



# Delårsrapport per den 31 mars med prognos för helår 2024

Linköpings kommun

# Delårsrapport per den 31 mars 2024

Delårsrapporten redogör för ekonomi, målpuppfyllelse och verksamhetsutveckling under januari till mars 2024 samt prognos för utvecklingen resterande månader 2024. Redovisningen av de finansiella placeringarna och nämndernas delårsrapporter är separata rapporter. Redovisningen av kommunkoncernen är i delårsrapporten begränsad eftersom det finns en separat delårsrapport för bolagen som är ett eget ärende.

På kommunens webbplats [linkoping.se](http://linkoping.se) finns mer information om kommunens styrning, reglementen och nämndernas uppdrag.

## Innehåll

Sammanfattning.....	3
Förvaltningsberättelse .....	6
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning .....	6
Händelser av väsentlig betydelse .....	10
Analys av resultatet och ekonomisk ställning.....	11
Väsentliga personalförhållanden.....	20
Förväntad utveckling .....	22
Ekonomiska sammanställningar .....	23
Resultaträkning kommunen, per den 31 mars .....	23
Resultaträkning kommunen, prognos för helår .....	24
Driftredovisning, per den 31 mars .....	25
Driftredovisning, prognos för helår .....	26
Investeringsredovisning, per den 31 mars och prognos för helår .....	27
Noter .....	28
Kommunstyrelsens indikatorer .....	29

# Sammanfattning

## Verksamhet

Till delårsrapporten har kommunens nämnder lämnat en kortfattad verksamhetsrapport för perioden med beskrivning av förhållanden och händelser som väsentligt påverkat verksamheten. Fokus ligger i första hand på avvikelser i förhållande till internbudget och nämndens basuppdrag enligt reglemente.

Befolkningsstatistiken för första halvåret visar att antalet invånare i Linköpings kommun har ökat sedan årsskiftet. Totalt hade kommunen 167 490 invånare per 31 mars 2024. Att folkmängden inte ökat mer under inledningen av 2024 beror i stor utsträckning på ett negativt flyttningsnetto. De tydligaste trenderna i statistiken är att det föds få barn samt att inflyttningen har minskat samtidigt som den registrerade utflyttningen har ökat under perioden.

Under flera år har antalet hushåll med ekonomiskt bistånd sjunkit i Linköping. Per den 31 mars fanns det 2 972 individer eller 2 398 hushåll med insats ekonomiskt bistånd från kommunen, vilket är färre jämfört med samma period 2023. Under året har även antalet individer i behov av långvarigt ekonomiskt bistånd minskat. Utvecklingen av utbetalningshushåll bidrar till att det utbetalda beloppet för året är fortsatt stabilt. Snittkostnaden per hushåll har ökat något under samma period men utbetalt belopp per månad har varit i nivå med föregående år. Totalt finns det 1 005 barn i Linköping som är registrerade i hushåll med långvarigt ekonomiskt biståndsbehov.

Det har under året varit ett fortsatt högt tryck av barn och unga inom socialtjänsten. Orosanmälningar och utredningar avseende barn och unga fortsätter att öka. Det konstateras också ett högre antal placeringar. Inom barn och unga kan cirka 20 procent av dygnsplaceringarna kopplas till gängkriminalitet. Även placeringar på grund av omsorgssvikt har ökat, framför allt utifrån förekomsten av våld. Ett intensivt arbete är påbörjat i samverkan mellan myndighet och utförare, för att hitta alternativa lösningar på hemmaplan. Det har vart fortsatt svårt för social- och omsorgsnämnden att verkställa beslut om insatserna daglig verksamhet och särskilt boende. Inom förvaltningen genomförs aktiviteter och utvecklingsarbeten i relation till detta.

Den förändrade demografin med färre barn i de yngre åldrarna fortsätter påverka förskolor och grundskolor de närmaste åren men också gymnasieskolan. Den minskning som varit i förskolan får effekt från 2026 och framåt i grundskolans lägre åldrar. För årskurs 7–9 minskar elevantalet från 2032. Fram till dess är det stora elevgrupper i årskurs 7–9. De organisatoriska anpassningarna för att möta demografins påverkan som inletts fortsätter med anledning av detta.

Ostlänkens arbete fortsätter i hög takt. Viss förskjutning finns i tidplanen för val av spårinje. Ett arbete pågår för att ta fram en samlad strategi för hantering av fastigheter som blir påverkade av järnvägsspårens dragning. Kopplat till Ostlänken pågår också en utredning avseende medfinansieringsersättning som kommer utgöra kunskapsunderlag för beslut om ersättningsuttag eller ej. Trafikverket arbetar med produktionsplanering för hur byggnationen av Ostlänken kan och bör göras.

Det har påbörjats 329 bostäder i nybyggda hus, vilket är fler än 196 än närmast föregående år och fler än 2021 och 2022. 113 bostäder i nybyggda hus har färdigställts. Det är 128 färre än det antal som färdigställdes under motsvarande period 2023. Under perioden färdigställdes dessutom fem lägenheter i ombyggda hus. Det finns en sammantaget stor planreserv med 14 000-15 000 bostäder i antagna och påbörjade detaljplaner. Den senaste bostadsprognosen pekar emellertid på väsentligt lägre antal färdigställda bostäder åren 2023-2024 än tidigare prognostiserat. Många aktörer har till följd av rådande marknadsläge valt att inte starta sina projekt vilket gör att färre projekt och därmed färre bostäder kommer att färdigställas under innevarande året. Planering av ny verksamhetsmark fortskrider i detaljplaneprojekten för Hackefors samt Distorp/Gärstad. Detta för att kunna svara upp på efterfrågan om nyetablering samt omlokalisering av verksamheter med anledning av Ostlänkens spårdragning. Samtidigt pågår utbyggnad av infrastruktur inom verksamhetsområdena Mjärdevi och Kåparp. Samhällsbyggnadsnämndens åtgärdsplan till följd av redovisat underskott innehåller åtgärder som främst kommer påverka driften av gata, gång- och cykelvägar, park och natur i viss omfattning.

I mars redovisade Energimyndigheten den nationella solelsstatistiken. Enligt statistiken uppgick andelen solex i Linköpings kommun till 5,58 procent i förhållande till den totala elanvändningen,

beräknat utifrån 2017 års elanvändning. Det innebär att solesmålet för år 2025 har uppnåtts redan 2023. Målet är ett av flera mål i Klimat- och energiprogram för Linköpings kommun 2022–2030.

Kommunens och nämndernas verksamhet utvecklas sammantaget i linje med uppdrag och prioriteringar i budget. Den samlade bedömningen är att kommunen bedriver en kostnadseffektiv och ändamålsenlig verksamhet samt att de verksamhetsmässiga målen bidrar till en god ekonomisk hushållning. Den fortsatta utvecklingen och eventuella avvikelser följs upp i månads- och delårsrapporter under året.

Kommunövergripande mål	
Samhälle	Ett tryggt och säkert Linköping
	Ett Linköping med minskad segregation
	Ett Linköping i framkant inom miljö- och klimat
	Ett växande Linköping med ett starkt näringsliv
Medborgare	Lättillgänglig, god och jämlik välfärd
	Skolor med fokus på kunskap och studiero
	Fler i jobb och egenförsörjning
Ekonomi	En hållbar ekonomi
Verksamhet	En organisation med hög produktivitet och effektivitet
Medarbetare	Linköpings kommun är en attraktiv arbetsgivare med en hållbar kompetensförsörjning

Kommunfullmäktiges strategiska utvecklingsuppdrag från budget 2024 med plan för 2025–2029 är omhändertagna i nämndernas internbudgetar och förvaltningarnas verksamhetsplaner. Av nämndernas delårsrapporter och förvaltningarnas verksamhetsplaner framgår hur nämnder och förvaltningar arbetar med de strategiska utvecklingsuppdragen samt eventuella avvikelser.

Under avsnittet KS-indikatorer redovisas utfall för de indikatorer som fastställdes i budget 2024 med plan för 2025–2029.

### Ekonomi

Linköpings kommuns resultat för 2024 visar plus 124 mnkr. Det lagreglerade resultatet efter balanskravsjusteringar som är rensat för effekten av orealiserade vinster och förluster är plus 5 mnkr.

Helårsprognosen utgår från att de nämnder som har beslutade åtgärdsplaner (samhällsbyggnadsnämnden 20 mnkr och social- och omsorgsnämnden 122 mnkr) för att nå nollresultat får full effekt av dessa.

#### Kommunens resultaträkning och budgetavvikelse, mnkr

	Prognos 2024	Budget 2024	Budget- avvikelse i aktuell prognos	Budget- avvikelse bokslut 2023
Nämndernas nettorammar	-10 823	-10 837	14	-58
Exploateringsverksamheten	78	78	0	-3
Pensionsenheten exkl finansiella poster	-346	-266	-80	-69
Intern finansiering	84	34	49	1
Skatteintäkter, utjämning, generella statsbidrag	10 602	10 625	-23	258
Finansnetto	529	365	164	305
<b>Årets resultat</b>	<b>124</b>	<b>0</b>	<b>124</b>	<b>510</b>
<b>Resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>5</b>			

I resultatet ingår några större budgetavvikelser:

- SKR:s prognos den 26 februari innebär lägre skatteintäkter med minus 23 mnkr.
- Ny pensionsprognos innebär ökade kostnader under 2024 med sammanlagt minus 48 mnkr.
- Uppgången på de finansiella marknaderna innebär en positiv budgetavvikelse för placeringar med plus 91 mnkr och övriga finansiella intäkter med plus 40 mnkr.
- För justering för försenad nytillkommen verksamhet prognostiseras plus 49 mnkr.

- Nämnderna har en samlad budgetavvikelse med plus 14 mnkr, baserat på att beslutade åtgärdsplaner kan genomföras fullt ut.

Helårsprognosen för kommunens investeringar 2024 uppskattas till 918 mnkr, vilket är 263 mnkr lägre än budget. Avvikelsen beror på att exploateringsinvesteringar blir lägre än budgeterat, att Ullevileden är försenad jämfört med ursprungligt scenario samt att investeringsram för strategiska markinköp på 150 mnkr prognostiseras till 75 mnkr under året.

### **Personal**

Under den senaste tolv månadersperioden har antalet medarbetare minskat med 275 personer till 10 280. Andelen externa personalavgångar är 1,8 procent hittills under året (1,9 föregående år). Andelen tillsvidareanställda med heltidsanställning har ökat med 1,3 procentenheter till 87,8 procent. Den totala sjukfrånvaron är 8,5 procent, samma nivå som föregående år.

# Förvaltningsberättelse

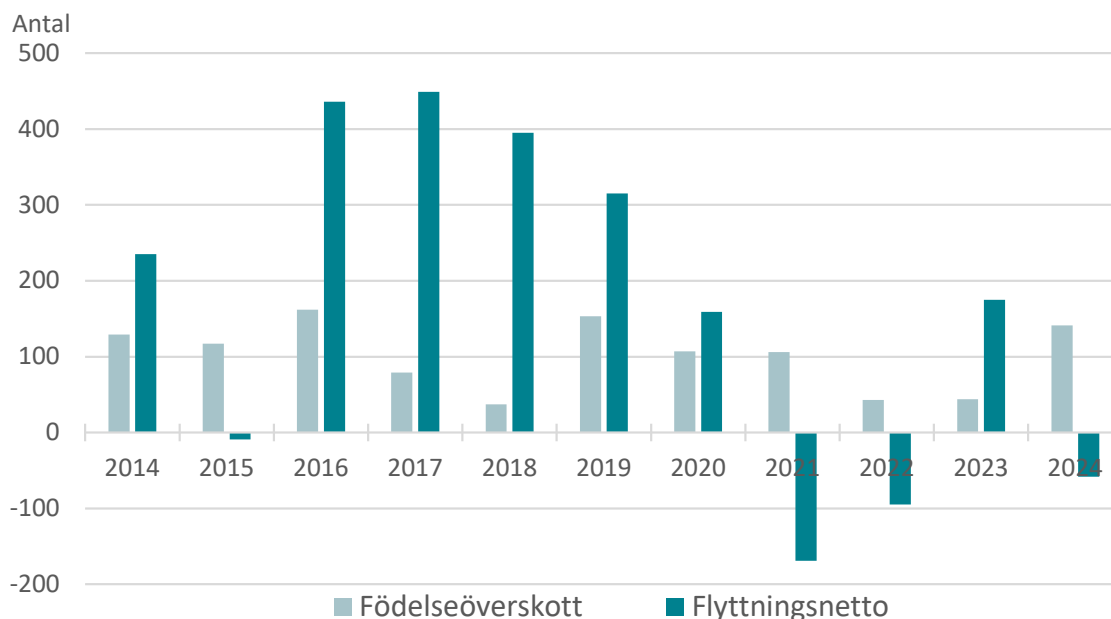
I förvaltningsberättelsen redovisas i enlighet med 11 kapitlet i Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning. Förvaltningsberättelsen ska ge en övergripande bild av Linköpings kommuns verksamhet det gångna året.

## Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

### Befolkningsutveckling

Linköpings kommun har haft en svag befolkningsutveckling under det första kvartalet 2024. Utvecklingen under inledningen av 2024 är inte riktigt nere på samma låga nivå som de mycket svaga åren 2021 och 2022, men ökningstakten kan ändå betraktas som förhållandevis låg för tillfället. Under det första kvartalet 2024 ökade folkmängden med 83 personer i Linköpings kommun, vilket kan jämföras med en ökning (rensat för justering) på 219 personer under samma period 2023 och en minskning på 52 personer under det första kvartalet 2022. Linköping har fortsatt ett tydligt födelseöverskott, medan flyttningsnettot efter ett år med positivt netto åter var negativt under årets tre första månader. Under inledningen av året har flyttningsnettot varit positivt i relation till övriga kommuner i landet medan det har varit negativt i relation till andra länder. Jämfört med slutet av första kvartalet 2023 har folkmängden på ett år ökat med ungefär 560 personer.

### Födelseöverskott och flyttningsnetto under första kvartalet 2014–2024

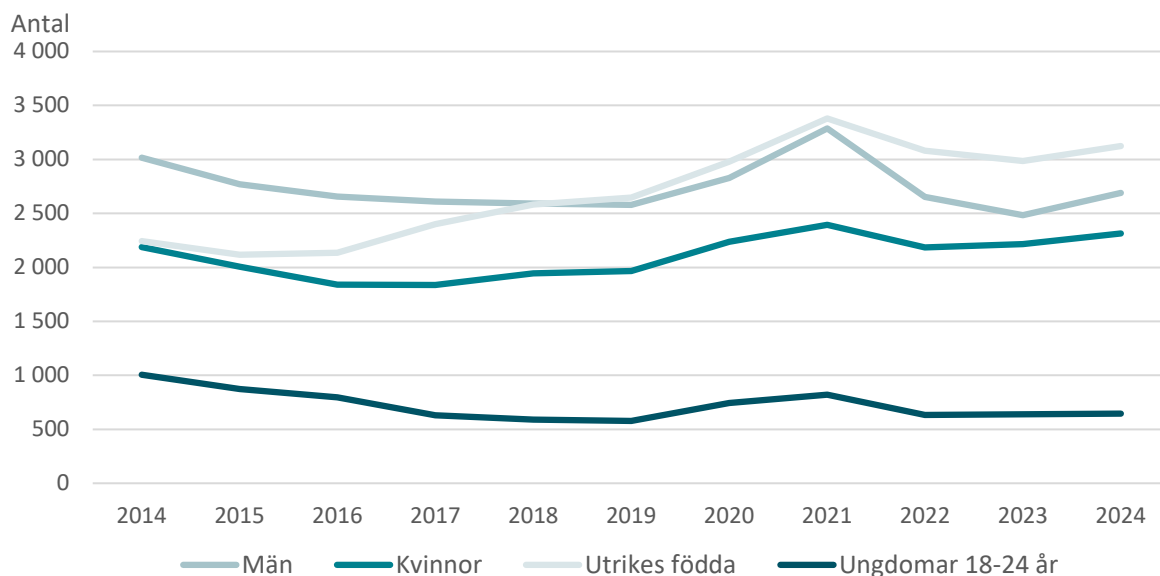


Att folkmängden inte ökade mer under inledningen av 2024 beror i stor utsträckning på ett negativt flyttningsnetto. Det summerade flyttningsnettot uppgick till minus 58 personer under det första kvartalet 2024. Det inrikes flyttningsnettot uppgick till plus 112 personer. Det kan delas upp på såväl plus 36 personer i förhållande till andra kommuner i Östergötlands län och plus 76 personer i relation till kommuner i andra län. Det utrikes flyttningsnettot var under kvartalet däremot negativt och uppgick till minus 170 personer. Ungefär 150 personer har av Skatteverket avregistrerats från befolkningsregistret under det första kvartalet, och dessa personer ingår bland dem som räknas som utvandrare till andra länder.

Under det första kvartalet 2024 föddes 456 barn i Linköpings kommun medan 315 personer avled. Det innebär med andra ord ett födelseöverskott på 141 personer, vilket var 88 personer högre än året före. Antalet födda barn var 43 fler än 2023 och antalet döda 45 färre.

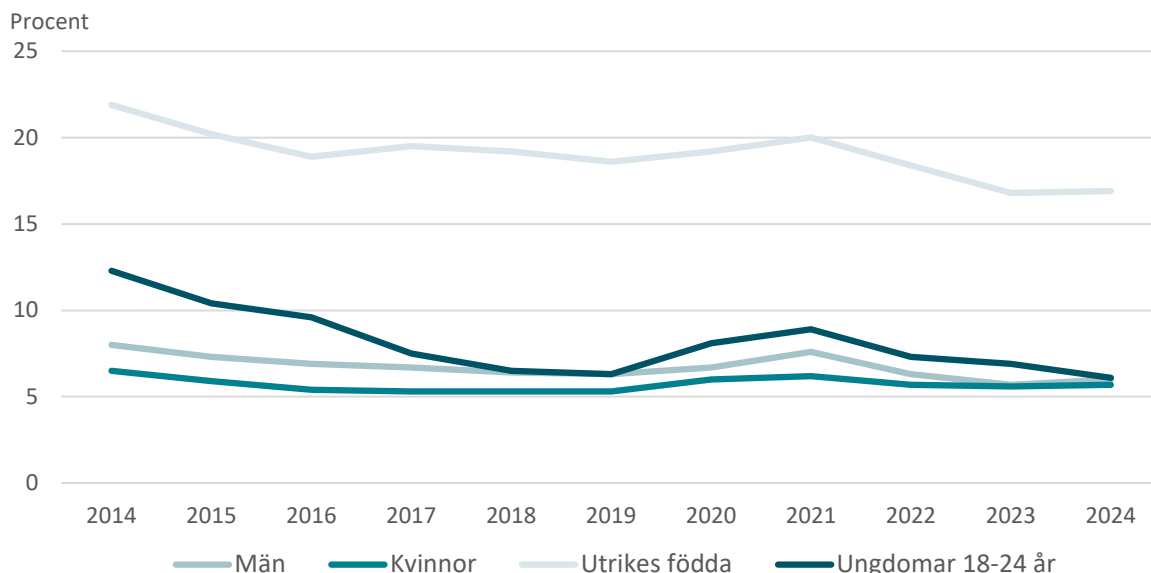
## Arbetslöshet

### Antal arbetslösa och i program med aktivitetsstöd i mars 2014 - mars 2024



Arbetslösheten har ökat något i kommunen under inledningen av 2024. Mellan mars 2023 och mars 2024 ökade arbetslösheten inklusive personer i program med aktivitetsstöd från 4 699 till 5 004 personer i åldern 16–65 år, dvs. med 305 personer. Arbetslösheten har ökat för samtliga grupper, men mest för män och utrikes födda. I mars 2024 var 206 fler män arbetslösa än ett år tidigare, medan arbetslösheten ökade med 99 kvinnor under samma period. 62 procent av dem som är arbetslösa är födda utomlands. Antalet ungdomar som är arbetslösa ökade med åtta personer mellan mars 2023 och mars 2024. I mars 2024 var 647 ungdomar i åldern 18–24 år arbetslösa.

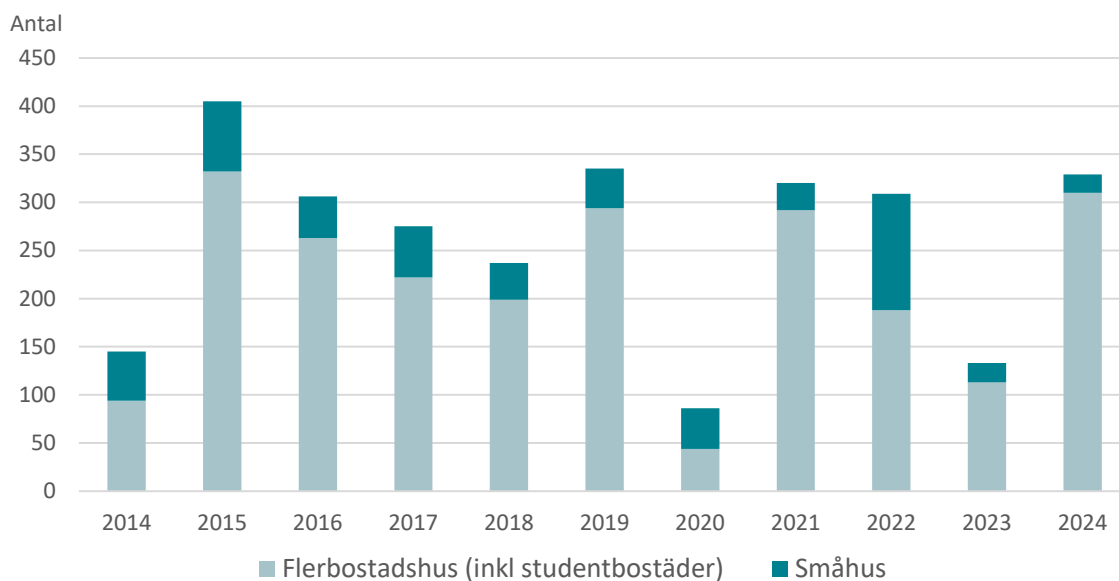
### Andel arbetslösa och i program med aktivitetsstöd av arbetskraften i mars 2014-mars 2024



I mars 2024 var 16,9 procent av dem utrikes födda i arbetskraften arbetslösa. Det var 0,1 procentenheter högre än ett år tidigare. Mellan 2023 och 2024 ökade andelen arbetslösa män i arbetskraften med 0,3 procentenheter upp till 6,0 procent för åldersgruppen 16–65 år och motsvarande andel för kvinnor ökade med 0,1 procentenheter upp till 5,7 procent. Ungdomsarbetslösheten minskade mellan 2023 och 2024 med 0,8 procentenheter ned till 6,1 procent av arbetskraften i mars 2024.

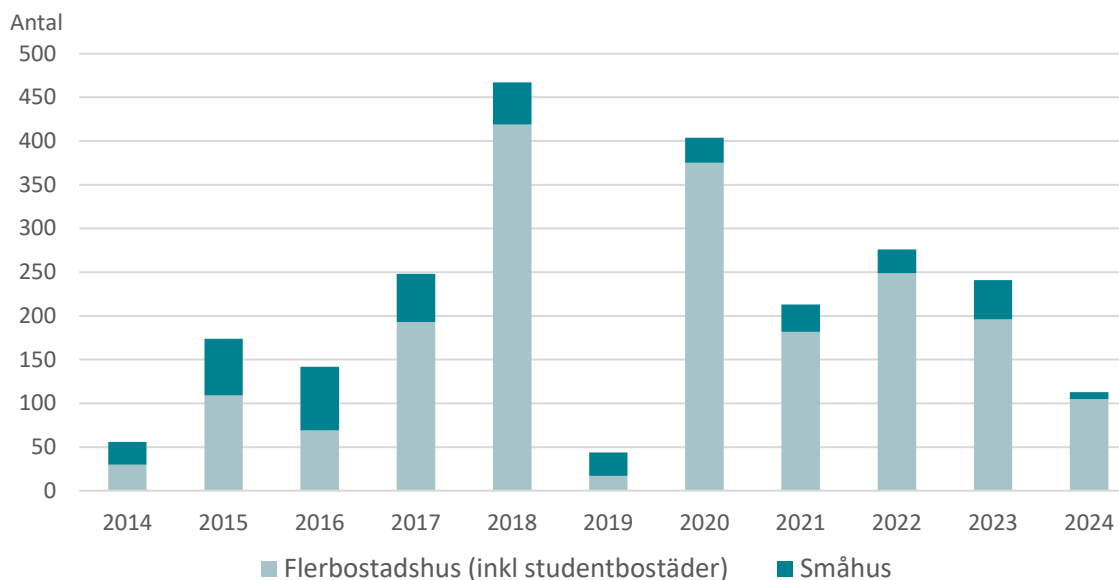
## Bostäder

*Antal påbörjade bostäder i nybyggda hus under perioden januari till mars 2014–2024*



Under det första kvartalet 2024 påbörjades 329 bostäder i nybyggda hus, det var 196 fler än närmast föregående år, och något fler än 2021 och 2022. Noteras bör dock att 57 procent av de påbörjade bostäderna avser studentbostäder.

*Antal färdigställda bostäder i nybyggda hus under perioden januari till mars 2014–2024*



Under det första kvartalet 2024 färdigställdes 113 bostäder i nybyggda hus. Det var 128 färre än det antal som färdigställdes under motsvarande period 2023. Under perioden färdigställdes dessutom fem lägenheter i ombyggda hus.



## Pensionsförpliktelser

Linköpings kommun redovisar sina pensionsåtaganden enligt fullfonderingsmodellen, vilket innebär att samtliga pensionsförpliktelser redovisas som en avsättning i kommunens balansräkning. Det innebär att merparten av kostnaden för de anställdas pensioner har belastat det år då de intjänades.

Pensionsförpliktelserna för pensioner intjänade före 1998 (ansvarsförbindelsen) är 2,3 miljarder och har successivt minskat mellan åren, vilket beror på att den utgjordes av förmånsbestämd pension som nu minskar vartefter pensionsutbetalningar sker. Under 2023 och 2024 ökar dock dessa pensionsförpliktelser istället vilket beror på den uppräknings som inflationen bidrar till.

Pensioner som är intjänade från och med 1998 utgörs till största delen av avgiftsbestämd pension vilket inte leder till att pensionsavsättningen ackumuleras utan utbetalas varje år till den pensionsförvaltare som den anställde valt. För att täcka årets intjänande av pensionskostnader görs ett påslag på lönekostnaden för respektive verksamhet, vilket innebär att den nyintjänade pensionen finansieras inom respektive nämnds budgetramar. Detta ger en intern intäkt i form av kalkylerad pensionskostnad hos den centrala pensionsenheten som för år 2024 beräknas till 345 mnkr, vilket innebär att nettokostnaderna i pensionsenhetens prognos efter mars blir drygt 80 mnkr högre än budgeterat. Totalt sett har pensionsenheten en budgetram för år 2024 på 446 mnkr och har i prognos efter mars sammanvägt nettokostnader och finansiella kostnader som är 48 mnkr högre än budget.

Kommunen har från år 1997 gjort externa placeringar för att minska framtida pensionsutbetalningarnas påverkan på likviditeten. Marknadsvärdet uppgick den 31 mars 2024 till 2,3 miljarder kronor vilket är en ökning jämfört med årsskiftet då de uppgick till 2,2 miljarder kronor. Placeringarna motsvarade den 31 mars 100 procent av pensionsavsättningen som är intjänad från och med 1998. Konsolideringsgraden (det vill säga så stor andel av de prognostiserade utbetalningarna som kan finansieras med externa placeringar) för pensioner intjänade före 1998 har minskat från 41 procent i bokslut 2023 till 28 procent den 31 mars 2024 då pensionsförpliktelserna ökat betydligt mer än marknadsvärdet för placeringarna.

En ny överenskommelse om pension tecknades mellan parterna i december 2021. Överenskommelsen gäller från den 1 januari 2023 och innebär högre kostnader för pensioner då premienivåerna höjs. Syftet med överenskommelsen är att sektorn ska kunna möta behovet av ett förlängt och förändrat arbetsliv, att behålla och rekrytera medarbetare samt att genom en övergång till ett avgiftsbestämt pensionssystem göra det möjligt att förutse kostnaderna och över tid minska de snabbt ökande pensionsavsättningarna.

### *Kommunens pensionsförpliktelser gentemot anställda och politiker inkl löneskatt, mnkr*

Upplysning om pensionsförpliktelse inkl. löneskatt	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Prognos mars 2024
Pensioner intjänade före 1998	2 325	2 247	2 288	2 337
Pensioner intjänade fr.o.m. 1998	977	1 024	1 272	1 655
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring eller pensionsstiftelse	0	0	0	0
<b>Total pensionsförpliktelse i balansräkningen</b>	<b>3 302</b>	<b>3 271</b>	<b>3 560</b>	<b>3 992</b>
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde finansiella placeringar	2 219	2 013	2 220	2 300
Återlånade medel	1 083	1 244	1 340	1 692
Konsolideringsgrad pensioner intjänade fr.o.m. 1998	100%	100%	100%	100%
Konsolideringsgrad pensioner intjänade före 1998	53%	44%	41%	28%

## Händelser av väsentlig betydelse

Nedan sammanfattas händelser som väsentligt påverkat kommunens verksamhet och ekonomi under perioden eller på längre sikt.

- SKR och Sobona förhandlar under våren om samtliga sex huvudöverenskommelser med Kommunal, Vårdförbundet, Läkarförbundet, Sveriges Lärare, Allmän Kommunal Verksamhet och AkademikerAlliansen. SKR och Sobona kom den 17 april överens med Kommunal och Sveriges Lärare om nya ettåriga avtal. SKR och Sobona tecknade den 28 mars nya ettåriga kollektivavtal med Allmän kommunal verksamhet (AKV) och Läkarförbundet, samt ett nytt avtal med AkademikerAlliansen som löper tillsvidare. Medlare har kallats in i förhandlingarna med Vårdförbundet.

Vårdförbundet har varslat om konfliktåtgärder från den 25 april, förutsatt att parterna inte kommit överens innan dess. Linköpings kommun är i dagsläget inte en av de uttagna organisationerna. Kommunals varsel om stridsåtgärder drogs tillbaka i och med att parterna enades om ett nytt avtal den 17 april.

- Befolkningsstatistiken visar på minskat barnafödande i kommunen samt minskad inflyttning till kommunen.
- Inom kommunen pågår en anpassning till minskat barnantal. Omställningsarbetet omfattar både förskola och grundskola.
- Säkerhetsläget i Sverige har försämrats betydligt till följd av ett ökat militärt hot, ett ökat hot om terror, ökad risk för påverkansoperationer och andra fientliga aktioner samt en förstärkt hotbild mot myndigheter och ökade spänningar inom samhället. Det nya är att flera olika inre och yttre säkerhetshot snabbt förvärrats, och att de till stor del samverkar och förstärker varandra. Kommunen följer utvecklingen följs noga.

## Analys av resultatet och ekonomisk ställning

I detta avsnitt redovisas kommunens prognostiserade resultat och budgetavvikelser. Redovisningen av de finansiella placeringarna och nämndernas delårsrapporter är separata rapporter.

### Kommunens ekonomiska resultat för januari-mars 2024

Kommunens resultat för perioden januari-mars 2024 uppgår till minus 48 mnkr. För samma period 2023 uppgick resultatet till plus 175 mnkr.

Jämfört med januari-mars förra året har verksamhetens nettokostnader ökat med 6,7 procent (174 mnkr). Skatteintäkterna har ökat med 4,4 procent (110 mnkr). Verksamhetens resultat innan finansiella poster är minus 139 mnkr, vilket är 64 mnkr sämre än förra året.

Finansnettot är plus 91 mnkr för perioden januari-mars 2024, vilket är 159 mnkr lägre jämfört med samma period förra året.

Periodiserad budget för januari till mars 2024 är minus 52 mnkr. Resultatet på minus 48 mnkr är således 3 mnkr bättre än periodiserad budget. Nämnderna har en sammanvägt en avvikelse mot budget med 20 mnkr där det största överskottet finns inom vård- och äldreomsorgsnämnden (plus 25 mnkr) medan det största underskottet finns inom social- och omsorgsnämnden (minus 21 mnkr). Då budgeten i många fall är periodiserad i tolfedelar, så kan utfall i jämförelse mot budget bli missvisande, speciellt i början av året.

### Kommunens prognostiserade resultat för helår 2024

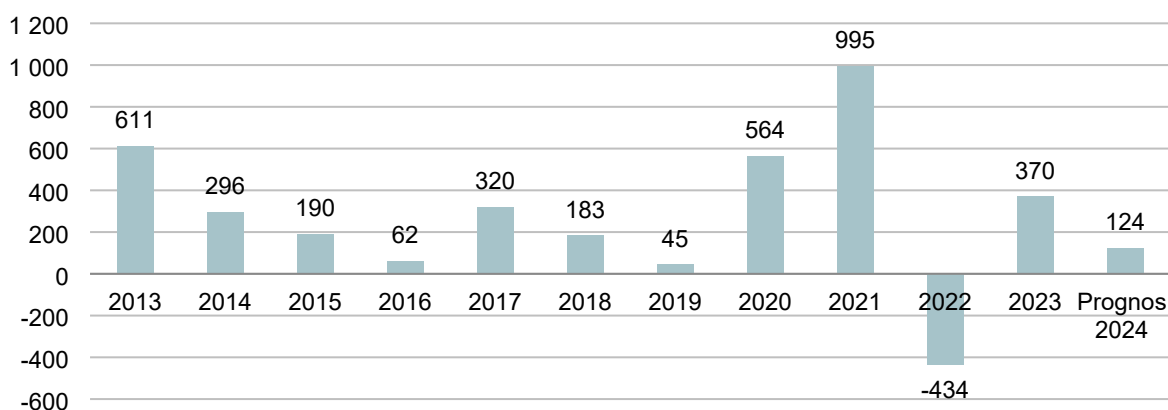
Linköpings kommuns resultat för 2024 visar plus 124 mnkr, vilket också är 124 mnkr bättre än budgeterat resultat.

Det prognostiserade överskottet mot budgeterat resultat kommer från finansnettot. Uppgången på de finansiella marknaderna innebär en positiv budgetavvikelse för placeringar med plus 91 mnkr och övriga finansiella intäkter med plus 40 mnkr. Under 2024 är en större andel av finansnettots intäkter utdelning från Stadshus AB och en mindre andel från kommunens placeringar, jämfört med tidigare år. Detta utifrån den beslutade omstrukturering som skedde under 2023, vilket medför mer stabila prognoser. Det finns dock fortsatt en relativt stor andel placerade medel som innebär att prognosen kan variera mellan olika månader. Prognosen för helåret förutsätter att de finansiella marknaderna ligger på budgeterad nivå under de kvarvarande nio månaderna, vilket så tidigt på året således kan innebära stora svängningar.

Helårsprognosen utgår från att de nämnder som har åtgärdsplaner (samhällsbyggnadsnämnden 20 mnkr och social- och omsorgsnämnden 122 mnkr) för att nå nollresultat får full effekt av dessa.

Jämfört med månadsrapport februari har det prognostiserade överskottet ökat med 137 mnkr. Detta beror främst på att kommunens finansiella placeringar stigit kraftigt i värde under mars månad, men också att nämnderna återkommit med hur mycket överskott försenad nytillkommen verksamhet genererar. Däremot har det prognostiserade resultatet för pensionskostnader under 2024 ökat ytterligare i den senaste pensionsprognosen.

#### Resultat för åren 2014–2024 samt prognos för kommunens resultat 2024, mnkr



Linköping redovisar sedan 1998 pensionerna enligt fullfundsmodellen, vilket innebär att samtliga pensionsförpliktelser redovisas som en avsättning i kommunens balansräkning. Det innebär att merparten av kostnaden för de anställdas pensioner har belastat det år då de intjänades. Kommunen har externa placeringar för att likvidmässigt finansiera stora delar av utbetalningarna.

#### Kommunens prognostiserade intäkter och kostnader för helår 2024

Kommunens största intäkter är skatteintäkter inklusive generella statsbidrag och utjämning mellan Sveriges kommuner som i prognosen för 2024 beräknas till drygt 10,6 miljarder kronor. Det motsvarar drygt 80 procent av kommunens samlade intäkter. Jämfört mot föregående år beräknas dessa intäkter öka med 326 mnkr vilket motsvarar 3,2 procent.

En osäkerhet finns kring flera riktade statsbidrag vilket påverkar möjligheterna för nämnderna att planera och prognostisera de ekonomiska förutsättningarna, även om osäkerheten i prognos minskar ju längre del av året som går. Riksdagen kan besluta om nya och förändrade statsbidrag under löpande budgetår. Hur mycket kommunen får av sökta statsbidrag kan också förändras snabbt.

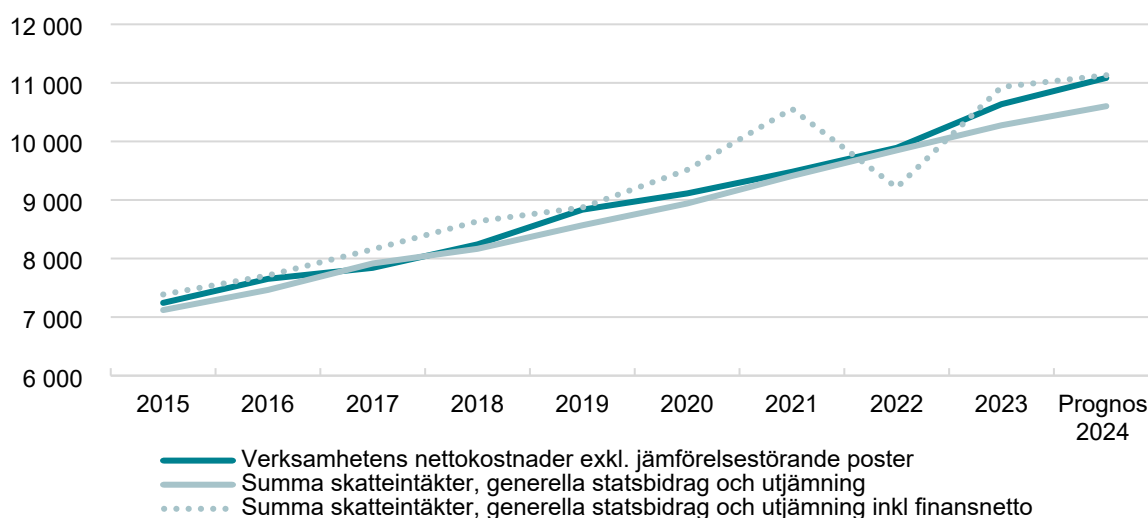
Linköping har även en stor andel finansiella intäkter jämfört med andra kommuner. Kommunens övriga intäkter består bland annat av taxor och avgifter samt hyror och arrenden.

En av kommunens indikatorer säger att verksamhetens nettokostnad ska vara mindre än 100 procent av skatteintäkter och finansnetto för att skapa utrymme till att finansiera investeringarna med egna medel. I prognosen för 2024 är andelen 99,6 procent.

Finansnettot varierar stort mellan åren med anledning av att de finansiella placeringarna marknadsvärderas och det därför ingår orealiserade vinster och förluster i resultatet. För 2024 är finansnettot positivt på grund av det orealiserade positiva resultatet för kommunens placeringar. Därför är det intressant att följa även verksamhetens nettokostnaders andel av skatteintäkterna som är kommunens huvudsakliga finansiering. För 2024 beräknas verksamhetens nettokostnader exkl. jämförelsestörande poster till 104,6 procent av skatteintäkterna.

I och med att kommunen växer ökar både verksamhetens nettokostnader och skatteintäkterna. För att ha en hållbar utveckling bör inte verksamhetens nettokostnader öka mer än skatteintäkterna. Nettokostnaderna exklusive jämförelsestörande poster beräknas öka med 4,2 procent jämfört med föregående år. De tillfälligt ökade kostnaderna för uppräknade pensionsförpliktelser har inte hanterats som en jämförelsestörande post, men noteras att även under 2023 fanns hög tillfälliga pensionskostnader, även om de är något lägre än för 2024.

#### Skatte- och nettokostnadsutvecklingen, mnkr



Kommunens två största kostnadslag är personalkostnader och köp av verksamhet. För perioden januari-mars 2024 uppgår andelen till strax över 73 procent, vilket varit relativt stabilt under de senaste åren. Uttag av semester sker till största delen under sommaren vilket gör att personalkostnaderna är ojämnt fördelade över året och högre under våren.

Lokalkostnader och avskrivningar är två andra kostnadsslag som är viktiga att följa. Om lokalkostnader och avskrivningar ökar sin andel minskar utrymmet för övrig verksamhet. Utfallet för januari-mars 2024 är 13,7 procent, jämfört mot 13,5 procent för helåret 2023. Förändringen för lokalkostnader är 5,2 procent jämfört med samma period för 2023. Den lägre befolkningstillväxten påverkar nämndernas verksamhet och behovet av lokaler främst för förskola och skola och därmed berörda nämnders ramar. Förändringen är viktig att följa för att kunna anpassa verksamheten.

Sammantaget uppgår personalkostnader, köp av verksamhet, lokalkostnader och avskrivningar till 87 procent av verksamhetens bruttokostnader. Övriga 13 procent går till största delen till tjänsteköp, material och ekonomiskt bistånd.

## Kommunens prognostiserade balanskravsresultat för helår 2024

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, orealiserade förluster samt effekterna av marknadsvärderingen av de finansiella placeringarna med i resultatet. På grund av de uppgångar som varit på de finansiella marknaderna under året, ingår ett orealiserat resultat för de finansiella placeringarna med plus 119 mnkr i resultatet som räknas bort i balanskravsutredningen. Denna summa kan variera kraftigt mellan månaderna, beroende på placeringarnas upp- och nedgångar.

Kommunen prognostiserar ett positivt resultat efter balanskravsjusteringar på 5 mnkr för 2024, därmed finns inget balanskravsresultat som behöver återställas. Sedan lagen infördes år 2000 har kommunen inte behövt återställa något negativt balanskravsresultat.

### *Kommunens prognostiserade balanskravsresultat, mnkr*

	Progn os 2024	Boksl ut 2023	Boksl ut 2022	Boksl ut 2021	Boksl ut 2020	Boksl ut 2019
Årets resultat enligt resultaträkningen	124	370	-434	995	565	698
Samtliga realisationsvinster	-	-58	-2		-57	-6
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-	-	-
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-	-	-
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-119	197	865	-378	-327	-653
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-10	-	104	-	-
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>5</b>	<b>499</b>	<b>429</b>	<b>721</b>	<b>181</b>	<b>39</b>
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-	-	-58	-92	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-	-	-	-
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>5</b>	<b>499</b>	<b>429</b>	<b>663</b>	<b>89</b>	<b>39</b>

## Kommunens budgetavvikelser

Årets prognostiserade resultat för helåret är plus 124 mnkr. I resultatet ingår några större budgetavvikelser:

- SKR:s prognos den 26 februari innebär lägre skatteintäkter med minus 23 mnkr.
- Ny pensionsprognos innebär ökade kostnader under 2024 med sammanlagt minus 48 mnkr.
- Uppgången på de finansiella marknaderna innebär en positiv budgetavvikelse för placeringar med plus 91 mnkr och övriga finansiella intäkter med plus 40 mnkr.
- För justering för försenad nyttillkommen verksamhet prognostiseras plus 49 mnkr.
- Nämnderna har en samlad budgetavvikelse med plus 14 mnkr, baserat på att beslutade åtgärdsplaner kan genomföras fullt ut.

### Kommunens prognostiserade resultaträkning och budgetavvikelse, mnkr

	Prognos 2024	Budget 2024	Budget- avvikelse i aktuell prognos	Budget- avvikelse bokslut 2023
Nämndernas nettoramar	-10 823	-10 837	14	-58
Exploateringsverksamheten	78	78	0	-3
Pensionsenheten exkl finansiella poster	-346	-266	-80	-69
Intern finansiering	84	34	49	1
Skatteintäkter, utjämning, generella statsbidrag	10 602	10 625	-23	258
Finansnetto	529	365	164	305
<b>Årets resultat</b>	<b>124</b>	<b>0</b>	<b>124</b>	<b>510</b>
<b>Resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>5</b>			

### Budgetavvikelser för skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning

Den skatteprognos som kom den 26 februari 2024 visar på att skatteintäkterna minskar med 23 mnkr jämfört mot prognos från 5 oktober 2023 som budgeten bygger på. Den största anledningen till försämrade skatteprognos för 2024 är den justerade slutavräkningen för 2023 års skatteunderlag med minus 17 mnkr. För 2024 beräknas skatteintäkterna bli 14 mnkr lägre än budgeterat och LSS-utjämningen innebär 5 mnkr mer i utjämningskostnad. Dessa poster kompenseras till viss del av att inkomstutjämning och den kommunala fastighetsavgiften beräknas till plus 8 mnkr för respektive post. (Nästa skatteunderlagsprognos kommer den 26 april).

### Budgetavvikelser för finansnettot

Finansnettot består av finansiella intäkter och kostnader. Intäkterna och kostnaderna kommer inte jämt fördelat över året vilket medför att resultatet per den 31 mars inte ger en fullt rättvisande indikation om vad resultatet på helårsbasis kan förväntas bli. Prognosen nedan tar hänsyn till förväntade intäkter och kostnader.

#### Kommunens prognostiserade finansnetto, mnkr

	Prognos 2024	Budget 2024	Avvikelse prognos mars 2024
Utdelning	410	410	0
Placeringar	250	159	91
Övriga finansiella intäkter	142	102	40
<b>Finansiella intäkter</b>	<b>803</b>	<b>671</b>	<b>132</b>
Finansiell kostnad för kommunens pensionsförpliktelse (inkl räntekostnad och basbeloppsuppräknings)	-148	-180	32
Övriga finansiella kostnader (inkl räntekostnader)	-126	-126	0
<b>Finansiella kostnader</b>	<b>-274</b>	<b>-306</b>	<b>32</b>
<b>Summa finansnetto</b>	<b>529</b>	<b>365</b>	<b>164</b>

Avvikelsen i finansnettot beror till största del på placeringsportföljerna då placeringarna genererat ett högre marknadsvärde än budgeterat. Stockholmsbörsen (OMXS30) har under året stigit med 5,68 procent och kommunens placeringsportföljer har ökat i marknadsvärde med 130 mnkr under året. I budgeten är värdetillväxten för placeringsportföljerna cirka 40 mnkr till och med mars. Prognosen baseras på den faktiska avkastningen för placeringsportföljerna under januari till mars samt det budgeterade resultatet framöver. Prognosen kan komma att variera kraftigt under året beroende på utvecklingen på de finansiella marknaderna.

Prognosen för övriga finansiella intäkter avviker mot budget på grund av förändrade förutsättningar och nya prognoser. Avvikelsen för finansiell kostnad för kommunens pensionsförpliktelse finns beskrivet under stycket budgetavvikelser för pensionsenheten.

#### Budgetavvikelser för pensionsenheten

Pensionsprognosen för 2024 visar på ökade kostnader med 55 mnkr jämfört mot höstens prognosunderlag som ligger till grund för budgeten. Av dessa avser 7 mnkr kostnader för uppräknig av pension innan 1998, vilket enligt beslut i kommunfullmäktige i samband med budget 2024 ska belasta det egna kapitalet. Resterande 48 mnkr blir en ökad kostnad i resultatet för 2024 där minskade kostnader med 32 mnkr redovisas på finansnettot och ökade kostnader med 80 mnkr på pensionsenheten.

Förändringen av pensionskostnaden 2024 mot budget kan till största del förklaras av högre pensionsavsättning. Främsta orsaken är att fler anställda väntas kvarstå i avtalet KAP-KL än vad som tidigare antogs samt förändrad samordning med allmän pension för bruttopensioner ger högre ansvarsförbindles och pensionsutbetalning. Dessutom har fler gjort temporära uttag av IPR97 vilket även det ger högre pensionsutbetalningar.

#### Budgetavvikelser för intern finansiering

Under årets första tre månader har inga beslut eller tekniska justeringar genomförts som påverkar resurs- och reservmedel. Under 2024 prognostiseras i enlighet med budget att samtliga resursmedel på 10 mnkr kommer att användas.

Försenad nystartad verksamhet ger ett överskott på cirka 49 mnkr där 16 mnkr är för försenad driftstart av simhallen på grund av ej aktiverade anläggningstillgångar då rättstvist pågår. Försenad driftstart av anläggningar inom kultur- och fritidsnämndens verksamhet utgör 8 mnkr och resterande 25 mnkr är justering för ej ännu nystartad verksamhet kopplat till demografiersättning inom Vård- och äldreomsorgsnämnden.

Intäkterna för den interna räntan har ökat under 2024 jämfört med 2023, främst för att räntesatsen ökat från 1 procent till 2 procent. Viss del av ökningen är också för helårseffekt på aktiveringen av simhallen, men även vissa andra nya anläggningar. Prognosen ligger i linje med budget för helåret.

#### Budgetavvikelser för nämnderna

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 prognostiserar sammantaget en budgetavvikelse med plus 14 mnkr jämfört med budget vilket motsvarar plus 0,1 procent av deras samlade budget. Till målet för en hållbar ekonomi finns en indikator som säger att nämndernas sammantagna avvikelse mot budget bör vara mindre än minus 1 procent.

I prognos för 2024 ingår att kommunstyrelsen, kultur- och fritidsnämnden samt vård- och äldreomsorgsnämnden har reviderat ned sina budgetramar med hänvisning till justering för försenad nytillkommen verksamhet. Detta överskott redovisas istället inom intern finansiering. Det totala överskottet för dessa medel är i samband med helårprognos per sista mars 49 mnkr.

Enligt ekonomistyrningsreglerna ska nämnder vars underskott beräknas bli större än 1 procent och uppgår till mer än minus 1 mnkr redovisa en åtgärdsplan till kommunstyrelsen, eller att det finns annat beslut om hur detta ska hanteras.

Endast Verksamhetsstöd och service redovisar ett underskott på 5,5 mnkr, vilket utgör 0,9 procent av omsättningen. Men både samhällsbyggnadsnämnden och social- och omsorgsnämnden redovisar nollresultat kopplat till att de redan har framtagna och beslutade åtgärdsplaner. För samhällsbyggnadsnämnden är åtgärdsplanen på 20 mnkr och för social- och omsorgsnämnden är åtgärdsplanen på 122 mnkr.

*Prognostiserade budgetavvikelser för helår 2024 och utfall i bokslut 2024, mnkr*

	Avvikelse prognos mars 2024	Avvikelse bokslut 2023
Kommunfullmäktige	0	1
Kommunens revisorer	0	0
Kommunstyrelsen/kommunledningsförvaltningen	11	92
Verksamhetsstöd och service	-6	-2
Valnämnden	0	0
Vård- och äldreomsorgsnämnden*	0	-39
Social- och omsorgsnämnden*	0	-80
Arbetsmarknadsnämnden	0	10
Överförmyndarnämnden	0	-1
Barn- och ungdomsnämnden	0	-56
Bildningsnämnden	8	17
Kultur- och fritidsnämnden	0	3
Bygg- och miljönämnden	0	-2
Samhällsbyggnadsnämnden	0	-1
<b>Summa nämndernas budgetavvikelse</b>	<b>14</b>	<b>-58</b>

*\*Inklusive tidigare verksamhet Leanlink som under 2023 tillhörde kommunstyrelsen*

Nedan redovisas korta kommentarer till större avvikelser jämfört med budget i nämndernas prognoser. Ytterligare kommentarer till nämndernas resultat finns att läsa i respektive nämnds delårsrapport.

#### Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen prognostiserar ett överskott om 11 mnkr, men räknar med att detta överskott kan komma att behöva användas till ett antal insatser under året som saknar finansiering, exempelvis för att täcka kostnader kopplat till arbetet med förstärkt IT-säkerhet, som om beslut tas, behöver finansiering om 6 mnkr.

#### Verksamhetsstöd och service

Verksamhetsstöd och service är inte i ekonomisk balans med en prognos på minus 5,5 mnkr. Underskottet ligger främst inom Kost och restaurang, men även en viss del inom LKDATA. Resterande del av underskottet är kopplat till projektet Mitt Linköping, som var tänkt att finansieras med överskott i verksamheten. Då finansiering för projektet saknas under 2024 kommer det få en lägre ambitionsnivå.

#### Vård- och äldreomsorgsnämnden

Bedömning i prognosen efter mars för vård- och äldreomsorgsnämndens helårsprognos 2024 är en budget i balans. Den största osäkra kostnaden i prognosen är främst kopplat till den egna regin och kostnadsutvecklingen för införande av 11 timmars dygnsvila och den nya tolkningen gällande delad tur. Dessa kostnader hanteras via omprioritering inom ramen för 2024 men inför 2025 kommer åtgärder behöva vidtas för att långsiktigt nå en budget i balans. Ytterligare en osäkerhetsfaktor är hur många timmar för hemsjukvård/hemtjänst som åtgår där det hittills har utgått färre än prognostiserat.

#### Social- och omsorgsnämnden

Social- och omsorgsnämndens reviderade budget 2024 som inkluderar en åtgärdsplan på 122 mnkr beslutades i nämnden den 28 mars 2024. Resultatet per 31 mars 2024 visar ett underskott på minus 21 mnkr. Några av de beslutade ekonomiska åtgärderna har börjat ge effekt, framförallt de från



åtgärdsplanen som beslutades i augusti 2023. För den stora merparten av åtgärderna, det vill säga de som precis beslutades i den utökade planen, kommer effekten att dröja i form av en synlig förbättring av ekonomin. Det är därför alltför tidigt under året att dra några slutsatser om eventuella behov av att justera prognosen för helåret.

#### Arbetsmarknadsnämnden

Det prognostiserade helårsutfallet för arbetsmarknadsnämnden innebär inte någon avvikelse mot budget. Årets första månader har uppvisat en positiv utveckling kopplat till ekonomiskt bistånd, men SKR, Konjunkturinstitutet med flera prognostiserar en uppgång av arbetslösheten under året. Detta innebär troligtvis en kostnadsökning kopplat till ekonomiskt bistånd, eftersom fler hushåll kommer vara i behov av ekonomiskt stöd.

#### Barn- och ungdomsnämnden

Totalt för nämndens ansvarsområde visas ett resultat i nivå med budgeterat under årets första månader och prognosen för helåret visar en ekonomi i balans.

#### Bildningsnämnden

Det prognostiserade överskottet på 8 mnkr beror främst på att den förväntade elevtillströmningen till yrkesprogrammen ser ut att utebli under 2024. Samtidigt som fördelningen av elever mellan olika programval ger ett överskott finns det ekonomiska utmaningar i form av ökande lokalkostnader för bildningsnämnden.

#### Kultur- och fritidsnämnden

Resultatet efter mars visar inte på några stora avvikelser och de avvikelser som finns förväntas kunna hanteras inom befintlig ram. För helåret 2024 lämnas därför en prognos enligt tilldelad budgetram.

#### Bygg- och miljönämnden

För helåret redovisar nämnden ett prognostiserat nollresultat vilket främst beror på balansen mellan de lägre personalkostnaderna kontra lägre intäkter inom bygglovsverksamheten. Prognosen är dock osäker och slutligt resultat för året kommer att till stor del avgöras av bygglovsavgifterna som är svårbedömda givet konjunkturen och effekten av ny taxa.

#### Samhällsbyggnadsnämnden

Samhällsbyggnadsnämnden redovisar ett underskott i utfallet per 31 mars, som främst beror på ökade kostnader avseende färdtjänst och kapitalkostnader. En åtgärdsplan om sammanlagt 20 mnkr har tagits fram för att kompensera för de förväntade ökade kostnaderna inom dessa områden. Åtgärderna omfattar bland annat att inte tillsätta vakanta tjänster, minska drift av gata, gång och cykel inklusive minskad trafikplanering, minska driften inom park och natur verksamheten, öka intäkterna genom ökad virkesförsäljning, minska kostnader för externa utredningar, minska övergripande kostnader inklusive verksamhetsnära utveckling, minska informations- och kommunikationsinsatser och skjuta fram vissa insatser till 2025. Med de åtgärderna bedöms nämndens ekonomi hamna i balans.

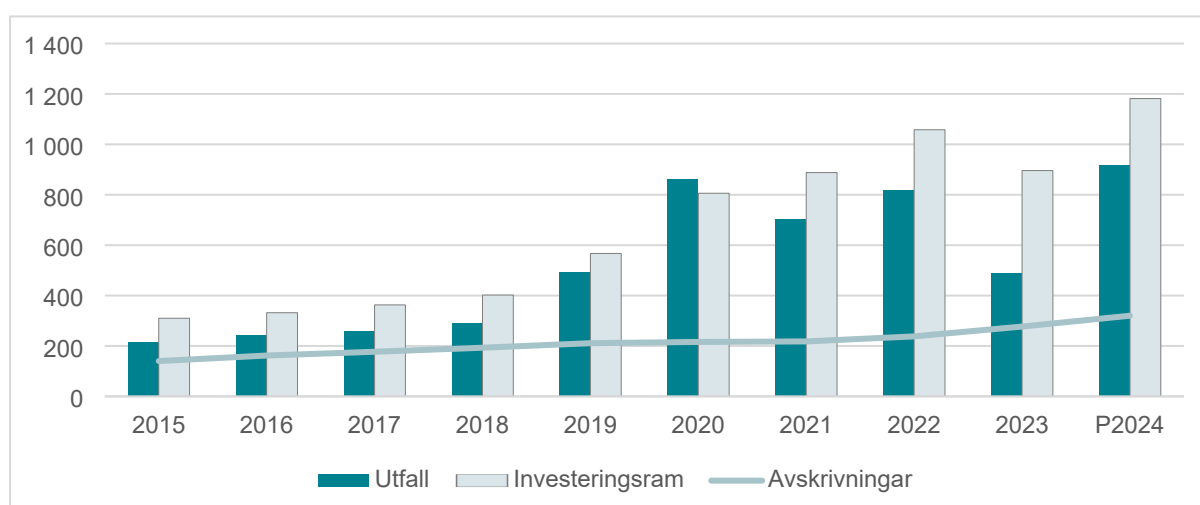
## Kommunens investeringar

Kommunens nettoinvesteringar per 31 mars 2024 uppgick till drygt 90 mnkr, motsvarande period förra året uppgick investeringarna till 75 mnkr.

Helårsprognosen för kommunens investeringar 2024 uppskattas till 918 mnkr, vilket är 263 mnkr lägre än budget för 2024.

Avvikelsen mot budget beror på att samhällsbyggnadsnämndens exploateringsinvesteringar blir lägre än budgeterat. På exploateringssidan har förutsättningarna för 2024 ändrats på grund av rådande marknadssituation där utbyggnadstakten har minskat och större projekt har förskjutits framåt i tiden. Dessutom är Ullevileden försenad jämfört med ursprungligt scenario bland annat till följd av lång handläggningstid av miljödömd. Kommunstyrelsens investeringsram för strategiska markinköp på 150 mnkr har ej nyttjats i år, men prognosen är att cirka 75 mnkr preliminärt kommer att tas i anspråk.

*Nettoinvesteringar per år, mnkr*



Enligt prognosen blir genomförandegraden av investeringar 78 procent under 2024. Under tidsperioden 2015–2023 låg genomförandegraden på 77 procent.

Kommunens investeringsram har utökats med 329 mnkr enligt beslut i kommunfullmäktige i mars med diarienummer KS 2024–33. Orsaken till nämndernas ramar har justerats är att många investeringar som skulle genomförts 2023 har försenats. Vård- och äldreomsorgsnämnden har ombudgeterat 7,8 mnkr avseende inköp av medicinskåp. Nämnden fick dessutom utökad investeringsram med 21 mnkr för trygghetsskapande teknik.

Kommunstyrelsen har ombudgeterat totalt 157 mnkr från år 2023 på grund av förseningar i pågående investeringsprojekt. 113 mnkr avser investeringar i simhallen och cirka 44 mnkr avser investeringar i säkerhet och civilt försvar.

Kultur och fritidsnämnden har ombudgeterat drygt 70 mnkr på grund av förseningar i pågående investeringsprojekt. Förseningarna avser flera projekt.

På grund av att Ullevileden har blivit försenad har samhällsbyggnadsnämnden fått ombudgetera drygt 70 mnkr från år 2023 till år 2024. I beslutet i kommunfullmäktige fick social- och omsorgsnämnden utökad investeringsram med 2 mnkr för investering i kontorsinventarier till förvaltningens nya lokaler. Målet är att kunna utrusta kontoret så miljövänligt som möjligt genom att använda Återbrukstrappan, vilket innebär inköp av begagnad utrustning som behöver ske över en längre tid och starta redan under 2024. Investeringsbehovet för 2025 kommer att minska med motsvarande belopp. Leanlinks investeringsram för år 2024 har ombudgeterats till vård- och äldreomsorgsnämnden och social- och omsorgsnämnden.

## Kommunens exploateringsverksamheten

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 ska finnas kvar i kommunens ägo redovisas som anläggningstillgångar och ingår i kommunens investeringsredovisning. Dessa investeringar kommer att påverka kommunens budget kommande år genom ökade drifts- och underhållskostnader.

På grund av ändrade redovisningsprinciper har kommunens exploateringsredovisning förändrats 2020. Kommunens utgifter för investeringar på allmän platsmark kopplade till exploateringar redovisas numera inom investeringsverksamheten medan intäkter i form av exploateringsbidrag och markförsäljning fortsatt redovisas inom exploateringsverksamheten. Det innebär att resultatet från exploateringsverksamheten kommer vara högre samt variera mer än tidigare och resultatkravet/den budgeterade intäkten är vad verksamheten genomsnittligt förväntas generera per år.

*Kommunens prognostiserade resultat för exploateringsverksamheten, mnkr*

	Utfall	Budget	Avvikelse utfall	Prognos 2024	Budget 2024	Avvikelse prognos
Intäkter markförsäljning	17,8	18,8	-1	75	75	0
Exploateringsbidrag samt övriga intäkter	0	3,7	-3,7	15	15	0
Vinst avslutade projekt	0	0	0	0	0	0
<b>Summa intäkter</b>	<b>17,8</b>	<b>22,5</b>	<b>-4,7</b>	<b>90</b>	<b>90</b>	<b>0</b>
Kostnader försäld mark	-0,9	-2,3	1,4	-9,2	-9,2	0
Förlust avslutade projekt	0	0	0			0
Övriga kostnader	-0,9	-0,6	-0,3	-2,6	-2,6	0
<b>Summa kostnader</b>	<b>-1,8</b>	<b>-2,9</b>	<b>1,1</b>	<b>-11,8</b>	<b>-11,8</b>	<b>0</b>
<b>Exploateringsens resultat</b>	<b>16</b>	<b>19,6</b>	<b>-3,6</b>	<b>78,2</b>	<b>78,2</b>	<b>0</b>

Enbart en marköverlåtelse har skett under kvartalet och det är projektet Idrottsföreningen där detaljplan vunnit laga kraft och därmed mark reglerats mellan kommunen och Stångåstaden. I övrigt är det fortsatt en avvaktande marknad, med svalare intresse vid markanvisningar och flera pågående diskussioner med byggaktörer som tidigare vunnit anvisningar avseende tidpunkt för tillträden.

Prognosen ligger i enlighet med budget. Det finns endast ytterligare en försäljning som är säker för året, men det finns ett antal utöver det som kan bli realiserade beroende på marknaden.

## Väsentliga personalförhållanden

Jämfört med föregående år har antalet medarbetare minskat med 275 personer till 10 280. Det motsvarar 9 140 årsarbetare. Utöver detta tillkommer 1 505 personer med timlön. Andelen externa personalavgångar är 1,8 procent hittills under året (1,9 föregående år). Andelen tillsvidareanställda med heltidsanställning har ökat med 1,3 procentenheter till 87,8 procent. På kommunövergripande nivå är det en fortsättning på en uppåtgående trend.

	Mars 2023	Mars 2024
<b>Personal</b>		
Antal tillsvidareanställda	10 062	9 958
Antal visstidsanställda med månadslön	493	322
<b>Summa antal anställda med månadslön</b>	<b>10 555</b>	<b>10 280</b>

Ungefär 3,6 miljoner arbetstimmar har utförts under perioden. De timavlönades sammanlagda arbetade tid uppgår till cirka 155 600 timmar. Det är en minskning med ungefär 23 000 timmar jämfört med 2023. Cirka 44 mnkr betalades ut i timlön vilket är en minskning med 6 mnkr jämfört med föregående år.

Arbetad tid i mertid och övertid uppgår till ungefär 20 600 timmar, en minskning med ungefär 13 000 timmar jämfört med föregående år. Majoriteten av timmarna är på vård- och omsorgsförvaltningen och socialförvaltningen. Utbetald ersättning för mertid och övertid uppgår till 8 mnkr, en minskning med ungefär 4 mnkr.

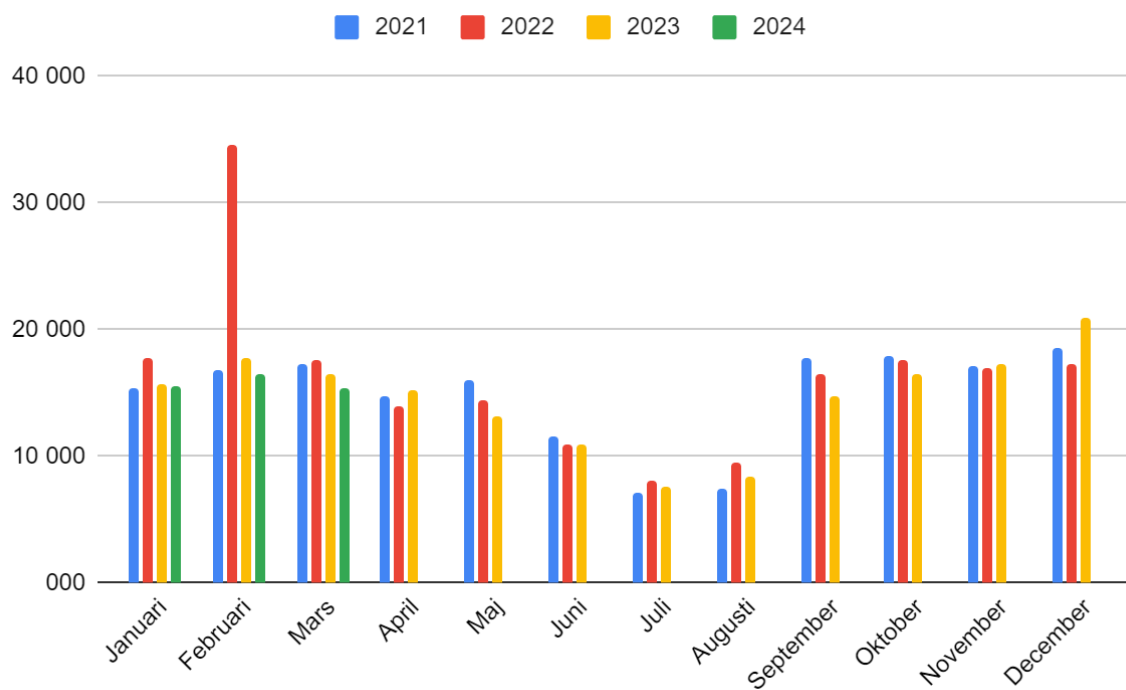
Den totala frånvaron är ungefär 1 158 000 timmar. Sjukfrånvaro, semester och föräldraledighet är de främsta orsakerna till frånvaro. Den totala sjukfrånvaron är 8,5 procent, samma nivå som föregående år.

*Total sjukfrånvaro 2022–2024, januari-mars resp. år (%)*

	2022	2023	2024
Total sjukfrånvaro	10,4	8,5	8,5
Ålder 0–29 år	9,8	8,6	7,8
Ålder 30–49 år	9,8	7,8	7,9
Ålder 50-år	11,3	9,2	9,4
Män	8,3	6,4	6,2
Kvinnor	11,1	9,1	9,2
Andel långtidssjukfrånvaro (>60 dag)	33	41	40
Andel långtidssjukfrånvaro (>60 dag) män	23	31	32
Andel långtidssjukfrånvaro (>60 dag) kvinnor	35	43	42

Sjuklönekostnaden uppgår till 34 mnkr, en minskning med 2 mnkr jämfört med föregående år. Diagrammet nedan beskriver sjuklönekostnaden för respektive månad i jämförelse med föregående år.

Kommunens sjuklönekostnader (tkr) inklusive PO-tillägg



## Förväntad utveckling

Jämfört med den plan som fullmäktige fastställde i november 2023, när de beslutade om budget för 2024 och plan för 2025–2029, innebär prognosen efter mars månad lägre skatteintäkter och högre pensionskostnader, samtidigt som kommunens finansiella placeringar har ökat mer än förväntat i början av året. Kommunens olika verksamheter har ett tufft år framför sig, där senaste årens inflation har inneburit ett hårt kostnadstryck och krävt många prioriteringar. Då det under 2024 inte finns några större reserver och att resultatet i början av året enbart bärs upp av orealiserade placeringsintäkter, så innebär det att nämndernas budgetdisciplin är av stor vikt. Det finns inte marginaler i ekonomin för att göra några större avvikelser mot budget inom nämndernas verksamheter under året. Under det första kvartalet har både samhällsbyggnadsnämnden och social- och omsorgsnämnden behövt tar fram åtgärdsplaner för att få en ekonomi i balans.

Sverige befinner sig sedan ett drygt år tillbaka i en lågkonjunktur och det ekonomiska läget för kommunsektorn och Linköpings kommun är fortsatt utmanande. I Konjunkturinstitutets marsprognos ser läget något ljusare ut än i decemberprognosen, samtidigt som lågkonjunkturen slår igenom tydligare på arbetsmarknaden under 2024 och arbetslösheten beräknas toppa på 8,4 procent. Även i Linköping har antalet arbetslösa fortsatt att öka något under inledningen av 2024, liksom antalet varsel och konkurser. Inflationen väntas minska relativt snabbt under 2024, men från höga nivåer som tillsammans med den förändrade demografin med färre yngre och fler äldre kommer påverka kostnadsutvecklingen för kommunens verksamheter.

Arbetslösheten har ökat något i kommunen under inledningen av 2024. Arbetslösheten i Linköping är lägre än för Östergötland och riket. Ökningen av riksnormen för ekonomiskt bistånd och utvecklingen på arbetsmarknaden tros påverka kommunen avseende nivåerna av utbetalt bistånd. Regeringens besked i vårandringsbudgeten om att det tillfälliga bostadsbidraget för barnfamiljer förlängs är ett viktigt steg för att minska risken för ökat behov av ekonomiskt bistånd. Samtidigt behöver arbetsmarknadsnämndens verksamheter möta upp utvecklingen på arbetsmarknaden med arbetsmarknadsinsatser, vuxenutbildning och kompetenskedjor som svarar mot arbetsmarknadens behov för att undvika ett ökat behov av ekonomiskt bistånd samt ökande nivåer av långtidsarbetslöshet och utanförskap.

Under perioden 2022 till 2040 förutspås en ökning av antalet personer som behöver omsorg samtidigt som tillgänglig arbetskraft minskar betydligt. Den medicinska utvecklingen gör att människor lever längre med kroniska sjukdomar, vilket ökar behovet av resurser inom hälso- och sjukvården. För att möta denna utmaning har vård- och äldreomsorgsnämnden påbörjat en omställning med ökat fokus på kärnuppdraget. Ett arbete pågår med att utveckla riktlinjer, utmana etablerade rutiner och arbetssätt och vara proaktiva i att möta framtida utmaningar. Det finns dock ett fortsatt påtagligt behov av långsiktiga förändringar där mindre resurser läggs på servicetjänster, medan befintliga resurser i stället riktas mot hälso- och sjukvård samt rehabilitering.

Det föreligger även viss osäkerhet hur vi framöver ska hantera kompetensförsörjningsutmaningen utifrån demografiutveckling och det ekonomiska läget. Kommunen har ett antal inplanerade aktiviteter för att kunna hantera kompetensförsörjningsutmaningen på lång sikt. Dessa aktiviteter behöver analyseras utifrån nuläget kopplat till demografin och ekonomi. Då kompetensförsörjningsutmaningen ser olika ut i olika delar av verksamheterna, behöver omställning finnas med på ett tydligare sätt i planeringen framåt. De avtal som är klara i årets avtalsrörelsen är ettåriga, vilket kommer att innebära att kommunerna även nästa år har en omfattande avtalsrörelse att hantera.

## Ekonomiska sammanställningar

Här redovisas kommunens resultaträkning. Avsnittet innehållet också tillämpade redovisningsprinciper. Räkenskaperna är upprättade enligt god redovisningssed och utifrån rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning, med undantag av pensionsredovisningen.

### Resultaträkning kommunen, per den 31 mars

	Redovisning 31 mars 2024	Redovisning 31 mars 2023	Förändring mnkr
<b>Belopp mnkr</b>			
Verksamhetens intäkter	476	505	-30
Verksamhetens kostnader	-3 196	-3 060	-136
Jämförelsestörande poster	0	0	0
Jämförelsestörande poster, Exploateringsverksamheten	17	16	0
Avskrivningar	-74	-64	-9
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-2 777</b>	<b>-2 603</b>	<b>-174</b>
Skatteintäkter	2 219	2 179	41
Generella statsbidrag, utjämning	366	268	98
Generella statsbidrag som ingår i nämndernas budget och bokslut*	3	3	-1
Kommunal fastighetsavgift	50	77	-27
<i>Summa skatteintäkter o bidrag</i>	<i>2 638</i>	<i>2 527</i>	<i>110</i>
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>-139</b>	<b>-75</b>	<b>-64</b>
Finansiella intäkter	160	281	-121
Finansiella kostnader	-68	-31	-37
<i>Summa finansnetto</i>	<i>91</i>	<i>250</i>	<i>-159</i>
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>-48</b>	<b>175</b>	<b>-223</b>
<b>PERIODENS RESULTAT</b>	<b>-48</b>	<b>175</b>	<b>-223</b>

## Resultaträkning kommunen, prognos för helår

	Prognos helår 2024	Budget 2024	Avvikelse prognos	Bokslut 2023
<b>Belopp mnkr</b>				
Verksamhetens intäkter	1 800	1 940	-140	2 048
Verksamhetens kostnader	-12 581	-12 693	112	-12 406
Jämförelsestörande poster	0		0	0
Jämförelsestörande poster, Exploateringsverksamheten	78	78	0	76
Avskrivningar	-305	-315	10	-277
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-11 007</b>	<b>-10 990</b>	<b>-17</b>	<b>-10 560</b>
Skatteintäkter	8 929	8 960	-31	8 853
Generella statsbidrag, utjämning kommunövergripande	1 341	1 341	0	1 080
Generella statsbidrag som ingår i nämndernas budget och bokslut*	10	10	0	32
Kommunal fastighetsavgift	322	314	8	310
<i>Summa skatteintäkter o bidrag</i>	<i>10 602</i>	<i>10 625</i>	<i>-23</i>	<i>10 276</i>
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>-405</b>	<b>-365</b>	<b>-40</b>	<b>-284</b>
Finansiella intäkter	684	671	13	1 064
Finansiella kostnader	-274	-306	32	-213
Jämförelsestörande poster, orealiserade vinster och förluster i värdepapper (marknadsvärdering)	119		119	-197
<i>Summa finansnetto</i>	<i>529</i>	<i>365</i>	<i>164</i>	<i>654</i>
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>124</b>	<b>0</b>	<b>124</b>	<b>370</b>
lanspråktagande av resultatutjämningsreserv (RUR)			0	
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>124</b>	<b>0</b>	<b>124</b>	<b>370</b>
<i>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</i>	<i>5</i>			<i>499</i>



## Driftredovisning, per den 31 mars

Belopp mnkr	Redovisning 31 mars 2024	Budget 31 mars 2024	Avvikelse	Redovisning 31 mars 2023
Kommunfullmäktige	4	4	1	5
Kommunens revisorer	1	2	1	0
Kommunstyrelsen/kommunledningsförvaltningen	147	160	14	79
Verksamhetsstöd och service*	8	3	-4	1
Valnämnden	2	1	0	0
Vård- och äldreomsorgsnämnden**	423	447	25	406
Social- och omsorgsnämnden**	473	453	-21	453
Arbetsmarknadsnämnden	158	162	4	156
Överförmyndarnämnden	5	5	0	4
Barn- och ungdomsnämnden	1 026	1 027	1	1 013
Bildningsnämnden	225	234	8	213
Kultur- och fritidsnämnden	109	109	-1	111
Bygg- och miljönämnden	12	13	1	14
Samhällsbyggnadsnämnden	144	140	-4	123
Exploateringsverksamhet*	-17	-20	-3	-16
<b>Delsumma verksamheten</b>	<b>2 720</b>	<b>2 740</b>	<b>20</b>	<b>2 561</b>
Pensionsenheten exkl finansiella poster	77	66	-11	45
Intern ränta*	-23	-23	0	-9
Resursmedel, reserv demografiska förändringar, justering nytillkommen verksamhet	0	15	15	0
Finansenheten exkl finansiella poster	0	0	0	0
Avgår generella statsbidrag hos nämnderna	0	0	0	3
Avgår externa finansiella poster hos nämnderna	3	2	0	3
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>2 777</b>	<b>2 800</b>	<b>23</b>	<b>2 603</b>

\* Minustecken framför beloppet i kolumnerna för prognos, budget och bokslut motsvarar ett positivt resultat.

\*\*Inklusive tidigare verksamhet Leanlink som under 2023 tillhörde kommunstyrelsen

## Driftredovisning, prognos för helår

	Prognos helår 2024	Budget 2024	Avvikelse prognos	Bokslut 2023
<b>Belopp mnkr</b>				
Kommunfullmäktige	17	17	0	16
Kommunens revisorer	6	6	0	6
Kommunstyrelsen	639	650	11	507
Verksamhetsstöd och service* (KS)	6	0	-6	2
Valnämnden	5	5	0	1
Vård och äldreomsorgsnämnden**	1 785	1 785	0	1 653
Social- och omsorgsnämnden**	1 801	1 801	0	1 824
Arbetsmarknadsnämnden	643	643	0	615
Överförmyndarnämnden	19	19	0	20
Barn- och ungdomsnämnden	3 906	3 906	0	3 887
Bildningsnämnden	876	884	8	826
Kultur- och fritidsnämnden	455	455	0	442
Bygg- och miljönämnden	71	71	0	70
Samhällsbyggnadsnämnden	583	583	0	547
Exploateringsverksamhet*	-78	-78	0	-76
<b>Delsumma verksamheten</b>	<b>10 734</b>	<b>10 748</b>	<b>14</b>	<b>10 341</b>
Pensionsenheten exkl. finansiella poster	346	266	-80	224
Intern ränta*	-94	-94	0	-43
Resurs- och reservmedel, justering nyttillkommen verksamhet	10	59	49	0
Finansenheten exkl. finansiella poster	0	0	0	0
Avgår externa finansiella poster hos nämnderna	0	0	0	5
Avgår generella statsbidrag hos nämnderna	10	10	0	32
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>11 007</b>	<b>10 990</b>	<b>-17</b>	<b>10 560</b>

\* Minustecken framför beloppet i kolumnerna för prognos, budget och bokslut motsvarar ett positivt resultat

\*\*Inklusive tidigare verksamhet Leanlink som under 2023 tillhörde kommunstyrelsen

Förändringar av nämndernas budgetramar som finansierats med kommunstyrelsens resursmedel eller justeringar som avser försenad nystartad verksamhet efter att kommunfullmäktige beslutade om budget för 2024 enligt nedan:

- Justering för försenad driftstart (ej aktiverade anläggningstillgångar på grund av rättstvist) av simhallen innebär att Kommunstyrelsens ram har minskat med 16,3 mnkr. Tekniks justering.
- Justering för försenad driftstart av Vasahallen innebär att Kultur och fritidsnämndens ram har minskat med 4,125 mnkr. Tekniks justering.
- Justering för försenad driftstart av Ekängen motionsspår innebär att Kultur och fritidsnämndens ram har minskat med 0,599 mnkr. Tekniks justering.
- Justering för försenad driftstart av konstgräs Skarpan innebär att Kultur och fritidsnämndens ram har minskat med 0,7 mnkr. Tekniks justering.
- Justering för försenad driftstart av naturgräs Ekängen innebär att Kultur och fritidsnämndens ram har minskat med 0,8 mnkr. Tekniks justering.
- Justering för försenad driftstart av konstgräs Lambohov innebär att Kultur och fritidsnämndens ram har minskat med 0,8 mnkr. Tekniks justering.
- Justering för försenad driftstart av Ryd motionscentrum innebär att Kultur och fritidsnämndens ram har minskat med 0,8 mnkr. Tekniks justering.
- Justering för ej ännu nystartad verksamhet kopplat till demografiersättning innebär att Vård- och äldreomsorgsnämndens ram har minskat med 25 mnkr. Tekniks justering.

## Investeringsredovisning, per den 31 mars och prognos för helår

Belopp mnkr	Redovisat januari-mars 2024 Utgifter	Redovisat januari-mars 2024 Intäkter	Prognos 2024 Utgifter	Prognos 2024 Inkomster	Prognos 2024 Netto	Investeringsram 2024	Avvikelse
Kommunstyrelsen	9,5		356		<b>380,0</b>	454,7	74,7
<i>Varav Kommunstyrelsen</i>	0,0		2,5		<b>2,5</b>	2,5	0,0
<i>Varav strategiska markförvärv</i>	0,0		150,0		<b>75</b>	150,0	75
<i>Varav nya simhallen</i>	9,5		75,0		<b>112,9</b>	112,9	0,0
<i>Varav Säkerhet m.m.</i>	0,0		108,5		<b>108,8</b>	108,5	-0,3
<i>Varav investeringar i egenägda fastigheter</i>	0,0		20,0		<b>20,0</b>	20,0	0,0
<i>Varav Verksamhetsstöd och service</i>	23,9		60,8		<b>60,8</b>	60,8	0,0
Valnämnden	0,0		0,3		<b>0,3</b>	0,3	0,0
Vård- och äldreomsorgsnämnden	0,3		33,0		<b>33,0</b>	33,0	0,0
Social- och omsorgsnämnd	0,1		4,3		<b>4,3</b>	4,3	0,0
Arbetsmarknadsnämnden	0,0		2,5		<b>2,5</b>	2,5	0,0
Barn- och ungdomsnämnden	1,3		26,4		<b>26,4</b>	26,4	0,0
Bildningsnämnden	0,0		9,5		<b>9,5</b>	9,5	0,0
Kultur- och fritidsnämnden	4,6		84,8		<b>84,8</b>	84,8	0,0
Samhällsbyggnadsnämnden	51,1		389,9	-12,4	<b>377,5</b>	565,7	188,2
Bygg- och miljönämnden	0,0		0,0		<b>0,0</b>	0,5	0,5
<b>Summa investeringsramar</b>	<b>90,7</b>	<b>0,0</b>	<b>967,3</b>	<b>-12,4</b>	<b>918,3</b>	<b>1 181,5</b>	<b>263,4</b>

Kommunens investeringsram har utökats enligt beslut KS 2024–33 med totalt 329 mnkr

- 28,8 mnkr till vård- och äldreomsorgsnämnden försenade investeringar och utökad ram
- 157,2 mnkr till kommunstyrelsen försenade investeringar i simhallen och investeringar i säkerhet och civilt försvar
- 70,3 mnkr till kultur- och fritidsnämnden försenade investeringar
- 70,6 mnkr till samhällsbyggnadsnämnden försenad investering Ullevileden
- 0,3 mnkr till valnämnden utökad ram
- 2 mnkr till social- och omsorgsnämnden utökad ram för att tidigare kunna köpa kontorsutrustning

## Noter

### Not 1 Redovisningsprinciper

Delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och god redovisningssed med undantag för redovisning av pensionseskuld.

I årsredovisningen för år 2023 framgår en djupare redogörelse av de redovisningsprinciper som tillämpas i kommunen. I delårsrapporten för 2024 har samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder använts som i årsredovisningen för 2023.

### Redovisning av pensionseskuld

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, den så kallade blandmodellen.

### Not 2 Uppskattningar och bedömningar

#### Periodisering av generella statsbidrag och slutavräkningar för skatteintäkterna

De generella statsbidragen har fördelats ut med 1/12 per månad över räkenskapsåret.

Slutavräkningen för skatteintäkterna för 2023 och 2024 beräknas utifrån SKR:s prognos för skatteunderlagets utveckling den 26 februari. Slutavräkningen för år 2023 har redovisats i sin helhet medan den beräknade slutavräkningen för år 2024 har redovisats med 3/12 av SKR:s prognos.

#### Jämförelsestörande poster

Jämförelsestörande poster är resultat av händelser som inte är extraordinära men som är viktiga att uppmärksamma vid jämförelse med andra perioder. Jämförelsestörande poster ska uppgå till ett väsentligt belopp och särredovisas, när dessa förekommer, i not till respektive post i resultaträkningen.

## Kommunstyrelsens indikatorer

Kommunstyrelsen följer på en övergripande nivå kommunens resultat och utveckling med stöd av indikatorer. Indikatorerna som redovisas nedan speglar viktiga förhållanden för kommunens resultat och utveckling. Indikatorernas främsta syfte är att visa om utvecklingen går i önskvärd riktning och ge underlag för att ompröva kommunfullmäktiges styrning.

Det finns i flera fall en fördröjning innan kommunens insatser får ett synligt genomslag i samhället. En bedömning av effekten av kommunfullmäktiges styrning behöver därför göras genom en mer långsiktig analys av utvecklingen i kombination med att följa mer närliggande förändringar, exempelvis i vilken mån åtgärder har genomförts och vilka tidiga effekter åtgärderna anses ha lett till. Senast tillgängliga utfall redovisas i tabellen nedan.

KS-indikator	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Årlig befolkningstillväxt	2 017	1 565	911	1 146	731	560
Flyttningsnetto	1 322	1 106	220	699	412	-58
Pendlingsnetto	10 130	10 224	10 625	10 967	I.U.	
Nyföretagande (nyföretagarbarometern, Bolagsverket)	824	894	977	933	807	I.U.
Andel UF-företagande (%)	28,1	32,9	30,8	32,6	30,9	I.U.
Andel mikro, små och medelstora företag som lämnar anbud i upphandlingar (%)	I.U.	Mikro 14 Små 29 Medel 20 Stor 33	Mikro 21 Små 27 Medel 20 Stor 28 Okänt 4	Mikro 25 Små 30 Medel 18 Stor 23 Okänt 4	Mikro 17 Små 32 Medel 21 Stor 16 Okänt 14	Mikro 19 Små 28 Medel 25 Stor 22 Okänt 7
Antal påbörjade bostäder i nybyggda hus	1 373	754	1 123	714	741	329
Antal färdigställda bostäder i nybyggda hus	896	1 515	957	1 312	925	113
Andel arbetslösa och i program, 16-65 år, (%) av arbetskraften						
Mars	5,8	6,3	7,0	5,9	5,7	5,9
Oktober	6,1	7,3	6,4	5,9	5,7	
Andel arbetslösa och i program, 18-24 år, (%) av arbetskraften						
Mars	6,3	8,1	8,9	7,3	6,9	6,1
Oktober	7,5	9,6	8,0	7,7	7,3	
Andel arbetslösa och i program, utrikes födda, (%) av arbetskraften						
Mars	18,6	19,2	20,0	18,4	16,8	16,9
Oktober	19,3	21,5	19,4	17,8	16,9	
Invånare som någon gång under året erhållit ekonomiskt bistånd, andel (%) av befolkningen	4,9	4,8	4,7	4,4	I.U.	
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)	80,2	82,8	84,7	83,5	85,3	I.U.
Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet, deltagare som börjat arbeta eller studera, andel (%)	48	40	44	33	32	I.U.
Utsläpp till luft av växthusgaser totalt, ton CO2-ekv/inv.	4,20	4,05	4,14	I.U.		
Antal anställda med månadslön	9 941	10 154	10 303	10 556	10 614	10 555
Varav antal tillsvidareanställda	9 221	9 427	9 057	9 754	10 062	10 062
Andel heltidsanställningar	82,4	83,4	84,1	85,3	86,5	87,8

