

# Linköpings kommun Delårsrapport

per den 31 oktober 2021



# Delårsrapport per den 31 oktober 2021

Delårsrapporten per den 31 oktober 2021 är en förenklad delårsrapport med fokus på avvikelser jämfört med budget och deras påverkan på internbudget och verksamhet 2022. Redovisningen av de finansiella placeringarna och nämndernas delårsrapporter är separata rapporter.

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

## Innehållsförteckning

<b>Sammanfattning av ekonomi och personal</b>	<b>3</b>
Ekonomi	3
Personal	5
<b>Befolkningsutveckling, bostäder och arbetsmarknad</b>	<b>6</b>
Befolkningsutveckling under årets tio första månader 2021	6
Arbetslöshet	7
<b>Analys av resultat och investeringar</b>	<b>8</b>
Resultaträkning	8
Pensionsförpliktelser	17
Kommunens investeringar och exploateringsverksamhet	18
<b>Ekonomiska sammanställningar, redovisningsprinciper</b>	<b>21</b>
Resultaträkning för kommunen och kommunkoncernen per den 31 oktober 2021	21
Resultaträkning för kommunen, prognos för helår 2021	22
Driftredovisning för nämnderna per den 31 oktober 2021	23
Driftredovisning för nämnderna, prognos för helår 2021	24
Investeringsredovisning per den 31 oktober och prognos för helår 2021 med kommentarer	26
Noter	27

## 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. Delårsrapporten per den 31 oktober 2021 är en förenklad delårsrapport med fokus på avvikelser och deras påverkan på internbudget 2022.

### Ekonomi

#### Prognostiserat resultat

Kommunens omsättning för helår 2021 beräknas till 11,3 miljarder kronor.

Årets prognostiserade resultat för kommunen helår 2021 är positivt och beräknas till plus 836 mnkr. Resultatet motsvarar 9,0 procent av kommunens skatteintäkter<sup>1</sup> år 2021. Det lagreglerade resultatet efter balanskravsjusteringar som är rensat för effekten av realiserade vinster och förluster för innevarande och föregående år på grund av marknadsvärdering av kommunens finansiella tillgångar prognostiseras till 683 mnkr.

Den positiva budgetavvikelsen beror främst på realiserade vinster på grund av marknadsvärdering av de finansiella tillgångarna och förbättrade skatteintäkter jämfört med budget. Det prognostiserade resultatet innebär att kommunen inte behöver ianspråkta medel från resultatutjämningsreserven (RUR) vid årets slut vilket ingick i budgetbeslutet. I resultatet ingår även en engångskostnad med drygt 100 mnkr som beror på att Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) i slutet av april ändrade parametrarna för livslängdsantaganden för beräkning av tidigare intjänad pensionsskuld.

Det nu prognostiserade resultatet har ökat med 90 mnkr jämfört med föregående prognos per den 30 september. De största förändringarna jämfört med prognos avser förbättrade prognoser för nämnderna och finansnettot. Nämnderna har sammantaget förbättrat sina prognoser med 43 mnkr och prognostiserar en budgetavvikelse med plus 77 mnkr. Under september var det en nedgång på börsen men under oktober har börsen gått upp och de realiserade vinsterna uppgick till 507 mnkr per den 31 oktober vilket innebär en stor positiv budgetavvikelse för finansnettot.

I tabellen nedan redovisas hur budgetavvikelserna fördelas. Då det budgeterade resultatet är noll är budgetavvikelsen även detsamma som resultatet.

#### Kommunens prognostiserade resultaträkning och budgetavvikelse

Belopp mnkr	Aktuell prognos 2021, okt	Budget 2021	Avvikelse prognos 2021, okt	Avvikelse prognos 2021, sept	Avvikelse prognos 2021, aug	Avvikelse prognos 2021, mars	Avvikelse bokslut 2020
Nämnderna	-9 411	-9 488	77	34	18	-35	215*
Exploateringsverksamheten	84	77	7	7	7	9	14
Pensionsenheten inkl ändrat livslängdsantagande i prognosen fr.o.m. maj	-129	-2	-127	-127	-127	-7	-62
Intern ränta	30	31	-1	-1	-1	-1	-7
Resurs-och reservmedel, statsbidrag höga sjuklönekostnader	32	-96	128	123	123	137	219
Skatteintäkter, utjämning, generella statsbidrag	9 321	9 048	273	273	273	184	12
Finansnetto	909	373	536	493	621	39	172
Ianspråktagande av resultatutjämningsreserv (RUR)	0	57	-57	-57	-57	-57	
<b>Årets resultat och budgetavvikelse</b>	<b>836</b>	<b>0</b>	<b>836</b>	<b>746</b>	<b>858</b>	<b>270</b>	<b>565</b>
<b>Resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>683</b>						<b>181</b>

\*) Nämndernas resultat i bokslut 2020 inkl. finansiella intäkter var plus 226 mnkr

Nämnderna prognostiserar tillsammans en budgetavvikelse med plus 77 mnkr. Social- och omsorgsnämnden samt arbetsmarknadsnämnden prognostiserar så stora underskott att de enligt ekonomistyrningsreglerna har beslutat om åtgärdsplaner.

Social- och omsorgsnämnden reviderade sin åtgärdsplan i juni. Nämnden fick i samband med delårsrapporten per den 31 augusti medgivande att redovisa underskott vid årets slut med högst 36 mnkr. Underskottet för nämnden beräknas nu till 41 mnkr för helår 2021 varav den största delen avser området barn- och unga inom individ- och familjeomsorg. Nämnden ser en fortsatt ökning av olika insatser för barn och unga och ökade kostnader per placering för barn och unga. Antalet vårdtyg HVB och SiS har minskat med 3 % respektive 61 % i jämförelse med 2020. Att kostnaderna ökar beror på högre priser samt avsaknad av

<sup>1</sup> Med skatteintäkter avses skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning mellan Sveriges kommuner

rabatt för SIS-placeringarna som fanns under andra halvåret 2020.-I underskottet ingår även ett intäktsbortfall på cirka 1,4 mnkr för efterskänkning av taxor för serveringstillstånd.

Arbetsmarknadsnämnden prognostiserar ett underskott med 11 mnkr. Nämnden fick i samband med delårsrapporten per den 31 augusti medgivande att redovisa underskott vid årets slut med högst 19 mnkr. Underskottet avser ekonomiskt bistånd. Sedan början av sommaren har kostnaderna per månad varit mer eller mindre konstanta, vilket tyder på ett trendbrott. Antal hushåll i behov av ekonomiskt bistånd är fortsatt lägre än de nivåer som gällde samma period 2020. Antalet långvariga hushåll har fortsatt att öka. Långvariga hushåll är ofta dyrare än övriga hushåll vilket är en del av förklaringen till att snittkostnaden per hushåll ökar.

Barn- och ungdomsnämnden prognostiserar ett underskott på 15 mnkr för helår, föranlett av dels ett reducerat statsbidrag till förskolorna för andra halvåret på 25 mnkr dels ökade kostnader i grundsärskolan till följd av ett ökat antal elever. Nämnden fick i samband med delårsrapporten per den 31 augusti medgivande att redovisa underskott vid årets slut med högst 20,5 mnkr.

Äldrenämnden prognostiserar ett överskott med 46 mnkr vilket är en ökning med 16 mnkr jämfört med föregående prognos. Överskottet beror till största delen på att efterfrågan av hemtjänst är fortsatt låg.

Leanlinks prognos för helår har höjts upp från plus 22 mnkr i septemberprognosen till plus 35 mnkr. Den främsta anledningen till överskottet är statsbidrag och engångssatsningar på attraktiva anställningsvillkor som görs av äldrenämnden. Det finns svårigheter att bedöma hur stor andel av de extra satsningarna från Äldrenämnden som hinner förverkligas innan räkenskapsårets slut mot bakgrund av det stora antalet utvecklingsprojekt och satsningar som pågår och planerats under hösten.

Det samlade överskottet för resurs- och reservmedel prognostiseras till 128 mnkr. Kommunen har i budgeten för 2021 resursmedel om 81 mnkr som kan fördelas till nämnderna som tilläggsanslag efter beslut i kommunstyrelsen. Hittills har 38 mnkr fördelats och resterande redovisas i prognosen som överskott. Reserven för demografiska förändringar visar 35 mnkr i överskott då den inte behöver nyttjas på grund av färre invånare än vad befolkningsprognosen från våren 2020 visade. Statens ersättning för höga sjuklönekostnader på grund av coronapandemin uppgår till 39 mnkr för kommunen och motsvaras av kostnader för sjuklöner i kommunens verksamheter. Resterande överskott avser försenad nystartad verksamhet.

## Förväntad utveckling 2022

SKR:s prognos för skatteunderlaget förbättrades kraftigt i den senast prognosen som kom den 30 september. Då skatteintäkterna är stora belopp kan små förändringar i prognoserna innebära stora belopp vilket innebär en osäkerhet.

I budgeten för 2022 är skatteintäkter och nämndernas internbudgetar beräknade utifrån befolkningsprognosen som kommunstyrelsen behandlade den 20 april 2021 och som utgör underlag för kommunens planering. SCB:s senaste befolkningsprognos visar en väsentligt lägre befolkningstillväxt än i tidigare prognoser. Det är framför allt barn och unga som beräknas minska och befolkningen i arbetsför ålder som ökar långsammare. Personer över 80 år är fortfarande den grupp som ökar snabbast i andel och antal de närmaste tio åren. Den lägre befolkningstillväxten påverkar nämndernas verksamhet och behovet av lokaler främst för förskola och skola och därmed berörda nämnders ramar. Förändringen påverkar även beräkningarna av skatteintäkter och utjämning.

Åtgärden i social- och omsorgsnämndens åtgärdsplan är beräknade att reducera nämndens kostnader med 13 mnkr under 2021 och med 30 mnkr under 2022. I denna prognos är bedömningen att utfallet av beslutade åtgärder kommer vara begränsade under 2021, delvis beroende på den personalsituation som råder inom förvaltningen. Antalet orosanmälningar avseende barn och unga är fortsatt högt, vilket leder till fler utredningar och ett fortsatt behov av insatser både inom öppenvården och heldygnsvården. Antalet individer inom HVB-vården har under året minskat, däremot är kostnaderna per individ högre vilket påverkar den ekonomiska utvecklingen. Då kommunen har svårigheter att rekrytera egna familjehem ökar kostnaderna för konsulentstödda familjehem vilket påverkar budgetunderskottet.

För arbetsmarknadsnämnden är utvecklingen för ekonomiskt bistånd och främst ökningen av långvarigt ekonomiskt bistånd viktig att följa.

Barn- och ungdomsnämnden skriver att lokalkostnaderna ökar och kommer vara en stor utmaning att hantera under kommande år. Fler elever i grundsärskolan påverkar nämndens ekonomi i förhållande till budget.

Äldrenämnden har möjlighet att med statsbidrag stimulera verksamheterna till förbättringsarbete. Satsningar har beslutats av äldrenämnden för att förbättra anställningsvillkoren, stora satsningar på kompetensutveckling samt öka bemanningen på vårdboenden. Verksamheterna har under en längre tid varit hårt belastade vilket gör att det finns risker i att dessa satsningar inte kommer att få full effekt 2021 utan förväntas få en högre effekt 2022.

Leanlink har ställt om verksamheten för att hantera behovet av åtgärder och aktiviteter till följd av de omfattande satsningar som görs främst inom äldreomsorgen både statliga medel och från beställande nämnd.

## Investeringar

De kommunala bolagen står för cirka 80 procent av kommunkoncernens investeringar, vilket främst beror på att det kommunala bolaget Lejonfastigheter AB äger och förvaltar kommunens verksamhetslokaler. Kommunens samlade investeringar beräknas till 875 mnkr vilket är 13 mnkr mindre än investeringsramen för 2021 som är 888 mnkr. Kommunens investeringsvolym har ökat det senaste året på grund av projektet ny simhall. Den totala investeringsbudgeten för den nya simhallen beräknas till 990 mnkr. I beslutet beräknas hela investeringen finansieras med lån. För år 2021 beräknas investeringarna i simhallen

uppgå till 353 mnkr vilket är 56 mnkr mer än årets investeringsram men ryms inom de 990 mnkr. Kommunens övriga investeringar prognostiseras till 522 mnkr. Investeringar kan finansieras med avskrivningar, egna medel/positiva resultat eller lån. Avskrivningarna finansierar större delen av reinvesteringarna. Investeringar i mark, fastigheter och större anläggningar som är långsiktiga som till exempel simhallen och Ullevileden kan lånefinansieras då kommande generationer kommer att nyttja dem under många år och mark normalt inte förlorar i värde.

#### Finansiering av investeringarna

Belopp mnkr	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Prognos 2021
Nettoinvesteringar	494	861	885
<i>Finansiering</i>			
Egen likviditet	283	245	-236
Avskrivningar	211	216	221
Nya externa lån	0	400	900
Ackumulerad låneram			1 133

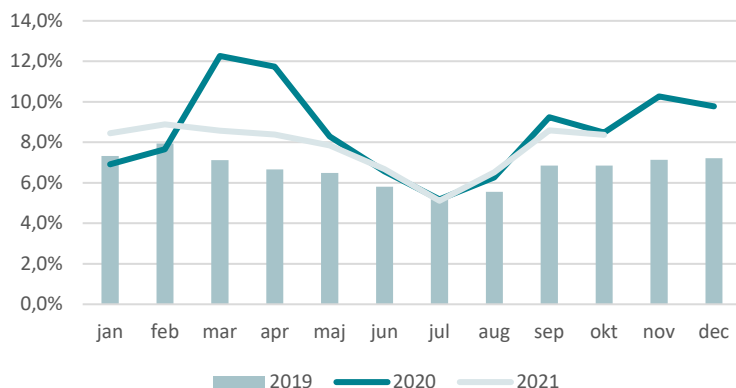
## Personal

Personal	Oktober 2020	Oktober 2021	Målvärde
Antal tillsvidareanställda	9 410	9 547	-
varav barn- och ungdomsnämnden	4 603	4 667	-
varav bildningsnämnden	809	833	-
varav Leanlink	2 547	2 562	-
	Oktober 2020	Oktober 2021	Målvärde
Total sjukfrånvaro	8,4	7,8	6,4
Barn- och ungdomsnämnden	8,9	8,5	
Bildningsnämnden	5,3	4,3	
Leanlink	10,1	9,5	
Total personalomsättning	5,8	6,0	6,3

Under senaste tolv månadersperioden har antalet medarbetare ökat med 142 personer till 10 285 anställda<sup>2</sup>, omräknat motsvaras det av 9 851 årsarbeten. Förändring av förvaltningsorganisationen gör jämförelser lite haltande men Utbildnings- och arbetsmarknadsförvaltningen, Verksamhetsstöd och service samt Leanlink står för majoriteten av ökningen. Inom Utbildnings och arbetsmarknadsförvaltningen är utökning främst relaterad till Barn och ungdomsnämndens samt Bildningsnämndens verksamheter. För Leanlink kan personalökningen relateras till verksamhetsövergångar och ökad verksamhetsvolym. Verksamhetsstöd och service ökning kan dels relateras till övertagen verksamhet men även uppbyggnad av förvaltningsorganisation samt förstärkning inom IT och kommunikation.

Sjukfrånvarotalen är fortsatt präglad av rådande pandemi. Den ackumulerad sjukfrånvaro för perioden januari-oktober är 7,8 % 2021 jämfört med 8,4 % 2020 och 6,6 % 2019. Även utfallet 2019 var högt jämfört med tidigare år. Under perioden 2011-2019 ökade sjukfrånvaron med 2,3 procentenheter i organisationen. Under 2021 är det främst korttidssjukfrånvaro som ökat vilket kopplas till de regler och rutiner som införts under pandemin. Långtidssjukfrånvaro +60 dagar är i stort sett densamma under åren 2019-2021. Däremot har sjukfrånvaron dag 15-59 nästan fördubblats jämfört med 2019.

#### Total sjukfrånvaro per månad 2019-2021



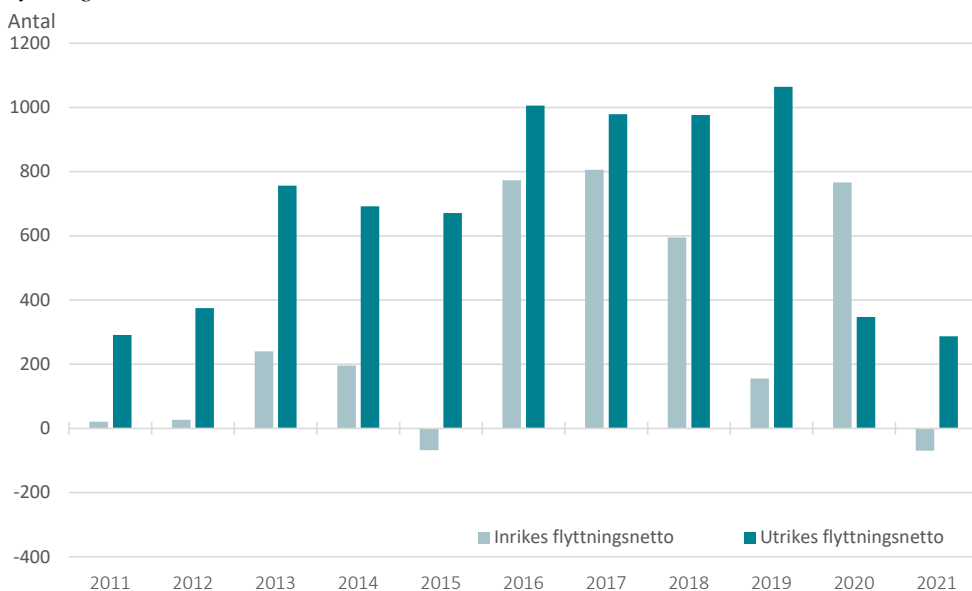
<sup>2</sup> Anställd i det här sammanhanget definieras som anställd med månadslön

## Befolkningsutveckling, bostäder och arbetsmarknad

### Befolkningsutveckling under årets tio första månader 2021

Linköping har haft en – jämfört med de senaste åren – svag ökningstakt för befolkningen under 2021. Till och med den 31 oktober ökade kommunens folkmängd preliminärt med 920 personer, vilket kan jämföras med 1 651 personer under 2020 och 1 908 personer under 2019. Åren närmast dessförinnan var ökningstakten ännu högre. Linköping har fortsatt ett tydligt födel-seöverskott, samt ett positivt flyttningsnetto i förhållande till utlandet. Flyttningsnettot inom landet har under årets tio första månader varit negativt.

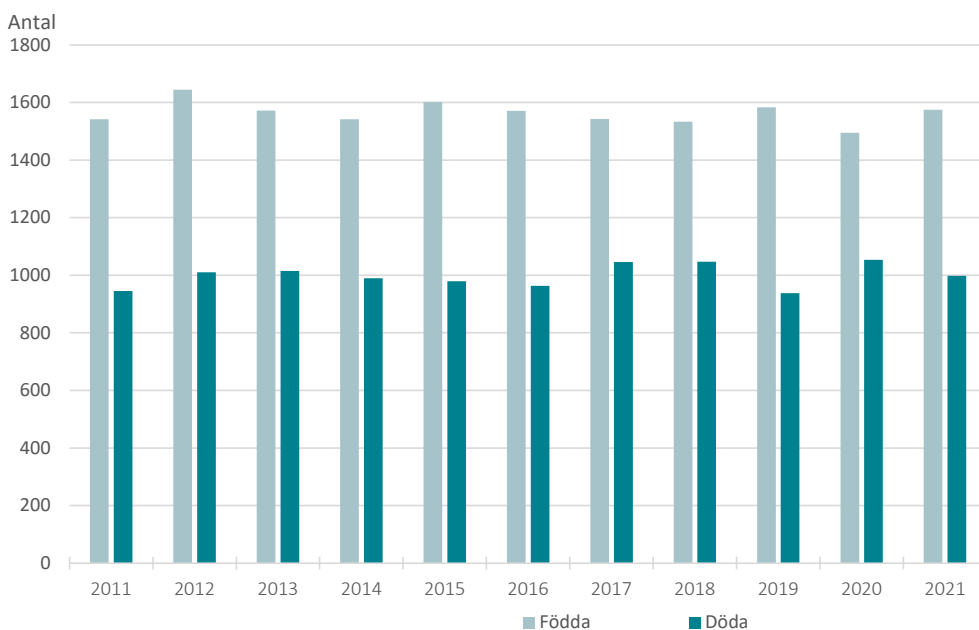
*Flyttningsnetto under året t.o.m. oktober 2011-2021*



Det summerade flyttningsöverskottet uppgick till 210 personer under de tio första månaderna 2021, vilket var 1 084 personer färre än 2020. Det beror såväl på minskad inflyttning till kommunen som på ökad utflyttning från kommunen under årets tio första månader.

Inom landet kan det noteras en tydligt ökad utflyttning under året. Det är tydliga rekordsiffror för utflyttningen både i förhållande till andra kommuner i länet och till kommuner i andra län. Nästan 2 200 personer har flyttat från Linköping till en annan kommun i länet under årets tio första månader, medan inflyttningen uppgick till ungefär 2 000 personer. Från andra län flyttade 5 470 personer till Linköping medan 5 350 flyttade i den andra riktningen. Inflyttningen har varit uppe på dessa nivåer vid enstaka tillfällen tidigare medan den inrikes utflyttningen inte har varit i närheten av dessa nivåer tidigare. Den utrikes inflyttningen uppgick till ungefär 920 personer medan den utrikes utflyttningen uppgick till drygt 630 personer.

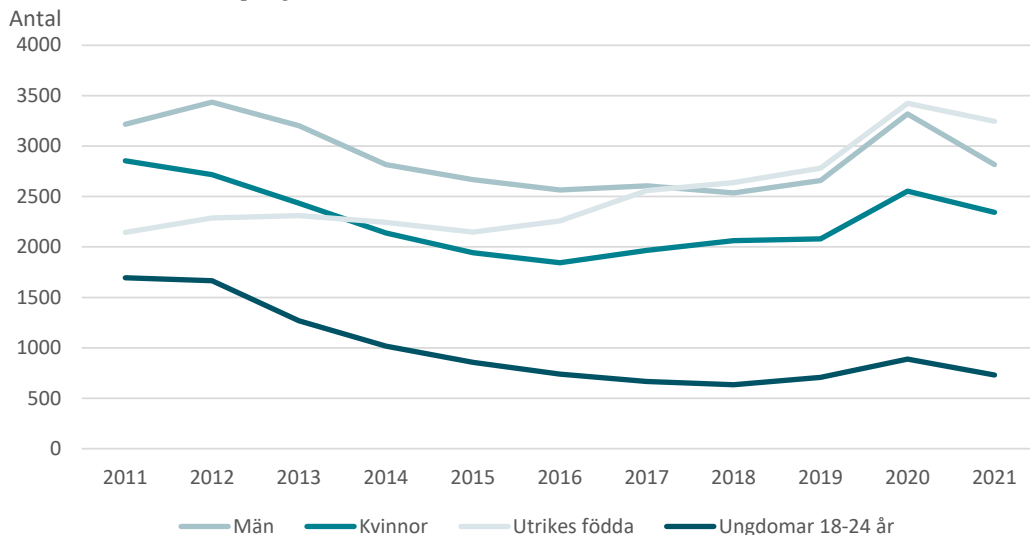
*Födda och döda under året t.o.m. oktober 2011-2021*



Hittills under året har det fötts 1 580 barn i Linköpings kommun medan 1 000 personer har avlidit. Det innebär med andra ord ett födelseöverskott på 580 personer. Födelseöverskottet var därmed högre än det överskott på 454 personer som redovisades för motsvarande period 2020. Vid sidan om de naturliga befolkningsförändringarna har Linköping haft en ovanligt stor justeringspost under 2021, vilket beror på sena registreringar i befolkningsregistret. Justeringsposten för Linköping hittills under 2021 uppgår till ungefär plus 130 personer, vilket kan jämföras med minus 105 personer året före.

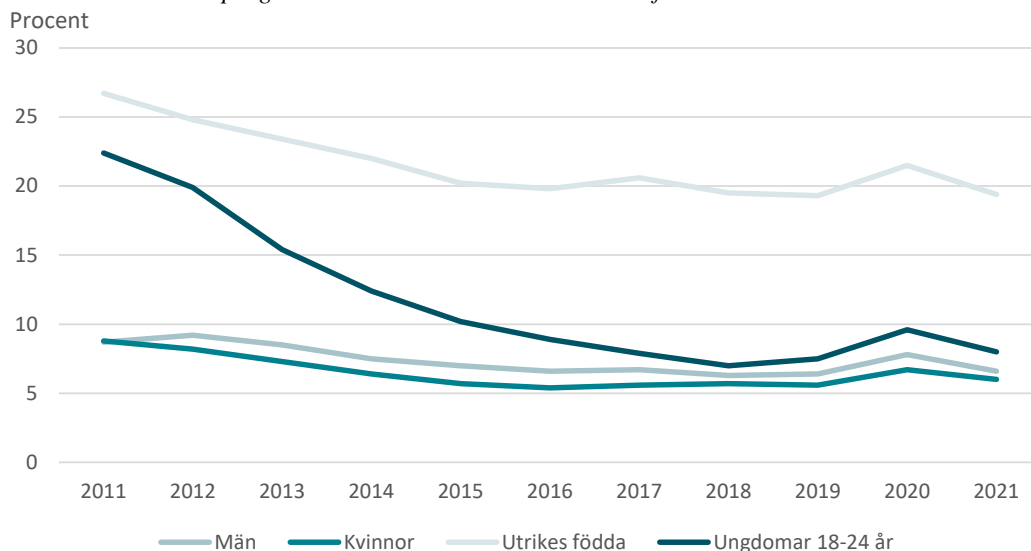
## Arbetslöshet

Antal arbetslösa och i program med aktivitetsstöd i oktober 2011 - oktober 2021



Arbetslösheten har åter minskat under 2021. Det gäller för samtliga grupper. Mellan oktober 2020 och oktober 2021 minskade arbetslösheten, inklusive personer i program med aktivitetsstöd, från 5 872 till 5 159 personer i åldern 16-64 år, dvs. med 713 personer. Det är dock fortfarande 423 fler arbetslösa än för två år sedan. Minskningen har varit minst tydlig för ungdomar och utrikes födda. I oktober 2021 var 179 färre arbetslösa av dem utrikes födda än ett år tidigare. 63 procent av dem som är arbetslösa är födda utomlands. Antalet arbetslösa ungdomar har minskat med 160 personer på ett år. I oktober 2021 var 730 ungdomar i åldern 18-24 år arbetslösa.

Andel arbetslösa och i program med aktivitetsstöd av arbetskraften i oktober 2011- oktober 2021



I oktober 2021 var 19,4 procent av dem utrikes födda i arbetskraften arbetslösa. Det var 2,1 procentenheter lägre än ett år tidigare. Mellan 2020 och 2021 minskade andelen arbetslösa män i arbetskraften med 1,2 procentenheter ned till 6,6 procent för åldersgruppen 16-64 år och motsvarande andel för kvinnor minskade med 0,7 procentenheter ned till 6,0 procent. Ungdomsarbetslösheten minskade mellan 2020 och 2021 med 1,6 procentenheter ned till 8,0 procent av arbetskraften i oktober 2021.

Långtidsarbetslösheten har ökat tydligt under det senaste året. I oktober 2021 hade 2 619 personer varit arbetslösa i minst tolv månader. Det var 368 fler än ett år tidigare. I oktober 2021 var 50,8 procent av dem arbetslösa långtidsarbetslösa, vilket kan jämföras med 38,3 procent vid motsvarande tidpunkt 2020.

## Analys av resultat och investeringar

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

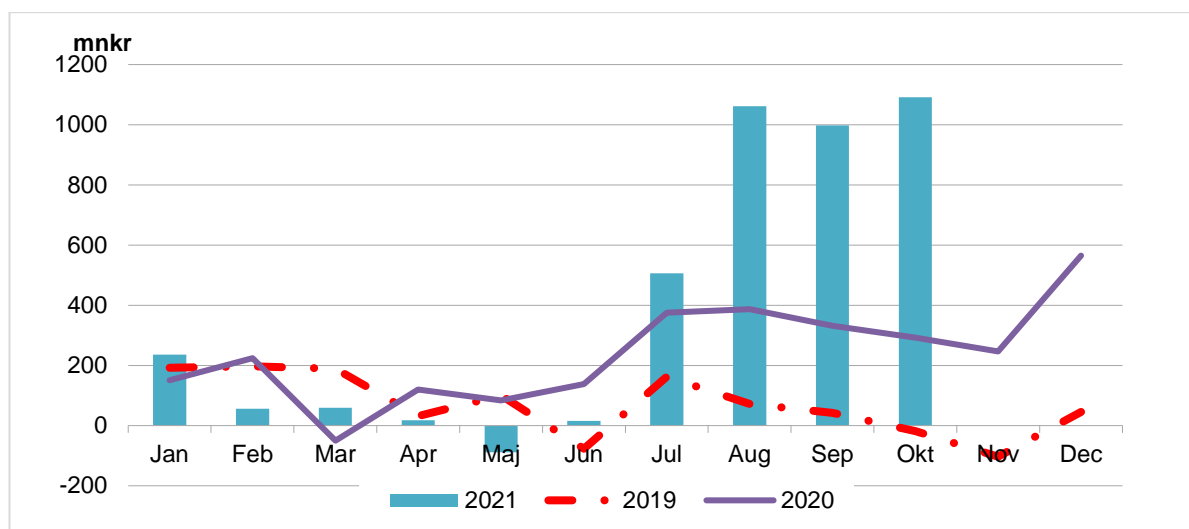
### Resultaträkning

#### Resultat för perioden januari - oktober 2021

Kommunens resultat för perioden januari-oktober 2021 uppgår till plus 1 091 mnkr. För samma period 2020 uppgick resultatet till plus 319 mnkr. Jämfört med januari-oktober förra året ökar verksamhetens nettokostnader med 3,9 % (287 mnkr). Skatteintäkterna ökar med 3,7 % (276 mnkr). Finansnettot är 783 högre för perioden januari-oktober 2021 jämfört med samma period förra året vilket beror på marknadsvärderingen av de finansiella placeringarna.

I diagrammet nedan inkluderar resultatet för 2021 för månaderna augusti-oktober marknadsvärdering av finansiella tillgångar vilket det inte gjorde för samma period föregående år vilket förklarar den stora förändringen.

#### Resultat per månad



#### Prognostiserat resultat för helår 2021

Kommunens omsättning för helår 2021 beräknas till 11,3 miljarder kronor.

Årets prognostiserade resultat för helår 2021 är positivt och beräknas till plus 836 mnkr. Resultatet motsvarar 9,0 procent av kommunens skatteintäkter år 2021. Det lagreglerade resultatet efter balanskravsjusteringar som är rensat för effekten av orealiserade vinster och förluster för innevarande och föregående år på grund av marknadsvärdering av kommunens finansiella tillgångar prognostiseras till 683 mnkr. Det positiva resultatet bidrar till att finansiera investeringarna med egna medel.

Verksamhetsåren 2020 och 2021 har till stor del präglats av att hantera coronapandemin, upprätthålla prioriterade verksamheter och att begränsa eller anpassa verksamhet utifrån rådande läge och de restriktioner som funnits. För flera verksamheter har detta inneburit att planerade aktiviteter och utvecklingsinsatser skjutits på framtiden. För 2022 finns det sammantaget ett stort behov av omprioriteringar utifrån befintlig verksamhetsskuld, rådande förutsättningar och nuläge samt politisk viljeinriktning.

#### 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.

Kommunen prognostiserar ett positivt resultat efter balanskravsjusteringar på 683 mnkr för 2021, därmed finns inget balanskravsresultat som behöver återställas. Sedan lagen infördes år 2000 har kommunen inte behövt återställa något negativt balanskravsresultat.

Det lagreglerade resultatet efter balanskravsjusteringar är rensat för effekten av att orealiserade vinster och förluster på grund av marknadsvärdering av kommunens finansiella placeringar ingår i resultatet. Det innebär att nettot av orealiserade vinster och förluster som per den 31 oktober uppgick till 507 i vinst är exkluderat och att tidigare års orealiserade vinster som avser placeringar som nu sålts återförts med 354 mnkr. Dessa ingick i tidigare års resultat men räknades bort i de årens resultat efter balanskravsjusteringar.



Balanskravsutredning, belopp mnkr	Prognos 2021	Bokslut 2020	Bokslut 2019
Årets resultat enligt resultaträkningen	836	565	698
Samtliga realisationsvinster		-57	-6
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-507	-327	-653
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	354	-	-
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>683</b>	<b>181</b>	<b>39</b>
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-92	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>683</b>	<b>89</b>	<b>39</b>

Linköping redovisar sedan 1998 pensionerna enligt fullfundsmodellen. Om Linköpings kommun hade redovisat sina pensionsåtaganden utifrån blandmodellen skulle årets resultat försämrats med 43 mnkr. Det är först de senaste åren som resultatet förbättrats med anledning av fullfundsredovisningen. Kommunen har externa placeringar för att likvidmässigt finansiera delar av utbetalningarna.

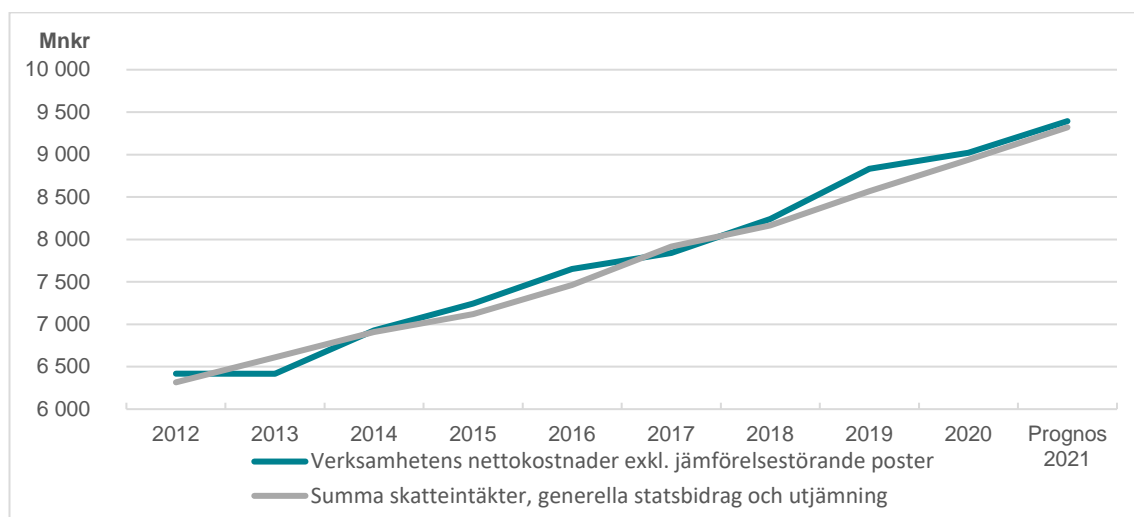
### Kommunens kostnader och intäkter

En av indikatorerna till målet "Kostnadseffektiv verksamhet" säger att verksamhetens nettokostnad ska vara mindre än 100 procent av skatteintäkter och finansnetto. Andelen bör vara lägre än 100 procent för att skapa utrymme till att finansiera investeringarna med egna medel. I prognosen beräknas andelen till 91,8 procent. Då Linköping till skillnad från de flesta andra kommuner har stora finansiella placeringar (marknadsvärdet uppgick till 10,4 miljarder kronor per den 31 oktober 2021) och även utdelningar från bolagen som för 2021 uppgår till 180 mnkr utgör även finansnettot en finansiering i indikatorn utöver skatteintäkter. Då finansnettot varierar stort mellan åren med anledning av att de finansiella placeringarna marknadsvärderas och det därför ingår orealiserade vinster och förluster i resultatet är det intressant att följa även verksamhetens nettokostnaders andel av skatteintäkter som i prognosen beräknas till 100,8 procent.

I och med att kommunen växer ökar nettokostnaderna och skatteintäkterna. Verksamhetens tillväxt bör inte överstiga tillväxten för skatteintäkterna. Nettokostnaderna beräknas för 2021 öka med 4,1 procent jämfört med föregående år. För 2020 och även 2021 har utvecklingen av verksamhetens nettokostnader påverkats av coronapandemin som inneburit både tillkommande och lägre kostnader jämfört med budget.

Skatteintäkterna beräknas öka med 4,3 procent, att ökningen är så stor beror främst på ökade skatteintäkter enligt SKR:s prognos från den 30 september. Skatteintäkterna är 273 mnkr högre i prognosen än budgeterat för 2021.

#### Skatte- och nettokostnadsutvecklingen



### Kommunens intäkter

Kommunens största intäkter är skatteintäkter inklusive generella statsbidrag och utjämning mellan Sveriges kommuner. I prognosen för 2021 sammantaget beräknas till 9,3 miljarder kronor vilket motsvarar 75 procent av kommunens samlade intäkter. Linköping har även en stor andel finansiella intäkter jämfört med andra kommuner.

En osäkerhet finns kring flera riktade statsbidrag vilket påverkar möjligheterna för nämnderna att planera och prognostisera de ekonomiska förutsättningarna. Riksdagen kan besluta om nya och förändrade statsbidrag under löpande budgetår. Hur mycket kommunen får av sökta statsbidrag kan också förändras snabbt vilket inträffade i juni då ett statsbidrag till de kommunala förskolorna för andra halvåret minskade med 25 mnkr. För 2021 beräknar nämnderna att de kommer att få cirka 275 mnkr i riktade statsbidrag.

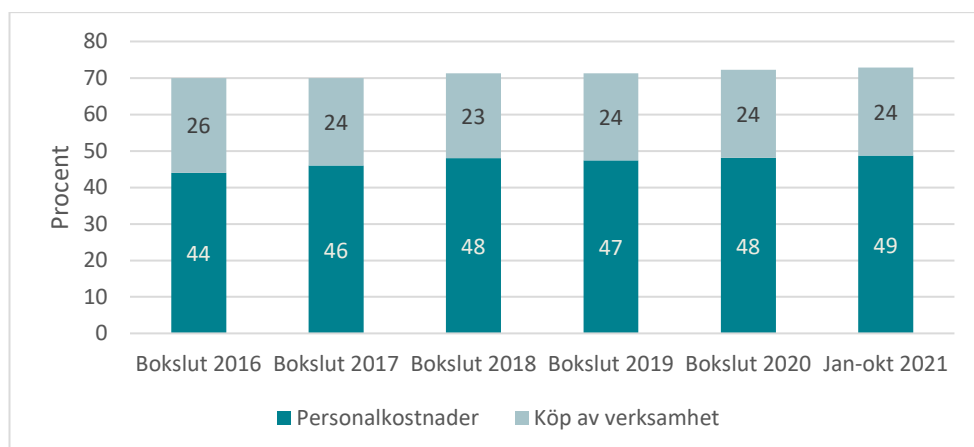
Kommunens övriga intäkter består bland annat av taxor och avgifter samt hyror och arrenden.

### Kommunens kostnader

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 tjänsters andel av verksamhetens bruttokostnad” ska vara mindre än 70 procent. För perioden januari-oktober 2021 uppgår andelen till 72,9 procent. Coronapandemin har påverkat personalkostnaderna under 2020 och 2021. Uttag av semester sker till största delen under sommaren vilket gör att personalkostnaderna är ojämnt fördelade över året.

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



Lokalkostnader och avskrivningar är två andra kostnadslag som är viktiga att följa. Om lokalkostnader och avskrivningar ökar sin andel minskar utrymmet för övrig verksamhet. Det är också en indikator som följs för att kunna bedöma om målet kostnadseffektiv verksamhet uppnås då ett effektivt lokalutnyttjande är viktigt. Enligt indikatorn ska ”Lokalkostnader och avskrivningar andel av verksamhetens bruttokostnad” vara mindre än 15. Utfallet för 2020 var 14,8 procent och för årets tio första månader är andelen 15,0 procent. För kommande år finns behov av en utbyggnad vilket ökar risken för att lokalkostnaderna och avskrivningarna ökar sin andel av verksamhetens kostnader vilket medför att det finns behov av att se över/förändra lokal-användningen samt investeringsnivån.

### Budgetavvikelser

Kommunens budgetavvikelse i prognosen för helår 2021 uppgår till plus 836 mnkr.

Den positiva budgetavvikelsen beror främst på realiserade vinster på grund av-marknadsvärdering av de finansiella tillgångarna och förbättrade skatteintäkter jämfört med budget. Det prognostiserade resultatet innebär att kommunen inte behöver ianspråkta medel från resultatutjämningsreserven (RUR) vid årets slut vilket ingick i budgetbeslutet. I resultatet ingår även en engångskostnad med drygt 100 mnkr som beror på att Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) i slutet av april ändrade parametrarna för livslängdsantaganden för beräkning av tidigare intjänad pensionsskuld. Vid tidigare stora förändringar av parametrarna för beräkning av pensionsskulden har dessa inte redovisats via resultatet utan de har redovisats direkt mot eget kapital då de avser pensioner intjänade tidigare år. Att SKR:s beslutade förändringar redovisas som en engångspost i resultaträkningen påverkar resultatet negativt med ca 100 mnkr.

Det nu prognostiserade resultatet har ökat med 90 mnkr jämfört med föregående prognos per den 30 september. De största förändringarna jämfört med prognos avser förbättrade prognoser för nämnderna och finansnettot. Nämnderna har sammantaget förbättrat sina prognoser med 43 mnkr och prognostiserar en budgetavvikelse med plus 77 mnkr. Under september var det en nedgång på börsen men under oktober har börsen gått upp vilket innebär att de realiserade vinsterna ökat till 507 mnkr per den 31 oktober vilket fortfarande innebär en stor positiv budgetavvikelse för finansnettot.

SKR:s prognoser för skatteunderlaget har förbättrats under året vilket syns i tabellen nedan. Den senaste prognosen per den 30 september innebär att skatteintäkterna beräknas bli 273 mnkr högre än budgeterat.

## Kommunens prognostiserade resultaträkning och budgetavvikelse

Belopp mnkr	Aktuell prognos 2021, okt	Budget 2021	Avvikelse prognos 2021, okt	Avvikelse prognos 2021, sept	Avvikelse prognos 2021, aug	Avvikelse prognos 2021, mars	Avvikelse bokslut 2020
Nämnderna	-9 411	-9 488	77	34	18	-35	215*
Exploateringsverksamheten	84	77	7	7	7	9	14
Pensionsenheten inkl ändrat livslängds-antagande i prognosen fr.o.m. maj	-129	-2	-127	-127	-127	-7	-62
Intern ränta	30	31	-1	-1	-1	-1	-7
Resurs-och reservmedel, statsbidrag höga sjuklönekostnader	32	-96	128	123	123	137	219
Skatteintäkter, utjämning, generella statsbidrag	9 321	9 048	273	273	273	184	12
Finansnetto	909	373	536	493	621	39	172
lanspråktagande av resultatutjämningsreserv (RUR)	0	57	-57	-57	-57	-57	
<b>Årets resultat och budgetavvikelse</b>	<b>836</b>	<b>0</b>	<b>836</b>	<b>746</b>	<b>858</b>	<b>270</b>	<b>565</b>
<b>Resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>683</b>						<b>181</b>

\*) Nämndernas resultat i bokslut 2020 inkl. finansiella intäkter var plus 226 mnkr

### Budgetavvikelser för skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning

Skatteintäkter inklusive generella statsbidrag och utjämning mellan Sveriges kommuner utgör cirka 75 procent av kommunens intäkter. Den samlade nettointäkten för skatt, utjämning, statsbidrag och den kommunala fastighetsavgiften beräknas till 9,3 miljarder kronor för 2021. Det motsvarar en ökning med 4,3 procent jämfört med år 2020.

Budgeten som kommunfullmäktige fastställde den 29 september/8 december 2020 var beräknad utifrån Sveriges kommuner och regioner (SKR) skatteprognos den 24 augusti 2020 kompletterad med extra statliga tillskott i budgetpropositionen som kom i september 2020. SKR:s prognos den 30 september innebär förbättrade skatteintäkter, generella statsbidrag samt inkomst- och kostnadsutjämning jämfört med budget. Även lägre befolkningsökning under 2020 än prognostiserat och förändrade befolkningsprognos för 2021 påverkar. Sammantaget är skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning 273 mnkr högre än budgeterat varav skatteintäkterna utgör 242 mnkr av ökningen.

Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) presenterade sin senaste prognos för skatteunderlagets utveckling den 30 september. SKR bedömer att skatteunderlaget ökade med 2,1 procent 2020. Detta är en fortsatt inbromsning jämfört med 2018 och 2019. De olika krisåtgärderna 2020 mildrade samtidigt effekten av de svaga löneinkomsterna och motverkade ett än svagare skatteunderlag. SKR:s prognos för 2021–2022 visar en betydligt högre skatteunderlagstillväxt än de föregående åren. En tydlig förstärkning av konjunkturen i år och nästa år bedöms ge en fortsatt stark uppgång för de beskattningsbara inkomsterna. Därmed förutses det kommunala skatteunderlaget 2021 och 2022 växa långt snabbare än på flera år. Normalt sett har Sverige en BNP-tillväxt runt två procent per år i genomsnitt och nu ser BNP 2021 ut att hamna endast en dryg procent högre än BNP 2019. Även om tillväxten är hög så är det en bit kvar för att också återställa konjunkturen. Den BNP-tillväxt som gått förlorad måste ju också tas igen. SKR bedömer därför att det inte blir någon snabb nedgång i arbetslösheten redan nästa år.

### Budgetavvikelser för finansnettot

Finansnettot är positivt då de finansiella intäkterna är större än kostnaderna. Intäkterna och kostnaderna är inte jämt fördelade över året.

Kommunen har under året sålt aktiefonder till ett värde av ca 1,2 miljarder kronor, varav 519 mnkr i vinst. Pengarna har istället placerats i obligationer med låg risk. Reglerna för redovisningen av försäljningen påverkar både resultatet i resultaträkningen och resultatet efter balanskravsjusteringar.

Avvikelsen i finansnettot beror till största del på de uppgångar som varit på de finansiella marknaderna under året. I det prognostiserade finansnettot för helår 2021 på totalt 906 mnkr avser 507 mnkr realiserat resultat avseende finansiella omsättningstillgångar i enlighet med redovisningsprinciperna. Budgetavvikelsen avseende finansnettot för helår 2021 prognostiseras till plus 536 mnkr. Prognos är svårt att göra och den kan komma att bli kraftigt förändrad vid årets slut beroende av hur det går på de finansiella marknaderna och därmed hur de realiserade vinsterna utvecklas, prognosen förutsätter att de finansiella marknaderna ligger på samma nivå som per den 31 oktober när året är slut.

Belopp mnkr	Prognos 2021	Budget 2021	Avvikelse prognos oktober
Koncernfinansiering	0	0	0
Intäkter medlemskap Kommuninvest	6	6	0
Finansiell intäkt för flygplatsen från Linköpings Stadshus AB	43	43	0
Utdelning från Linköpings Stadshus AB	72	70	2
Bosociala medel	67	67	0
Långsiktiga placeringar	527	190	337
Pensionsmedelsplaceringar	206	54	152
Kommunens övriga finansiella intäkter	39	42	-3
Kostnader, inkl. räntekostnader för kommunens lån	-2	-6	4
Finansiell kostnad för kommunens pensionsförpliktelse bl.a. räntekostnad och basbeloppsuppräknig	-52	-93	41
<b>Summa finansnetto</b>	<b>906</b>	<b>373</b>	<b>536</b>

Att det tidigare varit möjligt att budgetera och prognostisera finansnettot beror på att försiktighetsprincipen har tillämpats i placeringsportföljernas redovisning. Det innebär att det lägsta av anskaffningsvärde och marknadsvärde bokförts. Principen gjorde det möjligt att spara avkastning från goda år och realisera avkastningen under år med sämre avkastning. Ytterligare avvikelser förklaras av att den finansiella kostnaden avseende pensionsskulden som beräknas av pensionsadministratören prognostiseras att bli 41 mnkr lägre än vad som budgeterats för 2021.

### Budgetavvikelser för resurs- och reservmedel, exploateringsverksamheten samt pensionsenheten

Sammantaget prognostiseras överskottet för resurs- och reservmedel, extra statsbidrag för sjuklönekostnader samt försenad nystartad verksamhet beräknas till 128 mnkr. De olika delarna som ingår beräknar följande avvikelser mot budget:

- Kommunstyrelsens resursmedel: +43 mnkr.  
Kommunen hade resursmedel om 81,5 mnkr i budget 2021 som kan fördelas till nämnderna som tilläggsanslag efter beslut i kommunstyrelsen. Hittills under året har 38 mnkr fördelats och resterande 43 mnkr redovisas som överskott i prognosen.
- Reserv för demografiska förändringar: +35 mnkr.  
Överskottet beror på färre invånare än befolkningsprognosen från våren 2020 beräknade och som budgeten grundar sig på. Det innebär att reserven inte behöver nyttjas och att berörda nämnder istället återlämnat budgetram vilket ger ett överskott.
- Ersättning januari-september från staten för höga sjuklönekostnader p.g.a. coronapandemin +32 mnkr.  
Ersättningen är inte budgeterad och prognostiseras till 39 mnkr för kommunen varav 7 mnkr fördelats till Leanlink och resterande 32 mnkr redovisas som överskott centralt i kommunen men motsvaras av kostnader för sjuklöner i kommunens verksamheter.
- Försenad nystartad verksamhet: +18 mnkr

Exploateringsverksamhetens nettointäkt/resultat beräknas till 84 mnkr vilket är 7 mnkr mer än budget.

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. I prognosen ingår en engångskostnad med drygt 100 mnkr som beror på att SKR i slutet av april ändrade parametrarna för livslängdsantaganden för beräkning av tidigare intjänad pensionsskuld. Prognosen från pensionsadministratören innebär att budgetavvikelsen för år 2021 beräknas till minus 87 mnkr varav plus 40 mnkr redovisas avser finansiella kostnader och minus 127 mnkr resterande pensionskostnader.

### Nämndernas prognostiserade budgetavvikelser för 2021

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 77 mnkr jämfört med budget vilket motsvarar 0,81 procent av deras samlade budget.

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 omsorgsnämnden samt arbetsmarknadsnämnden prognostiserar så stora underskott att de enligt ekonomistyrningsreglerna har beslutat om åtgärdsplaner.

Prognostiserade budgetavvikelser för helår 2021 och utfall i bokslut 2020

	Prognos helår 2021 oktober	Prognos helår 2021 september	Prognos helår 2021 augusti	Prognos helår 2021 mars	Bokslut 2020
<b>Belopp mnkr</b>					
Kommunstyrelsen	67,1	51,1	43,2	6,3	69,6
varav kommunstyrelsen/kommunledningsförvaltningen	22,4	20,2	12,8	5,3	54,8
varav verksamhetsstöd och service	9,5	8,8	8,2	0,9	6,8
varav Leanlink	35,1	22,1	22,1	0,0	8,0
Äldrenämnden	46,0	30,0	30,0	40,0	51,6
Social- och omsorgsnämnden	-41,0	-36,0	-36,0	-30,6	-26,2
Barn- och ungdomsnämnden	-15,0	-15,1	-20,5	-26,7	81,0
Bildningsnämnden	1,7	0,0	0,1	-4,6	18,7
Arbetsmarknadsnämnden	-10,6	-16,0	-19,0	-24,8	0,0
Kultur- och fritidsnämnden	0,2	0,0	0,0	0,0	-0,4
Samhällsbyggnadsnämnden	18,9	11,9	11,9	3,4	24,8
Bygg- och miljönämnden	10,9	9,1	9,2	2,4	6,4
Övriga nämnder	-1,0	-1,1	-1,2	-0,7	0,5
<b>Summa nämndernas budgetavvikelse</b>	<b>77,1</b>	<b>33,9</b>	<b>17,7</b>	<b>-35,2</b>	<b>226,0</b>

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.

*Kommunfullmäktige (budgetavvikelse minus 1,0 mnkr)*

Budgetavvikelsen för kommunfullmäktige för helåret 2021 prognosticeras till minus 1,0 mnkr. Detta beror framförallt på att kommunfullmäktige genomfört sina sammanträden digitalt med utgångspunkt från Konsert och Kongress med anledning av coronapandemin vilket inte var budgeterat för i kommunfullmäktiges budget 2021.

*Förväntad utveckling*

I takt med att restriktioner eventuellt lättar än mer kommer kommunfullmäktiges sammanträden åter att kunna utgå från fullmäktigesalen i Stadshuset. Kommunfullmäktige har dessutom fått en ökad budgetram med 1 mnkr för 2022 varför nästa års verksamhet för kommunfullmäktige prognosticeras hamna inom ram.

*Kommunstyrelsen (budgetavvikelse plus 67,1 mnkr)*

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

Kommunstyrelsen/Kommunledningsförvaltningen	+22,4 mnkr
Verksamhetsstöd och service	+9,5 mnkr
Leanlink	+35,1 mnkr

*Kommunstyrelsen/Kommunledningsförvaltningen*

Samtliga staber visar positiva avvikelser i sina prognoser för året.

*Förväntad utveckling*

Prognostiserat resultat bedöms ej påverka verksamheten under nästkommande år. Verksamhetens utveckling beror till stor del på hur coronapandemin utvecklas och om det är möjligt att fortsätta med planerat arbete och uppskjuten verksamhet. Verksamhet från både 2020 och 2021 kommer att behöva hanteras under 2022.

**Verksamhetsstöd och service**

Verksamhetsstöd och service prognostiserade resultat med plus 9,5 mnkr är till stor del knutet till LKDATA:s resultat. Av dessa avser drygt 7,0 mnkr minskade avskrivningskostnader på grund av att det inte går att få tag på IT-utrustning som ska bytas ut. Bristen på IT-utrustning kopplat till Covid-19.

**Leanlink**

Prognosen för helår har höjts upp från plus 22,1 mnkr i september till plus 35,1 mnkr. Den främsta anledningen till överskottet är den tillkommande externa finansieringen av statsbidrag och engångssatsningar på attraktiva anställningsvillkor som görs av äldrenämnden. Det finns svårigheter att bedöma hur stor andel av de extra satsningarna från Äldrenämnden som hinner förverkligas innan räkenskapsårets slut mot bakgrund av det stora antalet utvecklingsprojekt och satsningar som pågår och planeras under hösten. Resultatutvecklingen beror även på engångsersättningar från 2020 som påverkar resultatet positivt för 2021, fortsatt kompensation för coronarelaterade kostnader samt minskade kostnader p.g.a. vakanser och minskad efterfrågan/beläggning.

### Förväntad utveckling

Förvaltningen har ställt om verksamheten för att hantera behovet av åtgärder och aktiviteter till följd av de omfattande satsningar som görs främst inom äldreomsorgen både statliga medel och från beställande nämnd. Det är en stor utmaning att hantera och omsätta kortsiktiga medel parallellt som förvaltningen hanterar en arbetsmiljöskuld och en förhöjd sjukfrånvaro.

### Valnämnden (budgetavvikelse minus 0,2 mnkr)

Valnämnden har en budget för 2021 på 0,2 mnkr men prognostiserar en kostnad för helår 2021 på 0,4 mnkr vilket innebär en budgetavvikelse med minus 0,2 mnkr. Underskottet beror till största delen på ökade kostnader i samband med flytt av valförrådet men även fler sammanträden än budgeterat.

### Förväntad utveckling

Nästa år, år 2022, är det valår vilket innebär att valnämndens budgetram är förhöjd med anledning av genomförande av val till riksdag, region- och kommunfullmäktige. Valnämnden har fått en utökad budgetram mot tidigare valår på grund av bland annat ökade krav på säkerhet, befolkningsutvecklingar och förändringar av vallagen.

### Äldrenämnden (budgetavvikelse plus 46,0 mnkr)

Det prognostiserade överskottet har ökat från 30,0 mnkr i föregående prognos till 46,0 mnkr. Överskottet beror till största del på att efterfrågan av hemtjänst är fortsatt låg. De lokalanpassningar och digitaliseringsprojekt som är budgeterade kommer ej kunna genomföras fullt ut enligt plan med anledning av pandemin och komponentbrist. Pandemin har även påverkat efterfrågan av tjänsterna i stort. Utförare av äldreomsorg har svårt att hitta vikarier till medarbetare och varför medel för kompetenshöjande insatser ej kan nyttjas såsom budgeterat.

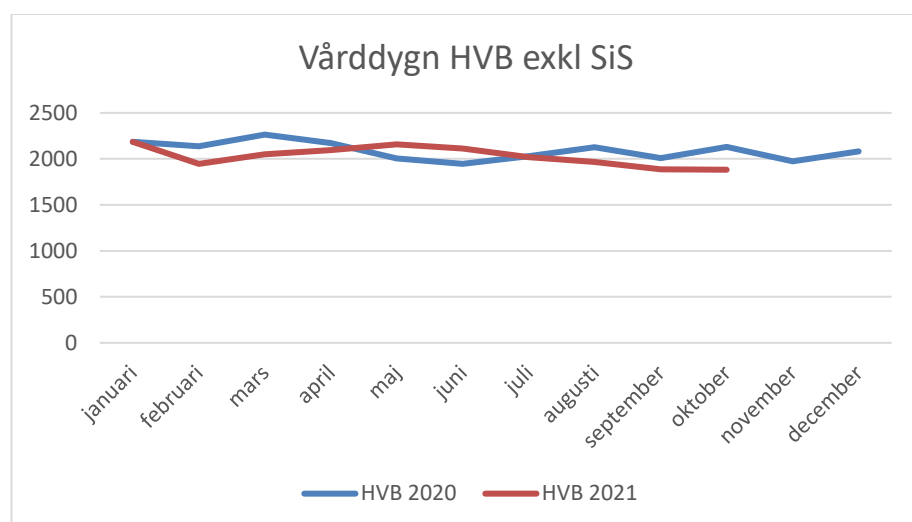
### Förväntad utveckling

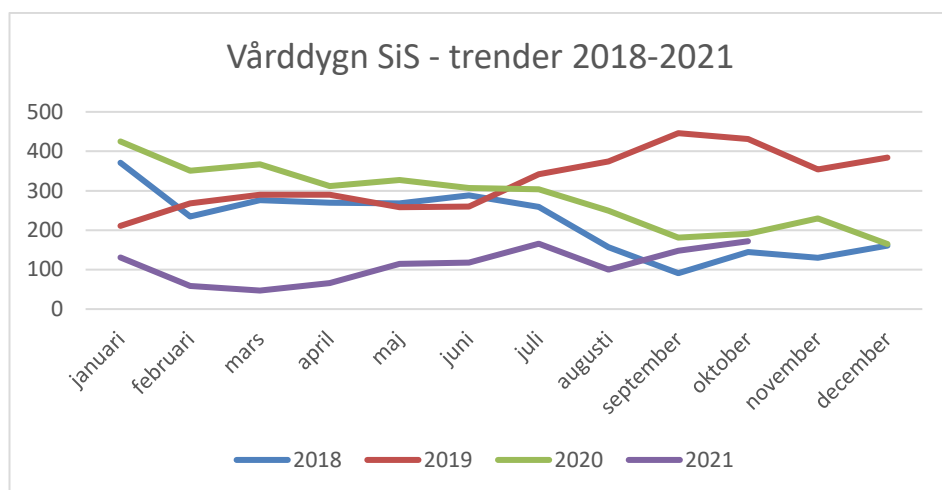
Äldrenämndens ekonomi är god och möjlighet finns att med ytterligare statsbidrag stimulera verksamheterna till förbättringsarbete. Satsningar har beslutats av äldrenämnden för att förbättra anställningsvillkoren, stora satsningar på kompetensutveckling samt öka bemanningen på vårdboenden. Verksamheterna har under en längre tid varit hårt belastade vilket gör att det finns risker i att dessa satsningar inte kommer att få full effekt 2021 utan förväntas få en högre effekt 2022.

### Social- och omsorgsnämnden (budgetavvikelse minus 41,0 mnkr)

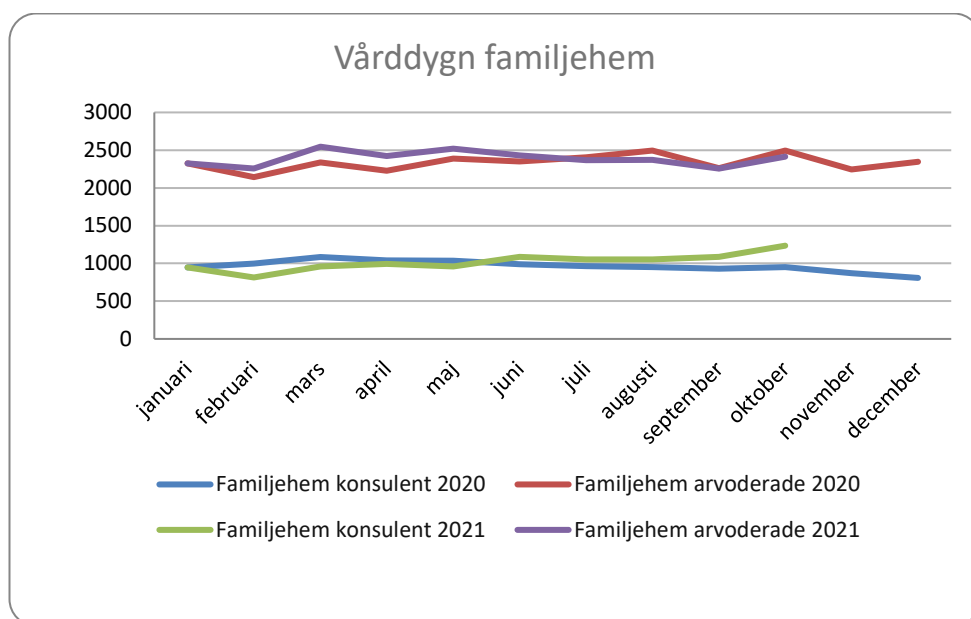
Den prognostiserade budgetavvikelsen har ökat från minus 36,0 mnkr i föregående prognos till minus 41,0 mnkr. Nämnden fick i samband med delårsrapporten per den 31 augusti medgivande att redovisa underskott vid årets slut med högst 36,0 mnkr. I underskottet ingår även ett intäktsbortfall på cirka 1,4 mnkr för efterskänkning av taxor för serveringstillstånd.

Nämnden ser en fortsatt ökning av olika insatser för barn och unga och ökade kostnader per placering för barn och unga. Bedömningen är att nämnden inte kommer att uppnå en ekonomi i balans 2021 gällande heldygnsplaceringar, barn och unga. Antalet vårddyggn HVB och SiS har dock minskat med 3 % respektive 61 % i jämförelse med 2020. Att kostnaderna ökar beror på högre priser samt avsaknad av rabatt för SIS-placeringarna som fanns under andra halvåret 2020.





Nedanstående diagram visar fördelningen mellan Social- och omsorgsnämndens arvoderade familjehem och anlitade konsulentstödda familjehem. Konsulentstödda familjehem har ett högre dygnspris.



Utveckling inom kommunen när det gäller konsekvenser av segregation och gängkriminalitet har direkt påverkan på nämnd och förvaltning genom att fler individer kan komma att ha behov av stöd samt att vissa insatser kan behöva utökas och nya att tillskapas. Det finns därmed osäkerhetsfaktorer i prognosen då placeringar av barn och unga i stort påverkas av utvecklingen i samhället, andra myndigheters, såsom polisens, agerande gentemot ungdomskriminalitet och drogmissbruk bland unga.

Kostnaderna för gruppen ensamkommande barn är osäkra främst beroende på avslag gällande återsökning från migrationsverket gällande faktiska vårdkostnader. Ett arbete pågår med att analysera och förbättra denna process.

Baserat på den uppvisade trenden under år 2020 har prognosen för dygnsplaceringar vuxna tidigare bedömts till ett överskott på 4 mnkr. Baserat på utfall per oktober år 2021, trenden under slutet av år 2020 och en sammanfattande helhetsbedömning bedöms prognosen till ett resultat i paritet med budget. Utvecklingen i samhället påverkar dygnsplaceringar vuxna i likhet med den utveckling som framgår inom område barn och unga. Osäkerhetsfaktor kvarstår vad gäller skyddat boende avseende skyddsplaceringar av hotade vuxna. Dessutom påverkas skyddsplaceringar vuxna av utvecklingen och behovet av skydd inom området barn och unga.

#### Förväntad utveckling

De åtgärder som finns upptagna i åtgärdsplanen som reviderades i juni är antingen genomförda eller pågår. Åtgärderna är beräknade att reducera nämndens kostnader med 13 mnkr under 2021 och med 30 mnkr under 2022. I denna prognos är bedömningen att utfallet av beslutade åtgärder kommer vara begränsade under 2021, delvis beroende på den personalsituation som råder inom förvaltningen. Det är även svårt att relatera utfall direkt till åtgärder utifrån åtgärdsplanen. Försäljning av lägenheter kommer först ske 2022 på grund av att en upphandling av mäklartjänst ska genomföras först.

Antalet orosanmälningar avseende barn och unga är fortsatt högt, vilket leder till fler utredningar och ett fortsatt behov av insatser både inom öppenvården och heldygnsvården. Antalet individer inom HVB-vården har under året minskat, däremot är kostnaderna per individ högre vilket påverkar den ekonomiska utvecklingen. Då kommunen har svårigheter att rekrytera egna familjehem ökar kostnaderna för konsulentstödda familjehem vilket påverkar budgetunderskottet.

Samhällsutveckling och utvecklingen i kommunen gällande kriminalitet och allvarliga händelser såsom skjutningar med dödlig utgång, har en påverkan på både verksamhet och budget. Placeringar av enskilda och familjer har skett under 2021, med anledning av att det har funnits en hotbild. Bedömningen är att dessa behov kommer att fortsatt finnas och sannolikt kommer behoven att öka. Förutom att personer kommer att ha behov av skyddsplaceringar görs bedömningen att behov av befintliga och nya insatser kommer att öka för att förebygga och förhindra att barn och unga blir indragna i kriminalitet. Därutöver görs bedömningen att stöd för personer som vill lämna en kriminell livsstil kan behöva utvecklas och utökas, vilket i en sådan situation kommer att generera ökade kostnader.

#### *Barn- och ungdomsnämnden (budgetavvikelse minus 15,0 mnkr)*

Den ekonomiska prognosen för helår 2021 visar ett underskott på 15,0 mnkr, föranlett av dels ett reducerat statsbidrag till förskolorna på 25 mnkr dels ökade kostnader i grundsärskolan till följd av ett ökat antal elever samt kostnader kopplade till att hantera pandemins konsekvenser.

Åtgärder pågår för att anpassa verksamheten efter de nya ekonomiska förutsättningarna. Nämnden fick i samband med delårsrapporten per den 31 augusti medgivande att redovisa underskott vid årets slut med högst 20,5 mnkr.

#### *Förväntad utveckling*

Fler elever i grundsärskolan påverkar nämndens ekonomi i förhållande till budget. Fler barn i grundsärskolan innebär också ökade kostnader för skolskjuts och lokalkostnader för att kunna anpassa de lokaler som särskolan behöver för att klara sitt uppdrag.

Lokalkostnaderna ökar och kommer vara en stor utmaning att hantera under kommande år.

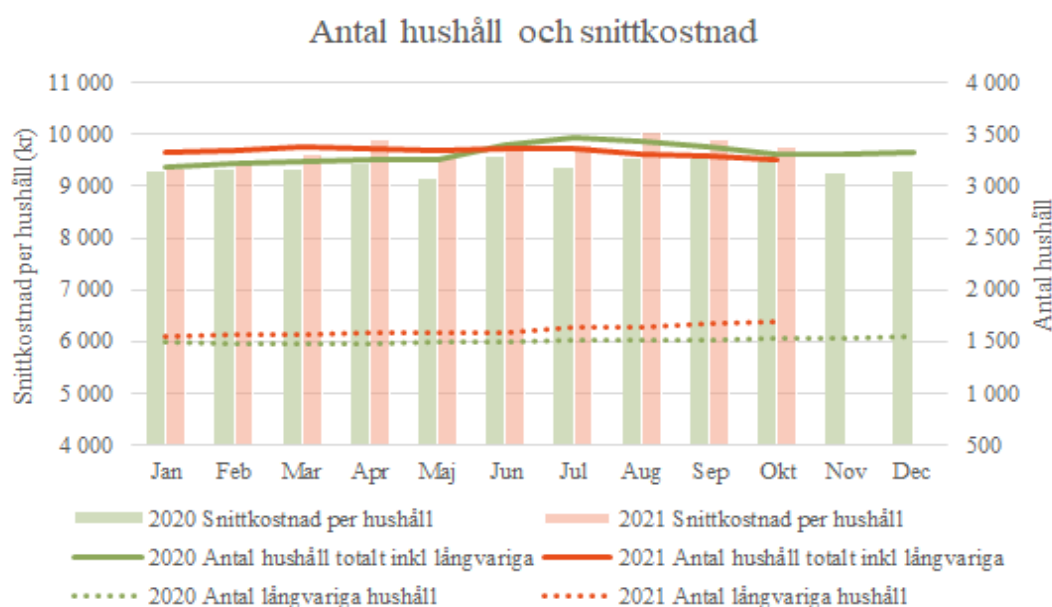
#### *Arbetsmarknadsnämnden (budgetavvikelse minus 10,6 mnkr)*

Den prognostiserade budgetavvikelsen har minskat från minus 16,0 mnkr i föregående prognos till minus 10,6 mnkr. Anledningen till att prognosen reviderats är bedömningen att medel från de politiska satsningarna inte kommer nyttjas fullt ut (på grund av pandemin och medfinansiering från Samordningsförbundet). Nämnden fick i samband med delårsrapporten per den 31 augusti medgivande att redovisa underskott vid årets slut med högst 19,0 mnkr.

I prognosen för ekonomiskt bistånd beräknas ett underskott på -19,2 mnkr, vilket beror på kostnadsökningen som fortsatt under årets första del. Sedan början av sommaren har kostnaderna per månad varit mer eller mindre konstanta, vilket tyder på ett trendbrott. Arbetsmarknad och integration prognostiserar ett överskott på 19,8 mnkr, vilket till stor del förklaras av att de politiska satsningarna ännu inte genererat så mycket kostnader samt att kostnaderna för anställningsstöd varit lägre än budgeterat.

I diagrammet nedan visas snittkostnad per hushåll för 2020 samt för januari-oktober 2021. Snittkostnaden per hushåll ligger fortsatt på en högre nivå än under föregående år. Antal hushåll i behov av ekonomiskt bistånd är fortsatt lägre än de nivåer som gällde samma period 2020. Antalet långvariga hushåll (prickad linje) har fortsatt att öka sedan senaste avstämningen, vilket är i linje med den utveckling som syns nationellt. Långvariga hushåll är ofta dyrare än övriga hushåll vilket är en del av förklaringen till att snittkostnaden per hushåll ökar.

#### *Antal hushåll och snittkostnad*





### Samhällsbyggnadsnämnden (budgetavvikelse plus 18,9 mnkr)

Samhällsbyggnadsnämndens prognos för helår 2021 visar ett överskott på 18,9 mnkr jämfört med budget. I augustidelårsrapporten prognostiserades överskottet till 11,9 mnkr.

Budgeten för 2021 har utökats bland annat med anledning av den beräknade kostnadsökningen för färdtjänsten på grund av de nya transportörsavtalet som Östgötatrafiken har med transportörer i den särskilda kollektivtrafiken. På grund av pandemin är efterfrågan på kollektivtrafiken (färdtjänst) fortfarande mycket låg och förväntas ligga på låga nivåer hela året ut. Överskottet för kollektivtrafiken beräknas till 20,1 mnkr.

Anledningen till överskottet på 12,3 mnkr för drift och underhåll är främst väderrelaterade kostnader som uteblev p.g.a. torr och varm sommar samt varm vinter.

Orsakerna till den negativa avvikelsen inom förvaltning av fastigheter och mark med 6,9 mnkr är utebliven intäkt på grund av att samhällsbyggnadsnämnden beslutat att uteserveringar ska vara fria från avgifter 2021 samt att man har ökat rivning av förfallna byggnader.

#### Förväntad utveckling

Den stora efterfrågan på detaljplaner har skapat en lång väntetid på planstart. Nämndens mål för bostadsbyggande och stadens fysiska tillväxt uppfylls dock väl och möter det bedömda bostadsbehovet. Analys av vilka åtgärder som kan vidtas för att korta ner väntetiderna pågår. En djupare analys behöver göras för att kunna ta ställning till och hantera de effekter som en ev. ökad planläggningstakt kan innebära på marknaden, kommunens egna investeringsbehov i utbyggnad av allmän plats, förskolor m.m.

### Bygg- och miljönämnden (budgetavvikelse plus 10,9 mnkr)

Bygg- och miljönämndens prognos för helåret 2021 visar ett nettoöverskott på 10,9 mnkr jämfört med budget. I föregående prognos beräknades överskottet till 9,2 mnkr.

Överskottet jämfört med budget beror till största del på ökade intäkter för bygglov på 2,7 mnkr, lägre kostnader för bostadsanpassningsbidrag på 1,7 mnkr samt högre intäkter för Miljöavdelningens verksamheter på 3 mnkr. I maj och juli har verksamheterna inom miljö erhållit bidrag från Kammarkollegiet för den extra tillsynen av tillfälliga smittskyddsåtgärder på serveringsställen vilket har förbättrat resultatet med 1,5 mnkr. På grund av det extra uppdraget för trängselutredning har en tillsynsskuld för den ordinarie tillsynen uppstått vilken förväntas bli ca 2,5 mnkr till årets slut.

#### Förväntad utveckling

I dagsläget beräknas 300 timmar för miljöskyddsverksamheten, 1000 timmar för livsmedelsverksamheten, 465 timmar för hälso- och sjukvårdsverksamheten samt 500 timmar för avloppsverksamheten inte kunna hanteras under innevarande år utan behöver justeras och flyttas över till nästa år. Fokus framåt är att hantera tillsynsskulden, därmed kommer ärendevolymen och den ekonomiska påverkan kopplat till detta fortsatt att följas upp löpande under resten av året och även under 2022.

## Pensionsförpliktelser

### Kommunens pensionsförpliktelser gentemot anställda, och politiker

Upplysningar om pensionsförpliktelse Belopp mnkr	2021 31 oktober	Bokslut 2020	Bokslut 2019	Bokslut 2018
Pensionsförpliktelse inkl. löneskatt				
Pensioner intjänade före 1998	2 369	2 367	2 419	2 481
Pensioner intjänade fr.o.m. 1998	970	867	789	704
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring eller pensionsstiftelse	0	0	0	0
<b>Total pensionsförpliktelse i balansräkningen</b>	<b>3 339</b>	<b>3 234</b>	<b>3 208</b>	<b>3 185</b>
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde finansiella placeringar (för 2021 avser värdet per den 31 oktober)	2 159	1 951	1 859	1 678
Återlånade medel	1 180	1 282	1 349	1 507
Konsolideringsgrad pensioner intjänade fr.o.m. 1998	100%	100%	100%	100%
Konsolideringsgrad pensioner intjänade före 1998	50,2%	45,8%	44,2%	39,3%

Linköpings kommun redovisar sina pensionsåtaganden enligt fullfonderingsmodellen, vilket innebär att samtliga pensionsförpliktelser redovisas som en avsättning i kommunens balansräkning. Pensionsförpliktelserna för pensioner intjänade före 1998 är oförändrad och pensioner intjänade från och med 1998 har ökat. 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. Att pensionsavsättningen ändå ökar beror främst på fler nyanställda med rätt till förmånsbestämd pension (lön över drygt 42,5 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 personalomkostnadspå-

lägget. Detta ger en intern intäkt i form av kalkylerad pensionskostnad (KP) som för år 2021 budgeteras till 290 mnkr. Därutöver har pensionsenheten en budgetram för år 2021 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 för de externa placeringarna har ökat under 2021. Marknadsvärdet uppgick den 31 oktober 2021 till 2,2 miljarder kronor. Det motsvarade 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 ökat från 45,8 procent i bokslut 2020 till 50,2 procent den 31 oktober 2021 beroende på att värdet på de finansiella placeringarna ökat.

## Kommunens investeringar och exploateringsverksamhet

### Investeringar

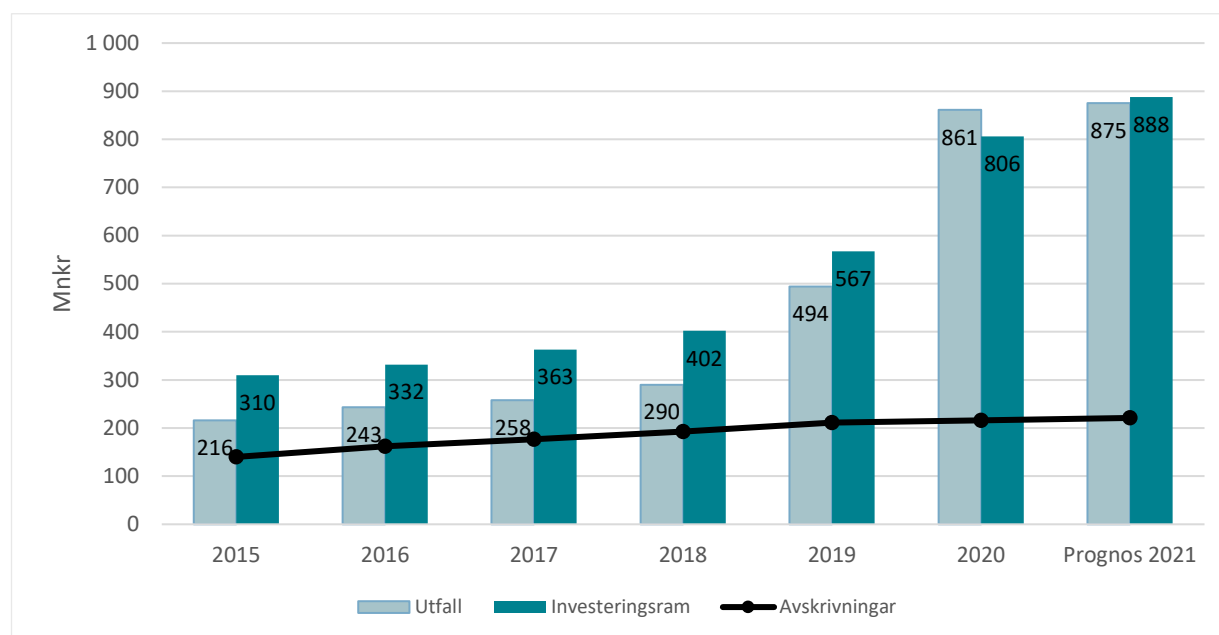
En kommun ska enligt lag tillhandahålla bland annat renhållning, vattenförsörjning och avlopp (VA). Dessa delar bedrivs i bolagsform i Linköpings kommun. Även tillhandahållande av kommunens verksamhetslokaler bedrivs i bolag därför är kommunens investeringar lägre än de flesta andra kommuners. Kommunens investeringar består bland annat av nya gator, parker, inventarier, IT etc.

Kommunens nettoinvesteringar per 31 oktober 2021 uppgick till 553 mnkr, motsvarande period förra året uppgick de till 616 mnkr.

Kommunens investeringsvolym har ökat det senaste året på grund av projektet ny simhall. Helårsprognosen för kommunens nettoinvesteringar 2021 uppskattas till 875 mnkr, vilket är 13 mnkr lägre än investeringsramen för 2021. Den totala investeringsbudgeten för den nya simhallen beräknas till 990 mnkr. Kommunens övriga investeringar prognostiseras till 522 mnkr.

Av diagrammet nedan framgår att genomförda investeringar ofta är lägre än respektive års investeringsram vilket oftast beror på förseningar jämfört med planerat.

*Nettoinvesteringar per år*



Kommunfullmäktige har beslutat att hela investeringsprojektet ny simhall ska finansieras med externa lån. Vid utgången av 2021 beräknas ca 890 mnkr ha investerats i ny simhall och kommunen hade tagit upp 716 mnkr i externa lån. Årets investeringar finansieras även med avskrivningar och egen likviditet.

Kommunens investeringsvolym förväntas öka kommande år och ytterligare ett stort projekt ska inledas, Ullevileden. En högre investeringsvolym medför ökade avskrivningar och driftkostnaderna vilket innebär att utrymmet för övrig verksamhet minskar. När kommunen tar upp externa lån för att finansiera investeringar uppstår räntekostnader vilket tränger undan driftsmedel för att bedriva verksamhet. Räntekostnaderna för de externa lånen beräknas till 1,8 mnkr för helår 2021.

Avskrivningarna finansierar reinvesteringar. Investeringar i mark, fastigheter och större anläggningar som är långsiktiga som till exempel simhallen och Ullevileden kan lånefinansieras då kommande generationer kommer att nyttja dem under många år och marken normalt inte förlorar i värde. För att kunna finansiera övriga investeringar med egna medel behöver kommande års budgeterade resultat vara positivt. Ett positivt resultat innebär också att kommunen får utrymme att amortera på upptagna lån.

## Finansiering av investeringarna

Belopp mnkr	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Prognos 2021
Nettoinvesteringar	494	861	875
<i>Finansiering</i>			
Egen likviditet	283	245	-246
Avskrivningar	211	216	221
Nya externa lån	0	400	900
Ackumulerad låneram			1 133

Pågående projekt är sådana investeringar som inte har blivit slutförda och aktiverade som anläggningstillgång. Avskrivningar och intern ränta beräknas inte för pågående projekt men när de tas i bruk och aktiveras belastas nämnderna med denna kostnad. Utgifter för pågående projekt per siste oktober 2021 uppgick till 826 mnkr. Av dessa 826 mnkr avsåg 536 mnkr projektet ny simhall.

För mer information om kommunens investerings- samt exploateringsverksamhet se avsnittet ” Investeringsredovisning per den 31 oktober och prognos för helår 2021 med kommentarer” längre fram i rapporten.

## Nämndernas kommentarer till prognostiserade avvikelser från investeringsramen 2021

### Kommunstyrelsen

Investeringsramen för simhallen överskreds med 150 mnkr förra året då bland annat kostnaden för ett parkeringsfriköp togs tidigare än beräknat. Investeringarna följer emellertid Lejonfastigheters projektplan. Enligt Lejonfastigheters egen budget/plan kommer det även 2021 bli en högre investeringsutgift än vad kommunen har i årets investeringsram för simhallen, men en utjämning kommer att ske under 2022 då Lejonfastigheters utgifter planar ut. Projektets totala ram om 990,5 mnkr för hela perioden fram till 2022 beräknas hållas.

För säkerhetsenheten pågår investeringar inom civilt försvar. 13,5 mnkr överfördes från investeringsram 2020 och tillsammans med årets ram, 30 mnkr, beräknas ramen om totalt 43,5 mnkr användas under året. Ett investeringsbidrag från MSB, Myndigheten för samhällsskydd och beredskap, kommer att erhållas.

Verksamhetsstöd och service erhöles i maj, efter beslut i kommunfullmäktige, en utökad investeringsram ur kommunstyrelsens investeringsreserv med 8,5 mnkr, (ny ram 53,5 mnkr) som skulle disponeras av LKDATA för investeringar i datakommunikation. Förseningar i leveranser på grund av pandemin medför nu att investeringarna förskjuts framåt i tiden vilket i sin tur innebär ett beräknat överskott i år med 10 mnkr. Prognos för årets investeringar är 43,5 mnkr.

Leanlink har endast haft ett fåtal investeringar hittills i år. Beslut har tagits om investering i ett verksamhetssystem för personlig assistans där arbetet påbörjas under hösten. Prognosen för årets investeringar är 2,7 mnkr.

### Kultur- och fritidsnämnden

Nämnden beräknar att använda 32,9 miljoner kronor av den totalt tilldelade investeringsramen om 47,2 miljoner kronor. Detta är en mindre justering jämfört med den prognosen som lämnades i september. Investeringsmedel gällande motionsspår Ekängen, konstgräsplan i Lingham, byte av konstgräs och återlämningsmaskin kommer helt eller delvis begäras överflyttas till 2022, vilket hanteras i bokslutet för 2021. Eventuellt kommer förseningen gällande uppförandet av Tält (airdome) över konstgräsplan i Ryd innebära att delar av investeringen där kommer att belasta 2022.

### Samhällsbyggnadsnämnden

Investeringsprognosen pekar på att 28 mnkr av investeringsbudgeten inte förbrukas. I jämförelse med prognosen i september är årsprognosen i oktober 9,1 mkr lägre. Avvikelsen beror till stor del av att projektens sluttid förlängs och en del projekt flyttats framåt i tid pga. förseningar orsakade av resurs- och materialbrist som ett resultat av pandemin. Långa leveranstider, material- och resursbrist börjar påverka projektens framdrift negativt. I vissa projekt prioriteras ordningen för genomförandet om pga. av ändrade förutsättningar som t.ex. prioritering av dagvattenåtgärder innan utbyggnad av gator kan påbörjas.

Exploateringsstrycket är fortsatt stort och behovet ser inte ut att minska de kommande åren, det gäller även behovet av att modernisera befintliga miljöer samt samordna modernisering och ombyggnad av infrastrukturen med planerade ledningsbyten i staden.

## 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.

<b>Exploateringsredovisning 2021, Belopp mnkr</b>	<b>2021 jan-okt</b>	<b>2021 Prognos</b>
<b>Effekter på resultaträkningen</b>		
Intäkter markförsäljning	83	88
Exploateringsbidrag och övriga intäkter	2	10
Vinst avslutade projekt	4	16
<b>Summa intäkter</b>	<b>89</b>	<b>114</b>
Kostnader årets försålda mark	-23	-27
Förlust avslutade projekt	-1	-3
Övriga kostnader	0	0
<b>Summa kostnader</b>	<b>-24</b>	<b>-30</b>
<b>Resultat före resultatkrav</b>	<b>65</b>	<b>84</b>
Resultatkrav/budgeterad intäkt	69	-77
<b>Resultat/budgetavvikelse</b>	<b>-4</b>	<b>7</b>

Exploateringsresultat kommer av tre delar, varav volym såld mark är den klart största. De andra två är intäkter från exploateringsbidrag samt eventuella resultateffekter i samband med att äldre projekt avslutas.

Exploateringen visar ett resultat för perioden på ca 65 mnkr vilket är ungefär i linje med budget 69 mnkr. Volymen slutöverlåtelser uppgår till 83,1 mnkr under perioden. Merparten består av en stor överlåtelse/markreglering i Mörtlösa samt ett antal överlåtelser i Vallastaden.

Prognosen för 2021 avseende volym försåld mark ligger på knappt 90 mnkr och har sänkts något jämfört med budget. Även exploateringsbidragen har sänkts något i prognos jämfört med budget och väntas landa på ca 10 mnkr.

Det ska nämnas i sammanhanget att budgeten för exploateringen är baserad på det resultatkrav som ligger fast för varje år och ej på specifika beräkningar för året i fråga. Avvikelse från budget är alltså i praktiken avvikelser från resultatkravet.

Nettot i ny prognos är detsamma som i prognosen i senaste delår. Den största osäkerheten i prognosen är en markreglering med Stångåstaden på ca 30 mnkr, som kommer runt årsskiftet men sannolikt i januari. Om den dyker in innan årsskiftet kommer resultatet överträffa prognosen ganska väsentligt.

## Ekonomiska sammanställningar, redovisningsprinciper

### Resultaträkning för kommunen och kommunkoncernen per den 31 oktober 2021

	Redovisning 31 oktober 2021	Redovisning 31 oktober 2020	Förändring mnkr	Förändring exkl jämförelse- störande, procent
<b>Belopp mnkr</b>				
Verksamhetens intäkter	1 631	1 490	141	
Verksamhetens kostnader	-9 066	-8 642	-424	
Jämförelsestörande poster	0	0	0	
Avskrivningar	-182	-179	-3	
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-7 617</b>	<b>-7 330</b>	<b>-287</b>	<b>3,9</b>
Skatteintäkter	6 566	6 164	402	
Generella statsbidrag, utjämning	971	1 151	-180	
Kommunal fastighetsavgift	222	168	54	
<i>Summa skatteintäkter o bidrag</i>	<i>7 759</i>	<i>7 483</i>	<i>276</i>	<i>3,7</i>
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>142</b>	<b>153</b>	<b>-11</b>	
Finansiella intäkter	1 005	242	764	
Finansiella kostnader	-55	-75	20	
<i>Summa finansnetto</i>	<i>950</i>	<i>167</i>	<i>783</i>	
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>1 091</b>	<b>319</b>	<b>772</b>	
<b>PERIODENS RESULTAT</b>	<b>1 091</b>	<b>319</b>	<b>772</b>	

## Resultaträkning för kommunen, prognos för helår 2021

	Prognos helår 2021	Budget 2021	Avvikelse prognos	Bokslut 2020	Förändring exkl jämförelse- störande, procent
<b>Belopp mnkr</b>					
Verksamhetens intäkter	1 995	1 895	100	1 998	
Verksamhetens kostnader	-11 169	-11 141	-28	-10 805	
Jämförelsestörande poster	0		0	73	
Avskrivningar	-220	-232	12	-216	
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-9 394</b>	<b>-9 478</b>	<b>84</b>	<b>-8 949</b>	<b>4,1</b>
Skatteintäkter	7 873	7 631	242	7 376	
Generella statsbidrag, utjämning	1 165	1 133	32	1 290	
Kommunal fastighetsavgift	283	284	-1	273	
<i>Summa skatteintäkter o bidrag</i>	<i>9 321</i>	<i>9 048</i>	<i>273</i>	<i>8 940</i>	<i>4,3</i>
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>-73</b>	<b>-430</b>	<b>357</b>	<b>-9</b>	
Finansiella intäkter	963	472	490	662	
Finansiella kostnader	-54	-100	46	-89	
<i>Summa finansnetto</i>	<i>909</i>	<i>373</i>	<i>536</i>	<i>574</i>	<i>58,4</i>
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>836</b>	<b>-57</b>	<b>893</b>	<b>565</b>	
<b>lanspråktagande av resultatutjämningsreserv (RUR)</b>	<b>0</b>	<b>57</b>	<b>-57</b>		
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>836</b>	<b>0</b>	<b>836</b>	<b>565</b>	
<i>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</i>	<i>683</i>			<i>181</i>	

### Förändrad budget för resultaträkningen under 2021

Förändringar har gjorts av budgeten för resultaträkningen efter att kommunfullmäktige beslutade om budget för 2021 med plan för 2022-2024 den 29 september och 8 december 2020 enligt nedan:

- I budgetpropositionen hösten 2020 aviserade regeringen ett nytt statsbidrag ”för att säkerställa en god vård för och omsorg av äldre personer” med 55 470 tkr till Linköping från och med år 2021. Det budgeterades i budgetposten ”Skatteintäkter och bidrag” i resultaträkningen. Enligt ny information från regeringskansliet och SKR är det inte ett generellt statsbidrag utan ett riktat statsbidrag vilket innebär att det rekvideras av äldrenämnden där också intäkten redovisas. Därför föreslås att budgeten för statsbidraget om 55 470 tkr flyttas till äldrenämnden. Det innebär att äldrenämndens nettoram för budgeten föreslås minskas med 55 470 tkr, observera att budgetutrymmet för nämndens kostnader inte förändras. Motsvarande justering görs för de generella statsbidragen som ingår i budgetposten ”Skatteintäkter och bidrag” i resultaträkningen. I avvaktan på kommunstyrelsens beslut har preliminärt budgetramen för äldrenämnden och de generella statsbidragen justerats i delårsrapporten. Beslutades i KS den 4 maj § 152

## Driftredovisning för nämnderna per den 31 oktober 2021

	Redovisning 31 oktober 2021	Redovisning 31 oktober 2020	Förändring
<b>Belopp tkr</b>			
Kommunfullmäktige	12,6	10,6	2,0
Kommunens revisorer	3,2	3,8	-0,6
Kommunstyrelsen	378,6	352,9	25,7
<i>varav kommunstyrelsen/kommunledningsförvaltningen</i>	412,7	352,4	60,3
<i>varav verksamhetsstöd och service*</i>	-15,2	-10,0	-5,2
<i>varav Leanlink*</i>	-18,9	10,4	-29,3
Överförmyndarnämnden	13,2	12,8	0,4
Valnämnden	0,2	0,1	0,0
Äldrenämnden	1 155,4	1 177,2	-21,8
Social- och omsorgsnämnden	1 346,0	1 309,2	36,8
Barn- och ungdomsnämnden	2 933,3	2 798,2	135,1
Bildningsnämnden	727,5	691,0	36,6
Kultur- och fritidsnämnden	294,6	306,0	-11,4
Samhällsbyggnadsnämnden	368,7	367,7	1,0
Exploateringsverksamhet*	-65,3	-45,8	-19,4
Arbetsmarknadsnämnden	381,7	358,9	22,7
Bygg- och miljönämnden	35,5	41,7	-6,1
<b>Delsumma verksamheten</b>	<b>7 585,4</b>	<b>7 384,4</b>	<b>201,0</b>
Pensionsenheten exkl finansiella poster	88,3	22,9	65,3
Intern finansiering (intern ränta)*	-24,9	-40,1	15,1
Ersättning från staten för sjuklönekostnader under Coronapandemin*	-31,8	-37,1	5,3
Resursmedel, reserv demografiska förändringar, justering nyttillkommen verksamhet	0,0	0,0	0,0
Avgår externa finansiella intäkter och kostnader	0,0		0,0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>7 616,9</b>	<b>7 330,2</b>	<b>286,8</b>

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

## Driftredovisning för nämnderna, prognos för helår 2021

Driftsredovisningen innehåller interna poster och är en totalsummering av kostnader och intäkter i jämförelse mot bud-get. I driftredovisningen ingår avskrivningar, eventuella generella statsbidrag, finansiella kostnader och intäkter på nämndnivå.

	Prognos helår 2021	Budget 2021	Avvikelse prognos	Bokslut 2020
<b>Belopp tkr</b>				
Kommunfullmäktige	13,6	12,6	-1,0	12,9
Kommunens revisorer	5,3	5,3	0,0	5,4
Kommunstyrelsen	481,6	548,6	67,1	434,6
<i>varav kommunstyrelsen/kommunledningsförvaltningen</i>	<i>526,2</i>	<i>548,6</i>	<i>22,4</i>	<i>449,4</i>
<i>varav verksamhetsstöd och service*</i>	<i>-9,5</i>	<i>0,0</i>	<i>9,5</i>	<i>-6,8</i>
<i>varav Leanlink*</i>	<i>-35,1</i>	<i>0,0</i>	<i>35,1</i>	<i>-8,0</i>
Överförmyndarnämnden	15,9	16,0	0,2	15,1
Valnämnden	0,4	0,2	-0,2	0,2
Äldrenämnden	1 432,5	1 478,5	46,0	1 412,9
Social- och omsorgsnämnden	1 607,0	1 566,0	-41,0	1 593,4
Barn- och ungdomsnämnden	3 600,6	3 585,6	-15,0	3 450,0
Bildningsnämnden	882,0	883,7	1,7	823,8
Kultur- och fritidsnämnden	376,4	376,6	0,2	380,3
Samhällsbyggnadsnämnden	482,0	501,0	18,9	455,1
Exploateringsverksamhet*	-84,0	-76,8	7,2	-90,0
Arbetsmarknadsnämnden	462,5	451,9	-10,6	428,7
Bygg- och miljönämnden	51,1	62,0	10,9	55,2
<b>Delsumma verksamheten</b>	<b>9 326,8</b>	<b>9 411,2</b>	<b>84,4</b>	<b>8 977,8</b>
Pensionsenheten exkl. finansiella poster	128,9	1,9	-127,0	62,1
Intern finansiering (intern ränta)*	-29,9	-31,4	-1,5	-48,0
Ersättning från staten för höga sjuklönekostnader under Coronapandemin (exkl 7,1 mnkr ers till Leanlink)*	-31,8		31,8	-53,5
Resursmedel, reserv demografiska förändringar, justering nyttillkommen verksamhet	0,0	95,9	95,9	0,0
Avgår externa finansiella intäkter och kostnader	0,0		0,0	10,8
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>9 394,1</b>	<b>9 477,7</b>	<b>83,6</b>	<b>8 949,2</b>

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

## Förändrade budgetramar under 2021

Förändringar av nämndernas budgetramar efter att kommunfullmäktige beslutade om budget för 2021 med plan för 2022-2024 den 29 september och 8 december 2020 enligt nedan:

- Kommunstyrelsens budgetram har utökats med högst 4 000 tkr för höjt friskvårdsbidrag som finansieras med kommunstyrelsens resursmedel. Beslutades i kommunstyrelsen 2020-12-15 § 373.
- Kommunstyrelsens budgetram har utökats med högst 2 900 tkr år 2021 för Framtidens stadskärna som finansieras med kommunstyrelsens resursmedel. Beslutades i kommunstyrelsen 2021-03-09 § 56
- Preliminär justering för försenad driftstart nyttillkommen verksamhet – samhällsbyggnadsnämndens ram har preliminärt minskats med 5 066 tkr och kultur- och fritidsnämndens ram har preliminärt minskats med 8 603 tkr. Justeringen redovisas ovan under rubriken "Resursmedel, reserv för pris o lön, justering nyttillkommen verksamhet".
- Slutjustering av resursfördelning för demografiska förändringar utifrån ny befolkningsprognos mars 2021. Äldrenämndens budgetram minskas med 2 874 tkr, barn- och ungdomsnämndens ram minskas med 20 386 tkr och bildningsnämndens minskas med 1 869 tkr. Justeringarna görs mot kommunstyrelsens reserv för demografiska förändringar. Delegation enligt beslut i samband med budget för 2021.
- Social- och omsorgsnämndens budgetram utökas med 5 800 tkr för ökad grundbemanning för vissa verksamheter inom LSS som finansieras med kommunstyrelsens resursmedel. Beslutades i KS den 15 december § 374.
- Kommunstyrelsens budgetram utökas med 5 000 tkr för arbetsmiljöinsatsning utifrån effekter av pandemin som finansieras med kommunstyrelsens resursmedel. Beslutades i KS den 20 april § 129.
- Kommunstyrelsens budgetram utökas med 500 tkr för Följeforskning av Linköpings innovationsmiljöer som finansieras med kommunstyrelsens resursmedel. Beslutades i KS den 18 maj § 171.
- Arbetsmarknadsnämndens budgetram utökas med 1 000 tkr avseende arbete med felaktiga utbetalningar av ekonomiskt bistånd som finansieras med kommunstyrelsens resursmedel. Beslutades i KS den 8 juni § 201.
- Kommunstyrelsens budgetram utökas med högst 10 200 tkr för sommargåva och kommungåva till medarbetare som finansieras med kommunstyrelsens resursmedel. Beslutades i KS den 8 juni § 209.



- Kommunstyrelsens budgetram utökas med 3 000 tkr för utökat trygghetsarbete som finansieras med kommunstyrelsens resursmedel. Beslutades i KS den 24 augusti § 241.
- Social- och omsorgsnämnden medges redovisa underskott vid årets slut med högst 36,0 miljoner kronor, arbetsmarknadsnämnden medges redovisa underskott vid årets slut med högst 19,0 miljoner kronor, barn- och ungdomsnämnden medges att redovisa underskott vid årets slut med högst 20,5 miljoner kronor och kommunfullmäktige medges att redovisa underskott vid årets slut med högst 1,0 miljoner kronor. Beslutades i kommunfullmäktige 2021-10-26 § 419
- Kultur- och fritidsnämndens budgetram utökas med 2 500 tkr för tillfälligt stöd till elitidrottsföreningar som finansieras med kommunstyrelsens resursmedel. Beslutades i KS den 16 november.
- Kommunstyrelsens budgetram utökas med högst 3 500 tkr för höstgåva till medarbetare som finansieras med kommunstyrelsens resursmedel. Beslutades i KS den 16 november.
- I budgetpropositionen hösten 2020 aviserade regeringen ett nytt statsbidrag ”för att säkerställa en god vård för och omsorg av äldre personer” med 55 470 tkr till Linköping från och med år 2021. Det budgeterades i budgetposten ”Skatteintäkter och bidrag” i resultaträkningen. Enligt ny information från regeringskansliet och SKR är det inte ett generellt statsbidrag utan ett riktat statsbidrag vilket innebär att det rekvideras av äldrenämnden där också intäkten redovisas. Därför föreslås att budgeten för statsbidraget om 55 470 tkr flyttas till äldrenämnden. Det innebär att äldrenämndens nettoram för budgeten föreslås minskas med 55 470 tkr, observera att budgetutrymmet för nämndens kostnader inte förändras. Motsvarande justering görs för de generella statsbidragen som ingår i budgetposten ”Skatteintäkter och bidrag” i resultaträkningen. I avvaktan på kommunstyrelsens beslut har preliminärt budgetramen för äldrenämnden och de generella statsbidragen justerats i delårsrapporten. Beslutades i KS den 4 maj § 152.

## Investeringsredovisning per den 31 oktober och prognos för helår 2021 med kommentarer

Belopp mnkr	Redovisning jan-okt 2021	Investerings- ram 2021	Prognos 2021	Avvikelse prognos 2021	Avvikelse prognos augusti
Kommunstyrelsen	59	155	143	12	17
varav strategisk markreserv	0	50	50	0	0
varav kommunstyrelsen/kommunlednings- förvaltningen	0	3	3	0	0
varav Säkerhet	27	44	44	0	0
varav verksamhetsstöd och service	30	54	44	10	15
varav Leanlink	1	5	3	2	2
				0	
Kommunstyrelsen, simhall	247	297	353	-56	-56
Kommunstyrelsen, investeringsreserv	0	7	0	7	7
	0			0	
Äldrenämnden	0	1	1	0	0
Social- och omsorgsnämnden	1	1	1	0	0
Barn- och ungdomsnämnden	10	24	24	0	0
Bildningsnämnden	5	14	7	7	1
Kultur- och fritidsnämnden	6	47	33	14	14
Samhällsbyggnadsnämnden	226	341	312	28	20
Arbetsmarknadsnämnden	0	0	0	0	0
Bygg- och miljönämnden	0	1	1	0	0
<b>Summa</b>	<b>553</b>	<b>888</b>	<b>875</b>	<b>13</b>	<b>2</b>

### Förändrad investeringsram under 2021

Nämndernas investeringsramar har ändrats under året enligt nedan:

- Kommunstyrelsens fick föra över 15,347 mnkr från 2020 års investeringsutrymme till 2021, avseende investeringar i civilt försvar, ombyggnation av reception i Stadshuset och anpassningar för aktivitetsbaserade arbetsplatser. Beslutades i kommunfullmäktige 2021-03-30 § 124.
- Kultur- och fritidsnämndens fick föra över 29,0 mnkr från 2020 års investeringsutrymme till 2021, avseende motionsspår i Ekängen, Wahlbeckshallen, konstgräsplan i Linghem, byte av konstgräs samt tält över Ryds konstgräsplan Beslutades i kommunfullmäktige 2021-03-30 § 124.
- Verksamhetsstöd och service fick en utökad ram med 8,5 mnkr för investeringar av utrustning för datakommunikation, brandvägg samt utbyggnad av stamnätet. Beslutades i kommunfullmäktige 2021-05-25
- Bildningsnämndens investeringsram år 2021 minskas med 3 mnkr som istället används för att finansiera en utökning av barn- och ungdomsnämndens investeringsram med motsvarande belopp. Nämnderna har behandlat ramjusteringen i samband med delårsrapporterna. Kommunfullmäktige kommer att behandla ramjusteringen när de behandlar delårsrapporten.

## Noter

### Not 1 Redovisningsprinciper och upplysningar

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

I årsredovisningen för år 2020 framgår en djupare redogörelse av de redovisningsprinciper som tillämpas i kommunen. I delårsrapporten för 2021 har samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder använts som i årsredovisningen för 2020.

#### **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, den så kallade blandmodellen. Om Linköpings kommun hade redovisat sina pensionsåtaganden utifrån blandmodellen skulle årets resultat försämrats med 43 mnkr.

#### **Periodisering av generella statsbidrag och prognostiserade slutavräkningar för skatteintäkterna i delårsrapporten**

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

Slutavräkningen för skatteintäkterna för 2020 och 2021 beräknas utifrån Sveriges regioners och kommuners prognos den 30 september. Slutavräkningen för år 2020 har redovisats i sin helhet medan den beräknade slutavräkningen för år 2021 har redovisats med 10/12 av SKR:s prognos.

