



Årsredovisning 2021 för Linköpings kommun inklusive den sammanställda redovisningen (koncernredovisning) och revisionsberättelse 2021

Förslag till kommunstyrelsens beslut

1. Kommunstyrelsen bedömer att kommunens mål för god ekonomisk hushållning enligt budget 2021 är uppfyllda.
2. Kommunens årsredovisning för 2021 tillstyrks och överlämnas till kommunfullmäktige för godkännande.
3. Revisionsberättelse för Linköpings kommun 2021 med årsredogörelse överlämnas till kommunfullmäktige.

Förslag till kommunfullmäktiges beslut

1. Kommunens årsredovisning för 2021 fastställs.
2. I enlighet med kommunrevisionens revisionsberättelse beviljas kommunstyrelsen ansvarsfrihet för 2021 års verksamhet.
3. Kommunfullmäktige godkänner avsättning på ytterligare 100 miljoner för banflytt och breddning av landningsbanan på Linköpings flygplats.
4. Kommunfullmäktige beslutar att reservera 58 miljoner kronor till resultatutjämningsreserv (RUR), för att skapa möjligheter att utjämna resultatet över konjunkturyklerna.
5. 24 miljoner kronor av kommunens överskott omfördelas till barn- och ungdomsnämndens och bildningsnämndens enheters egna kapital som kompensation för den statliga ersättningen för höga sjuklönekostnader under coronapandemin.

Ärende

Årets resultat och budgetavvikelse

Årets resultat 2021 för den kommunala koncernen uppgick till 3 480 miljoner varav kommunen redovisar ett positivt resultat på 995 miljoner kronor.

Balanskravsresultatet uppgår till 663 miljoner kronor efter balanskravsjusteringar samt efter reservering av medel till resultatutjämningsreserv. Därmed behöver inget balanskravsresultat återställas.

Stadshuskoncernens resultat 2021 uppgår till 2 760 miljoner kronor vilket ger en budgetavvikelse på 2 365 miljoner kronor. Avvikelsen kan huvudsakligen hänföras till AB Stångåstadens stora fastighetsförsäljning under året.

Omsättningen för Linköpings kommun uppgår år 2021 till 12 722 miljoner kronor. Stadshuskoncernens omsättning uppgår till 8 988 miljoner kronor.

Avsättning för banflytt och breddning av landningsbana vid Linköpings flygplats

Under 2018 gjordes en avsättning på 210 miljoner kronor för banflytt och breddning av landningsbana vid Linköpings flygplats enligt beslut i KF 2016-02-16.

I samband med årsbokslutet 2021 gjordes ytterligare en avsättning på 100 miljoner kronor. Kostnaderna för projektet har under hösten 2021 ökat och prognosen för flytten av landningsbanan innebär en merkostnad på totalt 191 miljoner kronor. Kostnadsökningarna beror främst på ökade kostnader för sanerings-, mark- och banåtgärder. Kostnadsökningen för dessa delar, som kommunen åtagit sig att medfinansiera, är cirka 152 miljoner kronor. Fördelningen av kostnaderna mellan parterna har varit Saab 1/3 och Linköpings kommun 2/3. Förhandlingar avseende fördelning av tillkommande kostnader pågår och kommunens prognos vid årsskiftet var en tillkommande kostnad för Linköpings kommun på cirka 100 miljoner kronor.

Investeringar

Nettoinvesteringarna i kommunkoncernen uppgick till 3 591 miljoner kronor varav kommunens nettoinvesteringar uppgick 704 miljoner och stadshuskoncernens nettoinvesteringar till 2 887 miljoner kronor. De kommunala bolagen står för cirka 80 procent av kommunkoncernens investeringar.

Kommunövergripande mål

Utvecklingen har gått framåt inom samtliga 13 kommunövergripande mål, dock med en lägre takt än planerat med anledning främst av coronapandemin som fortsätter påverka den kommunala verksamheten och ekonomin. Av de 13 kommunövergripande målen bedöms tre som uppnådda och tio som delvis uppnådda. Den samlade bedömningen är att kommunen, trots de fortsatta utmaningar som pandemin medfört, har bedrivit en kostnadseffektiv och ändamålsenlig verksamhet under 2021 samt att de verksamhetsmässiga målen bidrar till en god ekonomisk hushållning.

Revisionsberättelse för Linköpings kommun 2021

Kommunens revisorer har lämnat revisionsberättelse avseende år 2021. Kommunens revisorer har även lämnat revisionsberättelse för respektive nämnd samt rapport avseende måluppfyllelse och internkontroll, vilka behandlas i ärendet ”Nämndernas verksamhetsberättelser 2021”.

Kommunens revisorer tillstyrker i revisionsberättelsen att kommunens årsredovisning för 2021 godkänns.

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

Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse – Årsredovisning 2021 för Linköpings kommun, 2022-03-30

Bilaga 1 – Linköpings kommuns årsredovisning 2021

Bilaga 2 – Finansrapport 2021

Bilaga 3 – Revisionsberättelse för Linköpings kommun 2021 (1 dokument), Revisionsrapport (1 dokument), Årsredogörelse för revisoreernas verksamhet (1 dokument)

Bakgrund

Bokslutet för år 2021 består av flera dokument. Till kommunfullmäktige den 26 april 2022 redovisas kommunens årsredovisning som är en samlad redovisning av kommunens och kommunkoncernens ekonomi och verksamhet på totalnivå. Dessutom behandlas ”Nämndernas verksamhetsberättelser”, som är en mer detaljerad redovisning av ekonomi och verksamhet på nämndnivå. I ärendet med årsredovisningen kommer fullmäktige även att behandla frågan om ansvarsfrihet för kommunstyrelsen och godkännande av revisorernas verksamhet 2021.

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

Kommunkoncernen

Årets resultat för den kommunala koncernen efter skatter och finansiella poster uppgick till 3 480 miljoner kronor år 2021, efter att koncerninterna mellanhavanden har räknats bort.

Kommunkoncernens intäkter (exklusive jämförelsestörande och finansiella) uppgick till 19 035 miljoner kronor, varav 49 procent bestod av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning, vilket är en sänkning med 3 procent jämfört med föregående år.

Balansomslutningen i kommunkoncernen uppgick till 48 162 miljoner kronor varav kommunen stod för 20 316 miljoner kronor. Balansomslutningen ökade med närmare 8 procent mot föregående år där en stor del kan förklaras av ökade investeringar.

Nettoinvesteringarna i kommunkoncernen uppgick till 3 591 miljarder kronor varav stadshuskoncernens nettoinvesteringar uppgick till 2 887 miljoner kronor.

Kommunkoncernens betalningsberedskap är stark och bankkontolikviditet är god. Per den 31 december 2021 var saldot på koncernkontot 547 miljoner kronor.

Soliditeten i kommunkoncernen uppgår till 38 procent (inklusive samtliga pensionsåtaganden). Kommunkoncernens soliditet har under åren varit stabil vilket visar på en god långsiktig finansiell handlingsfrihet.

Kommunen

Linköpings kommun redovisar år 2021 ett positivt resultat på 995 miljoner kronor. I delårsrapporten per den 31 oktober 2021 prognostiserades ett överskott på 836 miljoner kronor.

Resultatet för 2021 har ökat i prognoserna under året. Den största förändringen avser finansnettot och beror på marknadsvärderingen av de finansiella tillgångarna. SKR:s prognoser för skatteunderlaget har förbättrats under året, vilket syns i tabellen nedan. Prognosen från december 2021 innebär att skatteintäkterna i bokslutet blev 287 miljoner kronor högre än budgeterat. Avsättningen till flygplatsen fanns inte med i tidigare prognoser och påverkar resultatet negativt med 100 miljoner kronor.

Belopp mnkr	Bokslut 2021	Budget 2021	Budget- avvikelse bokslut 2021	Avvikelse prognos 2021, okt	Avvikelse prognos 2021, aug	Avvikelse prognos 2021, mars	Avvikelse bokslut 2020
Nämnderna	-9 632	-9 561	-71	77	18	-35	215
Exploateringsverksamheten	121	77	45	7	7	9	14
Pensionsenheten inkl. ändrat livslängdsantagande	-113	-2	-111	-127	-127	-7	-62
Resurs-och reservmedel, statsbidrag höga sjuklönekostnader, intern ränta	62	-67	128	126	122	136	212
Skatteintäkter, utjämning, generella statsbidrag	9 410	9 123	287	273	273	184	12
Finansnetto	1 146	373	774	536	621	39	172
lanspråktagande av resultatutjämningsreserv (RUR)	0	57	-57	-57	-57	-57	
Årets resultat och budgetavvikelse	995	0	995	836	858	270	565
Resultat efter balanskravsjusteringar	663						181

Kommunens nettoinvesteringar uppgick till 704 miljoner kronor år 2021. Kommunens investeringsvolym har ökat det senaste året på grund av projektet ny simhall. Kommunfullmäktige har beslutat att hela investeringsprojektet nya simhallen ska finansieras med externa lån. Vid utgången av 2021 har cirka 796 miljoner kronor investerats i nya simhallen och kommunen har tagit upp 716 miljoner kronor i externa lån. Årets investeringar finansieras även med avskrivningar och egen likviditet.

I bokslutet per den 31 december 2021 hade kommunen 900 miljoner kronor i lån (låneram 1 133 miljoner kronor). Lånen syftar till att finansiera löpande projektkostnader för nya simhallen.

Kommunens likviditet uppgick till 492 miljoner kronor per den 31 december 2021. Under år 2021 gjordes inga likviditetsuttag från pensionsmedelsportföljen. Från långsiktiga placeringsportföljen gjordes ett uttag på 262 miljoner kronor som tillfördes kommunens kassalikviditet.

Kommunens soliditet inklusive samtliga pensionsåtaganden uppgick till 65 procent år 2021, vilket anses vara en god soliditet. Det innebär att kommunens finansiella mål att soliditeten ska vara större än 60 procent för 2021 uppfylls.

Nämndernas budgetavvikelser

Nämnderna redovisar tillsammans en budgetavvikelse med minus 70,6 miljoner kronor jämfört med budget vilket motsvarar 0,7 procent av deras samlade budget. Av avvikelserna står avsättningen till flygplatsen för 100 miljoner kronor.

Enligt ekonomistyrningsreglerna ska nämnder vars underskott beräknas bli större än 1 procent och uppgår till mer än minus 1 miljoner kronor redovisa en åtgärdsplan till kommunstyrelsen. Social- och omsorgsnämnden samt arbetsmarknadsnämnden har under året prognostiserat så stora underskott att de enligt ekonomistyrningsreglerna har beslutat om åtgärdsplaner.

Under hösten 2021 har social- och omsorgsnämnden fått medgivande att redovisa högst 41 miljoner kronor i underskott och arbetsmarknadsnämnden högst 19 miljoner kronor i underskott vid årets slut. Underskotten finansieras med kommunens samlade prognostiserade överskott. Social- och omsorgsnämnden resultat har dock blivit sämre än tidigare prognoser medan arbetsmarknadsnämnden visar ett bättre resultat än tidigare prognoser.

Belopp mnkr	Bokslut 2021	Prognos helår 2021 oktober	Prognos helår 2021 augusti	Prognos helår 2021 mars	Bokslut 2020
Kommunstyrelsen	-68,5	67,1	43,2	6,3	69,6
<i>varav</i> <i>kommunstyrelsen/kommunledningsförvaltningen</i>	-93,6	22,4	12,8	5,3	54,8
<i>varav verksamhetsstöd och service</i>	5,0	9,5	8,2	0,9	6,8
<i>varav Leanlink</i>	20,1	35,1	22,1	0,0	8,0
Äldrenämnden	19,9	46,0	30,0	40,0	51,6
Social- och omsorgsnämnden	-58,0	-41,0	-36,0	-30,6	-26,2
Barn- och ungdomsnämnden	9,0	-15,0	-20,5	-26,7	81,0
Bildningsnämnden	14,4	1,7	0,1	-4,6	18,7
Arbetsmarknadsnämnden	-7,4	-10,6	-19,0	-24,8	0,0
Kultur- och fritidsnämnden	1,8	0,2	0,0	0,0	-0,4
Samhällsbyggnadsnämnden	8,9	18,9	11,9	3,4	24,8
Bygg- och miljönämnden	10,3	10,9	9,2	2,4	6,4
Övriga nämnder	-0,9	-1,0	-1,2	-0,7	0,5
Summa nämndernas budgetavvikelse	-70,6	77,1	17,7	-35,2	226,0

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.

Kommunens resultat efter balanskravsjusteringar är 721 miljoner kronor för 2021, därmed finns inget balanskravsresultat som behöver återställas. Sedan lagen infördes år 2000 har kommunen inte behövt återställa något negativt balanskravsresultat.

Reservering till resultatutjämningsreserv (RUR)

Enligt kommunallagen finns en möjlighet att reservera medel till en resultatutjämningsreserv (RUR) för att skapa möjligheter att utjämna resultatet över konjunkturcyklerna. Kommunfullmäktige i Linköpings kommun har antagit riktlinjer gällande reservering till RUR. Enligt riktlinjerna får reservering till RUR göras med högst ett belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del av årets resultat eller den del av året resultat efter balanskravsjusteringar som överstiger 1 procent av summan av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.

Syftet med resultatutjämningsreserven är enligt förarbetena till lagtexten att ge en möjlighet för kommuner och regioner att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Syftet med resultatutjämningsreserven är alltså att kunna bygga upp en reserv under goda tider för att senare, under vissa omständigheter, kunna utnyttja denna när till exempel skatteunderlagsutvecklingen är svag.

Under eget kapital finns en resultatutjämningsreserv om 242 miljoner kronor som kan användas för att vid behov kunna utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Enligt riktlinjerna får resultatutjämningsreserven (RUR) högst uppgå till 300 miljoner kronor. Det innebär att det är möjligt att avsätta 58 miljoner kronor i resultatutjämningsreserven.

Balanskravsutredning, belopp mnkr	Bokslut 2021	Bokslut 2020	Bokslut 2019
Årets resultat enligt resultaträkningen	995	565	698
Samtliga realisationsvinster		-57	-6
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-378	-327	-653
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	104	-	-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	721	181	39
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-58	-92	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-
Balanskravsresultat	663	89	39

Kommunövergripande mål

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

I årsredovisningen följs och analyseras verksamhetsresultaten på flera sätt. Kommunfullmäktiges kommunövergripande mål har följts upp. Utvecklingen har gått framåt inom samtliga 13 kommunövergripande mål, dock med en lägre takt än planerat med anledning främst av coronapandemin som fortsätter påverka den kommunala verksamheten och ekonomin. Verksamheten har fått anpassats och omprioriterats utifrån rådande situation och restriktioner. Planerade aktiviteter och utvecklingsprojekt har förskjutits i tid för att hantera behovet av åtgärder och insatser till följd av pandemin. Av de 13 kommunövergripande målen bedöms tre som uppnådda och tio som delvis uppnådda. Den samlade bedömningen är att kommunen, trots de fortsatta utmaningar som pandemin medfört, har bedrivit en kostnadseffektiv och ändamålsenlig verksamhet under 2021 samt att de verksamhetsmässiga målen bidrar till en god ekonomisk hushållning.

Kommunövergripande mål		Bedömning
Samhälle	Ett attraktivt och tryggt Linköping	Delvis uppnått
	Ett klimatsmart Linköping	Delvis uppnått
	Ett företagsamt Linköping	Uppnått
	Ett Linköping med rikt kultur-, fritids- och idrottsliv	Delvis uppnått
Medborgare	Välfärdstjänster med hög kvalitet, tillgänglighet och individen i centrum	Delvis uppnått
	Stark gemenskap och människor i arbete	Delvis uppnått
	Hög kunskap med skolor i framkant	Delvis uppnått
Ekonomi	Kostnadseffektiv verksamhet	Uppnått
	Hållbar ekonomi	Uppnått
Verksamhet	Effektiv organisation med goda resultat	Delvis uppnått
	Hållbar verksamhetsutveckling	Delvis uppnått
Medarbetare	Attraktiv arbetsgivare	Delvis uppnått
	Hållbar kompetensförsörjning	Delvis uppnått

Av kommunfullmäktiges 11 kommungemensamma strategiska utvecklingsuppdrag bedöms ett som genomfört under året, övriga pågår eller kvarstår. Av de 24 nämndspecifika utvecklingsuppdragen har femton genomförts, åtta pågår och ett kvarstår. Samtliga nio förskjuts till 2022. Redovisade avvikelser beror främst på att planerade aktiviteter förskjutits i tid. Av nämndernas verksamhetsberättelser framgår nämndernas måluppfyllelse och hur nämnderna arbetat med uppdragen som kommunfullmäktige beslutade om i Budget 2021 med plan för 2022-2024.

Budgetprocessen och den kommungemensamma modellen för mål- och verksamhetsstyrning som antogs av kommunfullmäktige i februari 2018 bedöms sammantaget understödja en ändamålsenlig styrning och därmed genomförandet av den politiska viljeinriktningen. Modellen skapar förutsättningar för en styr- och målkedja där kopplingen mellan kommunövergripande mål, nämndmål och förvaltningarnas aktiviteter ska garantera att det arbetas för att nå målen. Styrningen utvecklas systematiskt för att säkra en fortsatt ändamålsenlig och effektiv verksamhet.

Uppföljning av verksamhet som utförs av kommunala och privata utförare

Den samlade bedömningen är att nämndernas uppföljning av kommunala och privata utförare i all väsentlighet fungerar väl, även om det finns förbättringsområden. Avvikelser och genomförda anpassningar till följd av coronapandemin framgår av nämndernas verksamhetsberättelser.

Internkontroll

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

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

MBL-information eller förhandling är inte påkallad.

Kommunledningsförvaltningen

Paul Håkansson

Peder Brandt

Beslutet skickas till:
Kommunfullmäktige
Ekonomistaben
Kommunens revisorer