



Delårsrapport för Linköpings kommun per den 31 augusti med prognos för helår 2022

Förslag till kommunstyrelsens beslut

1. Delårsrapport för Linköpings kommun per den 31 augusti med prognos för helår 2022 överlämnas till kommunfullmäktige för godkännande.
2. Förslag att medge kommunstyrelsen Leanlink att redovisa underskott vid årets slut tillstyrks. Underskottet finansieras med kommunens ökade skatteintäkter för 2022.
3. De nämnder som prognostiserar underskott uppmanas att vidta åtgärder för att minska underskottet för 2022 och komma i ekonomisk balans från och med 2023 särskilt barn- och ungdomsnämnden som prognostiserar ett underskott strax under nivån för åtgärdsplan enligt kommunens ekonomistyrningsregler.
4. Kommunledningsförvaltningens förslag i övrig tillstyrks.

Förslag till kommunfullmäktiges beslut

1. Delårsrapport för Linköpings kommun per den 31 augusti med prognos för helår 2022 godkänns.
2. Informationen om uppföljningen av insatserna som finansieras med värdeöverföringen för år 2022 från det kommunala allmännyttiga bostadsaktiebolaget AB Stångåstaden noteras.

Ärende

Delårsrapporten per den 31 augusti är en lagreglerad rapport som behandlas av kommunfullmäktige tillsammans med revisorernas utlåtande.

Kommunens revisorer har granskat Linköpings kommuns delårsrapport per den 31 augusti 2022. Revisorernas utlåtande och revisionsrapport bifogas tjänsteskrivelsen och utgör beslutsunderlag till detta ärende.

Kommunledningsförvaltningen bedömer inte att Revisorernas utlåtande med revisionsrapport föranleder någon kommentar inför fullmäktiges behandling.

Delårsrapporten behandlar kommunens och kommunkoncernens ekonomi och verksamhet med fokus på prognos för helår.

Linköpings kommunkoncerns resultat per den 31 augusti uppgick till 506 mnkr efter att koncerninterna mellanhavanden har räknats bort, jämfört med 3 552 mnkr för samma period föregående år.

Årets prognostiserade resultat för kommunen är negativt och beräknas till minus -588 mnkr för helår 2022. 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 placeringar prognostiseras till plus 247 mnkr. Kommunens omsättning för 2022 beräknas till 11,8 miljarder kronor.

Av de 13 kommunövergripande målen bedöms sex uppnås helt och sju delvis uppnås per helår. Den samlade bedömningen är att de verksamhetsmässiga målen bidrar till en god ekonomisk hushållning.

Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse - Delårsrapport för Linköpings kommun per den 31 augusti med prognos för helår 2022, 2022-10-12

Bilaga 1 - Delårsrapport för Linköpings kommun per den 31 augusti med prognos för helår 2022

Bilaga 2 - Finansrapport 31 augusti 2022

Bilaga 3 - Uppföljning av användning av värdeöverföringen från Stångåstaden avseende bostadspolitiska medel

Bilaga 4 - Revisorernas utlåtande och revisionsrapport

Bilaga 5 - Nämndernas delårsrapporter per den 31 augusti med prognos för helår 2022

Bakgrund

Enligt kommunallagen 6 kap ska kommunstyrelsen ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet, kommunal verksamhet som bedrivs i kommunens bolag och kommunalförbund som kommunen är medlem i. Styrelsen ska följa de frågor som kan inverka på kommunens utveckling och ekonomiska ställning.

Som en del av kommunstyrelsens uppsiktsplikt behandlar kommunstyrelsen delårsrapporter med helårsprognos per den 31 mars, 31 augusti och den 31 oktober. Den 31 augusti är en lagreglerad rapport som behandlas av kommunfullmäktige tillsammans med revisorernas utlåtande.

Därutöver får kommunstyrelsen varje månad utom för januari och juni information i form av en finansrapport och en kortfattad månadsrapport.

Ekonomi

Linköpings kommunkoncerns resultat per den 31 augusti uppgick till 506 mnkr efter att koncerninterna mellanhavanden har räknats bort, jämfört med 3 552 mnkr för samma period föregående år. Prognosen för helår 2022 redovisas för kommunen och respektive bolag var för sig men inte samlat för kommunkoncernen då det inte görs någon prognos för koncernens interna elimineringsar.

Kommunens och de större bolagens resultat per den 31 augusti samt prognos för helår

Resultat efter finansiella poster	31-aug	31-aug	Prognos	Budget	Budget-
Belopp mnkr	2022	2021	2022	2022	avvikelse
Kommunen	-200	1 062	-588	28	-616
Tekniska verken i Linköping AB	568	512	900	705	195
AB Stångåstaden	239	2 025	240	200	40
Lejonfastigheter AB	97	73	70	64	6
Sankt Kors Fastighets AB	3	-11	8	10	-2
Övriga bolag	-52	-37	-34	-19	-15
Kommunkoncernen*	506	3 552	-	-	-

* Resultat efter koncerninterna mellanhavanden.

Resultat för kommunens bolag

Linköpings Stadshus AB:s resultat efter koncernelimineringar och efter finansiella poster uppgick till 855 mnkr per den 31 augusti. Prognoser för helår 2022 redovisas i tabellen ovan för respektive bolag. Bolagens resultat är högre än budget och denna avvikelse kan huvudsakligen hänföras till Tekniska verken i Linköping AB, då högre elpriser ger överskott. Samtliga bolag visade

ett positivt resultat utom Linköping City Airport AB. Det negativa resultatet beror på att flygavgångarna inte kommit upp till efterfrågad nivå än samt ökade kostnader såsom återbetalning till tillväxtverket.

Årets prognostiserade resultat i kommunen samt budgetavvikelser

Årets prognostiserade resultat för helår är minus 585 mnkr. Det lagreglerade resultatet efter balanskravsjusteringar som är rensat för reavinster och effekten av orealiserade vinster och förluster på grund av marknadsvärdering av kommunens finansiella tillgångar prognostiseras till plus 247 mnkr.

I samband med räkenskapsrevisionen uppdagades en mindre differens mellan finanssystemet och ekonomisystemet avseende marknadsvärderingen, det vill säga orealiserade vinster och förluster, av kommunens finansiella placeringar. Differensen kommer utredas och åtgärdas.

I det prognostiserade resultatet ingår några större budgetavvikelser. Nedgången på de finansiella marknaderna under januari-augusti innebär en negativ budgetavvikelse för finansnettot med drygt 1 miljard kronor. Nettointäkten från exploateringsverksamheten varierar över åren och för 2022 beräknas den till 196 mnkr vilket är 118 mnkr mer än budgeterat, men 183 mnkr mindre än delårsrapporten i mars. För kommunstyrelsens resurs- och reservmedel samt den obudgeterade ersättningen från staten för höga sjuklönekostnader prognostiseras budgetavvikelsen till plus 118 mnkr. SKR:s prognoser för skatteintäkterna har förbättrats under året, på grund av bättre utveckling för rikets skatteunderlag. Prognos i augusti innebär ökade skatteintäkter med 217 mnkr jämfört med budget.

Det budgeterade resultatet är plus 28 mnkr vilket innebär att budgetavvikelsen blir minus 616 mnkr.

Nämnderna prognostiserar sammantaget en budgetavvikelse med minus 30 mnkr jämfört med budget vilket motsvarar 0,3 procent av deras samlade budget. Till målet för en hållbar ekonomi finns en indikator som säger att nämndernas sammantagna avvikelse mot budget bör vara mindre än 1 procent.

Enligt ekonomistyrningsreglerna ska nämnder vars underskott beräknas bli större än 1 % och uppgår till mer än minus 1 mnkr redovisa en åtgärdsplan till kommunstyrelsen, eller att det finns annat beslut om hur detta ska hanteras. Arbetsmarknadsnämnden som tidigare under året prognostiserar så stort underskott har hanterat detta och lämnare en prognos för 2022 i balans med budget. I samband med delårsrapport augusti har istället Leanlink ökat sitt prognostiserade underskott så att det överstiger 1 % och har då i enlighet ekonomistyrningsreglerna tagit fram en åtgärdsplan för att minska underskottet. Även Barn- och ungdomsnämnden har ökat sitt prognostiserade underskott, men är strax under 1 % och föreslås/uppmanas därför att vidta åtgärder för att minska underskottet 2022 och komma i balans 2023.

Investeringar i kommunen och kommunens bolag

Kommunkoncernens nettoinvesteringar uppgick till 2 123 mnkr per 31 augusti, vilket är lägre jämfört med samma period föregående år. De kommunala bolagen står för cirka 80 procent av kommunkoncernens investeringar. Investeringarna består huvudsakligen av förnyelsebar energiproduktion, nyproduktion av bostäder, investeringar i verksamhetslokaler och exploateringsinvesteringar. Prognosen förväntas bli 971 mnkr lägre än budget då osäkerhet i leveranstider och tillgång av material gör att det finns stora utmaningar i genomförandet av kommande projekt. Vissa projekt är framskjutna till kommande år.

Kommunens och koncernens investeringar per den 31 augusti samt prognos

Investeringar	31-aug	31-aug	Prognos	Budget	Avvikelse
Belopp mnkr	2022	2021	2022	2022	
Kommunen	455	390	819	908	-88
Tekniska Verken i Linköping AB	676	693	1 300	1 737	-437
AB Stångåstaden	431	553	900	1 100	-200
Lejonfastigheter AB	230	305	564	713	-149
Sankt kors AB	166	244	284	351	-67
Övriga bolag	165	7	169	199	-30
Kommunkoncernen	2 123	2 192	4 036	5 008	-971

Värdeöverföring från AB Stångåstaden avseende bostadspolitiska medel

I budgeten för 2022 budgeteras 62 mnkr som utdelning från Linköpings Stadshus AB år 2022. Enligt lagen om allmännyttiga kommunala bostadsaktiebolag kan en värdeöverföring göras från ett allmännyttigt kommunalt bostadsaktiebolag till ägaren under vissa givna förutsättningar. Utdelningen redovisas som en finansiell intäkt och ingår i finansnettot.

Linköpings kommun använder i enlighet med lagen utdelningen till åtgärder som främjar integration och social sammanhållning eller som tillgodoser bostadsbehovet för personer för vilka kommunen har ett särskilt ansvar.

I bilaga 3 redovisas nämndernas återrapportering av prognosen för 2022 för användning av värdeöverföring från AB Stångåstaden avseende bostadspolitiska medel.

Finansrapport

Kommunens bankkontolikviditet uppgår till 169 mnkr per den 31 augusti 2022 samt outnyttjad checkkredit uppgår till 800 mnkr. Koncernkontot har en likviditet på 492 mnkr och checkkredit på 2 100 mnkr (inklusive kommunens kredit) är outnyttjad. Koncernkontot har dessutom likvida placeringar på 328 mnkr. Koncernens likviditet är god och inräknat outnyttjad checkkredit och kommunens likvida placeringar så är koncernens betalningsberedskap mycket god.

Kommunen har totalt 900 mnkr i lån. Låneram för 2022 uppgår till 1 200 mnkr. Kommunens lån är förhållandevis små jämfört med kommunens finansiella tillgångar. Koncernbolagens lån uppgår till 19 542 mnkr. Låneramen för 2022 uppgår till 23 730 mnkr. Av koncernens lån är 19 233 mnkr med borgen från kommunen.

Kommunens placeringar har minskat med -839 mnkr sedan 31 december 2021 och uppgår nu till 9 754 mnkr koncernkontots likviditetsplaceringar oräknat.

Uppföljning av mål och inriktning

I delårsrapporten följs och analyseras verksamhetsresultaten på flera sätt. Uppföljningen av de 13 kommunövergripande målen som kommunfullmäktige fastställt visar att utvecklingen går framåt inom samtliga mål. Ett antal planerade aktiviteter och utvecklingsprojekt förskjutits till 2023. Av de 13 kommunövergripande målen bedöms fyra uppnås sex och sju delvis uppnås per helår. Den samlade bedömningen är att de verksamhetsmässiga målen bidrar till en god ekonomisk hushållning. Av nämndernas verksamhetsberättelser nämndernas måluppfyllelse.

Kommunfullmäktiges 29 strategiska utvecklingsuppdrag från budget 2022 med plan för 2023-2027 är omhändertagna i nämndernas internbudgetar och förvaltningarnas verksamhetsplaner. De 9 kommungemensamma strategiska utvecklingsuppdragen kommer till stora delar att genomföras under året. Totalt finns 31 nämndspecifika strategiska utvecklingsuppdrag varav 29 från budget 2022 och 3 är kvarstående från 2021. Av dessa är 6 genomförda, 21 pågår och 1 kvarstår per den 31 augusti. Tre är uppskjutna till 2023. Av nämndernas delårsrapporter framgår hur nämnderna arbetat med uppdragen som kommunfullmäktige beslutade om i budget.

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.

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:

Samtliga nämnder

Förvaltningschef, Sonja Erlandsson

Förvaltningschef, Anders Jolby

Förvaltningschef, Linda Ljungqvist

Förvaltningschef, Magnus Sjöberg

Ekonomichef, Johan Karlsson

Ekonomichef, Sara Bäckström

Ekonomichef, Lars Ellbrant

Ekonomichef, Åsa Drange

Budgetchef, Henrik Karpe

Kvalitetsstrateg, Jenny Bolander

Stadsrevisor, Peter Alexandersson

Länsstyrelsen