

# Linköping kommun Delårsrapport

per den 31 oktober 2022





## Delårsrapport per den 31 oktober 2022

Delårsrapporten per den 31 oktober 2022 är en förenklad delårsrapport med fokus på avvikelser jämfört med budget och deras påverkan på internbudget och verksamhet 2023. 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	4
<b>Förvaltningsberättelse</b>	<b>6</b>
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	6
Analys av resultatet och ekonomisk ställning	10
<b>Ekonomiska sammanställningar</b>	<b>21</b>
Resultaträkning för kommunen per den 31 oktober 2022	21
Resultaträkning för kommunen, prognos för helår 2022	22
Driftredovisning för nämnderna per den 31 oktober 2022	23
Driftredovisning för nämnderna, prognos för helår 2022	24
Investeringsredovisning per den 31 oktober och prognos för helår 2022	26
Noter	27

## Sammanfattning av ekonomi och personal

Kommunen följer upp och analyserar ekonomi och personal löpande under året. Syftet med uppföljning är att säkerställa att verksamhetens resurser används till det som avsetts, få god ekonomisk kontroll, vid behov kunna vidta åtgärder och att säkerställa att verksamheten bedrivs inom tilldelade ramar och i linje med målen för god ekonomisk hushållning. Delårsrapporten per den 31 oktober 2022 är en förenklad delårsrapport med fokus på avvikelser och deras påverkan på internbudget 2023.

### Ekonomi

Årets prognostiserade resultat för helår är minus 401 mnkr. Det budgeterade resultatet är plus 28 mnkr vilket innebär att budgetavvikelsen blir minus 429 mnkr. Jämfört med månadsrapport september har det prognostiserade underskottet minskat på grund av ökad skatteintäkter, ökade exploateringsintäkter och ett minskat negativt finansnetto. Nämndernas prognoser är på totalen relativt stabilt jämfört mot september, men med vissa variationer mellan nämnderna. Prognosen för resursmedel har sänkts då medel delats ut till nämnderna, detta är omhändertaget i nämndernas helårsprognoser.

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 342 mnkr.

*Sammanfattning av kommunens prognostiserade resultaträkning och budgetavvikelse, mnkr*

	Prognos 2022	Budget 2022	Budget- avvikelse i aktuell prognos	Avvikelse prognos 2022, septembe r	Avvikelse prognos 2022, augusti	Avvikelse prognos 2022, mars	Avvikelse bokslut 2021
Nämnderna	-9 952	-9 978	26	34	-30	-8	-71
Exploateringsverksamheten	247	78	168	118	118	301	45
Pensionsenheten exkl finansiell kostnad	7	-2	9	0	0	21	-111
Resurs- och reservmedel, ersättning från staten för höga sjuklönekostnader, intern ränta	63	-61	124	145	118	133	128
Skatteintäkter, utjämning, generella statsbidrag	9 902	9 664	237	217	217	99	287
Finansnetto	-664	327	-991	-1 051	-1 036	-574	773
lanspråktagande av resultatutjämningsreserv (RUR)							-57
<b>Årets resultat</b>	<b>-401</b>	<b>28</b>	<b>-429</b>	<b>-541</b>	<b>-616</b>	<b>-28</b>	<b>995</b>
Resultat efter balanskravsjusteringar	342						721

I det prognostiserade resultatet ingår några större budgetavvikelser.

- Nedgången på de finansiella marknaderna under januari-oktober innebär en negativ budgetavvikelse för finansnettot med 991 mnkr.
- Nettointäkten från exploateringsverksamheten varierar över åren och för 2022 beräknas den till 247 mnkr vilket är 168 mnkr mer än budgeterat.
- För kommunstyrelsens resurs- och reservmedel samt den obudgeterade ersättningen från staten för höga sjuklönekostnader prognostiseras budgetavvikelsen till plus 124 mnkr.
- SKR:s prognoser för skatteintäkterna har förbättrats under året, på grund av bättre utveckling för rikets skatteunderlag. Prognos i oktober innebär ökade skatteintäkter med 237 mnkr jämfört med budget. För 2022 beräknas verksamhetens nettokostnader exkl. jämförelsestörande poster till 99,8 procent av skatteintäkterna.

Nämnderna prognostiserar tillsammans en budgetavvikelse med plus 26 mnkr vilket motsvarar 0,3 procent. I detta ingår ett plusresultat inom kommunstyrelsen på 72 mnkr, där 50 mnkr är kopplat till planerad försäljning av tomträtter i december månad.

- Barn- och ungdomsnämnden prognostiserar med minus 23 mnkr främst kopplat till högre lokalkostnader inom förskolan samt ökade skolskjutskostnader.
- Social- och omsorgsnämnden visar på prognos med minus 12 mnkr. Största andelen av underskottet hänförs till en fortsatt hög behovsutveckling för barn och unga vilket beräknas fortgå under 2023. Detta beror främst på en ökning av antal vård dygn hos konsulentstödda familjehem. Underskott prognostiseras även inom boendeenheten, flyktingmottagande samt inom insatser för funktionshindrade.

- Äldrenämnden prognostiserar ett resultat med minus 10 mnkr, där främst kostnader inom vårdboende ökat gentemot tidigare prognoser.
- Inom Kommunstyrelsen prognostiserar Leanlink ett minus med 25 mnkr för bland annat högre kostnader för hyrsjuksköterskor kopplat till ökad sjukfrånvaro och personalomsättning.

## Förväntad utveckling 2023

Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) sammanfattar den ekonomiska situationen för Sveriges kommuner i samband med den senaste skatteunderlagsprognosen, där de betonar den inflations- och räntechock som kyler av både den globala likväl som den svenska ekonomin. Frågan är inte längre ”om” utan ”hur snart” Sverige går in i en lågkonjunktur. Den oväntat höga inflationen har lyft inflationsutsikterna på kort sikt, men i hög grad även för 2023. Samtidigt har en mycket brant ränteuppgång synts de senaste månaderna, huvudsakligen drivet av centralbankernas höjda styrräntor. Pris- och ränteuppgångarna blir därmed stor och har stadigt ökat i varje ny prognos som gjorts. Antalet sysselsatta förväntas minska och arbetslösheten beräknas ligga på knappt 8,5 procent 2023 och 2024. SKR räknar med att tillväxten repar sig under 2024, men att konjunkturen stärks mer påtagligt först under 2025.

Linköpings kommunkoncern (kommunen och de kommunala bolagen) har förutsättningar för att upprätthålla en god ekonomisk hushållning. Kommunkoncernen har en bra ekonomi med goda resultat under många år och kommunen har en låg skattesats (20,20 procent).

Linköping har haft en fortsatt svag ökningstakt för befolkningen under 2022. Minskningar sker inom gruppen barn och unga, medan personer över 80 år är den grupp som ökar snabbast i antal de närmaste åren. Förändringen kommer att påverka behovet av lokaler där framförallt förskola och skola kommer ha ett lägre behov och lägre demografisk ersättning.

Det nya pensionsavtalet som gäller från 2023 och framåt innebär en kostnadsökning. Men även ökningen av prisbasbeloppet ger en tillfälligt ökad pensionskostnad främst 2023 och 2024 som behöver hanteras.

Kommunens kostnader för drift av verksamhet tillsammans med kommunkoncernens samlade investeringsbehov utmanar såväl ekonomin som verksamheten, framförallt när inflationen har genererat kostnadsökningar som inte täcks upp av ökade intäkter. För att möta dessa utmaningar krävs långsiktig planering, effektivisering och prioritering mellan verksamheter för att fortsättningsvis ha en ekonomi i balans.

## Investeringar

Kommunens samlade investeringar för 2022 prognostiseras till 964 mnkr, vilket är 94 mnkr lägre än investeringsramen för 2022. 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 2022 är investeringsramen för simhallen 110 mnkr. Förvärv av fastigheten Palatset 2 (Saab Arena) sker i december 2022 och medför att investeringsramen har utökats med 150 mnkr. Under året har kommunen också utökat markreserven med mark till ett värde av drygt 150 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.

## Personal

Under den senaste tolv månadersperioden har antalet medarbetare ökat med 197 personer till 10 550. Det motsvarar 9 352 årsarbetare. Andelen externa personalavgångar är 6,8 procent och har därmed ökat med 0,8 procentenheter sedan föregående år. Den största ökningen ses på Kommunledningsförvaltningen. Andelen tillsvidareanställda med heltidsanställning har ökat med 1,4 procentenheter till 85,5 procent. På kommunövergripande nivå är det en fortsättning på en uppåtgående trend. Genomsnittsåldern för pension har sjunkit de senaste åren från 66,6 år 2018 till 64,7 år 2022.

	Oktober 2021	Oktober 2022
Antal tillsvidareanställda	9 547	9 820
<i>varav barn- och ungdomsnämnden</i>	4 672	4 783
<i>varav bildningsnämnden</i>	833	838
<i>varav Leanlink</i>	2 256	2 366
Antal visstidsanställda med månadslön	806	730
Summa antal anställda med månadslön	<b>10 353</b>	<b>10 550</b>

Hittills under året har drygt 12,7 miljoner arbetstimmar utförts. Det har skett en minskning med 2 753 timmar av utfört arbete med timlön sedan föregående år, vilket är en marginell skillnad. Den totala summan utförda timmar med timlön är 1,2 miljoner timmar, motsvarande 606 årsarbetare till en kostnad av 192 mnkr. Under perioden har mertid och övertid ökat med sammanlagt 37 172 timmar. Majoriteten av detta är på Leanlink vilket kan tillskrivas det svåra bemanningsläget. Utbetald ersättning för mertid och övertid uppgår till 38 mnkr.

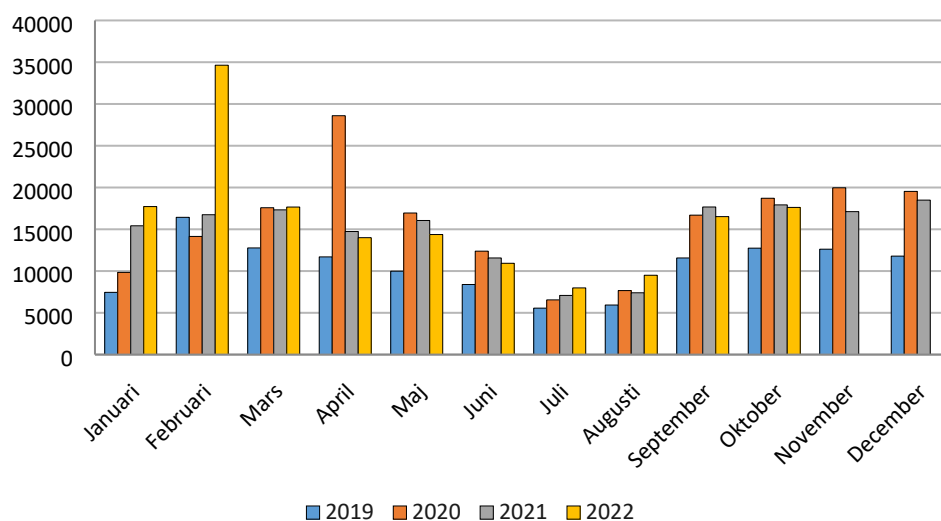
Den totala frånvaron är 4,5 miljoner timmar, vilket är en ökning med 235 176 timmar jämfört med föregående år. Huvudorsak till ökningen är sjukfrånvaro och större semesteruttag. Den totala sjukfrånvaron är 8,3 procent, en ökning med 0,5 procentenheter jämfört med samma period föregående år. Den förhöjda sjukfrånvaron är fortsatt kopplad till pandemin, med hög smittspridning i början av året. Pandemin har över tid ställt höga krav på många medarbetare i kommunen och inneburit en hög arbetsbelastning.

*Kommunens totala sjukfrånvaro 2019-2022, januari-oktober respektive år, %*

	2019	2020	2021	2022
Total sjukfrånvaro	6,6	8,4	7,8	8,3
Ålder 0-29 år	6,1	8,3	7,6	8,3
Ålder 30-49 år	6,2	7,9	7,4	7,7
Ålder 50- år	7,4	9,0	8,3	9,2
Män	4,5	6,0	5,9	6,3
Kvinnor	7,2	9,0	8,3	8,9
Andel långtidssjukfrånvaro (>60 dag)	48	38	41	39
Andel långtidssjukfrånvaro (>60 dag) män	34	26	30	28
Andel långtidssjukfrånvaro (>60 dag) kvinnor	50	40	43	42

Sjuklönekostnaden har under årets första tio månader ökat med 14 mnkr jämfört med föregående år. Framför allt är det månaden februari som sticker ut, där vi ser en ökning på 17 mnkr. Men även sommarmånaderna har en högre sjukfrånvaro än föregående år. Diagrammet beskriver sjuklönekostnaden för respektive månad i jämförelse med föregående år.

*Kommunens sjuklönekostnader inklusive PO-tillägg, tkr*



## Förvaltningsberättelse

### Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

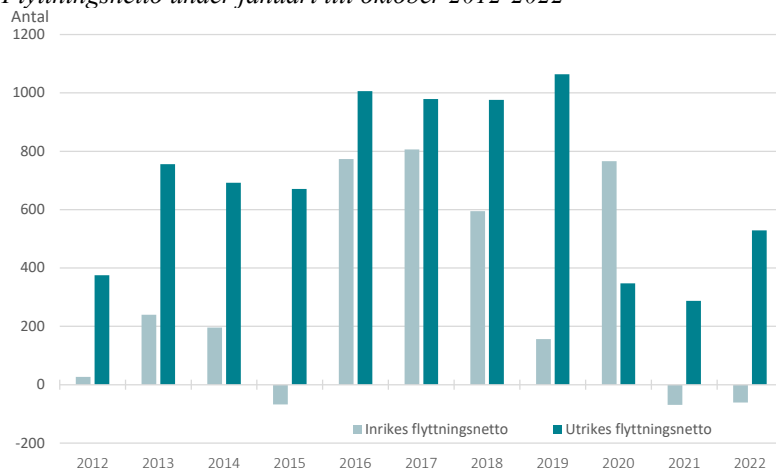
I avsnittet presenteras information om sådana förhållanden som inte redovisas i resultat- och balansräkningen men som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat och ekonomisk ställning. Avsnittet omfattar en beskrivning av omvärldsfaktorer såsom befolkningsutveckling, arbetsmarknad och bostadsbyggandet. I avsnittet lämnas även information om pensionsförpliktelser.

#### Befolkningsutveckling, bostäder och arbetsmarknad

##### Befolkningsutveckling till och med oktober 2022

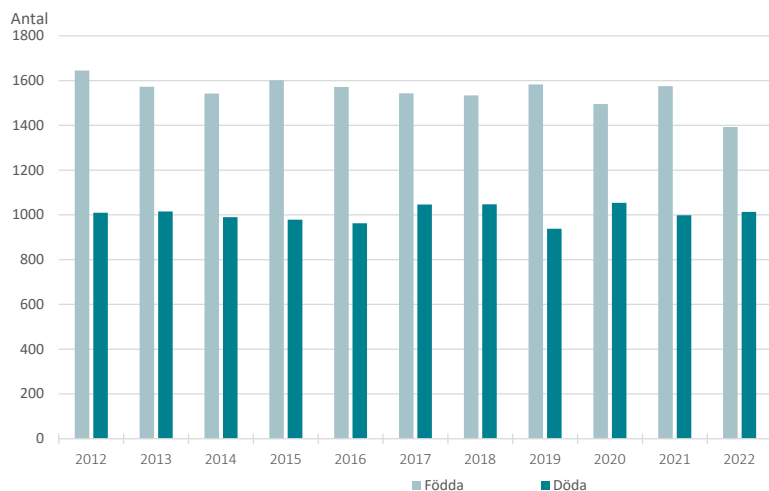
Befolkningen har ökat på ett snarligt sätt under 2022 som den gjorde 2021. Den något svagare utvecklingen under det första halvåret har tagits ifatt under sensommaren och inledningen av hösten. Under årets tio första månader 2022 ökade folkmängden med 900 personer i Linköpings kommun till 166 430. Vid motsvarande tidpunkt förra året hade folkmängden dittills under året ökat med 907 personer, vilket trots allt var betydligt lägre än den ökning på 1 651 personer som redovisades 2020. Åren närmast dessförinnan var ökningstakten ännu högre. Linköping har fortsatt ett tydligt födelseöverskott, samt i år åter ett tydligt positivt flyttningsnetto i förhållande till utlandet och kommuner i övriga län. Flyttningsnettot inom Östergötland har under årets tio första månader varit negativt.

##### Flyttningsnetto under januari till oktober 2012-2022



Det summerade flyttningsöverskottet uppgick till 468 personer under de tio första månaderna 2022, vilket var ett plus som var 250 personer större än 2021. Inflyttningen till kommunen såväl inom landet som från andra länder har under årets tio första månader ökat med ungefär 250 personer var. Utflyttningen inom landet har också ökat med ungefär 250 personer medan utflyttningen till andra länder har varit ungefär på samma nivå som året före.

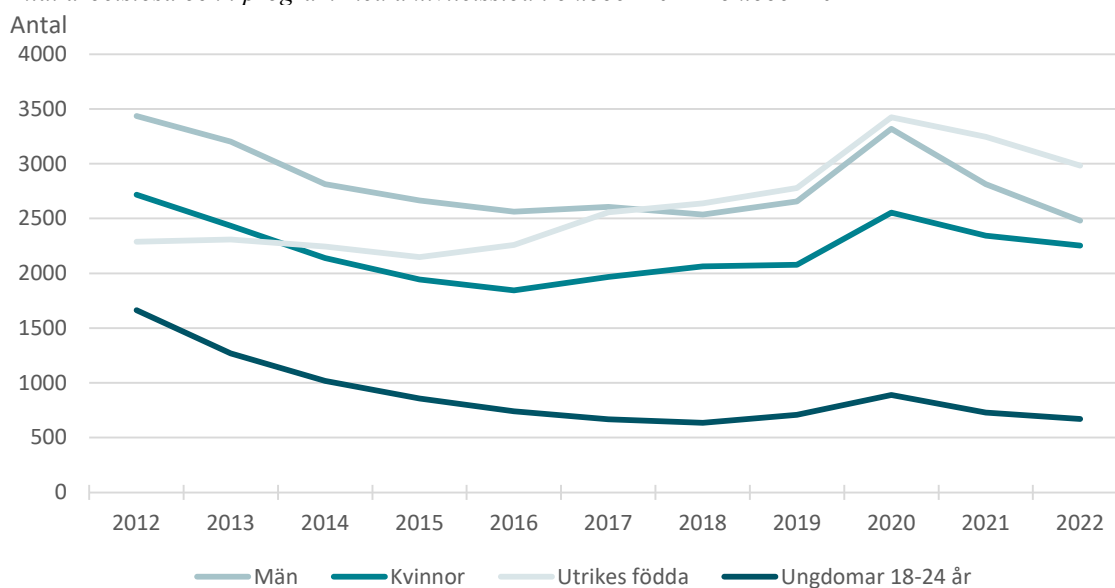
##### Födda och döda under året t.o.m. oktober 2012-2022



Hittills under året har det fötts 1 393 barn i Linköpings kommun medan 1 013 personer har avlidit. Det innebär med andra ord ett födelseöverskott på 380 personer. Födelseöverskottet var därmed betydligt lägre än det överskott på 577 personer som redovisades för motsvarande period 2021. Det har inte fötts så få barn under årets tio första månader i kommunen på 18 år, och årets födelseöverskott är också det lägsta sedan 2004.

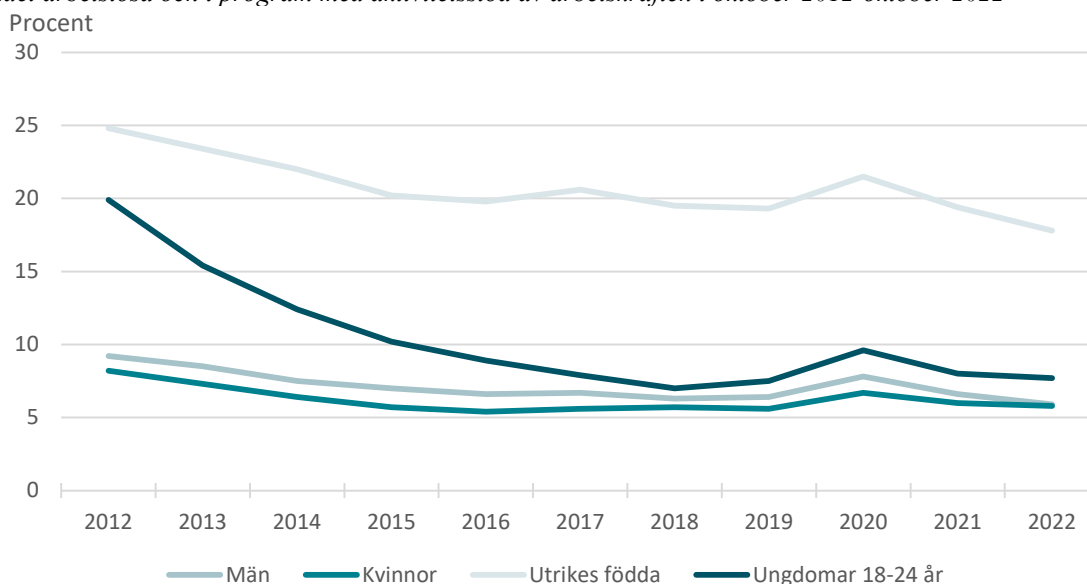
## Arbetslöshet

*Antal arbetslösa och i program med aktivitetsstöd i oktober 2012 - oktober 2022*



Arbetslösheten har fortsatt att minska under 2022. Det gäller för samtliga grupper. Mellan oktober 2021 och oktober 2022 minskade arbetslösheten, inklusive personer i program med aktivitetsstöd, från 5 159 till 4 734 personer i åldern 16-64 år, dvs. med 425 personer. Arbetslösheten är därmed nere på samma nivå som 2019. Minst har minskningen varit för ungdomar och i oktober 2022 var 61 färre arbetslösa av ungdomarna i åldern 18-24 år än ett år tidigare. Ungdomarna är dock samtidigt den minsta redovisade gruppen. Arbetslösheten för de utrikes födda minskade med 262 personer. 63 procent av samtliga arbetslösa är födda utomlands.

*Andel arbetslösa och i program med aktivitetsstöd av arbetskraften i oktober 2012-oktober 2022*

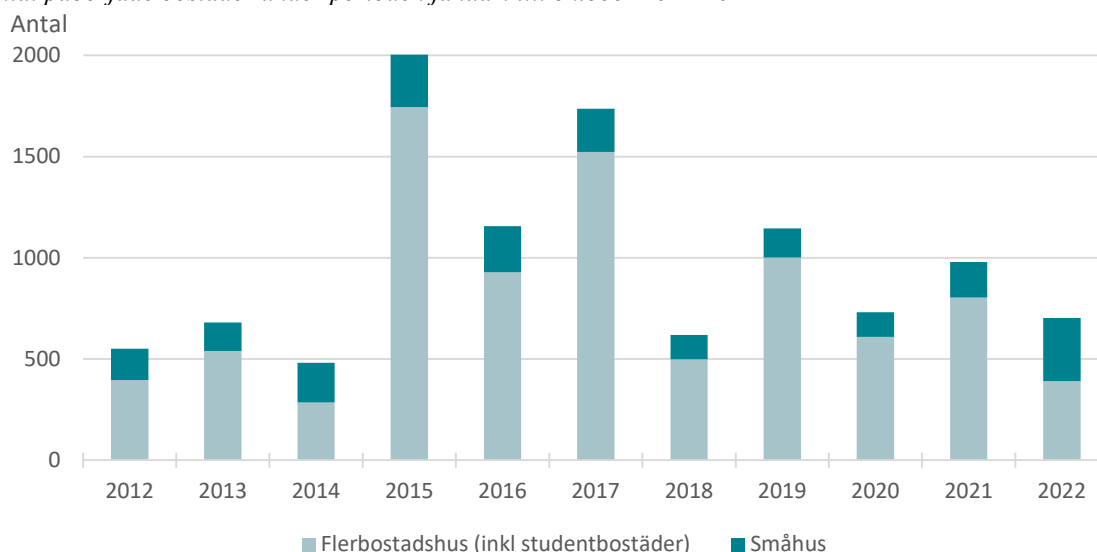


I oktober 2022 var 17,8 procent av de utrikes födda i arbetskraften arbetslösa. Det var 1,6 procentenheter lägre än ett år tidigare. Mellan 2021 och 2022 minskade andelen arbetslösa män i arbetskraften med 1,0 procentenheter ned till 5,9 procent för åldersgruppen 16-64 år och motsvarande andel för kvinnor minskade med 0,2 procentenheter ned till 5,8 procent. Ungdomsarbetslösheten minskade mellan 2021 och 2022 med 0,3 procentenheter ned till 7,7 procent av arbetskraften i oktober 2022.

Långtidsarbetslösheten har minskat under det senaste året. I oktober 2022 hade 2 270 personer varit arbetslösa i minst tolv månader. Det var 349 färre än ett år tidigare. I oktober 2022 var 48,0 procent av dem arbetslösa långtidsarbetslösa, vilket kan jämföras med 50,8 procent vid motsvarande tidpunkt 2021 och 38,3 procent 2020.

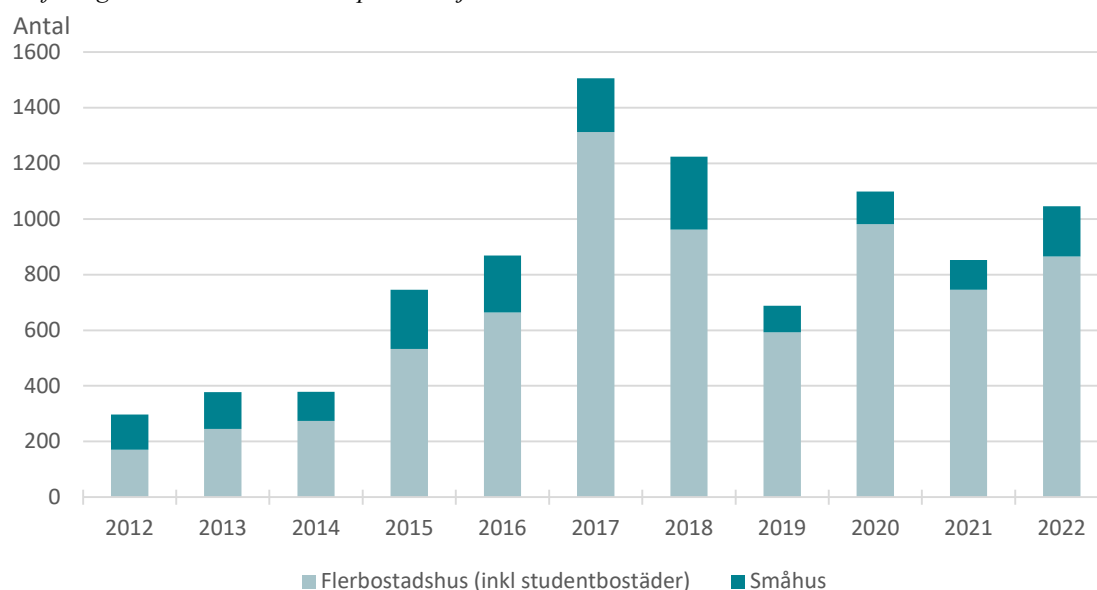
## Bostäder

Antal påbörjade bostäder under perioden januari till oktober 2012-2022



Under de senaste åren har antalet påbörjade bostäder omväxlande ökat respektive minskat vartannat år. 2022 minskade åter antalet påbörjade bostäder jämfört med föregående år och under årets tio första månader påbörjades 703 bostäder i nybyggda hus, fördelade på 391 i flerbostadshus och 312 i småhus. En ovanlig hög andel av de påbörjade bostäderna är i småhus. Antalet påbörjade småhus har inte sedan början av 1990-talet varit lika högt under årets tio första månader som i år. Några bostäder i flerbostadshus har dock inte påbörjats sedan i juni.

Antal färdigställda bostäder under perioden januari till oktober 2012-2022



Under de tio första månaderna 2022 färdigställdes 1 046 bostäder i nybyggda hus i Linköpings kommun. Det är något färre än 2020 och 460 färre än rekordåret 2017. 83 procent av de färdigställda bostäderna var i flerbostadshus.

## Pensionsförpliktelser

Linköpings kommun redovisar sina pensionsåtaganden enligt fullfonderingsmodellen, vilket innebär att samtliga pensionsförpliktelser redovisas som en avsättning i kommunens balansräkning. Det innebär att merparten av kostnaden för de anställdas pensioner har belastat det år då de intjänades. Pensionsförpliktelserna för pensioner intjänade före 1998 (ansvarsförbindelsen) är 2,2 miljarder och minskar successivt mellan åren, vilket beror på att den utgjordes av förmånsbestämd pension som nu minskar vartefter pensionsutbetalningar sker. Pensionsförpliktelser 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 till den pensionsförvaltare som den anställde valt. För att täcka årets intjänande av pensionskostnader görs ett påslag på lönekostnaden för respektive verksamhet, vilket innebär att den nyintjänade pensionen finansieras inom respektive nämnds budgetramar.



Detta ger en intern intäkt i form av kalkylerad pensionskostnad hos den centrala pensionsenheten som för år 2022 beräknas till 317 mnkr, vilket innebär att nettokostnaderna i pensionsenhetens prognos för oktober blir drygt 9 mnkr lägre än budgeterat. Totalt sett har pensionsenheten en budgetram för år 2022 på 94 mnkr och har i prognos efter oktober sammanvägt nettokostnader och finansiella kostnader som är 21 mnkr lägre än budget.

Kommunen har från år 1997 gjort externa placeringar för att minska framtida pensionsutbetalningarnas påverkan på likviditeten. Marknadsvärdet för de externa placeringarna har minskat under 2022. Marknadsvärdet uppgick den 31 oktober 2022 till 2,0 miljarder kronor vilket är en minskning jämfört med årsskiftet då de uppgick till 2,2 miljarder kronor. Placeringarna motsvarade den 31 oktober 100 procent av pensionsavsättningen som är intjänad från och med 1998. Konsolideringsgraden (det vill säga så stor andel av de prognostiserade utbetalningarna som kan finansieras med externa placeringar) för pensioner intjänade före 1998 har minskat från 53,4 procent i bokslut 2021 till 42,4 procent den 31 oktober 2022 beroende på att värdet på de finansiella placeringarna minskat.

En ny överenskommelse om pension tecknades mellan parterna i december 2021. Överenskommelsen gäller från den 1 januari 2023 och innebär högre kostnader då nivån höjs. Syftet med överenskommelsen är att sektorn ska kunna möta behovet av ett förlängt och förändrat arbetsliv, att behålla och rekrytera medarbetare samt att genom en övergång till ett avgiftsbestämt pensionssystem göra det möjligt att förutse kostnaderna och över tid minska de snabbt ökande pensionsskulderna. Även ökningen av prisbasbeloppet ger ökad pensionskostnad främst under 2023 och 2024. Prisbasbeloppet används för värdesäkring av pensionerna vilket innebär att pensionsavsättningarna kommer att öka under kommande år.

Den nya överenskommelsen om pension innebär:

- Går från ett förmånsbestämt till avgiftsbestämt pensionssystem
- Förutsägbara kostnader
- Premienivåer som är jämförliga med övriga arbetsmarknaden
- Tydliga och mer attraktiva villkor

*Kommunens pensionsförpliktelser gentemot anställda och politiker, mnkr*

	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Prognos 2022
<i>Pensionsförpliktelse inkl. löneskatt</i>					
Pensioner intjänade före 1998	2 481	2 419	2 367	2 325	2 242
Pensioner intjänade fr.o.m. 1998	704	789	867	977	1 014
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring eller pensionsstiftelse	0	0	0	0	0
<b>Total pensionsförpliktelse i balansräkningen</b>	<b>3 185</b>	<b>3 208</b>	<b>3 234</b>	<b>3 302</b>	<b>3 256</b>
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde finansiella placeringar (för 2022 avser värdet per den 31 augusti)	1 678	1 859	1 951	2 219	1 965
Återlånade medel	1 507	1 349	1 282	1 083	1 291
Konsolideringsgrad pensioner intjänade fr.o.m. 1998	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %
Konsolideringsgrad pensioner intjänade före 1998	39,3 %	44,2 %	45,8 %	53,4 %	42,4 %

## Analys av resultatet och ekonomisk ställning

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

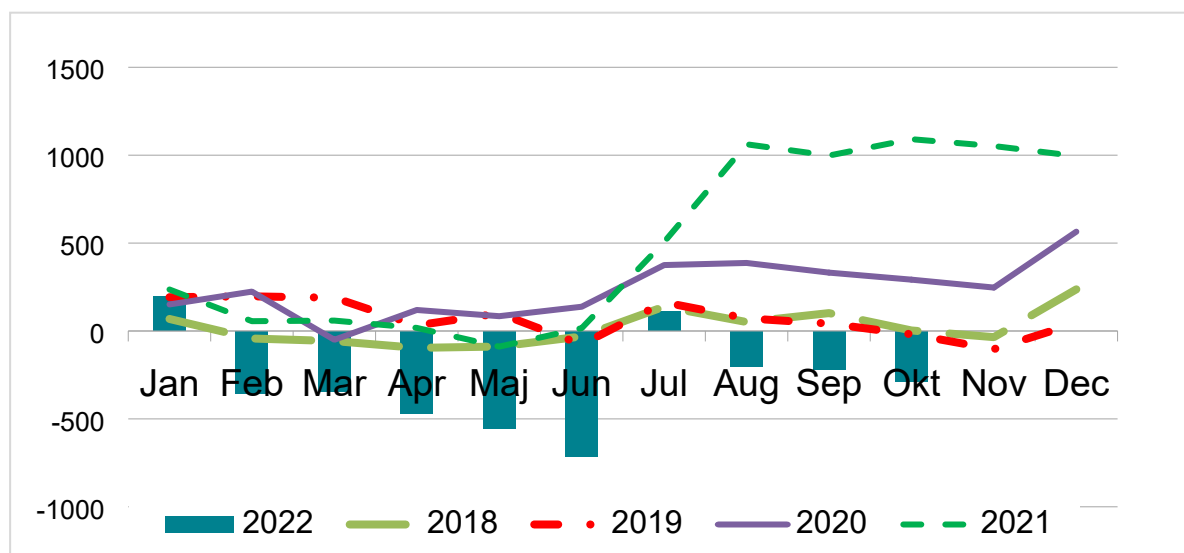
### Resultat för perioden januari – oktober 2022

Kommunens resultat för perioden januari-oktober 2022 uppgår till minus 288 mnkr. För samma period 2021 uppgick resultatet till plus 1 092 mnkr. Jämfört med januari-oktober förra året har verksamhetens nettokostnader ökat med 6,0 procent (279 mnkr). Skatteintäkterna har ökat med 6,5 procent (436 mnkr). Verksamhetens resultat innan finansiella poster är utifrån detta bättre än förra året.

Finansnettot är 1 602 mnkr lägre för perioden januari-oktober 2022 jämfört med samma period förra året vilket beror på marknadsvärderingen av de finansiella placeringarna. För perioden januari-juli 2021 gjordes ingen marknadsvärdering och under januari-oktober 2022 har marknadsvärdet minskat på grund av börsens utveckling. Detta är den enskilt största orsaken till det negativa resultatet under perioden januari-oktober.

I diagrammet nedan inkluderar resultatet för månaderna augusti 2021 - oktober 2022 marknadsvärdering av finansiella tillgångar vilket det inte gjorde för samma perioder tidigare månader vilket förklarar den stora förändringen.

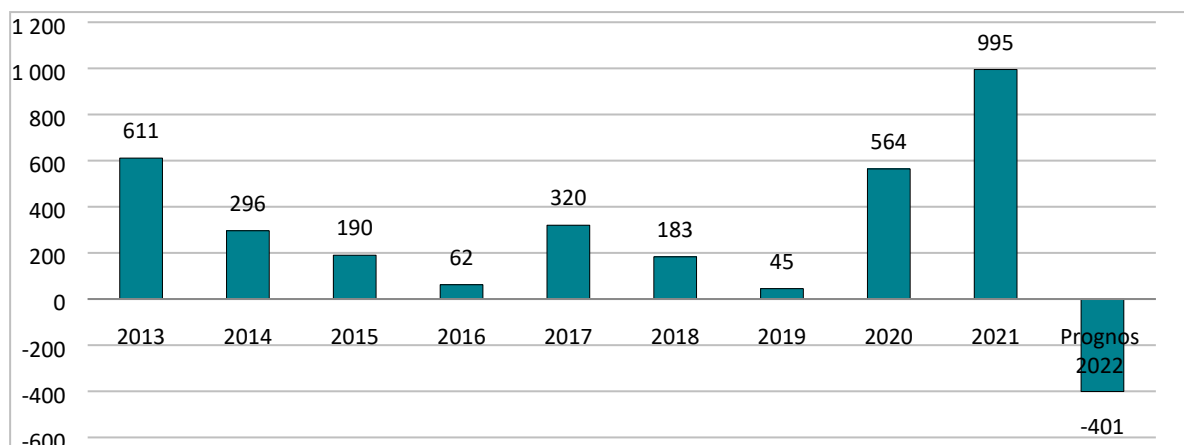
Resultat per månad, mnkr



### Prognostiserat resultat för helår 2022

Årets prognostiserade resultat för helår är minus 401 mnkr. Då det budgeterade resultatet för 2022 är plus 28 mnkr blir budgetavvikelsen minus 429 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 342 mnkr.

Resultat för åren 2012-2021 samt prognos för kommunens resultat 2022, mnkr



Linköping redovisar sedan 1998 pensionerna enligt fullfundsmodellen, vilket innebär att samtliga pensionsförpliktelser redovisas som en avsättning i kommunens balansräkning. Det innebär att merparten av kostnaden för de anställdas pensioner har belastat det år då de intjänades. Om Linköpings kommun hade redovisat sina pensionsåtaganden utifrån blandmodellen såsom övriga kommuner, skulle årets resultat försämrats med 83 mnkr. Kommunen har externa placeringar för att likvidmässigt finansiera stora delar av utbetalningarna.

Under ett par års tid har verksamheten präglats av hanteringen av coronapandemin och att upprätthålla prioriterad verksamhet utifrån rådande läge och restriktioner. Under 2022 invaderades Ukraina vilket först krävde planering för flyktmottagande och sedan hantering av hela de samhällskonsekvenser detta får. Ekonomiskt innebär det bland annat ökade priser inte minst för energi vilket driver upp inflationen och kraftigt höjda räntor som slår hårt mot samhället i stort och då även får konsekvenser för den kommunala verksamheten. Många av de kostnadsslag som ökat mest under 2022 är i relation till den totala omsättningen inte så stora. Därför kommer många kostnadsökningar ske först till 2023, då indexuppräknings påverkar hyror och som tillsammans med personalrelaterade kostnader i form av både lön och pensionsåtagande utgör en väsentlig del av kommunens omsättning.

## 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, realiserade förluster samt effekterna av marknadsvärderingen av de finansiella placeringarna med i resultatet. På grund av de nedgångar som varit på de finansiella marknaderna under året, ingår ett realiserat resultat för de finansiella placeringarna med minus 794 mnkr i resultatet som räknas bort i balanskravsutredningen. Denna summa kan variera kraftigt mellan månaderna, beroende på börsens upp- och nedgångar. Utöver detta ingår realisationsvinster med 51 mnkr där övervägande delen är kommande försäljning av tomträtter.

Kommunen prognostiserar ett positivt resultat efter balanskravsjusteringar på 342 mnkr för 2022, därmed finns inget balanskravsresultat som behöver återställas. Sedan lagen infördes år 2000 har kommunen inte behövt återställa något negativt balanskravsresultat.

*Kommunens prognostiserade balanskravsresultat, mnkr*

	Prognos 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2020	Bokslut 2019
Årets resultat enligt resultaträkningen	-401	995	565	698
Samtliga realisationsvinster	-51		-57	-6
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	794	-378	-327	-653
Återföring av realiserade vinster och förluster i värdepapper	-	104	-	-
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>342</b>	<b>721</b>	<b>181</b>	<b>39</b>
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-58	-92	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-	-
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>342</b>	<b>663</b>	<b>89</b>	<b>39</b>

## Kommunens kostnader och intäkter

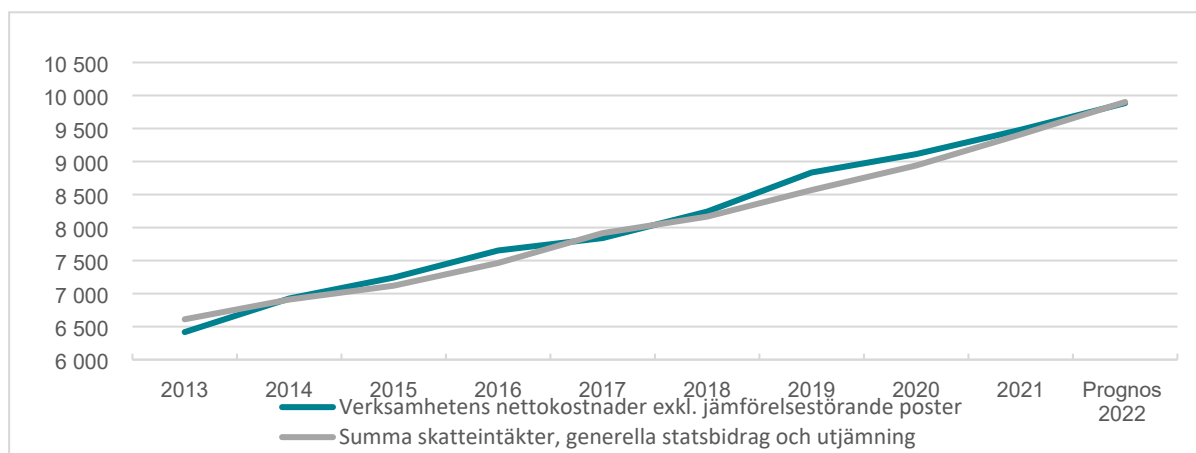
Kommunens största intäkt är skatteintäkter. Linköping har även en stor andel finansiella intäkter jämfört med andra kommuner på grund av utdelningar från kommunens bolag och stora finansiella placeringar. En av indikatorerna till målet "Kostnadseffektiv verksamhet" säger att verksamhetens nettokostnad ska vara mindre än 100 procent av skatteintäkter och finansnetto för att skapa utrymme till att finansiera investeringarna med egna medel. I prognosen för 2022 är andelen 107,0 procent.

Finansnettot varierar stort mellan åren med anledning av att de finansiella placeringarna marknadsvärderas och det därför ingår realiserade vinster och förluster i resultatet. För 2022 är finansnettot negativt på grund av det realiserade negativa resultatet för kommunens placeringar. Därför är det intressant att följa även verksamhetens nettokostnaders andel av skatteintäkterna som är kommunens huvudsakliga finansiering. För 2022 beräknas verksamhetens nettokostnader exkl. jämförelsestörande poster till 99,8 procent av skatteintäkterna.

I och med att kommunen växer ökar både verksamhetens nettokostnader och skatteintäkterna. För att ha en hållbar utveckling bör inte verksamhetens nettokostnader öka mer än skatteintäkterna. Nettokostnaderna exklusive jämförelsestörande poster beräknas öka med 4,3 procent jämfört med föregående år.



### Skatte- och nettokostnadsutvecklingen, mnkr



### Kommunens intäkter

Kommunens största intäkter är skatteintäkter inklusive generella statsbidrag och utjämning mellan Sveriges kommuner som i prognosen för 2022 beräknas till 9,9 miljarder kronor. Det motsvarar drygt 80 procent av kommunens samlade intäkter. Jämfört mot budget beräknas dessa intäkter öka med 237 mnkr vilket motsvarar 5,2 procent.

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

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

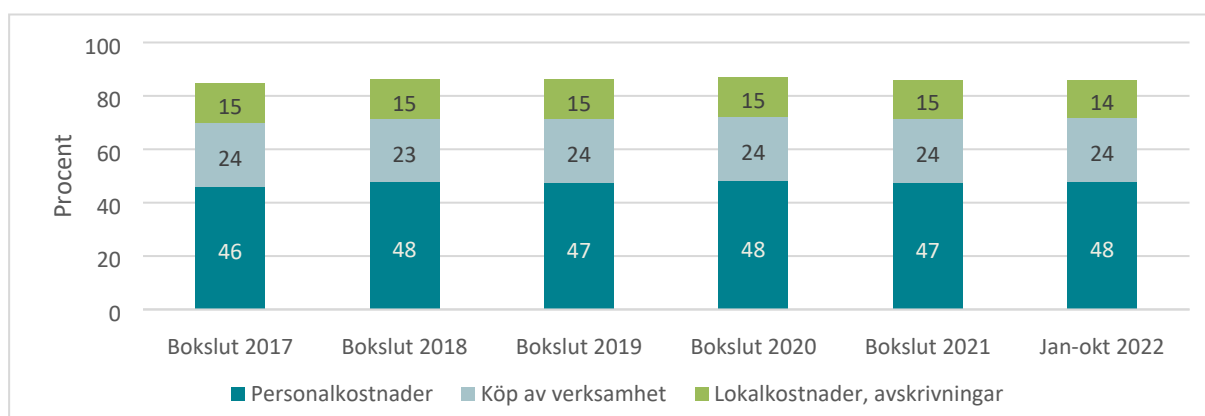
### Kommunens kostnader

Kommunens två största kostnadslag är personalkostnader och köp av verksamhet. 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 2022 uppgår andelen till strax under 73 procent, vilket varit relativt stabilt under de senaste åren. Uttag av semester sker till största delen under sommaren vilket gör att personalkostnaderna är ojämnt fördelade över året och högre under våren.

Lokalkostnader och avskrivningar är två andra 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 procent. Utfallet för januari-oktober 2022 är 13,6 procent, jämfört mot 15,0 procent samma period 2021. Den lägre befolkningstillväxten påverkar nämndernas verksamhet och behovet av lokaler främst för förskola och skola och därmed berörda nämnders ramar. Förändringen är viktiga att följa för att kunna anpassa verksamheten.

Sammantaget uppgår personalkostnader, köp av verksamhet, lokalkostnader och avskrivningar till 86 procent av verksamhetens bruttokostnader. Övriga 14 procent går till största delen till tjänsteköp, material och ekonomiskt bistånd.

### Andel av verksamhetens bruttokostnader, %



## Budgetavvikelser

Kommunens samlade budgetavvikelse i prognosen för helår 2022 beräknas till minus 401 mnkr, men där nämnderna har en samlad avvikelse med plus 26 mnkr.

I resultatet ingår några större budgetavvikelser:

- Nedgången på de finansiella marknaderna under januari-oktober innebär en negativ budgetavvikelse för finansnettot med 991 mnkr.
- Nettointäkten från exploateringsverksamheten varierar över åren och för 2022 beräknas den till 247 mnkr vilket är 168 mnkr mer än budgeterat.
- För Kommunstyrelsens resurs- och reservmedel samt den obudgeterade ersättningen från staten för höga sjuklönekostnader prognostiseras budgetavvikelsen till plus 124 mnkr.
- SKR:s prognos den 20 oktober innebär ökade skatteintäkter med 237 mnkr på grund av bättre utveckling för rikets skatteunderlag. För 2022 har samtliga SKR:s prognoser under året gett likvärdiga eller ökade skatteprognoser.

*Kommunens prognostiserade resultaträkning och budgetavvikelse, mnkr*

	Prognos 2022	Budget 2022	Budget- avvikelse i aktuell prognos	Avvikelse prognos 2022, septembe r	Avvikelse prognos 2022, augusti	Avvikelse prognos 2022, mars	Avvikels e bokslut 2021
Nämnderna	-9 952	-9 978	26	34	-30	-8	-71
Exploateringsverksamheten	247	78	168	118	118	301	45
Pensionsenheten exkl finansiell kostnad	7	-2	9	0	0	21	-111
Resurs- och reservmedel, ersättning från staten för höga sjuklönekostnader, intern ränta	63	-61	124	145	118	133	128
Skatteintäkter, utjämning, generella statsbidrag	9 902	9 664	237	217	217	99	287
Finansnetto	-664	327	-991	-1 051	-1 036	-574	773
lanspråktagande av resultatutjämningsreserv (RUR)							-57
<b>Årets resultat</b>	<b>-401</b>	<b>28</b>	<b>-429</b>	<b>-541</b>	<b>-616</b>	<b>-28</b>	<b>995</b>
<b>Resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>342</b>						<b>721</b>

## Budgetavvikelser för skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning

Kommunfullmäktige fastställde budgeten den 28 september 2021 och den kompletterades i kommunstyrelsen den 14 december 2021 med en tilläggsbudget med anledning av utökade statsbidrag för 2022 och ökade intäkter enligt ny skatteunderlagsprognos från SKR den 30 september 2021. SKR:s prognos för rikets skatteunderlag den 20 oktober (nästa prognos kommer den 15 december) innebär förbättrade skatteintäkter jämfört med budget. Sammantaget är skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning 237 mnkr högre än budgeterat varav skatteintäkterna utgör 220 mnkr av ökningen. Detta beror främst en stark ökning av lönesummorna, höjd garantipension samt stigande sysselsättning under första halvåret. I den sista skatteunderlagsprognosen tros den bromsande tillväxten och ökade arbetslösheten sänka prognosen för kommande år, medan prognosen för 2022 fortsatt ökade gentemot tidigare prognoser för året.

## Budgetavvikelser för finansnettot

Finansnettot består av finansiella intäkter och kostnader. Intäkterna/kostnaderna kommer inte jämt fördelat över året. Bokfört resultat per 31 oktober ger därför ingen fullt rättvisande indikation om vad resultat på helårsbasis kan förväntas bli.

*Kommunens prognostiserade finansnetto, mnkr*

	Prognos 2022	Budget 2022	Avvikelse prognos oktober
Intäkter medlemskap Kommuninvest	0	6	-6
Finansiell intäkt för flygplatsen från Linköpings Stadshus AB	43	43	0
Utdelning från Linköpings Stadshus AB	70	70	0
Bostadspolitiska medel	62	62	0
Långsiktiga placeringar	-724	173	-896
Pensionsmedelsplaceringar	-254	38	-292
Koncernkontots placeringar <sup>1</sup>	185	0	185
Kommunens övriga finansiella intäkter	40	40	0
Kostnader, inkl. räntekostnader för kommunens lån	-5	-13	8
Finansiell kostnad för kommunens pensionsförpliktelse bl.a. räntekostnad och basbeloppsuppräknig	-81	-82	1
<b>Summa finansnetto</b>	<b>-664</b>	<b>327</b>	<b>-991</b>

Avvikelsen i finansnetto beror till största del på de nedgångar som varit på de finansiella marknaderna under januari till oktober till följd av hög inflation, stigande räntekurva samt höga råvarupriser. I prognosen för helår 2022 på totalt minus 664 mnkr avser minus 794 mnkr orealiserat resultat på grund av marknadsvärdering av de finansiella omsättningstillgångarna. 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, prognosen förutsätter att de finansiella marknaderna ligger på samma nivå som per den 31 oktober när året är slut.

Kostnaden avseende kommunens upplåning prognostiseras att bli 8 mnkr lägre än vad som budgeterats samt att utdelning från Kommuninvest inte kommer att utfalla under 2022.

### Budgetavvikelser för resurs- och reservmedel

Det samlade överskottet för resurs- och reservmedel samt ersättning för höga sjuklönekostnader prognostiseras till 124 mnkr.

- Kommunen har i budgeten för 2022 resursmedel om 87 mnkr som kan fördelas till nämnderna som tilläggsanslag efter beslut i kommunstyrelsen. Hittills har 54 mnkr fördelats. I prognosen beräknas överskottet till 33 mnkr.
- På grund av färre invånare än vad befolkningsprognosen från våren 2021 som budgeten utgår från beräknade visar reserven för demografiska förändringar överskott med 23 mnkr.
- Med en extra ändringsbudget, beslutade riksdagen den 2 februari 2022, att återinföra den tillfälliga ersättningen till arbetsgivare för sjuklönekostnader som är högre än normalt under perioden 1 december 2021–31 mars 2022. Linköping har erhållit 41 mnkr varav Leanlink har kompenseras för sin andel. Resterande överskott om 32 mnkr redovisas centralt i kommunen men motsvaras av kostnader för sjuklöner i kommunens verksamheter.
- Försenad nystartad verksamhet ger ett överskott på 37 mnkr där den allra största delen går att härleda till försenad driftstart av simhallen, samt en viss del till försenad driftstart Vasahallen.

### Budgetavvikelser för exploateringsverksamheten

Exploateringsverksamhetens nettointäkt beräknas till 247 mnkr vilket är 168 mnkr mer än budget. Prognosen för helåret reviderades ned kraftigt efter sommaren vilket nästan uteslutande beror på att samtliga marktillträden som planerats i Folkungavallen i år har skjutits till 2023 efter byggaktörernas önskemål. Efter oktober har sedan prognosen reviderats upp igen beroende på genomgång av genomförda och planerade aktiveringar av anläggningstillgångar, som påverkar intäkter från exploateringsbidrag, samt avslut av gamla projekt. Nettointäkten kan användas för att likvidmässigt finansiera investeringarna bland annat i exploateringsområden. Redovisningsprinciperna som gäller fr.o.m. 2019 innebär att resultatet från exploateringsverksamheten kommer att fluktuera mer än tidigare och den budgeterade intäkten är vad verksamheten genomsnittligt förväntas generera per år.

<sup>1</sup> Koncernkontots placeringar har tidigare inte marknadsvärderats och således inte heller budgeterats ett marknadsvärde. Infördes under 2022.

## Nämndernas prognostiserade budgetavvikelser för 2022

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 26 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. I prognos för 2022 ingår ett plusresultat inom kommunstyrelsen på 72 mnkr, där 50 mnkr är kopplat till planerad försäljning av tomträtter i december månad.

Enligt ekonomistyrningsreglerna ska nämnder vars underskott beräknas bli större än 1 procent och uppgår till mer än minus 1 mnkr redovisa en åtgärdsplan till kommunstyrelsen, eller att det finns annat beslut om hur detta ska hanteras. I samband med delårsrapporten per den sista augusti hade Leanlink ökat sitt prognostiserade underskott så att det överstiger 1 procent och fick då i enlighet med ekonomistyrningsreglerna uppdrag att ta fram en åtgärdsplan för att minska underskottet. Även Barn- och ungdomsnämnden hade i delårsrapport för augusti ett större underskott, men strax under 1 procent, och uppmanades därför att vidta åtgärder för att minska underskottet 2022 och komma i balans 2023.

*Prognostiserade budgetavvikelser för helår 2022 och utfall i bokslut 2021, mnkr*

	Prognos helår 2022 okt	Prognos helår 2022 sept	Prognos helår 2022 aug	Prognos helår 2022 mars	Bokslut 2021
Kommunstyrelsen	53	52	-3	-1	-69
<i>varav</i> <i>kommunstyrelsen/kommunledningsförvaltning</i> <i>en</i>	72	72	20	2	-94
<i>varav verksamhetsstöd och service</i>	7	2	-1	-3	5
<i>varav Leanlink</i>	-25	-21	-21	0	20
Äldrenämnden	-10	0	0	0	20
Social- och omsorgsnämnden	-12	-12	-12	-10	-58
Barn- och ungdomsnämnden	-23	-32	-35	0	9
Bildningsnämnden	8	17	11	5	14
Arbetsmarknadsnämnden	6	0	0	-10	-7
Kultur- och fritidsnämnden	1	0	0	0	2
Samhällsbyggnadsnämnden	3	4	4	4	9
Bygg- och miljönämnden	1	4	4	3	10
Övriga nämnder	1	1	1	1	-1
<b>Summa nämndernas budgetavvikelse</b>	<b>26</b>	<b>34</b>	<b>-30</b>	<b>-8</b>	<b>-71</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.

### *Kommunstyrelsen*

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

#### *Kommunstyrelsen/Kommunledningsförvaltningen*

Kommunstyrelsen prognostiserar för året är ett överskott med 72 mnkr vilket är i nivå med den prognos som lämnades vid senaste månadsbokslutet i september. Den främsta förklaringen till det stora överskottet är en planerad försäljning av tomträtter i december på drygt 50 mnkr som kommer att hanteras som en reavinst hos kommunstyrelsen.

#### *Verksamhetsstöd och service*

Verksamhetsstöd och service prognostiserar ett överskott med 7 mnkr vilket är en förbättring med 5 mnkr jämfört med den prognos som förvaltningen lämnade i septembers månadsrapport. Detta beror främst på att avskrivningarna inom LKDATA blir lägre än vad som tidigare prognostiserats och inom Kost och restaurang som tidigare bedömts redovisa underskott till följd av högre livsmedelspriser beräknas nu landa på ett nollresultat i år.

#### *Leanlink*



Leanlinks årsprognos är ett underskott med 25 mnkr, vilket är en försämring med 4 mnkr jämfört med prognosen i september. Underskottet beror på kostnadsökningar kopplat till sjuksköterskebemanning inom område Äldreomsorg då ett fortsatt behov finns av att hyra in denna personalkategori från bemanningsföretag och timpriserna där har ökat kraftigt. Under 2022 sker också en del satsningar kopplat till att klara kompetensförsörjningen framåt, vilket genererar kostnader under innevarande år.

En åtgärdsplan finns framtagen som bland annat innebär att förvaltningen ska prioritera åtgärder som minskar behovet av hyrsjuksköterskor samt göra effektiviseringar inom bemanning och schemaläggning. Förvaltningen bedriver parallellt ett omfattande utvecklingsarbete inom digitalisering och införande av nya arbetssätt, samt skapar beredskap för framtidens vård i hemmet. Åtgärderna beräknas ge effekt på längre sikt.

### Äldrenämnden

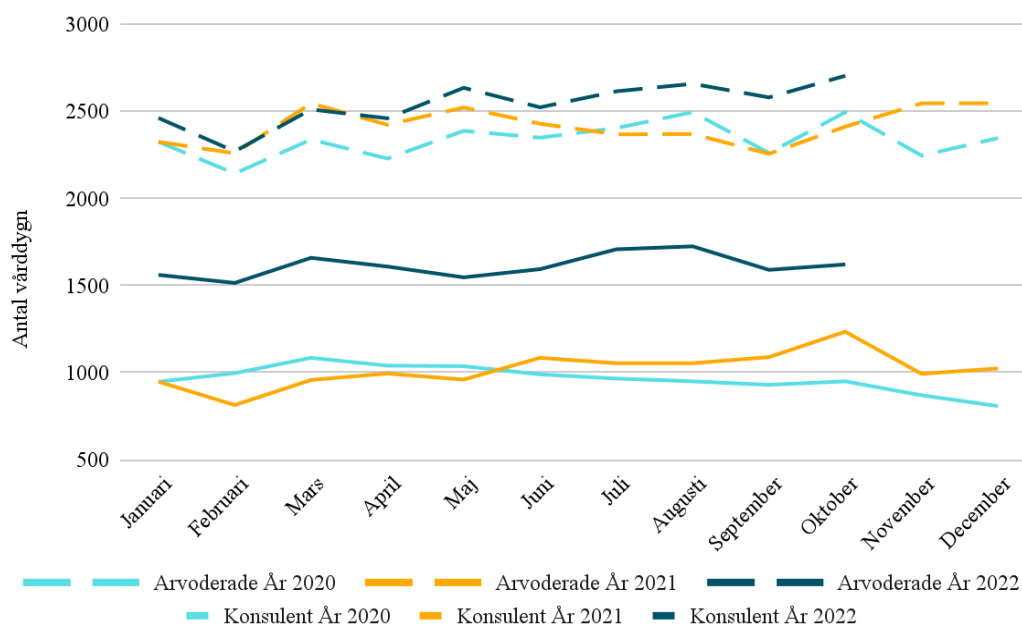
Äldrenämnden prognostiserar efter oktober ett underskott på 10 mnkr, jämfört mot tidigare månader då nämnden haft en prognos i balans med budget. Det är en hög efterfrågan på vårdboendeplatser och flertalet boenden har en högre beläggingsgrad än den garanterade. Det är även en ökad vårdtyngd då fler multisjuka personer vårdas inom äldreomsorgen. Detta ger ökade kostnader för äldrenämnden. Antalet återsökningsbara ärenden för hemtjänst 2021 från Migrationsverket skrivs ner och påverkar det prognostiserade överskottet inom hemtjänst. Utöver det har kostnader tagits för avskrivning av lager för skyddsutrustning som köptes in under pandemin.

### Social- och omsorgsnämnden

Bedömningen i prognos är ett underskott med 12 mnkr för år 2022. Största andelen av underskottet hänförs till en fortsatt hög behovsutveckling för barn och unga vilket beräknas fortgå under 2023. Underskott prognostiseras även inom boendeenheten, flyktingmottagande samt inom insatser för funktionshindrade medan överskott beräknas inom dygnsplaceringar vuxna.

Avvikelsen inom området barn och unga beror främst på en ökning av antal vårdtygn hos konsulentstödda familjehem. Under år 2020 och 2021 har andelen konsulentstödda familjehem av alla familjehem totalt i snitt varit cirka 30 procent, medan under år 2022 har snittet varit cirka 40 procent, vilket är kostnadsdrivande i relation till kommunens egna familjehem. Nedanstående diagram visar fördelningen mellan social- och omsorgsnämndens arvoderade familjehem och anlitate konsulentstödda familjehem. Det som kan utläsas i diagrammet är att antalet vårdtygn för arvoderade familjehem ligger ungefär på samma nivå som år 2020 och 2021 medan antalet vårdtygn för konsulentstödda familjehem har ökat kraftigt.

Antal vårdtygn arvoderade- och konsulentstödda familjehem år 2020-2022



Åtgärder som genomförs är ett omfattande uppföljningsarbete på individnivå avseende insatserna boendestöd, daglig verksamhet samt kontaktperson. Målet med uppföljningarna är att säkerställa att rätt insats ges i den omfattning alternativt kan avslutas då målet med insatsen är uppfyllt. En utredning av hemmaplanslösningar vad gäller HVB och stödboende är påbörjad med förhoppning om att hitta nya sätt att möta den negativa kostnadsutvecklingen för placeringar av barn och unga.

### Barn- och ungdomsnämnden

Nämnden prognostiserar ett underskott på 23 mnkr för helåret. I samband med delårsrapport per den sista augusti prognostiserade nämnden ett underskott på 35 mnkr, vilket är strax under 1 procent, och uppmanades att vidta åtgärder för att minska underskottet 2022 och komma i balans 2023.

Underskottet om 23 miljoner kronor beror på högre lokalkostnader samt ytterligare ökning av skolskjutskostnader inom grundskolan och särskolan. Det kvarstående prognostiserade underskottet hos de kommunala enheterna beror till stor del på färre antal elever under hösten än budgeterat inom grundskolan och grundsärskolan. Det finns fortsatt osäkerhetsfaktorer i prognosen om intäkter från försäljning av bostadsrätter kommer infalla i år.

Förbättringen gentemot tidigare prognoser beror till stor del på att de kommunala verksamheterna prognostiserar ett bättre resultat kopplat till förskolan som prognostiserar ett överskott om drygt 4 miljoner kronor. Vakanta tjänster som behövs i verksamheten kan inte fyllas då det inte finns personal att rekrytera. Det är även svårigheter att tillsätta vikarier vilket leder till minskade kostnader. Kompetensförsörjningsproblematiken är stor, påverkar ekonomin och får stor negativ påverkan på verksamheten. Det gäller även delar inom grundskolan som har lägre personalkostnader än tidigare prognostiserat.

### ***Bildningsnämnden***

Helårsprognosen för hela bildningsnämndens ansvarsområde visar sammantaget ett överskott på 8 mnkr. Av överskottet kan 1 mnkr hänföras till de kommunala enheterna och 7 mnkr avser nämndens anslagsdel.

Prognosen för de kommunala enheterna totalt sett ligger nära ett nollresultat, men det är stora variationer mellan olika enheter.

På nämndnivå prognostiseras ett överskott på 16 mnkr för gymnasiet. Antalet inpendlande elever från andra kommuner har ökat, vilket bidragit till högre intäkt i form av interkommunal ersättning. Samtidigt har det skett en förskjutning mot programval med lägre kostnad för nämnden, till teoretiska program, vilket lett till minskade kostnader för programersättningar och bidragsbelopp. Gymnasiesärskolan, vuxenutbildningen och förvaltningen prognostiserar underskott.

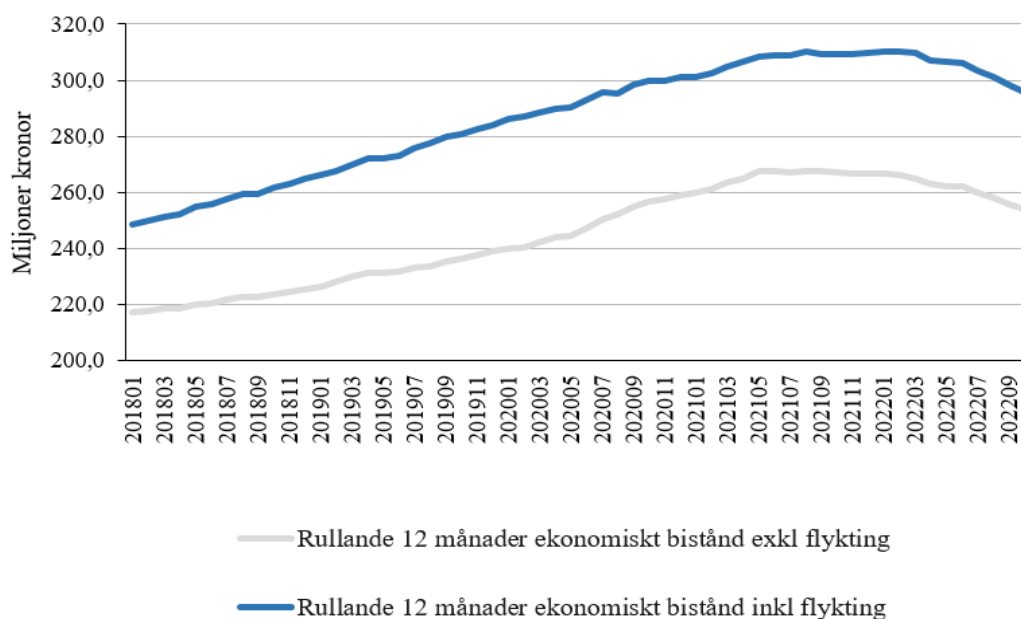
### ***Arbetsmarknadsnämnden***

Arbetsmarknadsnämndens prognos för helår 2022 innebär ett överskott på 6 mnkr jämfört med budget. Detta innebär en förbättring av prognosen som lämnades per den siste september som inte innebar någon avvikelse jämfört med budget. Att prognosen förbättrats beror framför allt på att ekonomiskt bistånd har haft en bättre utveckling än prognostiserat. Överskottet i sig beror framför allt på nämndens enheter som prognostiseras göra en positiv avvikelse på 5 mnkr, framför allt på grund av vakanser, högre externa intäkter och lägre IT-kostnader än budgeterat. Fortsätter den positiva utvecklingen för ekonomiskt bistånd även november och december kommer nämndens överskott bli större än prognostiserat.

Den positiva utvecklingen för utbetalt ekonomiskt bistånd syns i diagrammet nedan. Diagrammet visar utvecklingen av utbetalt ekonomiskt bistånd där varje punkt motsvarar kostnaderna de senaste 12 månaderna (detta för att eliminera månadsvisa svängningar). Kostnaden för utbetalt ekonomiskt bistånd för perioden januari-september har varit ca 14 mnkr lägre jämfört med samma period föregående år (245 mnkr för 2022 och 259 mnkr för 2021).

*Kostnad för ekonomiskt bistånd, mnkr*

## Kostnad för ekonomiskt bistånd i 12-månadersperioder



### Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden lämnar för helåret 2022 en prognos på överskott mot budget om 0,5 mnkr.

### Samhällsbyggnadsnämnden

Ett överskott om 2,6 miljoner kronor prognostiseras för 2022. Prognosen för helåret beräknas bli cirka en miljon lägre än vid prognosen efter september månad. Detta beror främst på den indexuppräknning av driftavtalen som påverkar från och med oktober.

### Bygg- och miljönämnden

Prognosen för helåret visar på ett överskott om cirka 0,5 miljoner kronor vilket är lägre än tidigare prognoser. Förändringen i prognosen beror främst på ökade kostnader för bostadsanpassningsbidrag men även på att intäkterna gällande bygglov minskar gentemot tidigare prognoser.

## Kommunens investeringar och exploateringsverksamhet

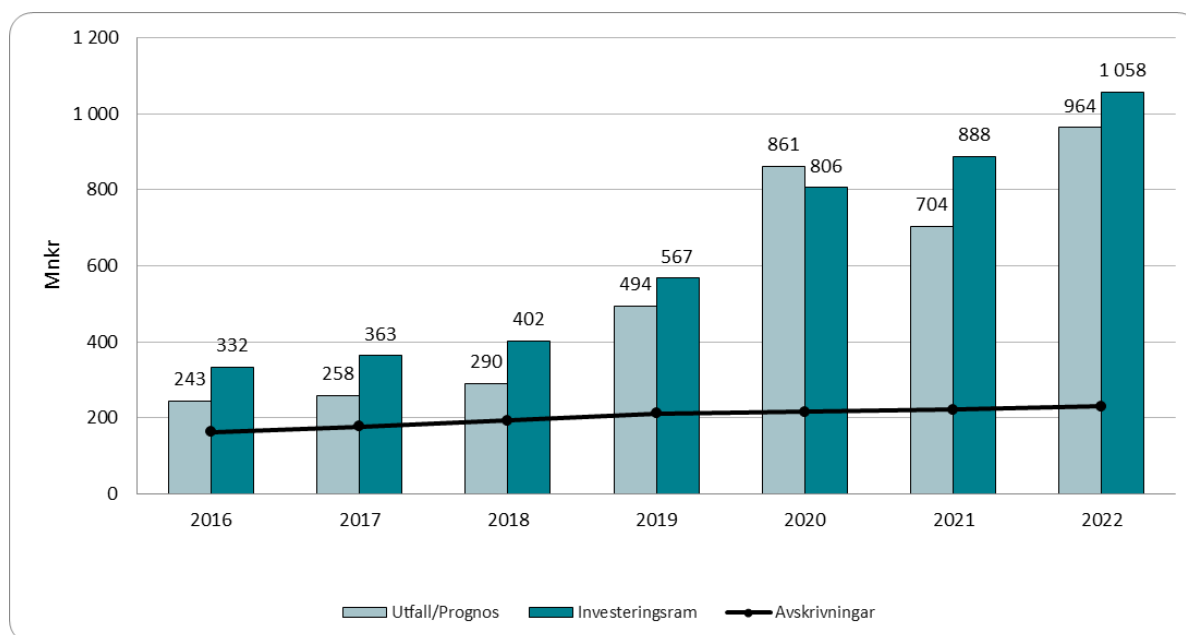
### Investeringar

Kommunens nettoinvesteringar per 31 oktober 2022 uppgick till 547 mnkr, motsvarande period förra året uppgick investeringarna till 551 mnkr.

Helårsprognosen för kommunens nettoinvesteringar 2022 uppskattas till 964 mnkr, vilket är 94 mnkr lägre än budget för 2022. I prognosen understiger samhällsbyggnadsnämnden och kultur- och fritidsnämnden sina investeringsramar med 61 mnkr och 21 mnkr respektive vilket beror på lägre utgifter samt förseningar.

Av diagrammet nedan framgår att genomförda investeringar ofta är lägre än respektive års investeringsram. Under tidsperioden 2016-2021 har Linköpings Kommun haft en genomförandegrad på 82 procent av sina investeringar i jämförelse med investeringsram.

*Nettoinvesteringar per år, mnkr*



Kommunens investeringsvolym kommer fortsatt vara hög under kommande år och ytterligare ett stort projekt ska inledas, Ullevileden. En högre investeringsvolym medför ökade avskrivningar och driftskostnader 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.

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.



### *Kultur- och fritidsnämnden*

Investeringar för motionsspår i Ekängen, konstgräsplan i Lingham och återlämningsmaskin är flyttade till 2023. På grund av förseningen av simhallen kommer inte det hela det avsatta investeringsutrymmet för inventarier att användas under 2022. Investeringsutrymmet för inventarier till Vasahallen kommer delvis att nyttjas till inköp som tillfälligt placeras i Wahlbeckshallen i väntan på Vasahallens färdigställande.

### *Samhällsbyggnadsnämnden*

Nämnden lämnar för helåret en prognos på 303 mnkr. Det innebär att 61 mnkr av den tilldelade investeringsramen inte kommer förbrukas under året. Den främsta anledningen är att flertalet projekt blivit framskjutna i tiden.

### **Stora investeringar**

Ullevileden befinner sig i ett skede där projektering och framtagande av förfrågningsunderlag bedöms vara klart till årsskiftet. Prognosen beräknas därmed till 14 miljoner kronor.

### **Exploateringsinvesteringar**

Exploateringsinvesteringar överskrider budget med 27 mnkr. Behovet av utbyggnad av allmän platsmark inom nya bostadsområden är större än den tilldelade budgetramen 85 mnkr men balanseras mot andra investeringskategorier där tilldelad investeringsram inte beräknas förbrukas under året.

### **Övriga investeringar**

Nämndens övriga investeringar underskrider budget med 75 miljoner kronor. Investeringskostnaden för vissa projekt har blivit lägre än budgeterat och några har blivit försenade på grund av leveransproblem. Andra projekt och har helt utgått under året.

### **Reinvesteringar**

Upphandlingen av beläggningsprogrammet är försenad på grund av överklagan och verksamheten nyttjar höstens milda väder för att fortsätta de planerade asfalteringsarbetena med det kommer troligtvis inte räcka för att slutföra alla budgeterade arbeten under året.

## Exploateringsverksamheten

Kommunens exploateringsverksamhet anskaffar, utvecklar och iordningsställer mark för bostads- och verksamhetsändamål. I de fall avsikten är att sälja en färdigställd exploateringsfastighet ska denna klassificeras och värderas som en omsättningstillgång. Gator, parkmark, belysning med mera, som ska finnas kvar i kommunens ägo redovisas som anläggningstillgångar och ingår i kommunens investeringsredovisning. Dessa investeringar kommer att påverka kommunens budget kommande år genom ökade drifts- och underhållskostnader.

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

*Kommunens prognostiserade resultat för exploateringsverksamheten, tkr*

RESULTATRÄKNING	Utfall jan-okt			Prognos 2022		
	Utfall	Budget	Avvikelse	Prognos 2022	Budget (resultatkrav)	Avvikelse
Avräknade intäkter (såld mark)	204 861	66 667	138 195	210 000	80 000	130 000
Exploateringsbidrag samt övriga intäkter	1 535	12 500	-10 965	36 400	15 000	21 400
Vinst avslutade projekt	179	0	179	52 000	0	52 000
<b>Summa intäkter</b>	<b>206 575</b>	<b>79 167</b>	<b>127 409</b>	<b>298 400</b>	<b>95 000</b>	<b>203 400</b>
Avräknade kostnader	-27 878	-12 171	-15 707	-29 500	-14 605	-14 895
Förlust avslutade projekt	-1 256	0	-1 256	-20 300	0	-20 300
Övriga kostnader	-38	-1 750	1 712	-2 100	-2 100	0
<b>Summa kostnader</b>	<b>-29 171</b>	<b>-13 921</b>	<b>-15 250</b>	<b>-51 900</b>	<b>-16 705</b>	<b>-35 195</b>
<b>Exploateringsens resultat 2022</b>	<b>177 404</b>	<b>65 246</b>	<b>112 158</b>	<b>246 500</b>	<b>78 295</b>	<b>168 205</b>

Exploateringsens resultat består 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 på ca 177 mnkr jämfört med budgeterade ca 65 mnkr. Avvikelsen beror på högre volym marköverlåtelse än väntat. De största försäljningarna under året uppgår till ca 162 mnkr. Överlåtelse som skett är Ullstamma/Skogsvallen, Vikingstad Bankeberg, Östra Mörtlösa, Djurgårdsgatan och CavOK. Årsprognosen visar på ett resultat på 247 mnkr, vilket är 168 mnkr högre än budgeterat.

## Ekonomiska sammanställningar

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

### Resultaträkning för kommunen per den 31 oktober 2022

	Redovisning g 31 oktober 2022	Redovisning g 31 oktober 2021	Förändring g mnkr	Förändring g exkl jämförelse- störande, procent
<b>Belopp mnkr</b>				
Verksamhetens intäkter	1 684	1 631	53	
Verksamhetens kostnader	-9 562	-9 066	-496	
Jämförelsestörande poster	0	0	0	
Jämförelsestörande poster, Exploateringsverksamheten	177	0	177	
Avskrivningar	-195	-182	-13	
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-7 896</b>	<b>-7 617</b>	<b>-279</b>	<b>6,0</b>
Skatteintäkter	7 032	6 566	466	
Generella statsbidrag, utjämning	914	971	-57	
Generella statsbidrag som ingår i nämndernas budget och bokslut	65			
Kommunal fastighetsavgift	249	222	27	
<i>Summa skatteintäkter o bidrag</i>	<i>8 260</i>	<i>7 759</i>	<i>436</i>	<i>6,5</i>
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>364</b>	<b>142</b>	<b>157</b>	
Finansiella intäkter	312	1 035	-722	
Finansiella kostnader	-964	-85	-879	
<i>Summa finansnetto</i>	<i>-652</i>	<i>950</i>	<i>-1 602</i>	
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>-288</b>	<b>1 092</b>	<b>-1 379</b>	
<b>PERIODENS RESULTAT</b>	<b>-288</b>	<b>1 092</b>	<b>-1 444</b>	

## Resultaträkning för kommunen, prognos för helår 2022

	Prognos helår 2022	Budget 2022	Avvikelse prognos	Bokslut 2021	Förändring exkl jämförelsestö rande, procent
<b>Belopp mnkr</b>					
Verksamhetens intäkter	1 781	1 839	-58	1 926	
Verksamhetens kostnader	-11 435	-11 642	207	-11 189	
Jämförelsestörande poster	0		0	-201	
Jämförelsestörande poster, Exploateringsverksamheten	247	78	168	121	
Avskrivningar	-230	-238	8	-218	
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-9 638</b>	<b>-9 963</b>	<b>325</b>	<b>-9 561</b>	4,3
Skatteintäkter	8 427	8 207	220	7 887	
Generella statsbidrag, utjämning kommunövergripande	1 093	1 085	8	1 165	
Generella statsbidrag som ingår i nämndernas budget och bokslut*	83	83	0	75	
Kommunal fastighetsavgift	299	290	9	284	
<i>Summa skatteintäkter o bidrag</i>	<i>9 902</i>	<i>9 664</i>	<i>237</i>	<i>9 410</i>	5,2
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>263</b>	<b>-299</b>	<b>562</b>	<b>-151</b>	
Finansiella intäkter	303	432	-129	1 265	
Finansiella kostnader	-967	-105	-862	-119	
<i>Summa finansnetto</i>	<i>-664</i>	<i>327</i>	<i>-991</i>	<i>1 146</i>	-157,9
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>-401</b>	<b>28</b>	<b>-429</b>	<b>995</b>	
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>-401</b>	<b>28</b>	<b>-429</b>	<b>995</b>	
<i>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</i>	<i>342</i>			<i>721</i>	

\*Statsbidrag om sammanlagt 83 mnkr som avser nämndernas verksamheter (statsbidrag till äldreomsorgen och "skolmiljarden") ska enligt RKR och SKR redovisas som generella statsbidrag vilket innebär att de flyttas från "Verksamhetens intäkter" till "Generella statsbidrag" i resultaträkningen ovan. Justeringen har gjorts för både budget- och prognosbeloppen i resultaträkningen ovan.

## Driftredovisning för nämnderna per den 31 oktober 2022

Belopp mnkr	Redovisning 30 okt 2022	Redovisning 30 okt 2021	Förändring
Kommunfullmäktige	12	13	-1
Kommunens revisorer	4	3	0
Kommunstyrelsen	456	379	78
<i>varav</i>			
<i>kommunstyrelsen/kommunledningsförvaltningen</i>	445	413	32
<i>varav verksamhetsstöd och service*</i>	-15	-15	0
<i>varav Leanlink*</i>	26	-19	45
Överförmyndarnämnden	15	13	1
Valnämnden	4	0	4
Äldrenämnden	1 244	1 155	88
Social- och omsorgsnämnden	1 380	1 346	34
Barn- och ungdomsnämnden	3 053	2 933	119
Bildningsnämnden	729	728	2
Kultur- och fritidsnämnden	328	295	33
Samhällsbyggnadsnämnden	410	369	41
Exploateringsverksamhet*	-177	-65	-112
Arbetsmarknadsnämnden	375	382	-6
Bygg- och miljönämnden	47	36	12
<b>Delsumma verksamheten</b>	<b>7 879</b>	<b>7 585</b>	<b>293</b>
Pensionsenheten exkl finansiella poster	7	88	-82
Intern finansiering (intern ränta)*	-26	-25	-1
Ersättning från staten för höga sjuklönekostnader under Coronapandemin*	-32	-32	0
Resursmedel, reserv demografiska förändringar, justering nytillkommen verksamhet	0	0	0
Avgår generella statsbidrag som ingår i nämndernas budget och bokslut	65		
Avgår externa finansiella intäkter och kostnader	4	0	3
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>7 896</b>	<b>7 617</b>	<b>213</b>

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

## Driftredovisning för nämnderna, prognos för helår 2022

Driftredovisningen innehåller interna poster och är en totalsummering av kostnader och intäkter i jämförelse mot budget. I driftredovisningen ingår eventuella generella statsbidrag, finansiella kostnader och intäkter på nämndnivå men justeras samlad på slutet i driftredovisningen.

Belopp mnkr	Prognos helår 2022	Budget 2022	Avvikelse prognos	Bokslut 2021
Kommunfullmäktige	14	14	0	15
Kommunens revisorer	5	5	0	5
Kommunstyrelsen	527	581	53	615
varav kommunstyrelsen/kommunledningsförvaltningen	509	581	72	640
varav verksamhetsstöd och service*	-7	0	7	-5
varav Leanlink*	25	0	-25	-20
Överförmyndarnämnden	17	18	1	15
Valnämnden	5	5	0	0
Äldrenämnden	1 516	1 506	-10	1 459
Social- och omsorgsnämnden	1 670	1 658	-12	1 624
Barn- och ungdomsnämnden	3 743	3 719	-23	3 577
Bildningsnämnden	919	926	8	869
Kultur- och fritidsnämnden	408	408	1	375
Samhällsbyggnadsnämnden	522	525	3	492
Exploateringsverksamhet*	-247	-78	168	-121
Arbetsmarknadsnämnden	459	465	6	459
Bygg- och miljönämnden	63	63	1	52
<b>Delsumma verksamheten</b>	<b>9 622</b>	<b>9 817</b>	<b>194</b>	<b>9 435</b>
Pensionsenheten exkl. finansiella poster	-7	2	9	113
Intern finansiering (intern ränta)*	-31	-31	0	-30
Ersättning från staten för höga sjuklönekostnader under Coronapandemin	-32		32	-32
Resursmedel, reserv demografiska förändringar, justering nytillkommen verksamhet	0	92	92	0
Avgår generella statsbidrag som ingår i nämndernas budget och bokslut	83	83	0	75
Avgår externa finansiella intäkter och kostnader	4	0	-3	0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>9 638</b>	<b>9 963</b>	<b>325</b>	<b>9 561</b>

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



## Förändrade budgetramar under 2022

Förändringar av nämndernas budgetramar efter att kommunfullmäktige beslutade om budget för 2022 den 28 september med kompletteringar i kommunstyrelsen den 14 december 2021 enligt nedan:

- Kultur- och fritidsnämndens budgetram utökas med 1 200 tkr för tillfälligt stöd till fyra föreningsdrivna konstgräsplaner som finansieras med kommunstyrelsens resursmedel. Beslutades i KS den 16 november 2021 § 341..
- Kommunstyrelsens budgetram har utökats med högst 3 000 tkr år 2022 för kompensation ökade hyreskostnader Fenomenmagasinet som finansieras med kommunstyrelsens resursmedel. Beslutades i kommunstyrelsen 2022-02-01 § 18
- Kommunstyrelsens budgetram har utökats med 10 000 tkr år 2022 för förebyggande och rehabiliterande åtgärder med anledning av effekterna av Corona/Covid-19 som finansieras med kommunstyrelsens resursmedel. Beslutades i kommunstyrelsen 2022-02-15 § 50
- Slutjustering av resursfördelning för demografiska förändringar utifrån ny befolkningsprognos mars 2022. Bildningsnämndens budgetram ökas med 2 523 tkr. Justeringarna görs mot kommunstyrelsens reserv för demografiska förändringar. Delegation enligt beslut i samband med budget för 2022.
- Preliminär justeringar för riksdagsbeslut enligt finansieringsprincipen av kommunens generella statsbidrag som föreslås kompensera äldrenämnden med 5 520 tkr, social-och omsorgsnämnden med 1 680 tkr, barn- och ungdomsnämnden med 4 540 tkr samt bildningsnämnden med 770 tkr.
- Kultur och fritidsnämndens budgetram har utökats med 3 250 tkr för utveckling och byggnation av anläggningar för idrott, bad och rekreation som finansieras med kommunstyrelsens resursmedel. Beslutades i kommunstyrelsen 2022-05-24 § 177
- Kultur och fritidsnämndens budgetram har utökats med 1 400 tkr för utveckling av anläggningar för idrott, som finansieras med kommunstyrelsens resursmedel. Beslutades i kommunstyrelsen 2022-08-23
- Barn- och ungdomsnämndens budgetram har utökats med 2 000 tkr för bibehållen förskolebussverksamhet, som finansieras med kommunstyrelsens resursmedel. Beslutades i kommunstyrelsen 2022-08-23
- Justering för försenad driftstart nytillkommen verksamhet – kultur-och fritidsnämndens ram har minskats med 7 058 tkr. Justeringen redovisas ovan under rubriken ”Resursmedel, reserv för pris o lön, justering nytillkommen verksamhet”.
- Kultur och fritidsnämndens budgetram utökas med 250 tkr för Fadderakademin 2022 som finansieras med kommunstyrelsens resursmedel.
- Justering för försenad driftstart nytillkommen verksamhet – kommunstyrelsens ram har minskat med 24,686 mnkr för ny simhall, 2 mnkr för försenade säkerhetsinvesteringar och 3 mnkr för försenad driftstart av fenomenmagasinet Justeringen redovisas ovan under rubriken ”Resursmedel, reserv för pris o lön, justering nytillkommen verksamhet”.
- Barn- och ungdomsnämnden får 18 mnkr för läromedel Justeringen redovisas ovan under rubriken ”Resursmedel, reserv för pris o lön, justering nytillkommen verksamhet”.
- Kultur och fritidsnämnden får 1 mnkr för stöd föreningsdrivna anläggningar samt 1 mnkr för biblioteksverksamhet Justeringen redovisas ovan under rubriken ”Resursmedel, reserv för pris o lön, justering nytillkommen verksamhet”.
- Social och omsorgsnämnden får 3,75 mnkr för social och fysisk stimulans och förbrukningsinventarier för en attraktiv inne- och utemiljö Justeringen redovisas ovan under rubriken ”Resursmedel, reserv för pris o lön, justering nytillkommen verksamhet”.
- Äldrenämnden får 3,75 mnkr för social och fysisk stimulans och förbrukningsinventarier för en attraktiv inne- och utemiljö samt 3 mnkr för arbetskläder Justeringen redovisas ovan under rubriken ”Resursmedel, reserv för pris o lön, justering nytillkommen verksamhet”.
- Arbetsmarknadsnämnden får 1 mnkr för integration genom digitalisering. Justeringen redovisas ovan under rubriken ”Resursmedel, reserv för pris o lön, justering nytillkommen verksamhet”.
- Kultur och fritidsnämnden får 1,5 mnkr för idéburna offentliga partnerskap. Justeringen redovisas ovan under rubriken ”Resursmedel, reserv för pris o lön, justering nytillkommen verksamhet”.

## Investeringsredovisning per den 31 oktober och prognos för helår 2022

Belopp mnkr	Redovisning jan-okt 2022	Investeringsr am 2022	Prognos 2022	Avvikelse
Kommunstyrelsen	306	579	569	10
varav strategisk markreserv	154	150	154	-4
varav KS/kommunledningsförvaltningen	4	4	4	0
varav Säkerhet	50	88	88	0
varav Verksamhetsstöd och service	56	59	59	0
varav Leanlink	2	4	4	0
Kommunstyrelsen, simhall	41	110	110	0
Kommunstyrelsen, Saab Arena	0	150	150	0
Kommunstyrelsen, investeringsreserv	0	14	0	14
Valnämnden	0	0	0	0
Äldrenämnden	0	12	12	0
Social- och omsorgsnämnden	0	1	1	0
Barn- och ungdomsnämnden	18	31	31	0
Bildningsnämnden	4	17	17	0
Kultur- och fritidsnämnden	22	51	30	21
Samhällsbyggnadsnämnden	196	364	303	61
Arbetsmarknadsnämnden	0	2	0	2
Bygg- och miljönämnden	0	1	1	0
<b>Summa</b>	<b>547</b>	<b>1 058</b>	<b>964</b>	<b>94</b>

### Förändrad investeringsram under 2022

Nämndernas investeringsramar har ändrats under året enligt nedan:

- Kommunstyrelsens fick föra över 14,6 mnkr från 2021 års investeringsutrymme till 2022, avseende investeringar i civilt försvar, ombyggnation av reception i Stadshuset och anpassningar för aktivitetsbaserade arbetsplatser. Beslutades i kommunfullmäktige 2022-03-29 § 93.
- Inköp av fastigheten Palatset 2 (Saab Arena) sker i december 2022 och medför att investeringsramen har utökats med 150 mnkr.
- Verksamhetsstöd och service fick föra över 13,4 mnkr från 2021 års investeringsutrymme till 2022, då komponentbrist och logistikproblem kopplade till pandemin inte gjorde det möjligt att genomföra investeringarna enligt plan.
- Kultur- och fritidsnämndens fick föra över 29,6 mnkr från 2021 års investeringsutrymme till 2022, avseende Ryd Sportcenter, motionsspår Ekängen, konstgräsplan Linghem, byte av konstgräs samt återlämnings-/utlåningsmaskiner Beslutades i kommunfullmäktige 2022-03-29 § 93.
- Arbetsmarknadsnämnden fick utökad investeringsram med 1,3 mnkr för införskaffning av tre bevakningsbilar. Utökningen finansieras med Kommunstyrelsens resursmedel. 2022-03-29 § 93

## Noter

### Not 1 Redovisningsprinciper

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

I årsredovisningen för år 2021 framgår en djupare redogörelse av de redovisningsprinciper som tillämpas i kommunen. I delårsrapporten för 2022 har samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder använts som i årsredovisningen för 2021 med undantag av att ny bedömning gjorts av jämförelsestörande poster, se stycket Jämförelsestörande poster under not 2 Uppskattningar och bedömningar.

### 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 83 mnkr.

### Not 2 Uppskattningar och bedömningar

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

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

Slutavräkningen för skatteintäkterna för 2021 och 2022 beräknas utifrån SKR:s prognos för skatteunderlagets utveckling den 2 oktober. Slutavräkningen för år 2021 har redovisats i sin helhet medan den beräknade slutavräkningen för år 2022 har redovisats med 10/12 av SKR:s prognos

### Jämförelsestörande poster

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

