



# Preliminärt bokslut 2022

Linköpings kommun

## Innehåll

Sammanfattning ekonomi och personal .....	3
Ekonomi .....	3
Resultat och budgetavvikelser .....	3
Investeringar och exploatering .....	4
Personal .....	4
Förvaltningsberättelse .....	6
Viktiga förhållande för resultat och ekonomisk ställning .....	6
Befolkningsutveckling .....	6
Arbetslöshet .....	7
Bostäder .....	8
Pensionsförpliktelser .....	9
Analys av resultat och ekonomisk ställning .....	10
Resultat .....	10
Budgetavvikelser .....	13
Investeringar .....	18
Exploateringsverksamhet .....	19
Förväntad utveckling 2023 .....	20
Ekonomiska sammanställningar .....	21
Resultaträkning, preliminärt bokslut .....	21
Driftredovisning, preliminärt bokslut .....	22
Investeringsredovisning, preliminärt bokslut .....	24
Noter .....	25
Not 1 Redovisningsprinciper .....	25
Not 2 Uppskattningar och bedömningar .....	25

# Sammanfattning ekonomi och personal

## Ekonomi

### Resultat och budgetavvikelser

Årets resultat för 2022 är minus 434 mnkr. Det budgeterade resultatet är plus 28 mnkr vilket innebär att budgetavvikelsen blir minus 462 mnkr. Finansnettot är 963 mnkr lägre än budget och 1 782 mnkr lägre för 2022 jämfört med 2021, vilket huvudsakligen beror på marknadsvärderingen av de finansiella placeringarna, som minskat kraftigt på grund av börsens utveckling. Detta är den enskilt största orsaken till det negativa resultatet för Linköpings kommun under 2022.

Det lagreglerade resultatet efter balanskravsjusteringar som är rensat för reavinster och effekten av realiserade vinster och förluster på grund av marknadsvärdering av kommunens finansiella tillgångar är plus 429 mnkr.

*Sammanfattning av kommunens resultaträkning och budgetavvikelse, mnkr*

	Prelimi närt bokslut 2022	Budget 2022	Avvikels e bokslut 2022	Avvikels e prognos 2022, oktober	Avvikels e prognos 2022, augusti	Avvikels e prognos 2022, mars	Avvikels e bokslut 2021
Nämnderna	-9 953	-9 929	-24	26	-30	-8	-71
Exploateringsverksamheten	246	78	168	168	118	301	45
Pensionsenheten exkl finansiell kostnad	1	-2	3	9	0	21	-111
Resurs- och reservmedel, ersättning från staten för höga sjuklönekostnader, intern ränta	64	-61	125	124	118	133	128
Skatteintäkter, utjämning, generella statsbidrag	9 848	9 615	232	237	217	99	287
Finansnetto	-636	327	-963	-991	-1 036	-574	773
Anspråktagande av resultatutjämningsreserv (RUR)							-57
<b>Årets resultat</b>	<b>-434</b>	<b>29</b>	<b>-462</b>	<b>-429</b>	<b>-616</b>	<b>-28</b>	<b>995</b>
<b>Resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>429</b>						<b>721</b>

I resultatet ingår några större budgetavvikelser.

- Nedgången på de finansiella marknaderna under året innebär en negativ budgetavvikelse för finansnettot med 963 mnkr.
- Skatteintäkterna har ökat med 232 mnkr mer än budget på grund av bättre utveckling för rikets skatteunderlag.
- Nettointäkten från exploateringsverksamheten varierar över åren och för 2022 blev utfallet 246 mnkr vilket är 168 mnkr mer än budgeterat.
- För Kommunstyrelsens resurs- och reservmedel samt den obudgeterade ersättningen från staten för höga sjuklönekostnader uppgick budgetavvikelsen till plus 125 mnkr.

Nämnderna har sammantaget en budgetavvikelse med minus 24 mnkr jämfört med budget vilket motsvarar 0,2 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.

Inom Kommunstyrelsen redovisar Leanlink ett minus med 42 mnkr för bland annat högre kostnader för hyrsjuksköterskor kopplat till ökad sjukfrånvaro och personalomsättning. Underskottet motsvarar 2,6 procent av förvaltningens omsättning.

Barn- och ungdomsnämnden resultat i det preliminära bokslutet visar på minus 30 mnkr främst kopplat till högre lokalkostnader. Social- och omsorgsnämnden har ett resultat på minus 13 mnkr, där

största andelen av underskottet hänförs till en fortsatt hög behovsutveckling för barn och unga och insatser för personer med funktionshinder. Äldrenämnden har ett resultat på minus 13 mnkr, där kostnader inom vårdboende överstiger budget i samband med att efterfrågan ökat.

Att några nämnder redovisar negativa resultat gentemot budgeterade ramar, vägs till viss del upp av de överskott som finns inom främst bildningsnämnden, arbetsmarknadsnämnden och kommunstyrelsen/kommunledningsförvaltningen.

## Investeringar och exploatering

Kommunens samlade investeringar för 2022 uppgår till 819 mnkr, vilket är 239 mnkr lägre än investeringsramen för 2022. Kommunens investeringsvolym har ökat det senaste åren 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. Förvärv av fastigheten Palatset 2 (Saab Arena) skedde i december 2022 och medförde att investeringsramen har utökats med 150 mnkr. Under året har kommunen också utökat markreserven med mark till ett värde av drygt 150 mnkr.

Exploateringen visar ett resultat på 246 mnkr jämfört med budgeterade 78 mnkr. Avvikelsen beror på högre volym marköverlåtelse än budgeterat.

## Personal

Under den senaste tolv månadersperioden har antalet medarbetare ökat med 189 personer till 10 557. Det motsvarar 9 300 årsarbetare<sup>1</sup> vilket är en ökning med 111. Andelen externa personalavgångar är 10,1 procent och har därmed ökat med 3,2 procentenheter sedan föregående år. Den största ökningen ses på kommunledningsförvaltningen. Andelen tillsvidareanställda med heltidsanställning har ökat med 1,5 procentenheter till 85,7 procent. På kommunövergripande nivå är det en fortsättning på en uppåtgående trend. Genomsnittsåldern för pension har sjunkit de senaste åren från 65,5 år 2019 till 64,6 år 2022.

	December 2021	December 2022
Antal tillsvidareanställda	9 573	9 841
<i>varav barn- och ungdomsnämnden</i>	4 684	4 786
<i>varav bildningsnämnden</i>	832	840
<i>varav Leanlink</i>	2 267	2 377
Antal visstidsanställda med månadslön	795	715
<b>Summa antal anställda med månadslön</b>	<b>10 368</b>	<b>10 556</b>

Under året har drygt 15,5 miljoner arbetstimmar utförts. Förutom tillsvidareanställda och visstidsanställda med månadslön tillkommer 2 476 tillfälligt anställda med timlön som under året vid ett eller flera tillfällen arbetat i kommunen. De timavlönades sammanlagda arbetade tid uppgår till cirka 1,36 miljoner timmar, vilket motsvarar cirka 685 årsarbeten. Det är en minskning i förhållande till 2021. Under 2022 har 230 mnkr utbetalats i timlön. Under året har mertid och övertid ökat med sammanlagt 41 000 timmar. Majoriteten av detta är på Leanlink vilket kan tillskrivas det svåra bemanningsläget. Utbetalad ersättning för mertid och övertid uppgår till 45,8 mnkr.

Den totala frånvaron är 5,2 miljoner timmar, vilket är en ökning jämfört med föregående år. Huvudorsak till ökningen är sjukfrånvaro och större semesteruttag. Den totala sjukfrånvaron är 8,4 procent, en ökning med 0,4 procentenheter jämfört med 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.

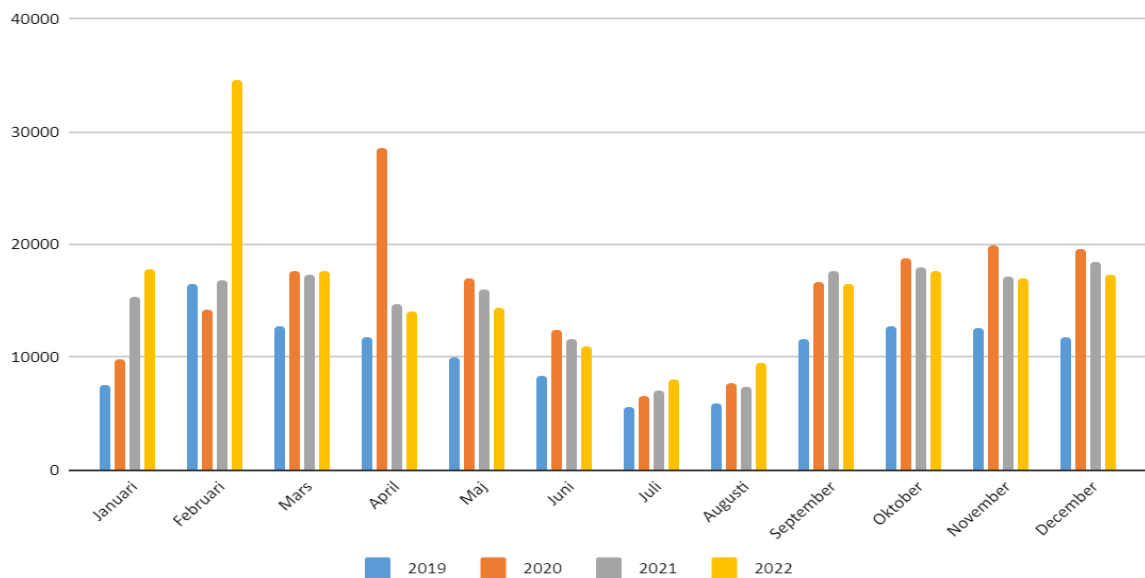
<sup>1</sup> Ett årsarbete är som regel en heltidstjänst på fyrtio timmar per vecka

Total sjukfrånvaro 2019-2022 (%)

	2019	2020	2021	2022
Total sjukfrånvaro	6,7	8,6	8,0	8,4
Ålder 0-29 år	6,2	8,6	7,7	8,4
Ålder 30-49 år	6,3	8,2	7,6	7,8
Ålder 50- år	7,5	9,2	8,6	9,3
Män	4,5	6,2	6,0	6,4
Kvinnor	7,3	9,3	8,6	9,0
Andel långtidssjukfrånvaro (>60 dag)	47	37	40	39
Andel långtidssjukfrånvaro (>60 dag) män	33	25	30	28
Andel långtidssjukfrånvaro (>60 dag) kvinnor	50	39	42	42

Sjuklönekostnaden har under året ökat med 12,7 mnkr jämfört med föregående år. Framförallt är det månaden februari som sticker ut, där är en ökning på 17 mnkr. Men även sommarmånaderna har en högre sjukfrånvaro än föregående år. Diagrammet nedan beskriver sjuklönekostnaden för respektive månad i jämförelse med föregående år.

Kommunens sjuklönekostnader (tkr) inklusive PO-tillägg

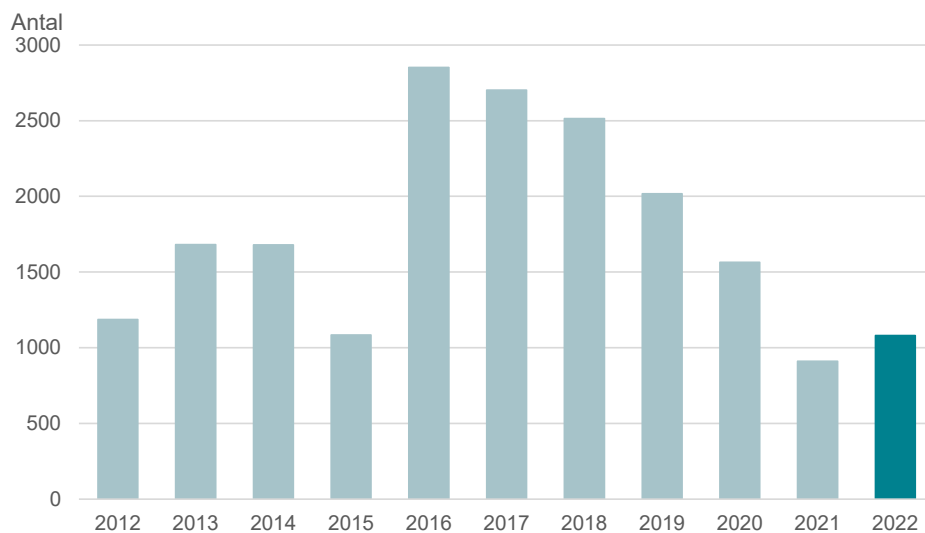


# Förvaltningsberättelse

## Viktiga förhållande för resultat och ekonomisk ställning

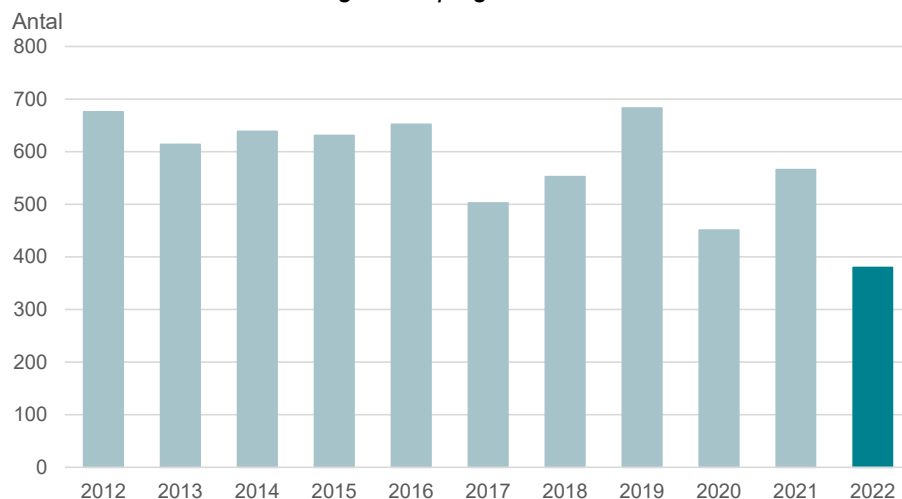
### Befolkningsutveckling

Årlig befolkningstillväxt i Linköpings kommun 2012-2022



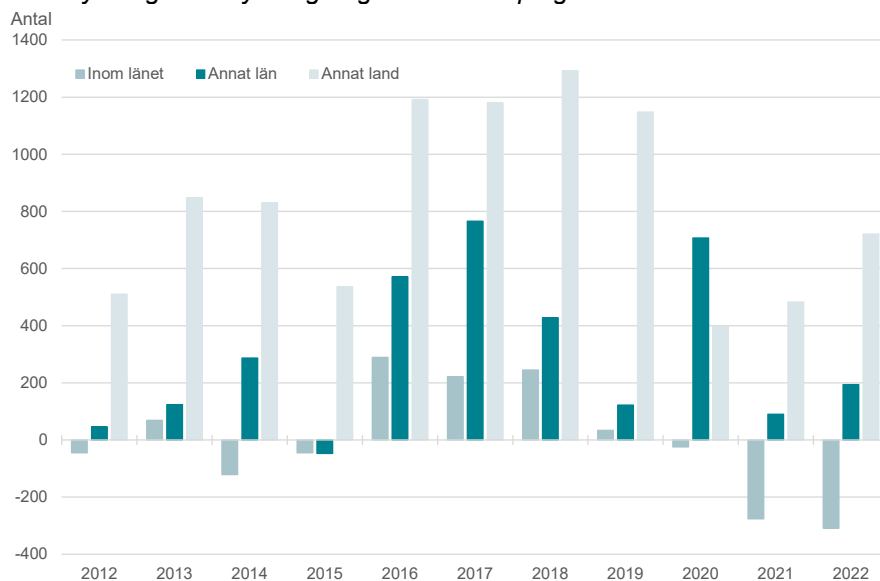
Folkmängden fortsatte att öka i Linköpings kommun under 2022, ökningstakten var något högre än 2021, men betydligt lägre än under perioden 2016-2020. Folkmängden ökade med ungefär 1 080 personer upp till drygt 166 600 invånare. Jämfört med kommunens befolkningsprognos ökade kommunens befolkning med ungefär 200 fler personer än förväntat under året.

Födelseöverskottets utveckling i Linköpings kommun 2012-2022



Födelseöverskottet under 2022 var det lägsta sedan 2004. Antalet födda barn uppgick preliminärt till 1 630 och antalet avlidna till 1 250 personer. Antalet födda barn var det lägsta sedan 2005, samtidigt som antalet avlidna var något färre än året före. Födelseöverskottet var därmed ungefär 200 personer lägre 2022 än 2021.

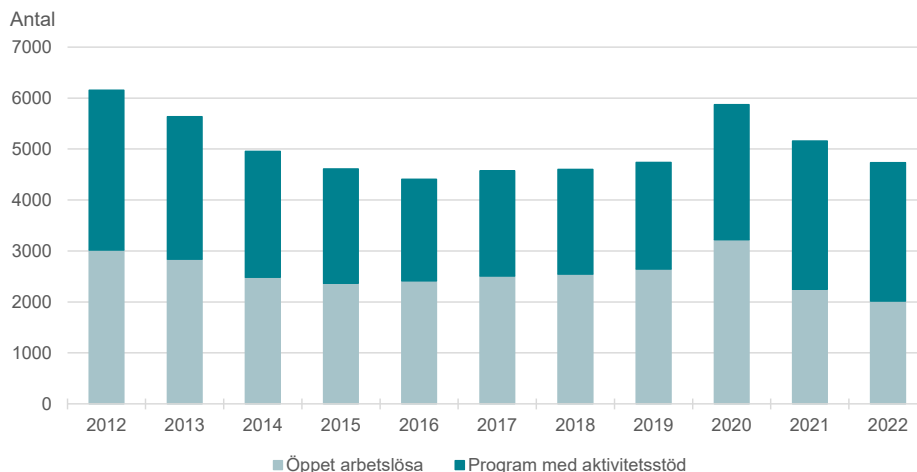
### Nettoflyttning efter flyttningsregion för Linköpings kommun 2012-2022



Flyttningen både till och från kommunen var fortsatt omfattande under 2022 och både in- och utflyttningen var i stort sett på rekordnivåer. Inflyttningen under 2022 ökade med ungefär 500 personer jämfört med året före och utflyttningen ökade med drygt 200 personer. Även under 2022 visades ett tydligt negativt flyttningsnetto i relation till andra kommuner i Östergötlands län. Däremot ökade det positiva flyttningsnettot i relation till andra län och framför allt i förhållande till andra länder.

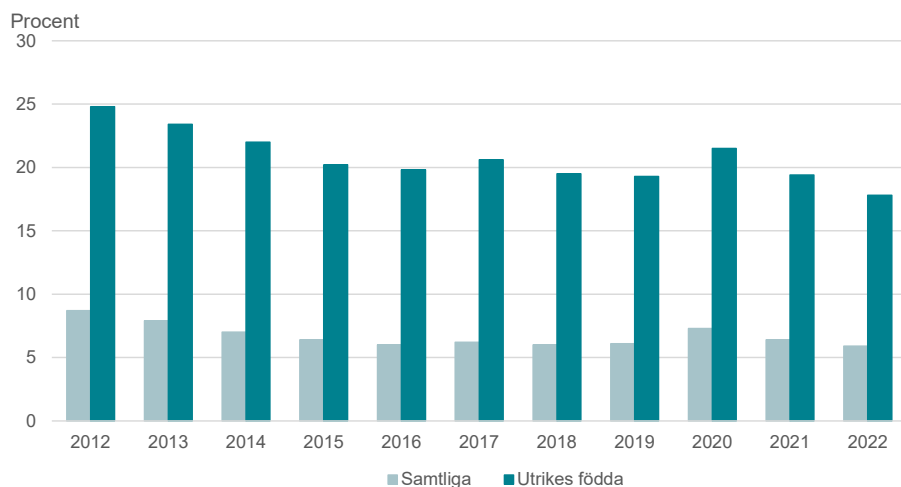
### Arbetslöshet

#### Antal arbetslösa 16-64 år i Linköping i oktober 2012-2022



Arbetslösheten minskade i Linköping under 2022. Antalet öppet arbetslösa samt personer i program med aktivitetsstöd uppgick i oktober 2022 till 4 734 personer, vilket var 425 personer färre än vid motsvarande tidpunkt ett år tidigare. Andelen öppet arbetslösa uppgick till 2,5 procent av arbetskraften och andelen personer i program med aktivitetsstöd till 3,4 procent. Summerat innebär det med andra ord att 5,9 procent av arbetskraften i åldern 16-64 år var arbetslösa, inklusive program med aktivitetsstöd i oktober 2022, vilket var 0,2 procentenheter lägre än ett år tidigare.

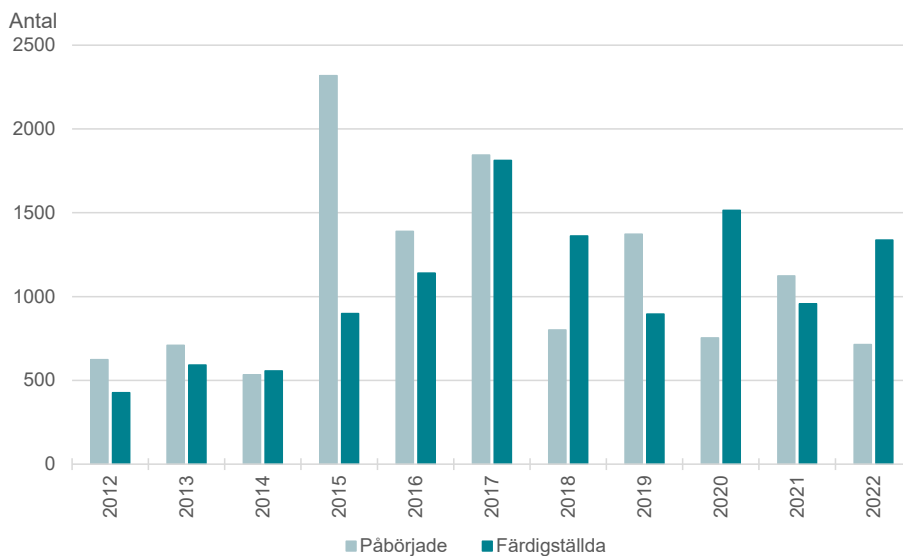
### Andel arbetslösa av arbetskraften inklusive program med aktivitetsstöd 16-64 år i Linköping i oktober 2012-2022



17,8 procent av de utrikes födda var arbetslösa, inklusive program med aktivitetsstöd, vilket var 1,6 procentenheter lägre än ett år tidigare. Det är den lägsta arbetslösheten som har redovisats för de utrikes födda på 14 år.

### Bostäder

#### Antal påbörjade och färdigställda lägenheter i nybyggda hus 2012-2022



Antalet påbörjade bostäder minskade på nytt under 2022. Några påbörjade bostäder i flerbostadshus har inte noterats sedan i juni månad. 714 bostäder påbörjades under året, vilket var 409 färre än under föregående år, och det lägsta antalet påbörjade bostäder sedan 2014.

Under 2022 färdigställdes i nybyggda hus 1 337 bostäder i Linköpings kommun, vilket var 330 fler än 2021. I uppgifterna om antalet nybyggda bostäder ingår inte ombyggda hus.



## Pensionsförpliktelser

Linköpings kommun redovisar sina pensionsåtaganden enligt fullfonderingsmodellen, vilket innebär att samtliga pensionsförpliktelser redovisas som en avsättning i kommunens balansräkning. Det innebär att merparten av kostnaden för de anställdas pensioner har belastat resultatet 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 318 mnkr, vilket innebär att nettokostnaderna i pensionsenhetens resultat blir knappt 3 mnkr lägre än budgeterat. Totalt sett har pensionsenheten en budgetram för år 2022 på 94 mnkr och har i resultat för året sammanvägt nettokostnader och finansiella kostnader som är 5,6 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 december 2022 till 2,0 miljarder kronor vilket är en minskning jämfört med årsskiftet 2021 då de uppgick till 2,2 miljarder kronor. Placeringarna motsvarade vid årsskiftet 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 44,6 procent i bokslut 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 på avsättningarna 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	Prel bokslut 2022
<i>Pensionsförpliktelse inkl. löneskatt</i>					
Pensioner intjänade före 1998	2 481	2 419	2 367	2 325	2 247
Pensioner intjänade fr.o.m. 1998	704	789	867	977	1 024
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>3 271</b>
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde finansiella placeringar (för 2022 avser värdet per den 31 december)	1 678	1 859	1 951	2 219	2 027
Återlånade medel	1 507	1 349	1 282	1 083	1 244

Konsolideringsgrad pensioner intjänade fr.o.m1998	100%	100%	100%	100%	100%
Konsolideringsgrad pensioner intjänade före 1998	39,3%	44,2%	45,8%	53,4%	44,6%

## Analys av resultat och ekonomisk ställning

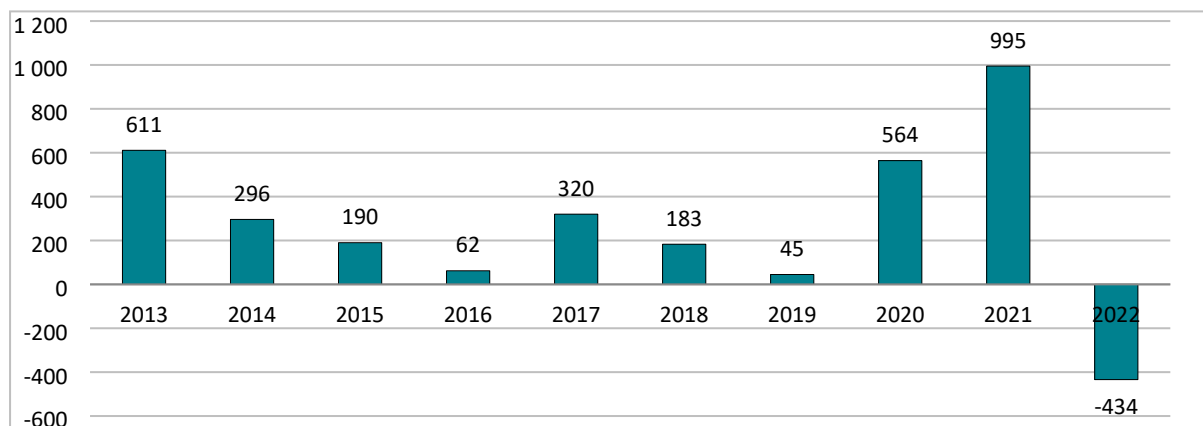
### Resultat

Kommunens resultat för 2022 uppgår till minus 434 mnkr. För 2021 uppgick resultatet till plus 995 mnkr. Jämfört med förra året har verksamhetens nettokostnader exklusive jämförelsestörande poster ökat med 4,3 procent (410 mnkr). Skatteintäkterna har ökat med 4,6 procent (438 mnkr).

Verksamhetens resultat före finansiella poster är utifrån detta bättre än förra året.

Finansnettot är 1 782 mnkr lägre för 2022 jämfört med förra året vilket beror på marknadsvärderingen av de finansiella placeringarna. För perioden januari-juli 2021 gjordes ingen marknadsvärdering och under 2022 har marknadsvärdet minskat på grund av utveckling på de finansiella marknaderna. Detta är den enskilt största orsaken till det negativa resultatet under året.

*Resultat för åren 2012-2022, 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 78 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. Många kostnadsökningar kommer att 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, orealiserade 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 orealiserat resultat för de finansiella placeringarna med minus 865 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 2 mnkr.

Kommunen har ett positivt resultat efter balanskravsjusteringar på 429 mnkr för 2022, därmed finns inget balanskravsresultat som behöver återställas. Sedan lagen infördes år 2000 har kommunen inte behövt återställa något negativt balanskravsresultat.

#### Kommunens balanskravsresultat, mnkr

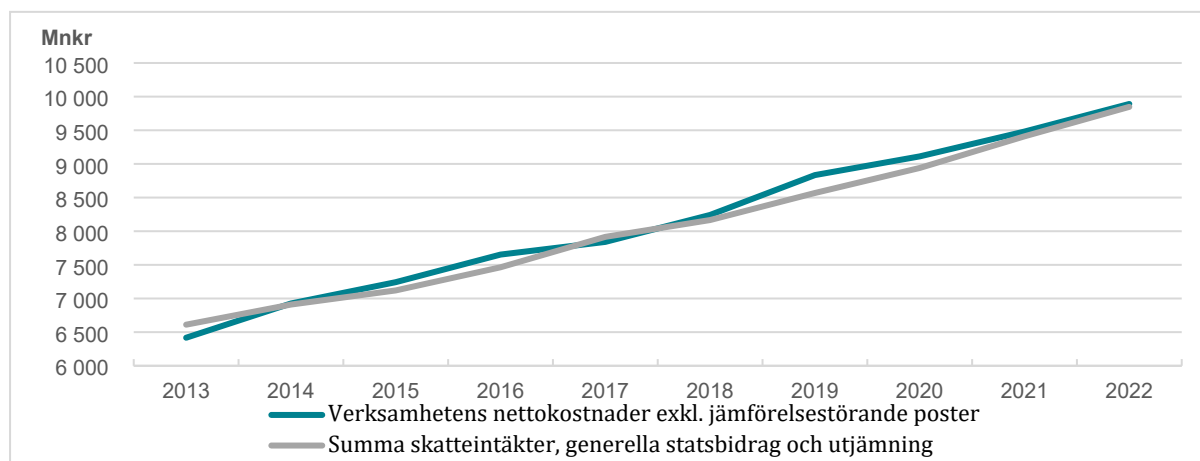
	Preliminär t bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2020	Bokslut 2019
Årets resultat enligt resultaträkningen	-434	995	565	698
Samtliga realisationsvinster	-2		-57	-6
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	865	-378	-327	-653
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	104	-	-
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>429</b>	<b>721</b>	<b>181</b>	<b>39</b>
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-58	-92	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-	-
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>429</b>	<b>663</b>	<b>89</b>	<b>39</b>

#### Intäkter och kostnader

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 exkl. jämförelsestörande poster ska vara mindre än 100 procent av skatteintäkter och finansnetto för att skapa utrymme till att finansiera investeringarna med egna medel. Under 2022 är andelen 107,4 procent.

Finansnettot varierar stort mellan åren med anledning av att de finansiella placeringarna marknadsvärderas och det därför ingår orealiserade vinster och förluster i resultatet. För 2022 är finansnettot negativt på grund av det orealiserade negativa resultatet för kommunens placeringar. Därför är det intressant att följa även verksamhetens nettokostnaders andel av skatteintäkterna som är kommunens huvudsakliga finansiering. För 2022 är verksamhetens nettokostnader exkl. jämförelsestörande poster 100,4 procent av skatteintäkterna.

#### Skatte- och nettokostnadsutvecklingen, mnkr



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 har under 2022 ökat med 4,3 procent (410 mnkr) jämfört med föregående år. Kommunens skatteintäkter inklusive generella statsbidrag och utjämning mellan Sveriges kommuner uppgår under 2022 till drygt 9,8 miljarder kronor. Det motsvarar 80 procent av kommunens samlade intäkter. Skatteintäkterna har ökat med 4,6 procent (438 mnkr) jämfört mot föregående år.

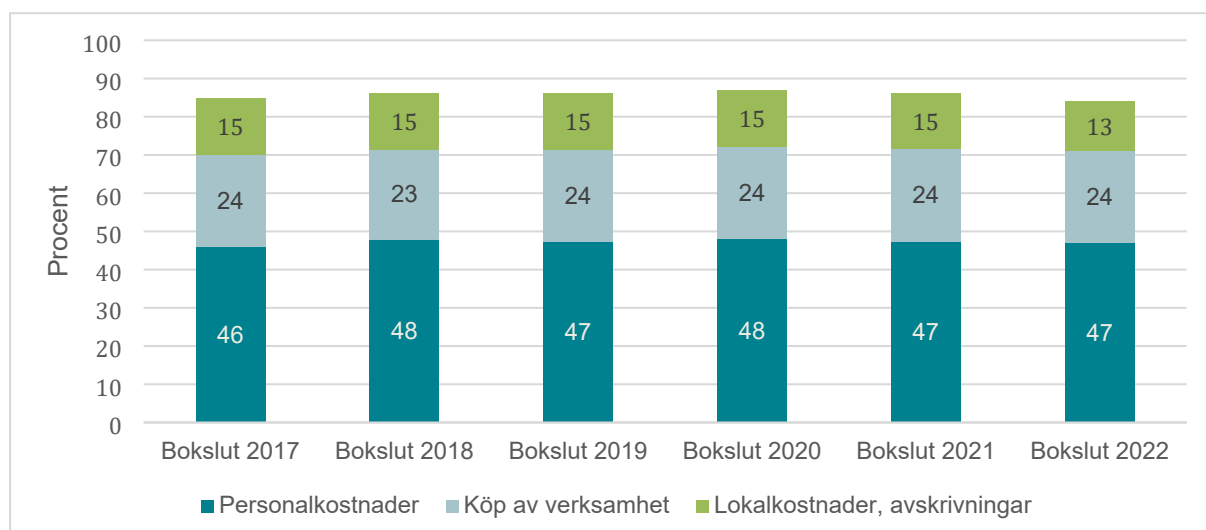
Inför bokslutet 2022 ändras redovisningen av ett statsbidrag för äldreomsorg på 55 mnkr från generellt statsbidrag till riktat statsbidrag. Detta påverkar inte resultatet, men innebär en justering i redovisningen gentemot tidigare prognoser och påverkar också de nyckeltal som bygger på skatteintäkter inklusive generella statsbidrag.

Kommunens två största kostnadsslag 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 2022 uppgår andelen till cirka 71 procent, vilket varit relativt stabilt under de senaste åren.

Lokalkostnader och avskrivningar är två andra kostnadsslag 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 2022 är 13,3 procent, jämfört mot 15,0 procent under 2021. Under 2022 slår inte inflation igenom i lokalkostnader på samma sätt som vissa andra kostnader, då det istället hanteras via avtalad uppräknings till kommande år istället. 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 84 procent av verksamhetens bruttokostnader. Övriga 16 procent går till största delen till tjänsteköp, material och ekonomiskt bistånd.

Andel av verksamhetens bruttokostnader, %



### Resultatutjämningsreserv

Under eget kapital finns en resultatutjämningsreserv (RUR) om 300 mnkr som kan användas för att vid behov kunna utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Enligt Linköpings kommuns riktlinjer får resultatutjämningsreserven uppgå till högst 5 procent av skatteintäkterna, kommunalekonomisk utjämning och generella statsbidrag, vilket motsvarar cirka 500 mnkr.

Det lägsta av antingen årets resultat eller årets resultat efter balanskravsjusteringar används vid bedömning av om reservering till resultatutjämningsreserv får göras enligt 11 kap. 14 § kommunallagen. Då årets resultat är negativt kan ingen reservering göras. Reservering av medel till resultatutjämningsreserven beslutas i samband med att årsredovisningen behandlas i kommunfullmäktige, men är således inte aktuellt för 2022.

## Budgetavvikelser

Kommunens samlade budgetavvikelse för 2022 är minus 462 mnkr, där nämnderna har en samlad avvikelse med minus 24 mnkr.

I resultatet ingår några större budgetavvikelser:

- Nedgången på de finansiella marknaderna under året innebär en negativ budgetavvikelse för finansnettot med 963 mnkr.
- Skatteintäkterna har ökat med 232 mnkr mer än budget på grund av bättre utveckling för rikets skatteunderlag.
- Nettointäkten från exploateringsverksamheten varierar över åren och för 2022 blev utfallet 246 mnkr vilket är 168 mnkr mer än budgeterat.
- För Kommunstyrelsens resurs- och reservmedel samt den obudgeterade ersättningen från staten för höga sjuklönekostnader uppgick budgetavvikelsen till plus 125 mnkr.

*Kommunens resultaträkning och budgetavvikelse, mnkr*

	Prelimi närt bokslut 2022	Budget 2022	Avvikels e bokslut 2022	Avvikels e prognos 2022, oktober	Avvikels e prognos 2022, augusti	Avvikels e prognos 2022, mars	Avvikels e bokslut 2021
Nämnderna	-9 953	-9 929	-24	26	-30	-8	-71
Exploateringsverksamheten	246	78	168	168	118	301	45
Pensionsenheten exkl. finansiell kostnad	1	-2	3	9	0	21	-111
Resurs- och reservmedel, ersättning från staten för höga sjuklönekostnader, intern ränta	64	-61	125	124	118	133	128
Skatteintäkter, utjämning, generella statsbidrag	9 848	9 615	232	237	217	99	287
Finansnetto	-636	327	-963	-991	-1 036	-574	773
lanspråktagande av resultatutjämningsreserv (RUR)							-57
<b>Årets resultat</b>	<b>-434</b>	<b>29</b>	<b>-462</b>	<b>-429</b>	<b>-616</b>	<b>-28</b>	<b>995</b>
<b>Resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>429</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.

Utfallet under 2022 innebär ökade skatteintäkter jämfört med budget motsvarande 4,6 procent. Sammantaget är skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning 232 mnkr högre än budgeterat varav skatteintäkterna utgör 215 mnkr av ökningen. Detta beror främst på en stark ökning av lönesummorna, höjd garantipension samt stigande sysselsättning under första halvåret.

## Budgetavvikelser för finansnettot

Finansnettot består av finansiella intäkter och kostnader. Avvikelsen i finansnetto beror till största del på de nedgångar som varit på de finansiella marknaderna under 2022 till följd av hög inflation,

stigande räntekurva samt höga energi- och råvarupriser. I utfall för helår 2022 på totalt minus 636 mnkr avser minus 865 mnkr orealiserat resultat på grund av marknadsvärdering av de finansiella omsättningstillgångarna. Utdelning från Kommuninvest uteblev under 2022. Koncernkontots placeringar har tidigare inte marknadsvärderats och således inte heller budgeterat ett marknadsvärde. Denna marknadsvärdering infördes under 2022.

### Kommunens finansnetto, mnkr

	Utfall 2022	Budget 2022	Avvikelse
Utdelning	175	175	0
Placeringar	-719	211	-930
Övriga finansiella intäkter	28	46	-18
Finansiell kostnad för kommunens pensionsförpliktelse (inkl räntekostnad och basbeloppsuppräknings)	-90	-92	2
Övriga finansiella kostnader (inkl räntekostnader)	-30	-13	-17
<b>Summa finansnetto</b>	<b>-636</b>	<b>327</b>	<b>-963</b>

Utförligare analys finns i kommunens finansrapport för 2022, bilaga 2 till det preliminära bokslutet.

### Budgetavvikelser för resurs- och reservmedel

Det samlade överskottet för resurs- och reservmedel samt ersättning för höga sjuklönekostnader är för 125 mnkr, där samtliga delar som ingår i dessa visade på bättre resultat än budgeterat.

Kommunen hade i budget för 2022 resursmedel om 87 mnkr att fördela till nämnderna som tilläggsanslag efter beslut i kommunstyrelsen. Under året fördelades 54 mnkr ut, vilket innebär ett överskott om 33 mnkr. På grund av färre invånare än vad befolkningsprognosen från våren 2021 som budgeten utgår från, ger reserven för demografiska förändringar överskott med 23 mnkr. 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 av Vasahallen.

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 till 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.

### Budgetavvikelse för exploateringsverksamhet

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.

### Budgetavvikelser för nämnderna

Budgeten är det viktigaste instrumentet för styrning av kommunens verksamheter. Kommunfullmäktige har i budgetbeslutet gjort en prioritering av hur kommunens intäkter som främst består av skatteintäkter ska användas. En förutsättning för att uppnå god ekonomisk hushållning är därför att nämnderna klarar att bedriva verksamheten inom ramarna för den tilldelade budgeten.

Nämnderna har sammantaget en budgetavvikelse med minus 24 mnkr jämfört med budget vilket motsvarar 0,2 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 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 översteg 1 procent och fick då i enlighet med ekonomistyrningsreglerna uppdrag att ta fram en åtgärdsplan för att minska underskottet.

Budgetavvikelser för helår 2022 och utfall i bokslut 2021, belopp i mnkr

	Preliminärt bokslut 2022	Prognos helår 2022 okt	Prognos helår 2022 aug	Prognos helår 2022 mars	Bokslut 2021
Kommunstyrelsen	-8	53	-3	-1	-69
varav					
kommunstyrelsen/kommunledningsförvaltningen	26	72	20	2	-94
varav verksamhetsstöd och service	8	7	-1	-3	5
varav Leanlink	-42	-25	-21	0	20
Äldrenämnden	-13	-10	0	0	20
Social- och omsorgsnämnden	-13	-12	-12	-10	-58
Barn- och ungdomsnämnden	-30	-23	-35	0	9
Bildningsnämnden	23	8	11	5	14
Arbetsmarknadsnämnden	12	6	0	-10	-7
Kultur- och fritidsnämnden	0	1	0	0	2
Samhällsbyggnadsnämnden	0	3	4	4	9
Bygg- och miljönämnden	3	1	4	3	10
Övriga nämnder	2	1	1	1	-1
<b>Summa nämndernas budgetavvikelse</b>	<b>-24</b>	<b>26</b>	<b>-30</b>	<b>-8</b>	<b>-71</b>

Nedan redovisas korta kommentarer till större avvikelser jämfört med budget i nämndernas bokslut. Ytterligare kommentarer till nämndernas resultat finns att läsa i respektive nämnds verksamhetsberättelse som behandlas av kommunfullmäktige 25 april.

#### Kommunstyrelsen/kommunledningsförvaltningen

Kommunstyrelsen/kommunledningsförvaltningen redovisar överskott på 26 mnkr för 2022. Uppskjuten verksamhet till följd av coronapandemin har till stor del hanterats tillsammans med planerade utvecklingsaktiviteter i enlighet med förvaltningens verksamhetsplan. De kostnadsdämpande åtgärder som ingår i kommunstyrelsens internbudget för 2022 med närmare 6 mnkr har hanterats enligt plan.

Verksamheternas överskott beror till viss del på lägre personalkostnader då det funnits vakanser under året och detta har i sin tur medfört att vissa aktiviteter kommit igång senare än beräknat. Försening av aktiviteter har därefter medfört lägre verksamhetskostnader än budgeterat.

Prognos i delårsrapport för oktober visade på ett större överskott. I denna ingick en förväntad reavinst avseende försäljning av tomträtter med cirka 50 mnkr som planerades att ske strax före årsskiftet. I november gavs besked att försäljningen blivit senarelagd och inte kommer att ske förrän våren 2023.

#### Verksamhetsstöd och service

Verksamhetsstöd och service visar ett överskott om närmare 8 mnkr där drygt 6 mnkr är inom Kost och restaurang, trots kostnadsutvecklingen av livsmedel. Kostnadsökningen för livsmedel har reduceras med hjälp av aktivt arbete med val av råvaror, men även vakanser inom verksamhetsområdet är en bidragande orsak. Kost och restaurang har också haft betydligt högre intäkter än budgeterat.

#### Leanlink

Sammanfattningsvis visar Leanlink ett underskott på minus 42 mnkr och i förhållande till nämndens budget en avvikelse med 2,6 procent. Den främsta anledningen till resultatutvecklingen är den generellt ökade vårdtyngden där förflyttningen mot nära vård innebär att antalet brukare har ett mer omfattande medicinska och omvårdnadsbehov samt att målgruppen på andra typer av boenden har blivit komplexare. Detta kräver i sin tur en högre bemanning.

Det är en fortsatt utmaning med kompetensförsörjningen och bristen på vård- och omsorgspersonal driver kostnader för rekrytering, personalomsättning, mertid/övertid, sjukfrånvaro och bemanningssjuksköterskor. Kostnaderna för mertid/övertid och sjukfrånvaro är 18 mnkr högre än



2021 och för bemanningssjuksköterskor 38 mnkr högre än 2021. Kostnaden för att ha en bemanningssjuksköterska är nästan dubbelt så dyrt som att ha egen personal.

Under 2022 har det skett ett flertal satsningar kopplat till att klara kompetensförsörjningen framåt, vilket genererat kostnader under innevarande år på cirka 17 mnkr. En långsiktig åtgärdsplan finns framtagen som bland annat innebär att förvaltningen ska prioritera åtgärder som minskar behovet av hysjsjuksköterskor samt göra effektiviseringar inom bemanning och schemaläggning. Kostnadsökningen av bemanningssjuksköterskor har avstannat något under hösten och lönesatsningen på sjuksköterskor och kontinuitetsplanering har bidragit till ökat antal tillsvidareanställda sjuksköterskor under hösten.

Förvaltningen bedriver parallellt med detta 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 har ett samlat underskott på 13 mnkr för 2022. Vårdboende visar ett underskott på 38 mnkr, vilket förklaras främst med att det under 2022 har varit en ökad efterfrågan på vårdbostäder vilket har lett till att beläggningsgraden för flertalet vårdboenden ligger över den budgeterade 95 procent beläggningsgarantin. Samtidigt har utbetalningar för extra ersättning ökat på grund av ökad vårdtyngd. Under delar av året har det även varit ett högt tryck från slutenvården, vilket lett till att nya korttidsplatser öppnats samt att externa placeringar nyttjats.

Efterfrågan på hemtjänstinsatser har under 2022 varit lägre än 2021. Under sommaren sjönk även antalet utförda hemtjänsttimmar som en följd av bemanningssvårigheter. Det gör att hemtjänsten visar ett överskott på 26 mnkr.

#### Social- och omsorgsnämnden

Resultatet för social- och omsorgsnämnden är ett underskott på totalt 13 mnkr. Dygnsplaceringar för barn och unga genererar ett underskott på cirka 8 mnkr, vilket kan förklaras av en ökning av antalet vårddygn hos konsulentstödda familjehem. Kostnaden för konsulentstödda familjehem har ökat med nästan 40 procent jämfört med år 2021. Ett aktivt arbete görs för att öka de egna arvoderade familjehemmen eftersom de inte är lika kostnadsdrivande som de konsulentstödda.

En ytterligare stor avvikelse är insatser för personer med funktionshinder där underskottet uppgår till cirka 9 mnkr. Detta underskott beror till största delen på ett ökat vårdbehov bland boende samt ökat utnyttjande av boendeplatser. Resultatet för förvaltningen innebär ett underskott om 5 mnkr, vilket främst kan förklaras av bemanningstjänster. Inom övergripande verksamhet redovisas ett underskott på cirka 7 mnkr, där underskott återfinns inom administrativa tjänster samt inom boendeenheten.

Den största positiva avvikelsen kan förklaras av färre dygnsplaceringar vuxna. Resultatet för dygnsplaceringar vuxna innebär ett överskott om cirka 14 mnkr.

#### Barn- och ungdomsnämnden

Barn- och ungdomsnämnden visar för 2022 ett underskott om 30 mnkr, där stor del går att hänföra till ökade lokalkostnader. För att bryta en ökad lokalkostnad i förhållande till nämndens budgetram behöver lokalerna inom nämndens verksamheter nyttjas effektivt och vara attraktiva för vårdnadshavare, barn/elever och medarbetare. Inför 2023 har utbildningsdirektören fått i uppdrag av kommunledningsförvaltningen att frigöra resurser från lokaler till undervisning och därmed anpassa lokalkostnader till förändrad demografi. Uppdraget förväntas ge större effekter först längre fram i planperioden. Inför 2023 anpassas verksamhet och administration efter förändrad befolkningsprognos och demografi.

Barn- och ungdomsnämndens verksamheter visar för räkenskapsår 2022 ett överskott om 9 mnkr. Det är förskoleverksamheten som redovisar överskott på grund av sjukfrånvaro och vakanser med anledning av svårigheter att rekrytera personal. Grundskola och fritidshem visar sammantaget ett resultat i nivå med budget.

## Bildningsnämnden

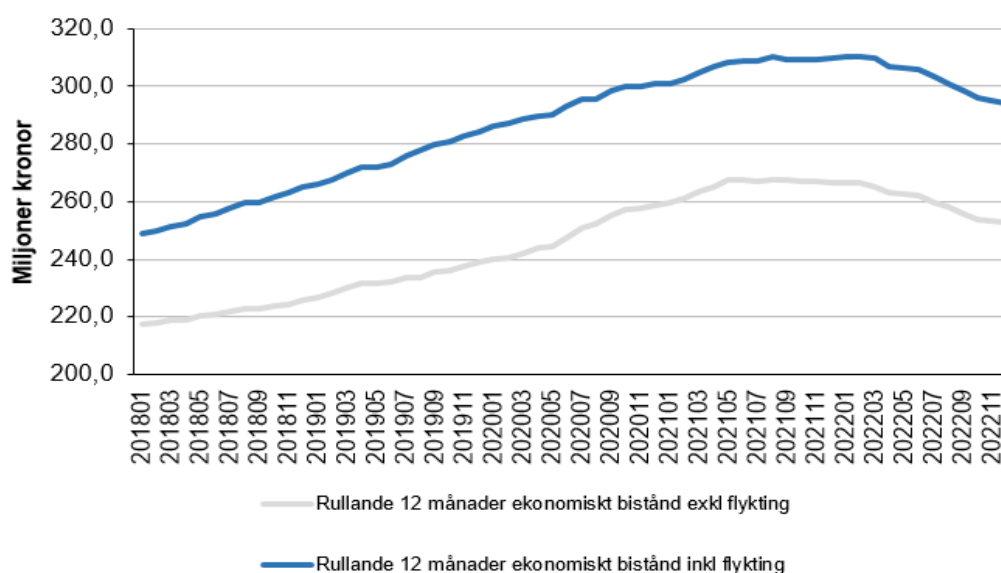
Helårsresultatet för bildningsnämndens ansvarsområde visar sammantaget ett överskott på 24 mnkr varav de kommunala enheterna står för 10 mnkr. Gymnasieskolan redovisar ett stort överskott till följd av en förskjutning mot teoretiska program som kostar mindre än yrkesprogrammen och att antalet inpendlande elever från andra kommuner har ökat, vilket bidragit till högre intäkt i form av interkommunal ersättning. Gymnasiesärskolan redovisar istället ett mindre underskott till följd av utökad elevantal.

## Arbetsmarknadsnämnden

Arbetsmarknadsnämndens resultat för helår 2022 innebär en positiv avvikelse mot budget på 12 mnkr. Nämnden har sedan 2019 redovisat ett underskott på grund av ökande kostnader för ekonomiskt bistånd. Detta har inneburit att andra delar av nämndens verksamhet (ej lagstadgade) har varit tvungna att täcka upp detta med åtgärder i syfte att minimera det totala underskottet. Under 2022 har kostnadsutvecklingen för ekonomiskt bistånd varit gynnsam med kostnadsminskningar för utbetalt bistånd framför allt under årets andra hälft. Avvikelsen för ekonomiskt bistånd är därmed i fas med budget för 2022. Det innebär att de överskott som även tidigare är funnits på arbetsmarknadsinsatser och nämndens enheter nu får ett tydligare genomslag, vilket innebär att nämnden redovisar ett överskott.

Diagrammet nedan visar utvecklingen av utbetalt ekonomiskt bistånd där varje punkt motsvarar kostnaderna de senaste 12 månaderna. Nedgången beror på minskat antal utbetalningshushåll under 2022 som minskat med cirka 250 styck mellan januari till december. Minskningen bedöms bland annat bero på att arbetet med felaktiga utbetalningar har börjat få effekt, ersättningar kopplade till pandemin gjort att hushåll fått andra inkomstkällor (utökad A-kassa, höjt bostadsbidrag), samt att flera branscher återigen efterfrågar arbetskraft vilket innebär att ungdomshushåll inte blir aktuella hos ekonomiskt bistånd i samma utsträckning som tidigare. Trenden med ett minskade antal utbetalningshushåll syns även i flera andra jämnstora kommuner, dock har Linköping haft störst minskning gällande antal utbetalningshushåll och utbetalt ekonomiskt bistånd av alla kommuner i jämförbar storlek 2022.

**Kostnad för ekonomiskt bistånd i 12-månadersperioder**



## Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden redovisar ett resultat i nivå med tilldelad budgetram. Under året har nämnden erhållit ersättning för nya satsningar inom idrottsanläggningar som inte förbrukats under 2022 i enlighet med planering. Detta överskott tillsammans med nämndens egna resursmedel har istället möjliggjort till att stötta föreningslivet (idrotts- och kulturföreningar) genom utökade bidrag.

## Samhällsbyggnadsnämnden

Samhällsbyggnadsnämnden redovisar ett resultat i nivå med budget för 2022. Fördyring av både driftavtal och investeringar kopplat till inflationen har inneburit prioriteringar av investeringsobjekt för att hålla nere kapitalkostnader, för att på så sätt kompensera ökade uppräkningskostnader.

## Bygg- och miljönämnden

Bygg- och miljönämnden redovisar i bokslutet för 2022 ett överskott om 3 mnkr, som främst skapas inom verksamheterna Geodata och Hälsoskydd. Bygglov som tidigare visat överskott har gått till istället visa ett större underskott på grund av färre ansökningar.

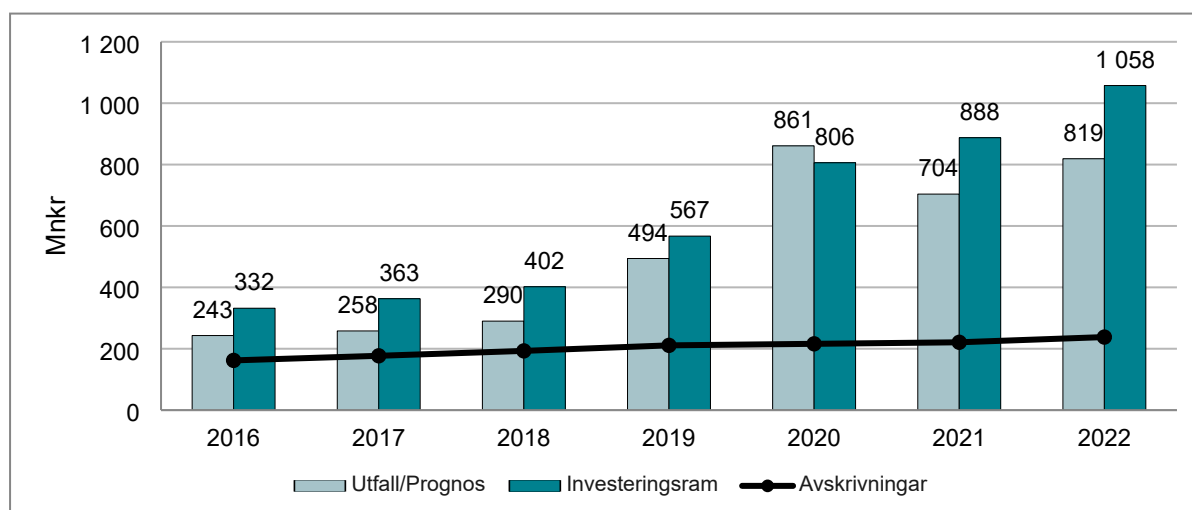
## Investeringar

Kommunens nettoinvesteringar för år 2022 uppgick till 819 mnkr, år 2021 uppgick investeringarna till 704 mnkr.

Kommunstyrelsen, samhällsbyggnadsnämnden och kultur- och fritidsnämnden understiger sina investeringsramar med 67 mnkr, 72 mnkr respektive 23 mnkr vilket beror på lägre utgifter samt förseningar av projekt och leveranser.

Av diagrammet nedan framgår att genomförda investeringar ofta är lägre än respektive års investeringsram. Under tidsperioden 2016-2022 har Linköpings kommun haft en genomförandegrad på 81 procent av sina investeringar i jämförelse med investeringsram.

### Nettoinvesteringar per år, mnkr



Kommunens investeringsvolym är den näst högsta någonsin och det beror framförallt på förvärv av fastigheten Palatset 2 (Saab Arena) som skedde i december 2022 och att kommunen har utökat markreserven med mark till ett värde av drygt 150 mnkr.

Investeringsvolymerna har också ökat efter att samhällsbygget påbörjades år 2020. 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.

Självfinansieringsgrad är ett nyckeltal som visar i vilken utsträckning en organisation kunnat finansiera årets investeringar med pengar som uppstått i verksamheten. Självfinansieringsgrad beräknas: Årets resultat plus avskrivningar i procent av kommunens nettoinvesteringar. En självfinansiering under 100 procent av årets investeringar skapar ett nyupplåningsbehov. Vid beräkningen av

självförfinansieringsgraden används balanskravsresultatet eftersom årets resultat så kraftigt påverkas av icke realiserade marknadsvärderingar.

### Självfinansieringsgrad, mnkr

	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Preliminärt bokslut 2022
Nettoinvesteringar	494	861	703	819
<i>Finansiering</i>				
Balanskravsresultat	39	180	721	429
Avskrivningar	211	216	218	238
Nya externa lån	0	400	500	0
Egen likviditet	244	65	0	152
<b>Självfinansieringsgrad</b>	<b>51 %</b>	<b>46 %</b>	<b>134 %</b>	<b>81 %</b>

### Nämndernas avvikelser från investeringsram

#### Kultur och fritidsnämnden

Investeringar för motionsspår i Ekängen, konstgräsplan i Lingham och återlämningsmaskin är försenade. På grund av förseningen av simhallen har inte avsatt investeringsutrymme för inventarier använts under 2022.

#### Kommunstyrelsen

Byggnationen av Linköpings nya simhall är i slutskedet och invigningen är planerad till april 2023. Den budgeterade kostnaden för projektet är 990 mnkr och enligt prognos kommer investeringsutgiften att rymmas inom den tilldelade ramen.

#### Samhällsbyggnadsnämnden

Nämnden har redovisat investeringar för helåret på 292 mnkr. Det innebär att 72 mnkr av den tilldelade investeringsramen inte har förbrukats under året. Den främsta anledningen är att flertalet projekt blivit framskjutna i tiden.

#### Stora investeringar

Ullevileden har befunnit sig i ett skede där projektering och framtagande av förfrågningsunderlag blivit klart till årsskiftet. Utfallet för året är 14 mnkr.

#### Exploateringsinvesteringar

Exploateringsinvesteringar överskrider budget med 22,6 mnkr. Behovet av utbyggnad av allmän platsmark inom nya bostadsområden har varit större än den tilldelade budgetramen 85 mnkr men balanseras till viss del mot andra investeringskategorier där tilldelad investeringsram inte förbrukats under året.

#### Övriga investeringar

Nämndens övriga investeringar underskrider budget med 84 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 blev försenat på grund av överklagan och verksamheten nyttjade istället höstens milda väder för de planerade asfalteringsarbetena.

### Exploateringsverksamhet

Kommunens exploateringsverksamhet anskaffar, utvecklar och iordningsställer mark för bostads- och verksamhetsändamål. 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 från och med 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 är vad verksamheten förväntas generera per år.

Exploateringsresultat består av tre delar, varav volym såld mark är den klart största. De andra två är intäkter från exploateringsbidrag samt eventuella resultat effekter i samband med att äldre projekt avslutas. Exploateringen visar ett resultat på 246 mnkr jämfört med budgeterade 78 mnkr. Överskottet beror på högre volym marköverlåtelser än budgeterat. De största försäljningarna under året har skett i Ullstämman/Skogsvallen, Vikingstad Bankeberg, Östra Mörtlösa, Djurgårdsgatan och CavOK. 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.

### Förväntad utveckling 2023

Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) sammanfattar den ekonomiska situationen för Sveriges kommuner i samband ekonomirapporten i december, där de skriver att den närmaste tiden präglas av hög inflation, stigande räntor och annalkande lågkonjunktur, där arbetslösheten ökar trots brist på arbetskraft. Detta gör att kommuner får allt större ekonomiska utmaningar under 2023 och 2024. Trots ett relativt starkt resultat 2022 försämras det kraftigt under kommande år, framför allt på grund av inflationen som bidrar till att kommunsektorns kostnader för pensioner fördubblas mellan åren 2022 och 2024. Trots att skatteunderlaget fortsätter att öka i nominella tal urholkas det av de ännu högre pris- och löneökningarna. På längre sikt beskrivs kompetensförsörjningen som den största utmaningen, där bristen på arbetskraft kommer att öka och det kommer vara svårt om inte omöjligt att upprätthålla samma personaltäthet kopplat till de demografiska behoven.

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. 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 som används som värdesäkring av pensionerna, ger en tillfälligt ökad pensionskostnad 2023 och 2024 för uppräknings av kommunens pensionskulder. Under 2023 budgeterar Linköpings kommun med att använda resultatutjämningsreserven med 140 mnkr för att inte behöva göra temporära besparingsåtgärder i verksamheten för att hantera den tillfälliga delen av kostnadsökningar av pensioner.

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.

## 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, preliminärt bokslut

Belopp mnkr	Preliminärt bokslut 2022	Budget 2022	Avvikelse budget	Bokslut 2021
Verksamhetens intäkter	1 908	1 888	20	1 926
Verksamhetens kostnader	-11 562	-11 642	79	-11 189
Jämförelsestörande poster	0	0	0	-201
Jämförelsestörande poster, Exploateringsverksamheten	246	78	168	121
Avskrivningar	-238	-238	0	-218
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-9 645</b>	<b>-9 914</b>	<b>268</b>	<b>-9 561</b>
Skatteintäkter	8 422	8 207	215	7 887
Generella statsbidrag, utjämning kommunövergripande	1 096	1 085	11	1 165
Generella statsbidrag som ingår i nämndernas budget och bokslut*	34	34	0	75
Kommunal fastighetsavgift	295	290	6	284
<i>Summa skatteintäkter o bidrag</i>	<i>9 848</i>	<i>9 615</i>	<i>232</i>	<i>9 410</i>
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>202</b>	<b>-298</b>	<b>501</b>	<b>-151</b>
Finansiella intäkter	349	432	-83	828
Finansiella kostnader	-120	-105	-15	-60
Jämförelsestörande finansiella poster	-865	0	-865	378
<i>Summa finansnetto</i>	<i>-636</i>	<i>327</i>	<i>-963</i>	<i>1 146</i>
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>-434</b>	<b>28</b>	<b>-462</b>	<b>995</b>
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>-434</b>	<b>28</b>	<b>-462</b>	<b>995</b>
<i>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</i>	<i>429</i>			<i>721</i>

\*Statsbidrag om sammanlagt 34 mnkr som avser nämndernas verksamheter 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 utfall i resultaträkningen ovan.

## Driftredovisning, preliminärt bokslut

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 samlat på slutet i driftredovisningen.

Belopp mnkr	Preliminärt bokslut 2022	Budget 2022	Avvikelse budget	Bokslut 2021
Kommunfullmäktige	14	14	0	15
Kommunens revisorer	5	5	0	5
Kommunstyrelsen	589	581	-8	615
<i>varav kommunstyrelsen/kommunledningsförvaltningen</i>	<i>555</i>	<i>581</i>	<i>26</i>	<i>640</i>
<i>varav verksamhetsstöd och service*</i>	<i>-8</i>	<i>0</i>	<i>8</i>	<i>-5</i>
<i>varav Leanlink*</i>	<i>42</i>	<i>0</i>	<i>-42</i>	<i>-20</i>
Överförmyndarnämnden	16	18	2	15
Valnämnden	5	5	0	0
Äldrenämnden	1 519	1 506	-13	1 459
Social- och omsorgsnämnden	1 671	1 658	-13	1 624
Barn- och ungdomsnämnden	3 750	3 719	-30	3 577
Bildningsnämnden	903	926	23	869
Kultur- och fritidsnämnden	409	408	0	375
Samhällsbyggnadsnämnden	524	525	0	492
Exploateringsverksamhet*	-246	-78	168	-121
Arbetsmarknadsnämnden	453	465	12	459
Bygg- och miljönämnden	61	63	3	52
<b>Delsumma verksamheten</b>	<b>9 673</b>	<b>9 817</b>	<b>144</b>	<b>9 435</b>
Pensionsenheten exkl. finansiella poster	-1	2	3	113
Intern finansiering (intern ränta)*	-32	-31	1	-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	34	34	0	75
Avgår externa finansiella intäkter och kostnader	4	0	-3	0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>9 645</b>	<b>9 914</b>	<b>268</b>	<b>9 561</b>

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



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 1,2 mnkr 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 mnkr 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 mnkr 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 mnkr. 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 5,52 mnkr, social-och omsorgsnämnden med 1,68 mnkr, barn- och ungdomsnämnden med 4,54 mnkr samt bildningsnämnden med 0,77 mnkr.
- Kultur och fritidsnämndens budgetram har utökats med 3,25 mnkr 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 1,4 mnkr 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 mnkr 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 6,796 mnkr. Justeringen redovisas ovan under rubriken "Resursmedel, reserv för pris o lön, justering nytillkommen verksamhet".
- Kultur och fritidsnämndens budgetram utökas med 0,25 mnkr för Fadderakademien 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, preliminärt bokslut

Belopp mnkr	Utfall 2022	Investeringsram 2022	Avvikelse
Kommunstyrelsen	469	579	110
<i>varav strategisk markreserv</i>	154	150	-4
<i>varav kommunstyrelsen/kommunledningsförvaltningen</i>	4	4	0
<i>varav Säkerhet</i>	50	88	38
<i>varav verksamhetsstöd och service</i>	66	59	-6
<i>varav Leanlink</i>	3	4	1
Kommunstyrelsen, simhall	43	110	67
Kommunstyrelsen, Saab Arena	149	150	1
Kommunstyrelsen, investeringsreserv	0	14	14
Valnämnden	0	0	0
Äldrenämnden	1	12	11
Social- och omsorgsnämnden	1	1	0
Barn- och ungdomsnämnden	23	31	9
Bildningsnämnden	7	17	10
Kultur- och fritidsnämnden	27	51	24
Samhällsbyggnadsnämnden	293	364	71
Arbetsmarknadsnämnden	0	2	2
Bygg- och miljönämnden	0	1	1
<b>Summa</b>	<b>820</b>	<b>1 058</b>	<b>238</b>

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 Lingham, 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

Bokslutet är upprättat i enlighet med lagen om kommunal redovisning och god redovisningssed med undantag för redovisning av pensionsskuld. I årsredovisningen framgår en djupare redogörelse av de redovisningsprinciper som tillämpas i kommunen.

#### 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 78 mnkr.

### Not 2 Uppskattningar och bedömningar

#### Generella statsbidrag och slutavräkningar för skatteintäkterna

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR:s decemberprognos i enlighet med rekommendation RKR R2.

Generella statsbidrag redovisas enligt kontantmetoden och bokförs i samband med utbetalning. Under år 2022 har barn- och ungdomsnämnden och bildningsnämnden fått statsbidraget "Skolmiljarden", äldrenämnden fått statsbidrag för "Utökad sjuksköterskebemanning" och "Ökad specialistundersköterskekompetens" och social och omsorgsnämnden har fått statsbidraget för "Särskilt stöd Ukraina". Dessa statsbidrag ska enligt RKR redovisas som generella statsbidrag.

#### 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.