



Delårsrapport per den 31 mars med prognos för helår 2023

Linköpings kommun

Delårsrapport per den 31 mars 2023

Delårsrapporten redogör för ekonomi, målpuppfyllelse och verksamhetsutveckling under januari till mars 2023 samt prognos för utvecklingen resterande månader 2023. Redovisningen av de finansiella placeringarna och nämndernas delårsrapporter är separata rapporter. Redovisningen av kommunkoncernen är i delårsrapporten begränsad eftersom det finns en separat delårsrapport för bolagen som är ett eget ärende.

På kommunens webbplats linkoping.se finns mer information om kommunens styrning, reglementen och nämndernas uppdrag.

Innehåll

Sammanfattning.....	3
Verksamhet.....	3
Ekonomi.....	4
Personal.....	5
Förvaltningsberättelse.....	6
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	6
Händelser av väsentlig betydelse.....	10
Analys av resultatet och ekonomisk ställning.....	11
Väsentliga personalförhållanden.....	21
Förväntad utveckling.....	22
Ekonomiska sammanställningar.....	24
Resultaträkning kommunen, per den 31 mars.....	24
Resultaträkning kommunen, prognos för helår.....	25
Driftredovisning, per den 31 mars.....	26
Driftredovisning, prognos för helår.....	27
Investeringsredovisning, per den 31 mars och prognos för helår.....	28
Noter.....	29
Strategiska utvecklingsuppdrag.....	30
Kommunstyrelsens indikatorer för uppföljning av kommunens resultat och utveckling.....	36

Sammanfattning

Kommunen följer upp och analyserar ekonomi, verksamhet och personal löpande under året. Syftet med uppföljning är att säkerställa att verksamhetens resurser används till det som avsetts, få god ekonomisk kontroll, 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 mars 2023 är årets första delårsrapport och en förenklad rapport med fokus på avvikelser och deras påverkan på internbudget, basuppdraget och förvaltningens verksamhetsplan.

Verksamhet

Kommunens och nämndernas verksamhet utvecklas sammantaget i linje med uppdrag och prioriteringar i budget.

Kommunen har ett klimat- och energiprogram där det långsiktiga målet är att kommungeografin ska uppnå netto-noll växthusgasutsläpp senast 2045. Sedan 2012 då Linköpings kommun satte det ambitiösa klimatmålet att bli koldioxid neutralt 2025 har mycket gjorts inom bland annat energi- och transportsektorn som lett till att koldioxidutsläppen minskat. Uppföljningen visar dock att det kommer bli svårt att nå målet om koldioxidneutralitet 2025.

Bedömningen är att kommunen har en god planberedskap. Det pågår arbete med detaljplaner som totalt innehåller ca 7 000 bostäder. Dessutom finns en planreserv på drygt 4 000 bostäder i redan antagna detaljplaner. Därtill tillkommer ca 2 500 bostäder i antagna med överklagade detaljplaner. Planering och utbyggnad pågår i varierande geografiska delar av kommunen och för olika typer av bostäder.

Omställningen till framtidens vård och omsorg i hemmet pågår och har intensifierats inför omställningen den 1 maj 2023. Utifrån de nya förutsättningarna kommer äldreomsorgen vara beredd på att ta nya steg och utveckla verksamhet tillsammans med regionen. Detta för att fortsätta rörelsen mot en god och nära vård. Ett stort arbete har också lagts på att snabbare kunna ta emot ett ökat antal personer från slutenvården samtidigt som köer till vårdboenden till de i behov av somatisk vård och omsorg ökar.

Med start den 1 juli ska varje kommun upplysa om förskolan och erbjuda förskoleplats till barn vars familjer är nya i Sverige. Det nya lagkravet innebär att varje kommun ska ha en dialog med vårdnadshavare om alla barns rätt till 15 timmar kostnadsfri förskola från att barnen fyller tre år. I dag finns ungefär 170 barn i Linköping som på olika sätt berörs av de nya bestämmelserna. Lagkravet innebär också att alla kommuner ska skicka ut erbjudande om förskoleplats till barn i åldern 3-5 år, som har vårdnadshavare som bott i Sverige kortare än fem år. I Linköping rör det sig om 46 barn. Inom utbildningsförvaltningen har verksamheterna förberett sig. En kontakt har tagits med berörda familjer och i maj skickas erbjudandena om förskoleplats ut. Parallellt pågår ett informationsarbete med att informera om förskolans syfte, barnets rätt till förskola och hur föräldrar ansöker om förskoleplats.

För arbetsmarknadsnämndens målgrupp innebär lågkonjunkturen med en negativ tillväxt risk för en minskad efterfrågan av arbetskraft och stigande arbetslöshet. Nämndens målgrupp riskerar i ett sådant läge att bli hårt ansatt. Dels på grund av ökade levnadskostnader och dels på grund av att tillgängliga tjänster tillsätts av personer med högre kompetens. Per den 31 mars var det 2 589 hushåll med insats ekonomiskt bistånd varav 1 596 hushåll hade ett långvarigt biståndsbehov. Totalt finns det 1 451 barn i Linköping som är registrerade i hushåll med långvarigt ekonomiskt biståndsbehov.

Gymnasieskolans yrkesprogram ska ge grundläggande behörighet till högskola och universitet från 2023. Skollagen har ändrats så att elever på ett yrkesprogram inte ska behöva gå ett utökat program eller använda sig av individuella val för att bli behörig att söka till högskola eller universitet. Inom de kommunala skolorna pågår ett arbete för att förändra och utöka programmets omfattning både gällande antalet gymnasiepoäng och garanterad undervisningstid.

Riksdagens fattade under 2022 beslut om ändringar i skollagen kring gymnasial utbildning i gymnasieskolan och Komvux. Arbete pågår för att anpassa verksamheten utifrån de nya kraven på

samverkan och att kommunen ska väga in arbetsmarknadens behov när utbildningar inom gymnasieskolan och Komvux på gymnasial nivå planeras, dimensioneras och erbjuds.

Beslut har fattats att UngPuls verksamhet ska vara riktad till åldersgrupp 13-18 år samt att verksamhet för åldersgruppen 19-25 år ska vara helt avvecklad 2023-07-01 (KON 2023-03-16, § 27).

Den samlade bedömningen är att kommunen bedriver en kostnadseffektiv och ändamålsenlig verksamhet samt att de verksamhetsmässiga målen bidrar till en god ekonomisk hushållning. Den fortsatta utvecklingen och eventuella avvikelser följs upp i månads- och delårsrapporter under året.

Kommunövergripande mål	
Samhälle	Ökad trygghet, säkerhet och minskad segregation
	En ledande kommun i miljö- och klimatarbetet
	Ett växande Linköping med ett starkt näringsliv och fler i jobb
	Ett Linköping med rikt kultur-, fritids- och idrottsliv
Medborgare	Välfärdstjänster med hög kvalitet, tillgänglighet och individen i centrum
	Stark gemenskap och människor i arbete
	Skolor med studiero där fler klarar kunskapsmålen
Ekonomi	Kostnadseffektiv verksamhet
	Hållbar ekonomi för att värna kärnverksamheten
Verksamhet	Effektiv organisation med goda resultat
	Hållbar verksamhetsutveckling
Medarbetare	Attraktiv arbetsgivare
	Hållbar kompetensförsörjning

Kommunfullmäktiges strategiska utvecklingsuppdrag från budget 2023 med plan för 2024-2028 är omhändertagna i nämndernas reviderade internbudgetar och förvaltningarnas verksamhetsplaner. Totalt finns 73 strategiska utvecklingsuppdrag till nämnderna varav 57 är nämndspecifika. Av dessa 57 är 10 uppdrag från 2022-2021, övriga kvarstående uppdrag från tidigare år bedöms omfattas av uppdragen i budget 2023 med plan för 2024-2028. Av nämndernas delårsrapporter och förvaltningarnas verksamhetsplaner framgår hur nämnder och förvaltningar arbetar med de strategiska utvecklingsuppdragen samt eventuella avvikelser.

Under avsnittet KS-indikatorer redovisas utfall för de indikatorer som fastställdes i budget 2023 med plan för 2024-2028.

Ekonomi

Resultat och budgetavvikelser

Årets prognostiserade resultat för helåret är plus 317 mnkr. Det betyder att resultatutjämningsreserven (RUR) vare sig behöver eller kan användas, vilket höjd var taget för i budget med 140 mnkr för att nå ett nollresultat. Resultatet är således 457 mnkr bättre än budgeterat.

Det prognostiserade överskottet mot budgeterat resultat kommer till allra största delen från finansnettot, då 438 mnkr av de 457 mnkr härrör till finansiella poster.

Det lagreglerade resultatet efter balanskravsjusteringar, som är rensat för effekten av realiserade vinster och förluster på grund av marknadsvärderingen av kommunens finansiella tillgångar, prognostiseras till plus 109 mnkr.

Sammanfattning av kommunens prognostiserade resultaträkning och budgetavvikelse, mnkr

Belopp mnkr	Prognos 2023	Budget 2023	Budgetavvikelse i aktuell prognos	Budgetavvikelse bokslut 2022
Nämnderna	-10 400	-10 352	-49	-24
Exploateringsverksamheten	122	78	43	168
Pensionsenheten exkl finansiell kostnad	-224	-156	-68	3
Resurs- och reservmedel, intern ränta	-35	-55	20	125
Skatteintäkter, generella statsbidrag, utjämning	10 067	9 995	72	232
Finansnetto	787	349	438	-963
lanspråktagande av resultatutjämningsreserv (RUR)		140		0
Årets resultat	317	0	457	-462
Resultat efter balanskravsjusteringar	109			429

I det prognostiserade resultatet ingår några större budgetavvikelser.

- Uppgången på de finansiella marknaderna och realisationsvinsterna av försäljning av placeringar under januari-mars innebär en positiv budgetavvikelse för finansnettot med 438 mnkr.
- Nettointäkten från exploateringsverksamheten varierar över åren och för 2023 beräknas den till 122 mnkr vilket är 43 mnkr mer än budgeterat.
- SKR:s prognos den 16 februari innebär ökade skatteintäkter med 72 mnkr.
- Ny pensionsprognos innebär ökade kostnader under 2023 med sammanlagt 71 mnkr varav huvuddelen på 68 mnkr är inom pensionsenheten.
- För kommunstyrelsens resurs- och reservmedel samt justering för försenad nytillkommen verksamhet prognostiseras budgetavvikelsen till plus 20 mnkr.

Nämnderna prognostiserar tillsammans en budgetavvikelse med minus 49 mnkr vilket motsvarar cirka 0,5 procent. I detta ingår ett plusresultat inom kommunstyrelsen på 54 mnkr, där 52 mnkr är kopplat till försäljning av tomträtter.

- Social- och omsorgsnämnden visar på prognos med minus 20 mnkr. Största andelen av underskottet hänförs till lokalkostnader och arvoden familjehem.
- Leanlink prognostiserar ett minus med 76 mnkr för bland annat ökad vårdtyngd och som medför högre personalkostnader, där 39 mnkr härrör till uppdrag inom äldreomsorg och 37 mnkr härrör till uppdrag från social omsorg.
- Bygg- och miljönämnden prognostiserar ett resultat med minus 4 mnkr, där främst intäkter inom bygglov sjunkit kraftigt.
- Bildningsnämnden prognostiserar ett resultat med minus 5 mnkr, där en enskild skola står för en stor andel av detta.

Investeringar

Kommunens samlade investeringar för 2023 prognostiseras till 888 mnkr, vilket är 56 mnkr lägre än investeringsramen för 2023. Den totala investeringsbudgeten för den nya simhallen beräknas till 990 mnkr och projektet är slutfört i april. I beslutet beräknas hela investeringen finansieras med lån. För år 2023 är investeringsramen för simhallen 151 mnkr.

Personal

Under den senaste tolv månadersperioden har antalet medarbetare ökat med 58 personer till 10 614. Andelen externa personalavgångar är 1,9 procent vilket ligger på samma nivå som föregående år. Andelen tillsvidareanställda med heltidsanställning har ökat med 1,5 procentenheter till 86,5 procent. Den totala sjukfrånvaron är 8,2 procent, en minskning med 2,2 procentenheter jämfört med föregående år då sjukfrånvaron fortfarande var starkt kopplad till pandemin med en hög smittspridning i början av året. Pandemin har över tid ställt höga krav på många medarbetare i kommunen och

inneburit en hög arbetsbelastning. Fortfarande är sjukfrånvaron högre jämfört med åren före pandemin.

Förvaltningsberättelse

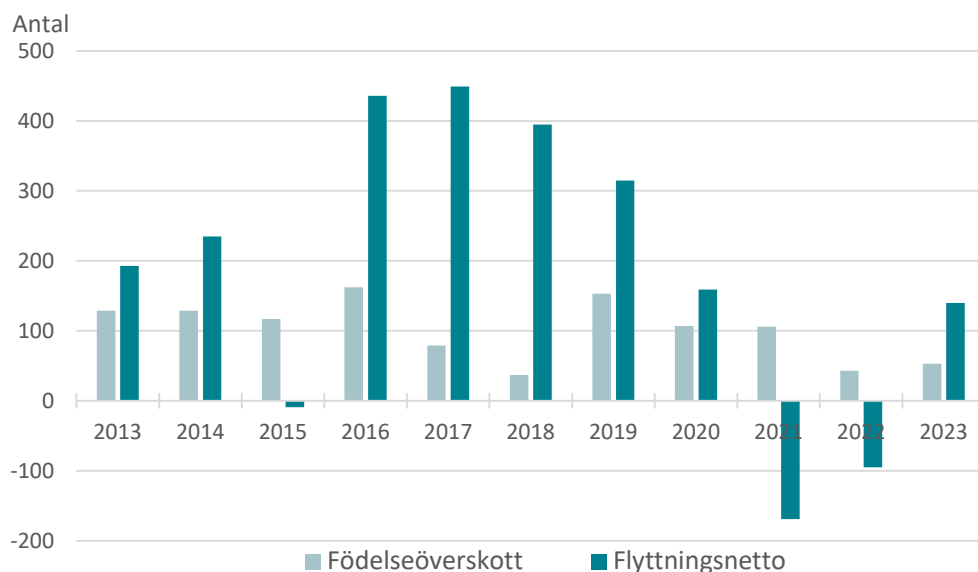
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

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

Linköpings kommun hade en jämfört med de senaste åren bra befolkningsutveckling under det första kvartalet 2023. Utvecklingen under inledningen av 2023 påminner mer om 2020 än de svaga åren 2021 och 2022. Under det första kvartalet 2023 ökade folkmängden med 193 personer i Linköpings kommun, vilket kan jämföras med en minskning (rensat för justering) på 52 personer under samma period 2022 och en minskning på 63 personer under första kvartalet 2021. Linköping har fortsatt ett tydligt födelseöverskott, medan flyttningsnettot efter två negativa år åter har varit positivt under årets tre första månader. Under inledningen av året har flyttningsnettot varit positivt såväl i relation till övriga kommuner i Östergötlands län, som till kommuner i andra län och till andra länder. Jämfört med slutet av första kvartalet 2022 har folkmängden på ett år ökat med närmare 1 400 personer.

Födelseöverskott och flyttningsnetto under första kvartalet 2013-2023

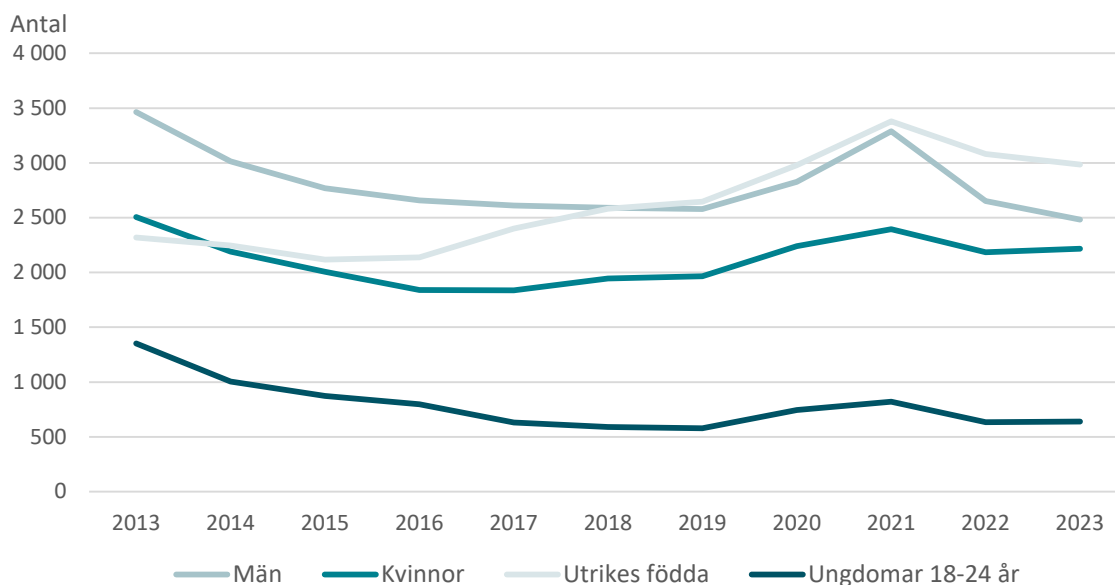


Att folkmängden ökade under inledningen av 2023 beror i första hand på ett tydligt positivt flyttningsnetto. Det summerade flyttningsnettot uppgick till plus 140 personer under det första kvartalet 2023. Inrikes flyttningsnettot uppgick till plus 113 personer. Det kan delas upp på såväl plus 53 personer i förhållande till andra kommuner i Östergötlands län och plus 60 personer i relation till kommuner i andra län. Utrikes flyttningsnettot uppgick under kvartalet till plus 27 personer.

Under det första kvartalet 2023 föddes 413 barn i Linköpings kommun medan 360 personer avled. Det innebär ett födelseöverskott på 53 personer, vilket var ungefär samma nivå som året före.

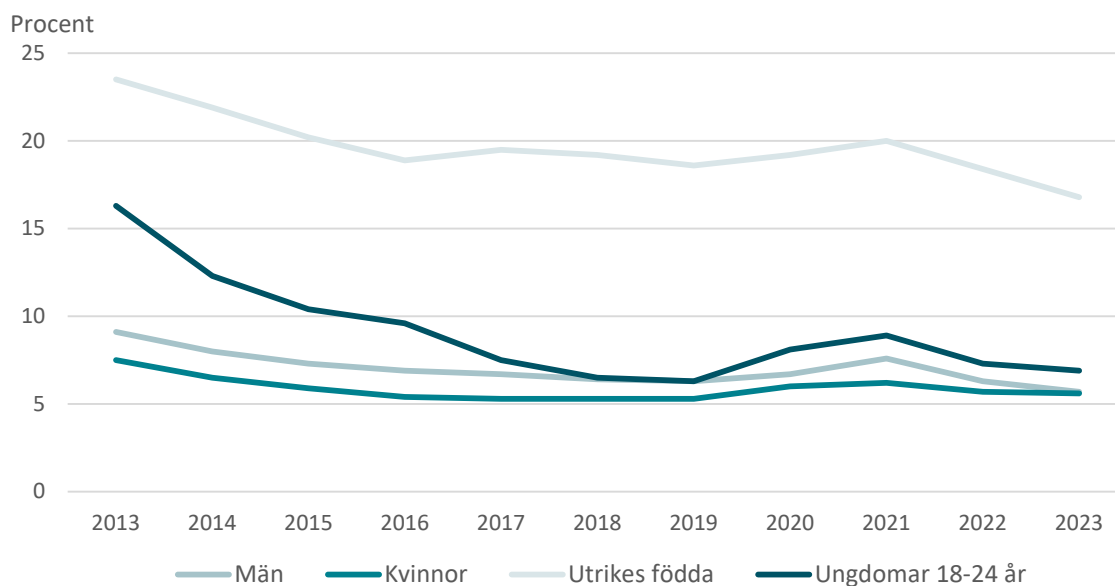
Arbetslöshet

Antal arbetslösa och i program med aktivitetsstöd i mars 2013 - mars 2023



Arbetslösheten har minskat i kommunen under inledningen av 2023. Mellan mars 2022 och mars 2023 minskade arbetslösheten inklusive personer i program med aktivitetsstöd från 4 836 till 4 699 personer i åldern 16-65 år, dvs. med 137 personer. Det är arbetslösheten för män och utrikes födda som har minskat. I mars 2023 var 169 färre män arbetslösa än ett år tidigare, medan arbetslösheten ökade med 32 kvinnor under samma period. 64 procent av dem som är arbetslösa är födda utomlands. Antalet ungdomar som är arbetslösa ökade med fyra personer mellan mars 2022 och mars 2023. I mars 2023 var 639 ungdomar i åldern 18-24 år arbetslösa. Notera att arbetslösheten redovisas för åldersgruppen 16-65 år från och med 2023, tidigare har uppgifterna avsett åldersgruppen 16-64 år.

Andel arbetslösa och i program med aktivitetsstöd av arbetskraften i mars 2013-mars 2023

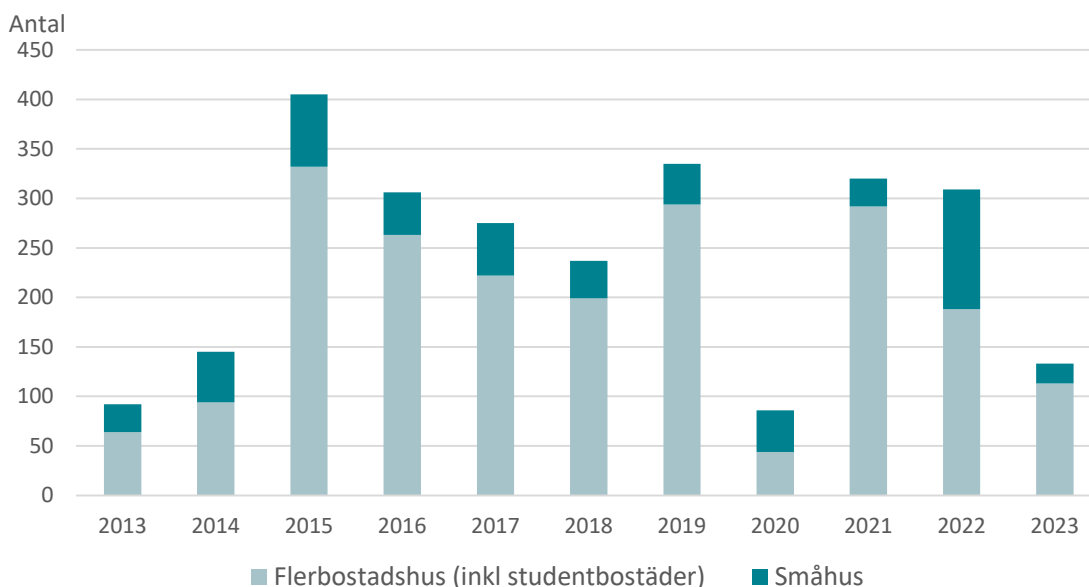


I mars 2023 var 16,8 procent av dem utrikes födda i arbetskraften arbetslösa. Det var 1,6 procentenheter lägre än ett år tidigare. Mellan 2022 och 2023 minskade andelen arbetslösa män i arbetskraften med 0,6 procentenheter ned till 5,7 procent för åldersgruppen 16-65 år och motsvarande andel för kvinnor minskade med 0,1 procentenheter ned till 5,6 procent.

Ungdomsarbetslösheten minskade mellan 2022 och 2023 med 0,4 procentenheter ned till 6,9 procent av arbetskraften i mars 2023.

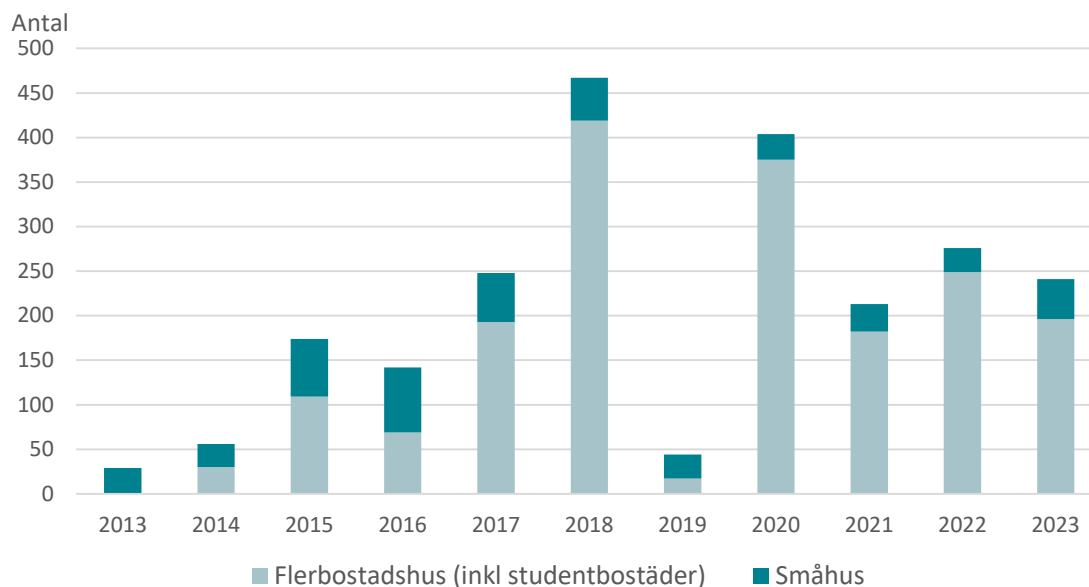
Bostäder

Antal påbörjade bostäder i nybyggda hus under perioden januari till mars 2013-2023



Under det första kvartalet 2023 påbörjades 133 bostäder i nybyggda hus, det var 176 färre än närmast föregående år, men något fler än 2020.

Antal färdigställda bostäder i nybyggda hus under perioden januari till mars 2013-2023



Under det första kvartalet 2023 färdigställdes 241 bostäder i nybyggda hus. Det var 35 färre än det antal som färdigställdes under motsvarande period 2022.

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 2,3 miljarder och har successivt minskat mellan åren, vilket beror på att den utgjordes av förmånsbestämd pension som nu minskar vartefter pensionsutbetalningar sker. Under 2023 beräknas dock dessa pensionsförpliktelser istället öka något, vilket beror på den uppräknings som inflationen bidrar till.

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 pensionsförvaltaren 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 2023 beräknas till 333 mnkr, vilket innebär att nettokostnaderna i pensionsenhetens prognos för mars blir drygt 68 mnkr högre än budgeterat. Totalt sett har pensionsenheten en budgetram för år 2023 på 265 mnkr och har i prognos efter mars sammanvägt nettokostnader och finansiella kostnader som är 71 mnkr högre än budget.

Kommunen har från år 1997 gjort externa placeringar för att minska framtida pensionsutbetalningarnas påverkan på likviditeten. Marknadsvärdet för de externa placeringarna har ökat något under 2023. Marknadsvärdet uppgick den 31 mars 2023 till 2,1 miljarder kronor vilket är en ökning jämfört med årsskiftet då de uppgick till 2,0 miljarder kronor. Placeringarna motsvarade den 31 mars 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 44,0 procent i bokslut 2022 till 34,7 procent den 31 mars 2023 då pensionsförpliktelserna ökat betydligt mer än marknadsvärdet för placeringarna.

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 att kommunerna går från ett förmånsbestämt till avgiftsbestämt pensionssystem, vilket ger mer förutsägbara kostnader. Premienivåer är mer jämförbara med övriga arbetsmarknaden och ger mer tydliga och attraktiva villkor.

Kommunens pensionsförpliktelser gentemot anställda och politiker, mnkr

	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Prognos 2023
<i>Pensionsförpliktelse inkl. löneskatt</i>					
Pensioner intjänade före 1998	2 419	2 367	2 325	2 247	2 278
Pensioner intjänade fr.o.m. 1998	789	867	977	1 024	1 297
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring eller pensionsstiftelse	0	0	0	0	0
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	3 208	3 234	3 302	3 271	3 575
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde finansiella placeringar (för 2022 avser värdet per den 31 augusti)	1 859	1 951	2 219	2 013	2 088
Återlånade medel	1 349	1 282	1 083	1 244	1 487
Konsolideringsgrad pensioner intjänade fr.o.m. 1998	100%	100%	100%	100%	100%
Konsolideringsgrad pensioner intjänade före 1998	44,2%	45,8%	53,4%	44,0%	34,7%

Händelser av väsentlig betydelse

Den 1 juli 2023 träder en ny lag ikraft som ger kommunerna ett brottsförebyggande ansvar. Lagen föreslås heta Lag om kommuners ansvar för brottsförebyggande arbete. Kommunstyrelsen fastställde den 14 februari en ledningsmodell för åtgärder för trygghetsskapande och brottsförebyggande åtgärder (KS 2023-02-14 § 34). Kommunstyrelsen beslutade samtidigt om att tillsätta ett trygghetsråd för trygghetsskapande och brottsförebyggande arbete. Sammantaget innebär det behov av anpassningar av det kommunövergripande arbetet inom området.

Planering och projektering av Ostlänken pågår. Arbetet med järnvägsplanen görs i en process tätt sammankopplad med Trafikverkets arbete. I vissa delar sammanfaller utredningsbehov och metodik, så att resultaten kan komma båda parter till del och nytta. De geografiska avgränsningarna för de båda parternas arbete skiljer sig dock åt, och det kommunala perspektivet är bredare, och omfattar Ostlänkens etablering, men också vissa direkta och indirekta konsekvenser. Det bredare stadsbyggnadsperspektivet innebär att kommunen vid tillfällen behöver utreda frågor i en större geografisk kontext än Trafikverket, eller i en annan takt. Innan Trafikverket kommit fram till en frågeställning kan kommunen behöva ge ett kommunalt sammanvägt underlag, som i sin tur behöver vara baserat på analys och utredning.

Efter vårterminen 2023 kommer Linköpings kommun att stänga två grundskolor och tre förskolor på grund av en minskande befolkningsprognos. Beslutet har fattats efter en noggrann utvärdering av behoven och resurserna inom kommunens skolor och förskolor. De två skolorna som kommer att stängas i år är Atlasskolan och Fredriksbergsskolan, vilka utöver minskat elevantal även har renoverings- och upprustningsbehov. Förskolorna som kommer att stängas är Brigadgatan 18, Brunnsgratan 2 och Klockaregården 36, där behovet av förskoleplatser inte är lika stort. Utgångspunkten har varit att det ska finnas närliggande förskolor och skolor där barn och elever kan få plats.

Barn- ungdomsnämndens beslut 2023-03-23 § 26 om avveckling av lokaler för förskolor och grundskolor innebär en reducering av nämndens lokalkostnader med ca 8 miljoner 2023 och ca 20 miljoner 2024. Därtill kommer verksamheternas möjlighet att effektivisera sina organisationer då befintliga platser nyttjas i högre grad.

Under 2023 har det inkommit fler orosanmälningar till Social- och omsorgsförvaltningens mottagning för barn och unga jämfört med tidigare år. Under årets första tre månader har antalet anmälningar ökat med 26 procent jämfört med 2022. Det pågår olika utvecklingsprojekt inom avdelningen för att korta handläggningstiderna som uppstått.

I slutet av mars slutade trygghetslarmen hos kommunens hemtjänsttagare att fungera. Kommunen agerade utifrån befintlig beredskap vid inträffande av sådana händelser. Inga incidenter rapporterades men händelsen var påfrestande för äldreomsorgen i kommunen.

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

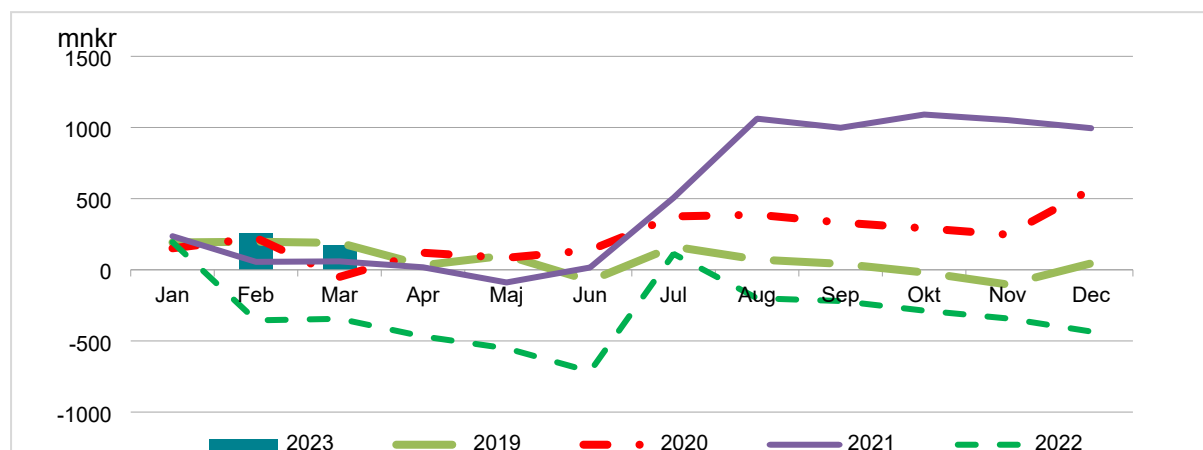
Kommunens resultat för perioden januari-mars 2023 uppgår till plus 175 mnkr. För samma period 2022 uppgick resultatet till minus 345 mnkr.

Jämfört med januari-mars förra året har verksamhetens nettokostnader ökat med 7,4 procent (279 mnkr). Skatteintäkterna har ökat med 3,2 procent (79 mnkr). Verksamhetens resultat innan finansiella poster är minus 75 mnkr, vilket är 199 mnkr sämre än förra året.

Finansnettot är plus 250 mnkr för perioden januari-mars 2023, vilket är 719 mnkr bättre jämfört med samma period förra året. Under januari och februari har kommunen påbörjat försäljningen av finansiella placeringar på sammanlagt 5,45 mdkr som kommer att ske etappvis under 2023. Under årets tre första månader har 3,0 mdkr sålts av. Detta har genererat både realiserade vinster och förluster för kommunen, men där vinsterna är betydligt större. Försäljningen av de kvarvarande 2,45 mdkr kan generera både vinster och förluster när de säljs, beroende på dåvarande värdering. Utöver detta har marknadsvärderingen av den kvarvarande placeringsportföljen genererat orealiserade vinster till ett värde av 155 mnkr. Prognosen för helåret förutsätter att de finansiella marknaderna ligger på samma nivå som per den 31 mars när året är slut, vilket så tidigt på året således kan innebära stora svängningar.

I diagrammet nedan inkluderar resultatet för månaderna augusti 2021 till mars 2023 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

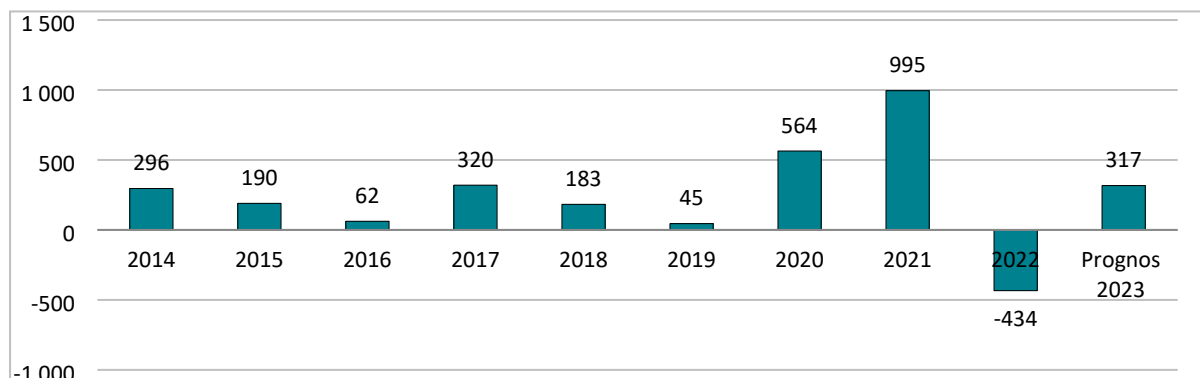
Årets prognostiserade resultat för helåret är plus 317 mnkr. Det betyder att resultatutjämningsreserven (RUR) vare sig behöver eller kan användas, vilket höjd var taget för i budget med 140 mnkr för att nå ett nollresultat. Resultatet är således 457 mnkr bättre än budgeterat.

Det prognostiserade överskottet mot budgeterat resultat kommer till allra största delen från finansnettot, då 438 mnkr av de 457 mnkr härrör till finansiella poster.

Jämfört med månadsrapport februari har det prognostiserade överskottet minskat med 20 mnkr. Marknadsvärdering av kommunens placeringar samt ökade exploateringsintäkter har förbättrat prognosen gentemot februari, men ny pensionsprognos och negativa prognoser för nämnderna har minskat det prognostiserade resultatet jämfört mot föregående månad.

Det lagreglerade resultatet efter balanskravsjusteringar, som är rensat för effekten av orealiserade vinster och förluster på grund av marknadsvärderingen av kommunens finansiella tillgångar, prognostiseras till plus 109 mnkr.

Resultat för åren 2014-2022 samt prognos för kommunens resultat 2023, 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. Kommunen har externa placeringar för att likvidmässigt finansiera stora delar av utbetalningarna.

Prognoserna från SKR visar på något förbättrade skatteunderlag i Sverige, men samtidigt är inflationen betydligt högre. Detta innebär en real urholkning av kommunsektorns inkomster. Den höga inflationen slår också hårt i uppräknigen av pensionskostnader. Budgetdisciplinen kommer vara av högsta vikt, då det inte finns marginaler i ekonomin för att göra några större avvikelser inom nämndernas verksamheter. Nuvarande prognoser bygger på att inga negativa svängningar på börserna sker under senare delen av året.

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 155 mnkr i resultatet som räknas bort i balanskravsutredningen. Denna summa kan variera kraftigt mellan månaderna, beroende på börsernas upp- och nedgångar. Utöver detta ingår realisationsvinster inom kommunstyrelsens verksamhet med 52 mnkr där för försäljning av tomträtter under mars månad.

Kommunen prognostiserar ett positivt resultat efter balanskravsjusteringar på 109 mnkr för 2023, 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 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2020	Bokslut 2019
Balanskravsutredning, belopp mnkr					
Årets resultat enligt resultaträkningen	317	-434	995	565	698
Samtliga realisationsvinster	-52	-2		-57	-6
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-	-
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-	-
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-155	865	-378	-327	-653
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-2	-	104	-	-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	109	429	721	181	39
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-	-58	-92	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-	-	-
Balanskravsresultat	109	429	663	89	39

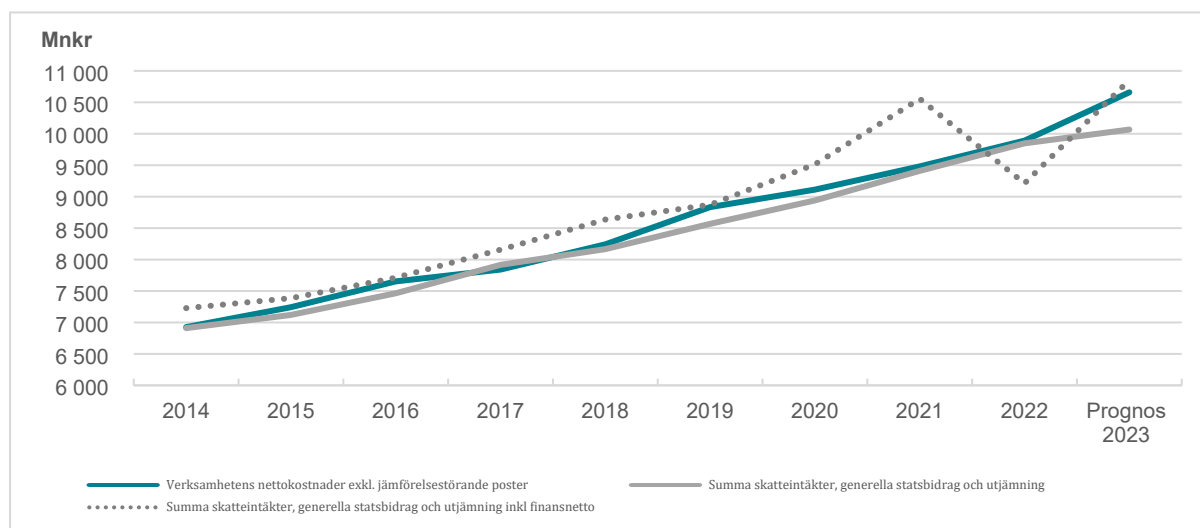
Intäkter och kostnader

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 2023 är andelen 98,2 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 2023 är finansnettot positivt på grund av det orealiserade positiva 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 105,9 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 7,8 procent jämfört med föregående år. De tillfälligt ökade kostnaderna för uppräknade pensionsförpliktelser har inte hanterats som en jämförelsestörande post.

Skatte- och nettokostnadsutvecklingen, mnkr



Kommunens intäkter

Kommunens största intäkter är skatteintäkter inklusive generella statsbidrag och utjämning mellan Sveriges kommuner som i prognosen för 2023 beräknas till drygt 10 miljarder kronor. Det motsvarar nästan 80 procent av kommunens samlade intäkter. Jämfört mot föregående år beräknas dessa intäkter öka med 220 mnkr vilket motsvarar 2,2 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 kostnadsslag är personalkostnader och köp av verksamhet. För perioden januari-mars 2023 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 kostnadsslag som är viktiga att följa. Om lokalkostnader och avskrivningar ökar sin andel minskar utrymmet för övrig verksamhet. Utfallet för januari-mars 2023 är 14,8 procent, jämfört mot 14,7 procent samma period 2022. Förändringen för

lokalkostnader är 8 procent jämfört med 2022, där inhyrning från externa fastighetsägare står för den högsta procentuella ökningen. 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 88 procent av verksamhetens bruttokostnader. Övriga 12 procent går till största delen till tjänsteköp, material och ekonomiskt bistånd.

Budgetavvikelser

Årets prognostiserade resultat för helåret är plus 317 mnkr, vilket är 457 mnkr bättre än budgeterat, då resultatutjämningsreserven som budgeterades till 140 mnkr inte behöver användas.

I resultatet ingår några större budgetavvikelser:

- Uppgången på de finansiella marknaderna och realisationsvinsterna av försäljning av placeringar under januari-mars innebär en positiv budgetavvikelse för finansnettot med 438 mnkr.
- Nettointäkten från exploateringsverksamheten varierar över åren och för 2023 beräknas den till 122 mnkr vilket är 43 mnkr mer än budgeterat.
- SKR:s prognos den 16 februari innebär ökade skatteintäkter med 72 mnkr.
- Ny pensionsprognos innebär ökade kostnader under 2023 med sammanlagt 71 mnkr varav huvuddelen på 68 mnkr är inom pensionsenheten.
- För kommunstyrelsens resurs- och reservmedel samt justering för försenad nytillkommen verksamhet prognostiseras budgetavvikelsen till plus 20 mnkr.
- Nämnderna har en samlad budgetavvikelse med minus 49 mnkr.

Kommunens prognostiserade resultaträkning och budgetavvikelse, mnkr

	Prognos 2023	Budget 2023	Budget- avvikelse i aktuell prognos	Budget- avvikelse bokslut 2022
Belopp mnkr				
Nämnderna	-10 400	-10 352	-49	-24
Exploateringsverksamheten	122	78	43	168
Pensionsenheten exkl finansiell kostnad	-224	-156	-68	3
Resurs- och reservmedel, intern ränta	-35	-55	20	125
Skatteintäkter, generella statsbidrag, utjämning	10 067	9 995	72	232
Finansnetto	787	349	438	-963
Ianspråktagande av resultatutjämningsreserv (RUR)		140		0
Årets resultat	317	0	457	-462
Resultat efter balanskravsjusteringar	109			429

Budgetavvikelser för skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning

Kommunfullmäktige fastställde budgeten den 6 december 2022. SKR:s prognos för rikets skatteunderlag den 16 februari (nästa prognos kommer den 27 april) innebär förbättrade skatteintäkter jämfört med budget. Sammantaget är skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning 72 mnkr högre än budgeterat varav skatteintäkterna och fastighetsavgift utgör 20 mnkr och utjämningsystemet 52 mnkr. Skatteintäkterna beror främst på en något starkare skatteunderlag i riket. Utjämningsdelarna innehåller dels en något högre förstärkning av det generella statsbidraget än i budget med 7 mnkr, samt kompensation för ändrade regler i reseavdraget på 18 mnkr.

Budgetavvikelser för finansnettot

Finansnettot består av finansiella intäkter och kostnader. Intäkterna/kostnaderna kommer inte jämt fördelat över året. Bokfört resultat per 31 mars ger därför ingen fullt rättvisande indikation om vad resultat på helårsbasis kan förväntas bli. Prognosen nedan tar hänsyn till förväntade, men ännu inte bokförda, intäkter och kostnader.

Kommunens prognostiserade finansnetto, mnkr

Belopp mnkr	Prognos 2023	Budget 2023	Avvikelse prognos mars
Utdelning	174	174	0
Placeringar	691	258	433
Övriga finansiella intäkter	37	40	-3
Finansiella intäkter	747	472	430
Finansiell kostnad för kommunens pensionsförpliktelse (inkl räntekostnad och basbeloppsuppräknig)	-112	-109	3
Övriga finansiella kostnader (inkl räntekostnader)	-3	-14	-11
Finansiella kostnader	-115	-123	8
Summa finansnetto	787	349	438

Avvikelsen i finansnetto beror till största del på placeringsportföljerna. Börsåret 2023 har startat bra där Stockholmsbörsen (OMXS30) har stigit med över 9 procent och värdetillväxten för den långsiktiga placeringsportföljen är 85 mnkr och för pensionsmedel 70 mnkr till och med mars. Därtill har reavinster av försäljningar tillkommit vilket tillfaller finansnettot.

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 mars när året är slut.

Budgetavvikelser för resurs- och reservmedel

Under årets första tre månader har inga beslut eller tekniska justeringar genomförts som påverkar resurs- och reservmedel. Under 2023 prognostiseras i enlighet med budget att samtliga resursmedel på 30 mnkr och samtliga reserver för pris och lön samt demografiersättning på 47 mnkr kommer att användas. Försenad nystartad verksamhet ger ett överskott på 20 mnkr där 14 mnkr är för försenad driftstart av simhallen, samt 6 mnkr är för försenad driftstart Vasahallen.

Under perioden 2020 till 2022 mottog Linköpings kommun ersättning för höga sjuklönekostnader som till viss del redovisades under resursmedel. Under 2023 finns inga sådana ersättningar från staten.

Budgetavvikelser för intern ränta

Den interna räntan ökar under 2023 jämfört med 2022, även om räntesatsen på 1 procent kvarstår. Ökningen beror främst på aktiveringen av simhallen, men även vissa andra nya anläggningar. Interna räntan följer budgeterade nivåer och ingen budgetavvikelse prognostiseras i samband med delårsrapport för mars månad.

Budgetavvikelser för pensionsenheten

Pensionsprognosen för 2023 visar på ökade kostnader med 73 mnkr jämfört mot höstens prognosunderlag som ligger till grund för budgeten. Av dessa avser 2 mnkr kostnader för uppräknig av pension innan 1998, vilket enligt beslut i kommunfullmäktige i samband med budget 2023 ska belasta det egna kapitalet. Resterande 71 mnkr blir en ökad kostnad i resultatet för 2023 där 3 mnkr redovisas på finansnettot och 68 mnkr på pensionsenheten.

Förändringen av pensionskostnaden 2023 mot budget kan till största del förklaras av högre pensionsavsättning. Främsta orsaken är att fler anställda väntas kvarstå i avtalet KAP-KL än vad som tidigare antogs men även nya anställningar påverkar.

Budgetavvikelser för exploateringsverksamheten

Samhällsbyggnadsnämnden redovisar efter mars en prognos på ett överskott om cirka 122 mnkr vilket är 43 mnkr mer än budget. Osäkerheten i prognosen är stor. Den största osäkerheten återfinns kring Folkungavallen där det finns osäkerhet kring vilka exploatörer som kommer fullfölja tillträden under 2023. Marknadsutvecklingen är här en påtaglig faktor. Liknande situation återfinns även

gällande Djurgården. 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. Under årets första kvartal har tre slutöverlåtelse av mark skett. Ett återköp av mark från exploatör i projekt Skogsvallen har genomförts. En markanvisningstävling har genomförts i Vallastaden.

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 prognostiserar sammantaget en budgetavvikelse med minus 49 mnkr jämfört med budget vilket motsvarar närmare 0,5 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 2023 ingår ett plusresultat inom kommunstyrelsen på 54 mnkr, där 52 mnkr är kopplat till försäljning av tomträtter i mars 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 mars redovisar Leanlink, Bygg- och miljönämnden samt Social- och omsorgsnämnden sitt prognostiserade underskott så att det överstiger 1 procent och är mer än 1 mnkr. Bygg- och miljönämnden samt Social- och omsorgsnämnden har i enlighet med ekonomistyrningsreglerna gett förvaltningarna i uppdrag att ta fram åtgärdsplaner. Leanlink föreslås i samarbete med Äldrenämnden och Social- och omsorgsnämnden få i uppdrag att ta fram en åtgärdsplan för att minska det underskott Leanlink prognostiserar.

Även Kommunfullmäktige och Valnämnden lämnar prognoser där underskottet överstiger 1 procent, men då det i båda fallen understiger 1 mnkr erfordras ingen åtgärdsplan.

Prognostiserade budgetavvikelser för helår 2023 och utfall i bokslut 2022, mnkr

	Prognos helår 2023 mars	Bokslut 2022
Kommunstyrelsen	54	26
Verksamhetsstöd och service	3	8
Övriga nämnder	-1	0
Summa	56	34
Äldrenämnden	0	-13
Leanlink äldreomsorg	-39	-25
Social- och omsorgsnämnden	-20	-13
Leanlink social omsorg	-37	-17
Arbetsmarknadsnämnden	0	15
Överförmyndarnämnden	0	2
Summa sektor Velfärd och socialpolitik	-96	-52
Barn- och ungdomsnämnden	0	-30
Bildningsnämnden	-5	21
Kultur- och fritidsnämnden	0	0
Summa sektor Utbildning, kultur och fritid	-5	-10
Samhällsbyggnadsnämnden	0	0
Bygg- och miljönämnden	-4	3
Summa sektor Samhällsplanering	-4	3
Summa nämndernas budgetavvikelse	-49	-24

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

Kommunstyrelsens prognos för året är ett överskott med 54 mnkr. Orsaken till det stora överskottet är intäkter inom ej ordinarie verksamhet, en tomträttsförsäljning som skett i mars och där reavinsten på 52 mnkr bokförs hos kommunstyrelsen. Tomträttsförsäljningen exkluderad innebär således prognostiserat resultat ett överskott netto med 2 mnkr för ordinarie verksamhet.

Verksamhetsstöd och service

Verksamhetsstöd och service prognostiserar ett överskott med 3 mnkr. Av dessa beror 1,5 mnkr på vakanser och volymökningar inom LKDATA, samt 1,5 mnkr inom Kost och restaurang som till största delen är kopplad till volymökning.

Äldrenämnden

Äldrenämnden prognostiserar efter mars en prognos i balans med budget. Vårdboende prognostiserar ett mindre överskott, då belägningsgraden under början av året sjunkit jämfört mot föregående år. Däremot finns en del kostnader av engångskaraktär för avskrivningar av skyddsmaterial som ger ett visst underskott inom Vård och omsorg för äldre. Övriga verksamheter bedöms ligga i balans med budget.

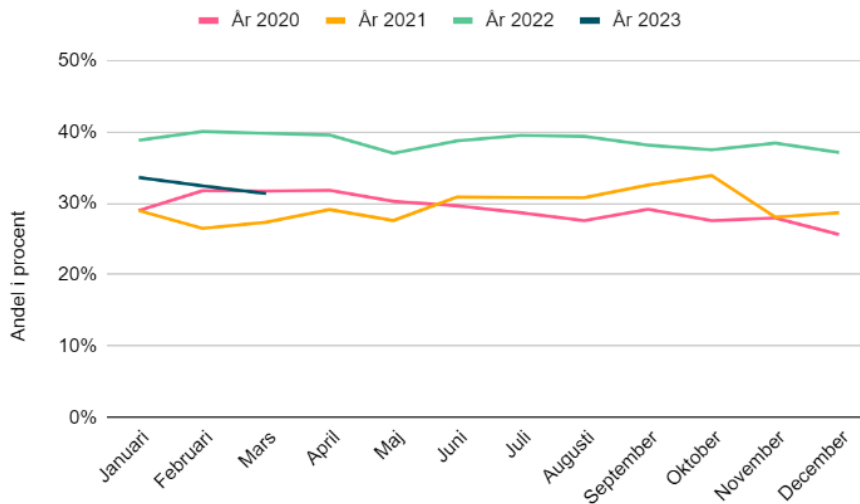
Leanlink verksamheter inom äldreomsorg går 39 mnkr sämre än budget. De högre verksamhetskostnaderna inom äldreomsorgen beror främst på bemanningssjuksköterskor med 25 mkr men också verksamheter som bedrivs med generellt ökad vårdtyngd. Detta påverkar bland annat kostnader avseende rehab samt kommunsjukvård som baserad på ökad grad av somatik vilket medför ökad vårdtyngd och medicinsk komplexitet. Kommunen bedriver numera korttidsvård för multisyuka med kognitiv svikt, ex demens i kombination med ex stroke, cancer.

Social- och omsorgsnämnden

Prognosen för helår 2023 för Social- och omsorgsnämnden är minus 20 mnkr. För lokalkostnader beräknas merkostnaden 2023 till cirka 9 mnkr. Kostnaden för arvoden familjehem enligt SKR:s riktlinjer beräknas ge en merkostnad med cirka 5 mnkr. Därutöver beräknas kostnadsökningen för de verksamheter som räknas upp med omsorgsprisindex (OPI) generera en merkostnad på strax under 4 mnkr. Slutligt OPI för året är inte fastställt och merkostnaden kan därför komma att bli högre. Avvikelsen mot budgeterad ram kan även förklaras av ökade konsultkostnader som uppkommit på grund av rådande personalsituation.

Andel konsulentstödda av totalt antal vårddygn familjehem

Andel konsulent av totalt antal vårddygn familjehem



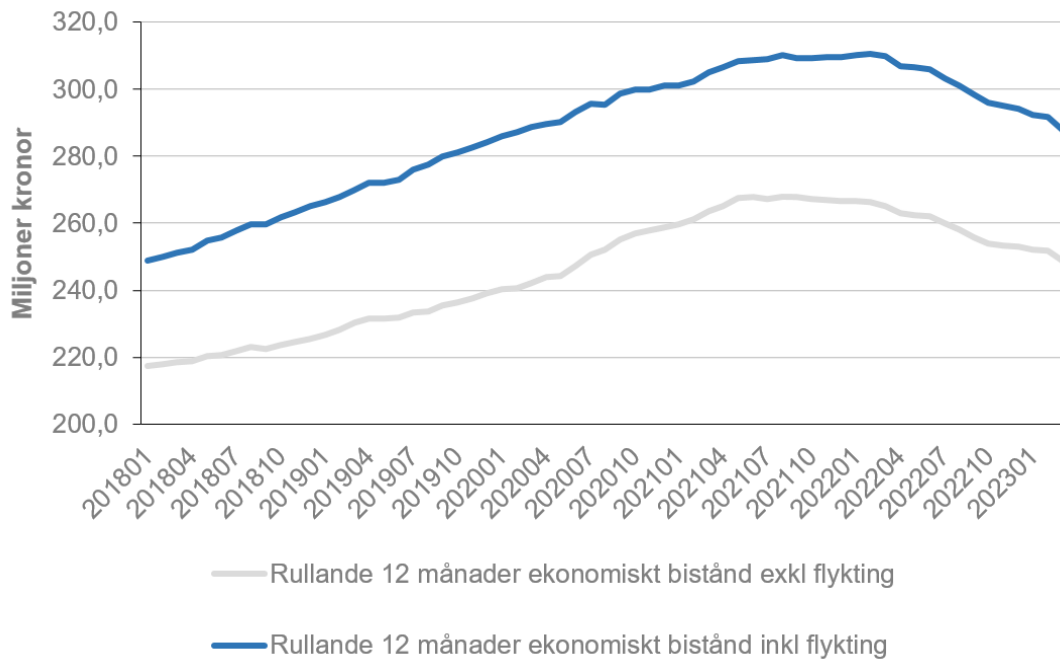
Leanlink verksamheter inom social omsorg går 37 mnkr sämre än budget. De högre verksamhetskostnaderna inom LSS och Råd och Stöd beror främst på personlig assistans, bemanningssjuksköterskor samt verksamhetsanpassningar till följd av extra vårdtyngd inom gruppboenden LSS. Extra vårdtyngd är exempelvis ökad tillsynsbehov, jour, vaken natt, samt fler brukare hemma från Daglig verksamhet.

Arbetsmarknadsnämnden

Helårsprognosen för 2023 är ett resultat på 625 mnkr, vilket på totalen inte innebär någon avvikelse jämfört med budget. Dock finns det avvikelser inom nämndens verksamhet, vilka till största delen utgörs av lägre utbetalt ekonomiskt bistånd än budgeterat, lägre intäkter kopplat till interkommunala ersättningar för vuxenutbildningen än budgeterat, högre lokalkostnader än budgeterat för Linvux, samt högre personalkostnader på integrations- och arbetsmarknadsförvaltningen. Prognosen är osäker, främst på grund av ovissheten gällande utvecklingen av ekonomiska biståndet i en prognostiserad lågkonjunktur, samt svårbedömda statsbidrag gällande vuxenutbildningen.

Kostnad för ekonomiskt bistånd, mnkr

Kostnad för ekonomiskt bistånd i 12-månadersperioder



Barn- och ungdomsnämnden

Bedömningen är att nämnden för helåret redovisar ett resultat i nivå med budget. Det förutsätter att lokalkostnader enligt beslut om lokaleffektivisering får full effekt. Det förutsätter även att försäljningen av bostadsrätter genomförs som planerat. Det finns viss osäkerhet i prognosen kring kostnader för skolskjutsar på grund av ett nytt beslut om att lovskola ska erbjudas för elever i samtliga årskurser samt lagkravet om att erbjuda läxhjälp. Tidigt på året finns det även viss osäkerhet kring barn och elevantal under hösten som kan komma att påverka prognosen för ersättningar till verksamheterna och föräldraavgifter.

Bildningsnämnden

Bildningsnämndens ekonomiska prognos för helåret visar på ett underskott på drygt 5 mnkr, vilket beror på att de kommunala enheterna prognostiserar underskott. Flera enheter har svårigheter att få ekonomin i balans, men största delen av det prognostiserade underskottet är hänförligt till Birgittaskolan, vilket beror till stor del på svårigheter att rekrytera tillräckligt elevunderlag.

På nämndnivå redovisas en budget i balans men med underskott i gymnasiesärskolan/anpassad gymnasieskola och motsvarande överskott i gymnasieskolan.

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden lämnar för helåret 2023 en prognos enligt ram, där samtliga verksamheter prognostiseras i enlighet med tilldelad budget.

Samhällsbyggnadsnämnden

Samhällsbyggnadsnämnden lämnar för helåret 2023 en prognos enligt ram, med endast mindre avvikelser mellan nämndens verksamheter.

Bygg- och miljönämnden

Prognosen för helåret visar på ett underskott om drygt 4 mnkr. Den ekonomiska avvikelsen finns inom bygglovsverksamheten och beror på fortsatt minskning av avgiftsintäkterna och är lägre än samma period föregående år pga. rådande marknads- och omvärldsläge. Nedgången består främst av att inga större ärenden kommit in under perioden och att mellanstora ärenden har halverats jämfört med

föregående års period. Det prognostiserade underskottet för bygglovsintäkter är för helåret minus 6,6 mnkr jämfört med budget.

Investeringar

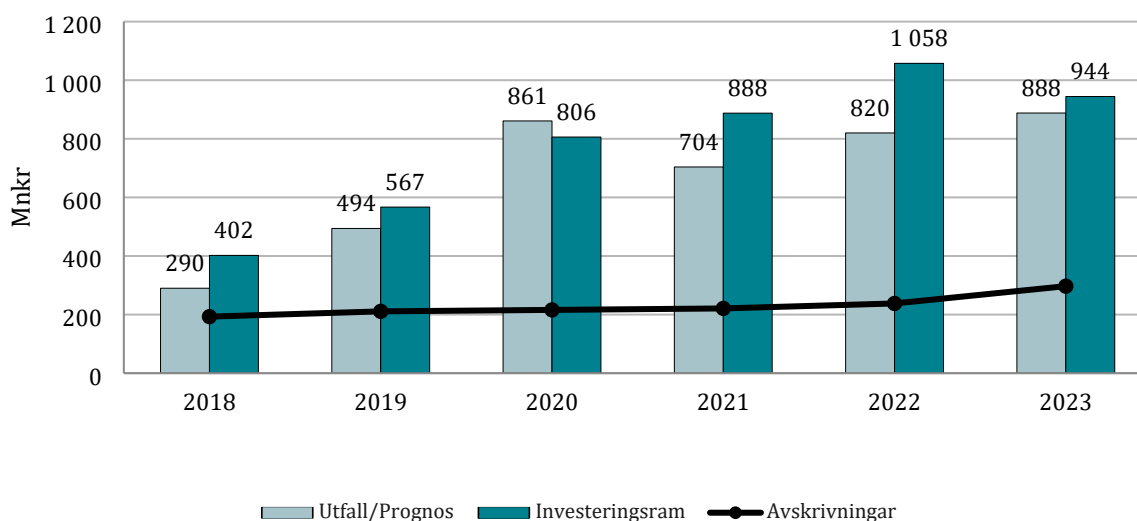
Kommunens nettoinvesteringar per 31 mars 2023 uppgick till 75 mnkr, motsvarande period förra året uppgick investeringarna till 119 mnkr.

Kommunens investeringsram har utökats enligt beslut KS 2022-73 med totalt 230 mnkr varav 1,3 mnkr till Arbetsmarknadsnämnden för bevakningsbil, 10,3 mnkr till Äldrenämnden för medicinskåp, 188 mnkr till Kommunstyrelsen för nya simhallen och investeringar i säkerhet och civilt försvar samt 30 mnkr till Kultur- och fritidsnämnden avseende motionsspår i Ekängen, konstgräsplan i Lingham, inventarier i Vasahallen, nya simhallen, ny traktor vid Gamla Linköping sam återlåningsmaskin på biblioteket.

Helårsprognosen för kommunens nettoinvesteringar 2023 uppskattas till 888 mnkr, vilket är 56 mnkr lägre än budget för 2023. I prognosen överstiger VSS sin investeringsram med 24 mnkr då kostnad för mobiltelefoner flyttats från driftbudgeten till investeringsbudgeten samt en satsning på digitalisering inom omsorgen avseende utbyggt trådlöst nät samt kamerautrustning. Samhällsbyggnadsnämnden understiger sin investeringsram med 77 mnkr anledningen är att nämnden inväntar besked från mark- och miljödomstolen avseende Ullevileden.

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 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.

Kommunstyrelsen - VSS

VSS överstiger sin investeringsram med 24 mnkr då bl.a. en satsning på surfplattor till skolan genomförs under året, digitalisering inom omsorgen bestående av utbyggt trådlöst nät samt kamerautrustning.

Samhällsbyggnadsnämnden

Nämnden lämnar för helåret en prognos på 311 mnkr. Det innebär att 77 mnkr av den tilldelade investeringsramen inte kommer förbrukas under året. Anledningen är att nämnden inväntar besked från mark- och miljödomstolen avseende Ullevileden. Dessa medel kommer begäras överflyttade till 2024 i samband med årsbokslutet för 2023.

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, mnkr

Uppföljningsrapport, mnkr	Utfall	Budget	Avvikelse	Utfall	Budget	Avvikelse
	jan-mars	jan-mars		Prognos 2023	Res.krav 2023	
Avräknade intäkter (såld mark)	16,7	19,5	-2,8	239,9	77,9	162,0
Exploateringsbidrag samt övriga intäkter	0,0	0,0	0,0	15,0	15,0	0,0
Vinst avslutade projekt	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa intäkter	16,7	19,5	-2,8	254,8	92,9	162,0
Avräknade kostnader	-0,5	-3,0	2,5	-20,6	-12,0	-8,6
Förlust avslutade projekt	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga kostnader	-0,0	0,0	-0,0	-112,6	-2,6	-110
Summa kostnader	-0,5	-3,0	2,5	-133,2	-14,6	-118,6
Exploateringsens resultat 2023	16,2	16,5	-0,3	121,6	78,3	43,3

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.

Under årets första kvartal har tre slutöverlåtelse av mark skett. Ett återköp av mark från exploatör i projekt Skogsvallen har genomförts. En markanvisningstävling har genomförts i Vallastaden.

Samhällsbyggnadsnämnden redovisar efter mars en prognos på ett överskott om cirka 122 miljoner kronor. Osäkerheten i prognosen är stor. Den största osäkerheten återfinns kring Folkungavallen där det finns osäkerhet kring vilka exploatörer som kommer fullfölja tillträden under 2023.

Marknadsutvecklingen är här en påtaglig faktor. Liknande situation återfinns även gällande Djurgården.

Väsentliga personalförhållanden

Under den senaste tolv månadersperioden har antalet medarbetare ökat med 58 personer till 10 614. Det motsvarar 9 384 årsarbetare, vilket är en ökning med 84. Utöver detta tillkommer 2 147 personer med timlön. Andelen externa personalavgångar är 1,9 procent vilket ligger på samma nivå som

föregående år. Andelen tillsvidareanställda med heltidsanställning har ökat med 1,5 procentenheter till 86,5 procent. På kommunövergripande nivå är det en fortsättning på en uppåtgående trend.

Personal	Mars 2022	Mars 2023
Antal tillsvidareanställda	9 754	10 062
<i>varav barn- och ungdomsnämnden</i>	4 753	4 806
<i>varav bildningsnämnden</i>	672	693
<i>varav Leanlink</i>	2 350	2 519
Antal visstidsanställda med månadslön	802	552
Summa antal anställda med månadslön	10 556	10 614

Ungefär 4 miljoner arbetstimmar har utförts under perioden. De timavlönades sammanlagda arbetade tid uppgår till cirka 300 000 timmar, vilket motsvarar 617 årsarbeten. Det är en minskning i förhållande till 2022. Cirka 50 miljoner kronor betalades ut i timlön. Arbetad tid i mertid och övertid ligger kvar på samma nivå som föregående år, drygt 34 000 timmar. Majoriteten av detta är på Leanlink vilket kan tillskrivas det svåra bemanningsläget. Utbetalad ersättning för mertid och övertid uppgår till 11,9 miljoner kronor.

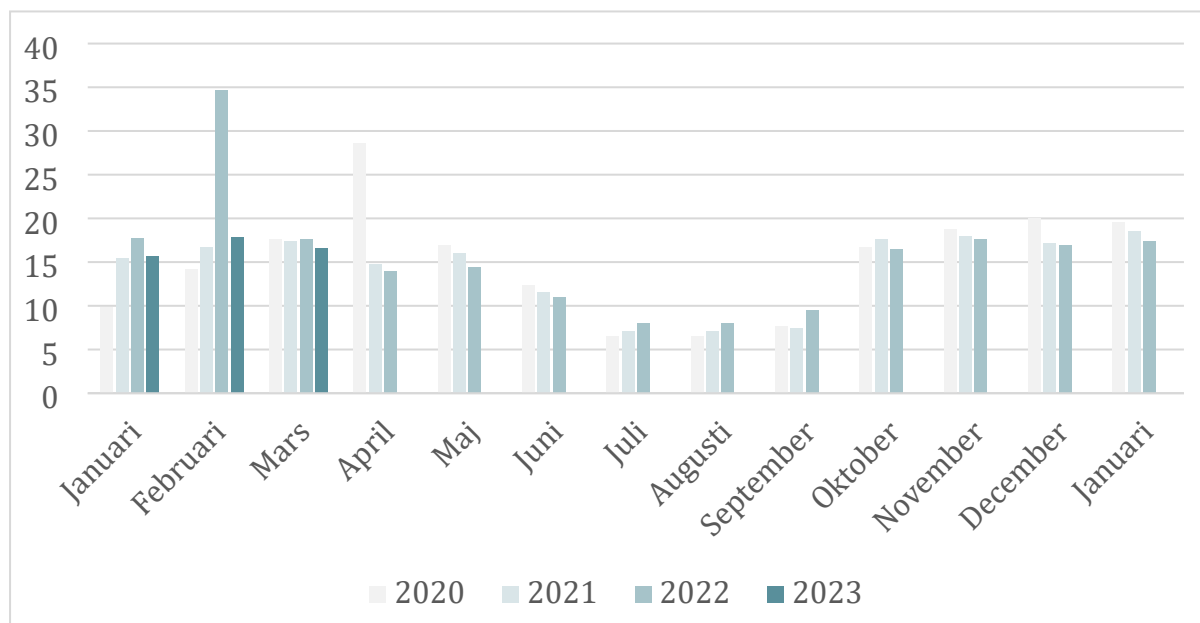
Den totala frånvaron är 1,2 miljoner timmar. Sjukfrånvaro, semester och föräldraledighet är de främsta orsakerna till frånvaro. Den totala sjukfrånvaron är 8,2 procent, en minskning med 2,2 procentenheter jämfört med föregående år då sjukfrånvaron fortfarande var starkt kopplad till pandemin med en hög smittspridning i början av året. Leanlink följt av Utbildningsförvaltningen har högst sjukfrånvaro. Pandemin har över tid ställt höga krav på många medarbetare i kommunen och inneburit en hög arbetsbelastning. Fortfarande är sjukfrånvaron högre jämfört med åren före pandemin.

Total sjukfrånvaro 2021-2023, januari-mars resp. år (%)

	2021	2022	2023
Total sjukfrånvaro	8,6	10,4	8,2
Ålder 0-29 år	8,4	9,8	8,1
Ålder 30-49 år	8,2	9,8	7,6
Ålder 50- år	9,3	11,3	9,1
Män	6,5	8,3	6,1
Kvinnor	9,2	11,1	8,9
Andel långtidssjukfrånvaro (>60 dag)	38	33	41
Andel långtidssjukfrånvaro (>60 dag) män	28	23	32
Andel långtidssjukfrånvaro (>60 dag) kvinnor	41	35	43

Sjuklönekostnaden har under årets första tre månader minskat med 14,8 miljoner kronor jämfört med föregående år. Diagrammet nedan beskriver sjuklönekostnaden för respektive månad i jämförelse med föregående år.

Kommunens sjuklönekostnader inklusive PO-tillägg, mnkr



Förväntad utveckling

Jämfört med den plan som fullmäktige fastställde i december 2022, när de beslutade om budget för 2023 och plan för 2024-2028, innebär prognoserna från SKR under våren något förbättrade skatteintäkter men samtidigt är inflationen betydligt högre. Sammantaget innebär detta en real urholkning av kommunsektorns inkomster som följd av den höga inflationen. Samma prognoser talar dock om riktigt låga inflationer under nästkommande år.

Även prognoserna för pensioner visar på högre kostnader än tidigare tagits höjd för under 2023. Samma sak går att se i prognoser för 2024. Först från 2025 och framåt är de nere i mer normala nivåer, men det bygger på att inflationen dämpas kraftigt under 2024.

Linköpings kommun har stora ekonomiska utmaningar framför sig, där budgetdisciplinen kommer vara av högsta vikt. Det finns inte marginaler i ekonomin för att göra några större avvikelser mot budget inom nämndernas verksamheter under kommande åren.

Linköping liksom flera kommuner står sammantaget inför tuffa utmaningar. Förändrade och ökade behov av välfärdstjänster, fortsatta svårigheter inom kompetensförsörjningsområdet och större investeringsbehov. Detta samtidigt som Linköpings kommuns långsiktiga ekonomiska förutsättningar ska bibehållas för en långsiktigt hållbar ekonomi. Utifrån det allmänna ekonomiska läget med ökad inflation och höjd ränta som påverkar den kommunala ekonomin kommer stora omställningar av den kommunala ekonomin behöva genomföras. En omfördelning av ekonomiska resurser mellan nämnder behövs, vilket kommer föranleda större omställningsarbeten i kommunen. För kommunstyrelsen innebär det att resurser behöver avsättas för att stödja förvaltningarna i omställningsarbetet och aktivt bidra med analyser av den kommunala verksamheten. I tider av kärvare ekonomi krävs även bättre kontroll och styrning av ekonomin för att klara av det förändrade ekonomiska läget.

Bostadsbyggandet har minskat avsevärt och få aktörer byggstartar sina projekt i detta läge. Privata projekt kommer därmed inte igång samtidigt som flera kommunala projekt fått förskjuta sina tidplaner för att ge aktörer mer tid att hitta lösningar för sina projekt. Prisutvecklingen inom byggsektorn har mattats av men är fortsatt kvar på en hög nivå, om än att det finns indikationer på att priserna för vissa material börjat sjunka. Materialprisutvecklingen, ränteutvecklingen och dess konsekvenser för såväl byggaktörer som för privathushållen samt den hårdare konkurrensen om byggprojekten behöver följas framgent för att bedöma påverkan på byggandet framåt.

Under 2022 samordnade kommunstyrelsen genom Kommunledningsförvaltningen genomförandet av elbesparande åtgärder till följd av den ansträngda elsituationen under hösten och vintern 2022.

Prognoser inför höst och vinter 2023 tyder på risk för en liknande situation, varför en beredskap finns om samordnade insatser blir aktuellt även i år.

På nationell nivå har det klimatpolitiska rådet presenterat sin årliga bedömning av möjligheterna att uppnå klimatmålen utifrån planerade insatser. I årets rapport har rådet kommit fram till att den politik som regeringen presenterat inte är tillräcklig för att nå klimatmålen för år 2030 utan tvärtom riskerar att öka utsläppen. Beslut på nationell nivå kan påverka möjligheterna till utsläppsminskningar, vilket kan resultera i att kommunalt beslutade klimatmål blir svårare att nå. Kommunens uppföljningar visar att det kommer bli svårt att nå målet om koldioxidneutralitet 2025.

Den 1:a maj genomförs omställningen för att skapa förutsättningar för att utveckla vården och omsorgen i hemmet. Utifrån de nya förutsättningarna kommer nämnden vara beredd på att ta nya steg och utveckla verksamhet tillsammans med regionen. Detta för att fortsätta rörelsen mot en god och nära vård. Det är av vikt att följa att omställningen utvecklas i önskvärd riktning mot ett mer teambaserat arbetssätt och ett mer förebyggande arbete, där individens ansvar för den egna hälsan stärks.

Inom personal- och kompetensförsörjningsområdet kommer ett särskilt fokus vara på behållarperspektivet. Kommunens personalomsättning är för hög, vilket kräver en analys av och resultatet kommer att leda fram till prioriterade insatser på kort och lång sikt. Det kommer inte finnas personal för att utföra verksamheten som den utförs idag. Detta ställer stora krav på att använda rätt kompetens till insatser, hitta nya arbetssätt och även prioritera insatser.

Ekonomiska sammanställningar

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

Resultaträkning kommunen, per den 31 mars

	Redovisning 31 mars 2023	Redovisning 31 mars 2022	Förändring mnkr
Belopp mnkr			
Verksamhetens intäkter	505	596	-91
Verksamhetens kostnader	-3 060	-2 972	-88
Jämförelsestörande poster	0	0	0
Jämförelsestörande poster, Exploateringsverksamheten	16	114	-98
Avskrivningar	-64	-62	-2
Verksamhetens nettokostnader	-2 603	-2 324	-279
Skatteintäkter	2 179	2 095	84
Generella statsbidrag, utjämning	268	273	-5
Generella statsbidrag som ingår i nämndernas budget och bokslut*	3	5	-2
Kommunal fastighetsavgift	77	75	3
<i>Summa skatteintäkter o bidrag</i>	<i>2 527</i>	<i>2 448</i>	<i>79</i>
Verksamhetens resultat	-75	124	-199
Finansiella intäkter	281	17	264
Finansiella kostnader	-31	-486	455
<i>Summa finansnetto</i>	<i>250</i>	<i>-469</i>	<i>719</i>
Resultat efter finansiella poster	175	-345	520
PERIODENS RESULTAT	175	-345	520

Resultaträkning kommunen, prognos för helår

	Prognos helår 2023	Budget 2023	Avvikelse prognos	Bokslut 2022
Belopp mnkr				
Verksamhetens intäkter	1 898	1 941	-43	1 908
Verksamhetens kostnader	-12 259	-12 240	-19	-11 562
Jämförelsestörande poster	0		0	0
Jämförelsestörande poster, Exploateringsverksamheten	122	78	43	246
Avskrivningar	-297	-263	-34	-238
Verksamhetens nettokostnader	-10 537	-10 484	-53	-9 645
Skatteintäkter	8 671	8 647	24	8 422
Generella statsbidrag, utjämning kommunövergripande	1 078	1 026	52	1 096
Generella statsbidrag som ingår i nämndernas budget och bokslut*	9	9	0	34
Kommunal fastighetsavgift	309	312	-3	295
<i>Summa skatteintäkter o bidrag</i>	<i>10 067</i>	<i>9 995</i>	<i>72</i>	<i>9 848</i>
Verksamhetens resultat	-470	-489	19	202
Finansiella intäkter	747	472	275	349
Finansiella kostnader	-115	-123	8	-120
Jämförelsestörande poster, orealiserade vinster och förluster i värdepapper (marknadsvärdering)	155	0	155	-865
<i>Summa finansnetto</i>	<i>787</i>	<i>349</i>	<i>438</i>	<i>-636</i>
Resultat efter finansiella poster	317	-140	457	-434
lanspråktagande av resultatutjämningsreserv (RUR)		140	-140	
ÅRETS RESULTAT	317	0	317	-434
<i>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</i>	<i>109</i>			<i>429</i>

Driftredovisning, per den 31 mars

Belopp mnkr	Redovisning 31 mars 2023	Redovisning 31 mars 2022	Förändring
Kommunfullmäktige	5	3	2
Kommunens revisorer	0	1	-1
Kommunstyrelsen	110	151	-41
<i>varav kommunstyrelsen/kommunledningsförvaltningen</i>	79	134	-55
<i>varav verksamhetsstöd och service*</i>	1	5	-4
<i>varav Leanlink*</i>	30	13	17
Överförmyndarnämnden	4	4	0
Valnämnden	0	-4	5
Äldrenämnden	388	362	27
Social- och omsorgsnämnden	440	420	20
Barn- och ungdomsnämnden	1 013	964	49
Bildningsnämnden	213	195	18
Kultur- och fritidsnämnden	111	100	11
Samhällsbyggnadsnämnden	123	113	10
Exploateringsverksamhet*	-16	-113	97
Arbetsmarknadsnämnden	156	153	2
Bygg- och miljönämnden	14	4	10
Delsumma verksamheten	2 561	2 353	208
Pensionsenheten exkl finansiella poster	45	10	35
Intern finansiering (intern ränta)*	-9	-8	-2
Ersättning från staten för höga sjuklönekostnader under Coronapandemin*	0	-34	34
Resursmedel, reserv demografiska förändringar, justering nyttillkommen verksamhet	0	0	0
Avgår generella statsbidrag som ingår i nämndernas budget och bokslut	3	5	-2
Avgår externa finansiella intäkter och kostnader	3	0	3
Verksamhetens nettokostnader	2 603	2 326	277

Driftredovisning, prognos för helår

Belopp mnkr	Prognos helår 2023	Budget 2023	Avvikelse prognos	Bokslut 2022
Kommunfullmäktige	17	16	-1	14
Kommunens revisorer	6	6	0	5
Kommunstyrelsen	638	619	-19	589
<i>varav kommunstyrelsen/kommunledningsförvaltningen</i>	565	619	54	555
<i>varav verksamhetsstöd och service*</i>	-3	0	3	-8
<i>varav Leanlink*</i>	76	0	-76	42
Överförmyndarnämnden	19	19	0	16
Valnämnden	1	1	0	5
Äldrenämnden	1 627	1 627	0	1 519
Social- och omsorgsnämnden	1 729	1 709	-20	1 671
Barn- och ungdomsnämnden	3 824	3 824	0	3 750
Bildningsnämnden	848	843	-5	782
Kultur- och fritidsnämnden	440	440	0	409
Samhällsbyggnadsnämnden	544	544	0	524
Exploateringsverksamhet*	-122	-78	43	-246
Arbetsmarknadsnämnden	625	625	0	574
Bygg- och miljönämnden	72	68	-4	61
Delsumma verksamheten	10 269	10 264	-6	9 673
Pensionsenheten exkl. finansiella poster	224	156	-68	113
Intern finansiering (intern ränta)*	-43	-43	0	-30
Ersättning från staten för höga sjuklönekostnader under Coronapandemin	0	0	0	-32
Resurs- och reservmedel, justering nytillkommen verksamhet	77	98	20	0
Avgår generella statsbidrag som ingår i nämndernas budget och bokslut	9	9	0	75
Avgår externa finansiella intäkter och kostnader	0	0	0	0
Verksamhetens nettokostnader	10 537	10 484	-53	9 799

Förändringar av nämndernas budgetramar som finansierats med kommunstyrelsens resursmedel eller justeringar som avser försenad nystartad verksamhet efter att kommunfullmäktige beslutade om budget för 2023 den 6 december 2022 enligt nedan:

- Justering för försenad driftstart av simhallen innebär att Kommunstyrelsens ram har minskat med 14,15 mnkr. Justeringen redovisas under "Resurs- och reservmedel, justering nytillkommen verksamhet". Teknisk justering.
- Justering för försenad driftstart av Vasahallen innebär att Kultur och fritidsnämndens ram har minskat med 6,056 mnkr. Justeringen redovisas under "Resurs- och reservmedel, justering nytillkommen verksamhet". Teknisk justering.

Investeringsredovisning, per den 31 mars och prognos för helår

	Redovisat jan-mars 2023 Utgifter	Redovisat jan-mars 2023 Inkomster	Prognos 2023 Utgifter	Prognos 2023 Inkomster	Prognos 2023 Netto	Investeringsram 2023	Avvikelse
Kommunstyrelsen	13,5		444,4	0,0	444,4	419,9	-24,5
varav Kommunstyrelsen	0,0		1,7		1,7	1,7	0,0
varav strategiska markförvärv	0,0		150,0		150,0	150,0	0,0
varav nya simhallen	2,7		150,7		150,7	150,7	0,0
varav Säkerhet m.m.	0,0		52,6		52,6	52,6	0,0
varav Verksamhetsstöd och service	10,4		85,0		85,0	60,5	-24,5
varav Leanlink	0,4		4,4		4,4	4,4	0,0
Äldrenämnden	0		11,3		11,3	11,3	0,0
Social- och omsorgsnämnd	0,2		1,0		1,0	1,0	0,0
Barn- och ungdomsnämnden	0,9		26,4		26,4	26,4	0,0
Bildningsnämnden	-0,5		7,0		7,0	9,5	2,5
Kultur- och fritidsnämnden	1,5		80,4		80,4	82,4	2,0
Arbetsmarknadsnämnden	0,5		5,1		5,1	5,1	0,0
Bygg- och miljönämnden	0,0		0,5		0,5	0,5	0,0
Samhällsbyggnadsnämnden	35,54	-0,4	333,5	-23,7	309,9	388,3	78,4
Summa färdigställda projekt	51,58	0	909,7	-23,7	886,0	944,4	58,4

Kommunens investeringsram har utökats enligt beslut KS 2022-73 med totalt 230 mnkr

- 1,3 mnkr till Arbetsmarknadsnämnden för bevakningsbil
- 10,3 mnkr till Äldrenämnden för medicinskåp
- 188 mnkr till Kommunstyrelsen för nya simhallen och investeringar i säkerhet och civilt försvar
- 30 mnkr till Kultur- och fritidsnämnden avseende motionsspår i Ekängen, konstgräsplan i Lingham, inventarier i Vasahallen, nya simhallen, ny traktor vid Gamla Linköping sam återläningsmaskin på biblioteket

Noter

Not 1 Redovisningsprinciper

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

I årsredovisningen för år 2022 framgår en djupare redogörelse av de redovisningsprinciper som tillämpas i kommunen. I delårsrapporten för 2023 har samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder använts som i årsredovisningen för 2022.

Redovisning av pensionseskuld

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.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Periodisering av generella statsbidrag och slutavräkningar för skatteintäkterna

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

Slutavräkningen för skatteintäkterna för 2022 och 2023 beräknas utifrån SKR:s prognos för skatteunderlagets utveckling den 16 februari. Slutavräkningen för år 2022 har redovisats i sin helhet medan den beräknade slutavräkningen för år 2023 har redovisats med 3/12 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.

Strategiska utvecklingsuppdrag

I tabellen redovisas aktuella strategiska utvecklingsuppdrag som kommunfullmäktige har beslutat om i budget.

Kommungemensamma	Kommentar
1. Samtliga nämnder ska fortsätta arbetet med kommunens totalförsvarsplanering och kommunens krigsorganisation.	
2. Samtliga nämnder ska inom ramen för sitt basuppdrag vidta åtgärder och intensifiera arbetet för att minska och motverka segregation samt bidra till samordningen av kommunens insatser avseende segregation och trygghetsskapande åtgärder.	
3. Samtliga nämnder ska vidta och genomföra åtgärder i enlighet arbetsmarknadsprogrammet med handlingsplan.	
4. Samtliga nämnder ska i enlighet med de politiska styrdokumenterna prioritera, avsätta resurser och genomföra åtgärder inom ekologisk hållbarhet.	
5. Samtliga nämnder ska vidta och genomföra åtgärder i enlighet med näringslivsprogrammens fokusområden.	
6. Samtliga nämnder ska prioritera avtalsuppföljning utifrån ett risk- och väsentlighetsperspektiv för att förebygga välfärdsbrottslighet samt fusk och oegentligheter.	
7. Samtliga nämnder ska i sin planering inarbeta åtgärder utifrån OBS-rapport och resultatjämförelser med andra kommuner.	
8. Samtliga nämnder ska öka användandet av digitaliseringens möjligheter för förbättrad service till medborgare samt fortsatt verksamhetsutveckling och effektivisering.	
9. Samtliga nämnder ska vidta åtgärder för att stärka chefers förutsättningar.	
10. Samtliga nämnder ska vidta åtgärder för att minska personalomsättningen.	
11. Samtliga nämnder ska vidta åtgärder för att minska sjukfrånvaro.	
12. Samtliga nämnder får uppdraget att inhämta medarbetarnas perspektiv på sina arbetsmiljöer, utifrån målsättningen att minska sjuktal och utveckla arbetsmiljöerna i kommunen och med detta som grund komma med förslag på insatser som förbättrar arbetsmiljön. Uppdraget ska återrapporteras till kommunstyrelsen under 2023.	
13. Samtliga nämnder ska effektivisera nyttjandet av administrativa- och verksamhetslokaler samt övriga kommunala anläggningar. <i>Kvarstår från Budget 2021 med plan för 2022-2024.</i>	Kvarstår för BOU, BIN och SON. Övriga har genomfört uppdraget.

Kommungemensamma	Kommentar
<p>14. Samtliga nämnder ska se över sin egen inköpsorganisation i syftet att säkerställa en hög e-handels- och avtalstrohet. <i>Kvarstår från Budget 2021 med plan för 2022-2024.</i></p>	<p>Kvarstår för AN, BMN och SBN. Övriga har genomfört uppdraget.</p>
<p>15. Samtliga nämnder ska utifrån personalframskrivningsanalyser och nya vägar till kompetensförsörjning anpassa rekryteringsbehovet till ekonomisk ram. <i>Kvarstår från Budget 2022 med plan för 2023-2028.</i></p>	<p>Kvarstår för BOU, BIN, BMN, SBN, SON och ÄN. Övriga har genomfört uppdraget.</p>

Nämnds specifika	Kommentar
<p>1. Arbetsmarknadsnämnden ska vidta åtgärder för att säkerställa att vuxenutbildningen möter arbetsmarknadens behov.</p>	
<p>2. Kommunstyrelsen ska se över behovet av ytterligare insatser och åtgärder utifrån den regionala ANDTS-strategin.</p>	
<p>3. Samhällsbyggnadsnämnden ska i plan- och exploateringsprojekt, på såväl mark som ägs av kommunen som privat mark, fortsatt verka för en hög andel småhus. Nämnden ska verka för blandade boendeformer och för att lägenheter med lägre hyresnivåer byggs.</p>	
<p>4. Samhällsbyggnadsnämnden ska i samverkan med kommunens bolag fortsätta utvecklingen av kommunens laddinfrastruktur i enlighet med plan. Antalet laddplatser i kommunen ska fördubblas till 2024 och hälften av alla nya p-platser som kommunkoncernen skapar ska ha möjlighet till laddning. Målsättningen är att år 2030 ska samtliga hyresgäster i de kommunala bolagen ha möjlighet till laddning.</p>	
<p>5. Samhällsbyggnadsnämnden ska aktualisera och värdera att antagen trafikplan säkerställer framkomlighet i centrala Linköping för alla trafikslag. Uppdraget ska återrapporteras till kommunstyrelsen under 2023.</p>	
<p>6. Samhällsbyggnadsnämnden ska med utgångspunkt i tidigare utredningar av Tinnerbäcksområdet genomföra en utredning som beskriver konsekvenser av en förnyad och uppdaterad kulvertlösning genom Tinnisområdet. Utredningen ska belysa ekonomiska, juridiska samt funktionella konsekvenser.</p>	
<p>7. Samhällsbyggnadsnämnden ska tillse att olovliga bosättningar avvecklas och aktivt arbeta för att förhindra nya etableringar.</p>	
<p>8. Arbetsmarknadsnämnden ska vidta åtgärder för att förbättra kvalitet och resultat samt för att öka genomströmningen inom vuxenutbildningen och svenska för invandrare (SFI).</p>	
<p>9. Arbetsmarknadsnämnden ska vidta åtgärder för att korta etableringstiden</p>	
<p>10. Arbetsmarknadsnämnden ska växla medel från försörjningsstöd mot utbildning och arbetsmarknadsinsatser och åtgärder för invånare som uppbär ekonomiskt bistånd.</p>	

11. Arbetsmarknadsnämnden ska vidta åtgärder för att utveckla och anpassa handledningen vid arbetsmarknadsanställningar utifrån arbetstagares och arbetsgivares behov.
12. Arbetsmarknadsnämnden och social- och omsorgsnämnden ska vidta åtgärder för att öka antalet sysselsättningsplatser för de individer som står långt från arbetsmarknaden.
13. Barn- och ungdomsnämnden ska stärka likvärdigheten och vidta åtgärder för att öka andelen grundskoleelever som uppnår behörighet till gymnasieskolan.
14. Barn- och ungdomsnämnden ska se över resursplaneringen i syfte att öka personaltätheten där behov finns, utifrån verksamhetens behov och förutsättningar.
15. Barn- och ungdomsnämnden ska värdera förutsättningarna för att införa språkkrav och språktester för personal inom förskola och skola.
16. Barn- och ungdomsnämnden, bildningsnämnden, kultur- och fritidsnämnden och social- och omsorgsnämnden ska i samverkan utveckla och stärka insatserna för barn och unga. Fokus ska vara på samordnade, tidiga och förebyggande insatser i syfte att tillgodose barn och ungas behov.
17. Bildningsnämnden ska vidta åtgärder för att öka genomströmningen inom gymnasieskolan.
18. Kultur- och fritidsnämnden ska i samverkan med civilsamhället vidta åtgärder för att stärka kultur- och fritidsverksamheten för barn och ungdomar.
19. Kultur- och fritidsnämnden ska begränsa Ung Puls verksamhet till ungdomar mellan 13-18 år.
20. Kultur- och fritidsnämnden ska i samverkan med social- och omsorgsnämnden skapa verksamhet riktad till unga som riskerar att utsättas för hedersförtryck.
21. Kultur- och fritidsnämnden ska utreda hur Kulturskolan ska bli mer närvarande och tillgänglig för barn och unga i hela Linköpings kommun, på landsbygd, i stadsdelar och tätorter.
22. Kommunstyrelsen ska i samverkan med social- och omsorgsnämnden utreda och värdera kommunens samverkan med civilsamhället, inklusive Leanlinks nuvarande uppdrag kring områdesteamen.
23. Social- och omsorgsnämnden ska ta fram förslag på organisering och tidplan för införande av nära socialtjänst i fler stadsdelar. Uppdraget ska återrapporteras till kommunstyrelsen under 2023.
24. Social- och omsorgsnämnden ska genomföra en översyn av placeringsformer där uppdrag och ersättningsnivåer vid placeringar särskilt ska belysas.
25. Social- och omsorgsnämnden ska säkerställa att alla som arbetar inom vård och omsorg har tillräckliga kunskaper i svenska samt värdera förutsättningarna för att införa språkkrav och språktest för personal i omsorgen.

26. Äldrenämnden ska, i syfte att säkerställa kontinuitet, införa en fast patientansvarig sjuksköterska för varje brukare i de verksamheter där kommunen har det medicinska ansvaret på sjuksköterskenivå. Detta för att öka patientsäkerheten och tryggheten för den enskilde.
27. Äldrenämnden ska säkerställa att alla som arbetar inom vård och omsorg har tillräckliga kunskaper i svenska samt värdera förutsättningarna för att införa språkkrav och språktest för personal i äldreomsorgen.
28. Barn- och ungdomsnämnden ska vidta åtgärder för att öka nyttjandet av skolans lokaler, bland annat genom att tillgängliggöra skollokaler för kommunala verksamheter, föreningslivet och andra aktörer efter skoltid.
29. Kommunstyrelsen ska säkerställa att Lejonfastigheter AB i samverkan med samtliga nämnder utvecklar strategier för den kort- och långsiktiga lokalförsörjningen och att åtgärder vidtas för ett effektivt och resursoptimalt lokalutnyttjande.
30. Kommunstyrelsen ska i samverkan med Lejonfastigheter AB genomföra en uppföljning och översyn av kommunens lokalförsörjningsprocess i syfte att säkerställa en effektiv process som möter kommunens lokalbehov på både kort och lång sikt.
31. Kommunstyrelsen ska i samverkan med barn- och ungdomsnämnden, social- och omsorgsnämnden samt Lejonfastigheter utreda möjligheten att nyttja SKR och Addas ramavtal för förskolebyggnader och gruppbofastadsplatser.
32. Kultur- och fritidsnämnden ska vidta åtgärder för att öka nyttjandet av kultur- och fritidslokaler.
33. Barn- och ungdomsnämnden ska genomföra en översyn för att se om ytterligare arbetsuppgifter och ärenden kan överföras till Kontakt Linköping (förvaltningen Verksamhetsstöd och service).
34. Barn- och ungdomsnämnden, bildningsnämnden, social- och omsorgsnämnden och äldrenämnden ska vidta åtgärder för att samtliga medarbetare ska ha tillgång till nödvändiga digitala verktyg i sitt arbete.
35. Barn- och ungdomsnämnden, bildningsnämnden, bygg- och miljönämnden, kommunstyrelsen (Verksamhetsstöd och service) och samhällsbyggnadsnämnden ska genomföra en genomlysning av den centrala förvaltningsorganisationen för att identifiera och föreslå kostnadsreducerande åtgärder. Inriktningen är att kärnverksamhet ska prioriteras framför central förvaltningsadministration. Uppdraget ska återsäkras till kommunstyrelsen under 2023.
36. Kommunstyrelsen (Verksamhetsstöd och service) ska i samverkan med barn- och ungdomsnämnden, bildningsnämnden och äldrenämnden samt berörda nämnder genomföra en köksutredning och bedömning av kökslokaler. I uppdraget ingår att utarbeta förslag till inriktning för en framtida köksstruktur för fortsatt kvalitet samt optimalt nyttjande av kapacitet och resurser i behovet av tillagnings- och mottagningskök. Uppdraget ska återsäkras till kommunstyrelsen under 2023.
37. Kommunstyrelsen ska säkerställa att det genomförs en genomlysning av Lejonfastigheter AB:s organisation.
38. Kommunstyrelsen (Leanlink), social- och omsorgsnämnden och äldrenämnden ska genomföra en översyn av förvaltningens lednings- och

Nämndspecifika**Kommentar**

- stödfunktioner. Fokus i genomlysningen är att identifiera områden som kan effektiviseras genom närmare samarbete/samutnyttjande i syfte att prioritera kärnverksamhet framför central förvaltningsadministration.
39. Social- och omsorgsnämnden ska åtgärda problemet med långa handläggningstider inom särskilt barn och unga samt LSS.
40. Social- och omsorgsnämnden ska genomföra en översyn för att värdera om ytterligare arbetsuppgifter och ärenden kan överföras till Kontakt Linköping (Verksamhetsstöd och service).
41. Äldrenämnden ska i samverkan med samhällsbyggnadsnämnden och Lejonfastigheter AB vidta åtgärder i lokalförsörjningsplanen för att anpassa verksamhetens kapacitet utifrån behov.
42. Äldrenämnden ska säkerställa en kvalitativ uppföljning och kontroll av såväl kommunala som privata utförare som bedriver verksamhet på uppdrag av äldrenämnden.
43. Barn- och ungdomsnämnden och äldrenämnden ska i samverkan med kommunstyrelsen värdera behov och åtgärder av att minska antalet medarbetare per chef inom förskola, skola och äldreomsorg.
44. Social- och omsorgsnämnden ska fortsatt genomföra insatser i syfte att förbättra socialsekreterarnas arbetsmiljö.
45. Social- och omsorgsnämnden och äldrenämnden ska på sikt införa undersköterska som lägsta utbildningsnivå inom vård- och omsorgsnära arbete.
46. Äldrenämnden ska öka antalet sjuksköterskor för att bättre möta behovet av medicinsk kompetens inom vård och omsorg.
47. Äldrenämnden ska i samverkan med kommunstyrelsen ta fram en plan för införande av önskad sysselsättning och för en avveckling av delade turer under mandatperioden.
48. Bygg- och miljönämnden, samhällsbyggnadsnämnden och bolagen inom kommunkoncernen ska prioritera, avsätta resurser och genomföra åtgärder inom ekologisk hållbarhet i enlighet med de politiska styrdokument och ägardirektiven. Ett särskilt fokus ska riktas på handlingsplan för koldioxidneutralt Linköping 2025.
Kvarstår från Budget 2022 med plan för 2023-2028.
49. Kommunstyrelsen ska stärka stödet till övriga nämnder inom ekologisk och social hållbarhet avseende tillämpning och genomförande av politiska styrdokument, samt kravställning vid upphandling.
Kvarstår från Budget 2022 med plan för 2023-2028.
50. Kommunstyrelsen ska ta fram ett förslag på utformande och bildande av ett kommunalt cykelråd. I arbetet ska Linköpingsbornas synpunkter tillvaratas. Uppdraget ska återredovisas till kommunstyrelsen under 2022.
Kvarstår från Budget 2022 med plan för 2023-2028.
- Kvarstår för SBN. BMN har genomfört uppdraget.

52. Bildningsnämnden ska utveckla vuxenutbildningen genom flexibilitet och individanpassning samt vidta åtgärder för att vuxenutbildningen i ökad grad bidrar till kompetensförsörjningen. Särskilda insatser ska riktas till målgruppen lågutbildade.

Kvarstår från Budget 2022 med plan för 2023-2028.

53. Social- och omsorgsnämnden ska i samverkan med berörda nämnder utarbeta en handlingsplan för de bosociala kontrakt som kommer via byggnation med hjälp av statligt investeringsstöd.

Kvarstår från Budget 2021 med plan för 2022-2024

54. Social- och omsorgsnämnden ska öka tillgängligheten till insatser enligt LSS. *Kvarstår från Budget 2021 med plan för 2022-2024*

55. Social- och omsorgsnämnden och äldrenämnden ska säkerställa och följa upp att alla som arbetar inom vård och omsorg har tillräckliga kunskaper i svenska för att kunna genomföra uppdraget samt kommunicera bra med brukare, anhöriga och kollegor.

Kvarstår från Budget 2022 med plan för 2023-2028.

56. Äldrenämnden ska, i syfte att säkerställa kontinuitet, införa en fast patientansvarig sjuksköterska för varje brukare i de verksamheter där kommunen har det medicinska ansvaret på sjuksköterskenivå. Detta för att öka patientsäkerheten och tryggheten för den enskilde brukaren.

Kvarstår från Budget 2022 med plan för 2023-2028.

57. Äldrenämnden ska utifrån den demografiska och tekniska utvecklingen, erfarenheter av coronapandemin och nationella utvecklingsinitiativ stärka äldreomsorgens kvalitet och utvecklingsförmåga genom att bland annat öka förutsättningarna för attraktiva anställningsvillkor och därmed långsiktigt säkra personal och kompetensförsörjningen för sektorn.

Kvarstår från Budget 2022 med plan för 2023-2028.

58. Social- och omsorgsnämnden och äldrenämnden ska på sikt införa undersköterska som lägsta utbildningsnivå inom vård- och omsorgsnära arbete.

Kvarstår från Budget 2022 med plan för 2023-2028.

Kommunstyrelsens indikatorer för uppföljning av kommunens resultat och utveckling

Kommunstyrelsen följer på en övergripande nivå kommunens resultat och utveckling med stöd av indikatorer. Indikatorerna som redovisas nedan speglar viktiga förhållanden för kommunens resultat och utveckling. Indikatorernas främsta syfte är att visa om utvecklingen går i önskvärd riktning och ge underlag för att ompröva kommunfullmäktiges styrning.

Det finns i flera fall en fördröjning innan kommunens insatser får ett synligt genomslag i samhället. En bedömning av effekten av kommunfullmäktiges styrning behöver därför göras genom en mer långsiktig analys av utvecklingen i kombination med att följa mer närliggande förändringar, exempelvis i vilken mån åtgärder har genomförts och vilka tidiga effekter åtgärderna anses ha lett till. Senast tillgängliga utfall redovisas i tabellen nedan.

KS-indikator	2019	2020	2021	2022	2023
Årlig befolkningstillväxt	2 017	1 565	911	1 146	1 400 ¹
Flyttningsnetto	1 322	1 106	220	699	140 ²
Pendlingsnetto	10 130	10 224	10 625	I.U.	
Nyföretagande (nyföretagarbarometern, Bolagsverket)	824	894	977	933	
Andel UF-företagande (%)	28,1	32,9	30,8	32,6	30,2
Andel mikro, små och medelstora företag som lämnar anbud i upphandlingar (%)	I.U.	Mikro 14 Små 29 Medel 20 Stor 33	Mikro 13 Små 21 Medel 25 Stor 4	Mikro 29 Små 22 Medel 20 Stor 26 Okänt 3	Mikro 24 Små 43 Medel 13 Stor 12 Okänt 8
Antal påbörjade bostäder i nybyggda hus	1 373	754	1 123	714	133 ³
Antal färdigställda bostäder i nybyggda hus	896	1 515	957	1 337	241 ⁴
Andel arbetslösa och i program, 16-64 år, (%) av arbetskraften					
Mars	5,8	6,3	7,0	5,9	5,7
Oktober	6,1	7,3	6,4	5,9	
Andel arbetslösa och i program, 18-24 år, (%) av arbetskraften					
Mars	6,3	8,1	8,9	7,3	6,9
Oktober	7,5	9,6	8,0	7,7	
Andel arbetslösa och i program, utrikes födda, (%) av arbetskraften					
Mars	18,6	19,2	20,0	18,4	16,8
Oktober	19,3	21,5	19,4	17,8	
Invånare som någon gång under året erhållit ekonomiskt bistånd, andel (%) av befolkningen	1,8	4,8	4,7	I.U.	
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)	80,2	82,8	84,7	83,5	

¹ Jmf 12 månader bakåt Q1 2022-2023

² Avser Q1 2023

³ Avser Q1 2023

⁴ Avser Q1 2023

Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet, deltagare som börjat arbeta eller studera, andel (%)	48	40	44	33	
Utsläpp till luft av växthusgaser totalt, ton CO2-ekv/inv.	4,21	4.06	I.U.		
Antal anställda med månadslön	9 941	10154	10303	10 556	10 614
<i>Varav antal tillsvidareanställda</i>	<i>9 221</i>	<i>9427</i>	<i>90578</i>	<i>9 754</i>	<i>10 062</i>
Andel heltidsanställningar	82,4	83,4	84,1	85,3	86,5