

Kommunledningsförvaltningen
Henrik Karpe, Jenny Bolander

2023-05-02

Dnr KS 2023-91

Kommunstyrelsen

Delårsrapport för Linköpings kommun per den 31 mars med prognos för helår 2023 inkl. finansrapport

Förslag till kommunstyrelsens beslut

1. Delårsrapport för Linköpings kommun per den 31 mars med prognos för helår 2023 godkänns.
2. Kompensation pris- och lön på sammanlagt 21 mnkr genomförs enligt kommunledningsförvaltningens förslag. Äldrenämnden kompenseras med 6,6 mnkr, social- och omsorgsnämnden med 6,7 mnkr, barn- och ungdomsnämnden med 7,4 mnkr och bildningsnämnden med 0,3 mnkr. Detta finansieras med reserv för pris och lön.
3. Teknisk justering av budgetram för äldrenämnden och generella statsbidrag genomförs enligt kommunledningsförvaltningens förslag.
4. Leanlink får i uppdrag att i samarbete med äldrenämnden och social- och omsorgsnämnden ta fram en åtgärdsplan för att minska det underskott Leanlink prognostiserar.
5. De nämnder som prognostiserar underskott uppmanas att vidta åtgärder för att minska underskottet för 2023 och komma i ekonomisk balans från och med 2024.

Ärende

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 2023.

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

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 prognostiseras till plus 109 mnkr.

Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse - Delårsrapport för Linköpings kommun per den 31 mars med prognos för helår 2023, 2023-05-02

Bilaga 1 - Delårsrapport för Linköpings kommun per den 31 mars med prognos för helår 2023

Bilaga 2 – Finansrapport mars 2023

Bilaga 3-17 - Nämndernas delårsrapporter per den 31 mars med prognos för helår 2023

Bakgrund

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

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

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

Verksamhet

Kommunens och nämndernas verksamhet utvecklas sammantaget i linje med uppdrag och prioriteringar i budget. De 13 kommunövergripande målen och strategiska utvecklingsuppdrag från budget 2023 med plan för 2024-2028 är omhändertagna i nämndernas reviderade internbudgetar och förvaltningarnas verksamhetsplaner.

En avstämning av nämnderna delårsrapporter och reviderade internbudgetar med verksamhetsplaner har gjorts utifrån kommunfullmäktiges beslut KF 2023-04-25 § 154. Social- och omsorgsförvaltningen ska inarbeta det strategiska utvecklingsuppdraget om 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. I delårsrapporterna per den 31 augusti kommer en avstämning av samtliga strategiska utvecklingsuppdrag att genomföras. En avstämning görs då även av kvarstående aktiviteter från 2022.

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.

Ekonomi

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.

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.

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 samråd 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.

Justeringar

Kompensation för pris- och lön, nytt avtal för Kommunal och ökade hyror externa fastighetsägare

De nämnder som påverkas mest av differensen mellan kompensation för lön och nivån på Kommunals avtal för 2023 föreslås kompenseras med mellanskillnaden. Den totala summan är 11,7 mnkr. Fördelningen per nämnd redovisas enligt nedan tabell. Helårseffekt på 15,6 mnkr för 2024 arbetas in i Budget 2024 med plan för 2025-2029.

De nämnder som påverkas mest av differensen mellan kompensation för pris och nivån på externa fastighetsägares hyresökningar föreslås kompenseras med mellanskillnaden. Den totala summan är 9,3 mnkr. Fördelningen per nämnd redovisas enligt nedan tabell. Helårseffekt på 9,3 mnkr för 2024 arbetas in i Budget 2024 med plan för 2025-2029.

Båda dessa kompensationer om totalt 21 mnkr hanteras genom minskad budgettram för reserv pris- och lön 2023 som finns på 47 mnkr. Budgetramen för berörda nämnder ökar med motsvarande summa. Detta är i inte korrigerat i delårsrapport per den sista mars.

	Föreslagen kompensation lön 2023	Föreslagen kompensation pris (hyra) 2023	Föreslagen kompensation pris- och lön 2023
Kommunstyrelsen			0,0
Verksamhetsstöd och service			0,0
Övriga nämnder			0,0
Summa	0,0	0,0	0,0
Äldrenämnden		2,8	2,8
Leanlink äldreomsorg (via ÄN)	3,8		3,8
Social- och omsorgsnämnden		4,2	4,2
Leanlink social omsorg (via SoN)	2,5		2,5
Arbetsmarknadsnämnden			0,0
Överförmyndarnämnden			0,0
Summa sektor Vårld och socialpolitik	6,3	7,0	13,3
Barn- och ungdomsnämnden	5,1	2,3	7,4
Bildningsnämnden	0,3		0,3
Kultur- och fritidsnämnden			0,0
Summa sektor Utbildning, kultur och fritid	5,4	2,3	7,7
Samhällsbyggnadsnämnden			0,0
Bygg- och miljönämnden			0,0
Summa sektor Samhällsplanering	0,0	0,0	0,0
Summa nämndernas budgetavvikelse	11,7	9,3	21,0

Omfördelning av budgettram för statsbidrag för att säkerställa en god vård för och omsorg av äldre personer, tekniska justeringar

När kommunfullmäktige beslutade om budget för 2023 med plan för 2024-2027 fick kommunstyrelsen i uppdrag att göra tekniska justeringar av

nämndernas ramar. Kommunledningsförvaltningen bedömer att omfördelningen av budgetram enligt nedan är en teknisk justering.

Äldrenämnden ram utökades med 55 mnkr i budget KF fastställde den 6 december 2022 då statsbidraget för "Säkerställ en god vård och omsorg om äldre" utifrån tidigare information antogs komma i det generella statsbidraget från 2023 och framåt. Då statsbidraget istället fortsatt som ett riktat statsbidrag direkt till nämnden så föreslås nämndens ram minskas med 55 mnkr, samtidigt som budget för centrala intäkter för generella statsbidrag minskades med samma summa. Observera att budgetutrymmet för äldrenämndens kostnader inte förändras.

I avvaktan på kommunstyrelsens beslut har preliminärt budgetramen för äldrenämnden och de generella statsbidragen justerats i delårsrapporten.

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

MBL information eller förhandling är inte påkallad.

Kommunledningsförvaltningen

Paul Håkansson

Beslutet skickas till:
Samtliga nämnder
Budgetchef, Henrik Karpe
Kvalitetsstrateg, Jenny Bolander
Stadsrevisor, Peter Alexandersson
Förvaltningschefer
Ekonomichefer