

Kommunledningsförvaltningen
Henrik Karpe, Jenny Bolander

2023-10-11

Dnr KS 2023-92

Kommunstyrelsen

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

Förslag till kommunstyrelsens beslut

1. Delårsrapport med bilagor för Linköpings kommun per den 31 augusti med prognos för helår 2023 överlämnas till kommunfullmäktige för godkännande.
2. Medge Leanlink att redovisa underskott med högst 83,2 mnkr vid årets slut godkänns. Underskottet finansieras med kommunens ökade skatteintäkter för 2023. Kommunstyrelsen uppmanar Leanlink att vara i ekonomisk balans till 2024.
3. Medge Social- och omsorgsnämnden att redovisa underskott med högst 35 mnkr vid årets slut godkänns. Underskottet finansieras med kommunens ökade skatteintäkter för 2023. Kommunstyrelsen uppmanar nämnden att vara i ekonomisk balans till 2024.
4. Medge Bygg- och miljönämnden att redovisa underskott med högst 3,1 mnkr vid årets slut godkänns. Underskottet finansieras med kommunens ökade skatteintäkter för 2023. Kommunstyrelsen uppmanar nämnden att vara i ekonomisk balans till 2024.
5. Medge Överförmyndarnämnden att redovisa underskott med högst 1,4 mnkr vid årets slut godkänns. Underskottet finansieras med kommunens ökade skatteintäkter för 2023. Kommunstyrelsen uppmanar nämnden att vara i ekonomisk balans till 2024.
6. De nämnder som prognostiserar underskott uppmanas att vidta åtgärder för att minska underskottet för 2023 och komma i ekonomisk balans från och med 2024 särskilt barn- och ungdomsnämnden som prognostiserar ett underskott strax under nivån för åtgärdsplan enligt kommunens ekonomistyrningsregler.
7. Leanlinks delårsrapport visar brister i internkontrollarbetet då viss uppföljning saknas. Leanlink får i uppdrag att åtgärda dessa brister.
8. Förslag att medge Verksamhetsstöd och service utökad investeringsram med 17,5 mnkr till IT-utrustning tillstyrks. Ökade driftskostnader finansieras inom befintlig modell för internpriser.

Förslag till kommunfullmäktiges beslut

1. Delårsrapport för Linköpings kommun per den 31 augusti med prognos för helår 2023 godkänns.
2. Informationen om uppföljningen av insatserna som finansieras med värdeöverföringen för år 2023 från det kommunala allmännyttiga bostadsaktiebolaget AB Stångåstaden noteras.
3. Utöka Verksamhetsstöd och services investeringsram med 17,5 mnkr. Ökade driftskostnader finansieras inom befintlig modell för internpriser.

Ärende

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

Kommunens revisorer har granskat Linköpings kommuns delårsrapport per den 31 augusti 2023. Revisorernas utlåtande och revisionsrapport bifogas tjänsteskrivelsen och utgör beslutsunderlag till detta ärende.

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

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

Linköpings kommunkoncerns resultat per den 31 augusti uppgick till 1260 mnkr efter att koncerninterna mellanhavanden har räknats bort, jämfört med 506 mnkr för samma period föregående år.

Linköpings kommuns resultat per den 31 augusti uppgick till 511 mnkr, jämfört med minus 200 mnkr för samma period föregående år.

Årets prognostiserade resultat för kommunen är positivt och beräknas till plus 225 mnkr för helår 2023. Det lagreglerade resultatet efter balanskravsjusteringar som är rensat för effekten av orealiserade vinster och förluster för innevarande och föregående år på grund av marknadsvärdering av kommunens finansiella placeringar prognostiseras till plus 88 mnkr.

Av de 13 kommunövergripande målen bedöms fyra uppnås helt och nio delvis uppnås per helår. Den samlade bedömningen är att kommunen bedriver en kostnadseffektiv och ändamålsenlig verksamhet samt att de verksamhetsmässiga målen bidrar till en god ekonomisk hushållning.

Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse - Delårsrapport för Linköpings kommun per den 31 augusti med prognos för helår 2023 inkl. finansrapport, 2023-10-11

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

Bilaga 2 - Finansrapport 31 augusti 2023

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

Bilaga 4 - Revisorernas utlåtande och revisionsrapport

Bilaga 5 - Investeringar i IT-utrustning VSS/LKDATA

Bilaga 6-20 - Nämndernas delårsrapporter per den 31 augusti 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.

Ekonomi

Linköpings kommunkoncerns resultat per den 31 augusti uppgick till 1 260 mnkr efter att koncerninterna mellanhavanden har räknats bort, jämfört med 506 mnkr för samma period föregående år. Prognosen för helår 2023 redovisas för kommunen och respektive bolag var för sig men inte samlat för kommunkoncernen då det inte görs någon prognos för koncernens interna elimineringar.

Kommunens och de större bolagens resultat efter finansiella poster samt prognos för helår, mnkr

	Redovisning 31 augusti 2023	Redovisning 31 augusti 2022	Prognos 2023	Budget 2023	Budget- avvikelse
Kommunen	511	-200	225	-140**	364
Tekniska verken i Linköping AB	903	568	1 150	1 511	-361
AB Stångåstaden	204	239	252	200	52
Lejonfastigheter AB	88	97	59	55	4
Sankt Kors Fastighets AB	5	3	13	8	5
Övriga bolag	-17	-52	29	-53	96
Kommunkoncernen*	1 260	506	-	-	-

* Resultat efter koncerninterna mellanhavanden. **Exkluderat användning av resultatutjämningsreserv.

Resultat för kommunens bolag

Linköpings Stadshus resultat efter koncernelimineringar och efter finansiella poster uppgick till 972 mnkr per den 31 augusti. Prognosen för helår 2023 redovisas i tabellen ovan. Bolagen visar totalt ett prognostiserat helårsresultat som är lägre än budget. Detta förklaras till största del av Tekniska verkens

resultat, som visserligen är högre per sista augusti 2023 än föregående år, men beräknas bli lägre än 2022.

Till skillnad mot föregående år då Tekniska verkens goda resultat hänförde sig till höga priser på el så har priserna på el under 2023 fallit tillbaka kraftigt och Tekniska verkens resultat har hållits uppe mycket tack vare höga nivåer på elprissäkringar i Bixias produktion. Osäkerheter gällande energiförsörjningen i Europa med eventuella politiska insatser för marknaden gör dock att stora osäkerheter råder över prognosen. Övriga dotterbolag, med undantag av Linköping City Airport och Visit Linköping, prognostiserar ett positivt resultat.

Årets prognostiserade resultat i kommunen samt budgetavvikelser

Årets prognostiserade resultat för helåret är plus 225 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 364 mnkr bättre än budgeterat.

Det prognostiserade överskottet mot budgeterat resultat kommer till allra största delen från finansnettot med 230 mnkr och skatteintäkter som beräknas generera 205 mnkr mer än budgeterat.

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 88 mnkr. Även det påverkas av den kommande försäljningen i september månad.

Nämnderna prognostiserar sammantaget en budgetavvikelse med minus 41 mnkr jämfört med budget vilket motsvarar närmare 0,4 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 82 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.

Bygg- och miljönämnden, social- och omsorgsnämnden samt Leanlink redovisade underskott redan i samband med delårsrapport per sista mars och har tagit fram åtgärdsplaner för att minska underskottet 2023 och vara i ekonomisk balans 2024. Enbart bygg- och miljönämnden redovisar i delårsrapport för augusti ett lägre underskott än i delårsrapport för mars.

Överförmyndarnämndens underskott är av engångskaraktär kopplat till ny rutin för arvodesutbetalning. Nämnden beräknas därför vara i balans till 2024 utan behov av åtgärdsplan.

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

Investeringar i kommunen och kommunens bolag

Kommunkoncernens nettoinvesteringar uppgick till 1 810 mnkr per 31 augusti, vilket är lägre jämfört med samma period föregående år. De kommunala bolagen står för cirka 80 procent av kommunkoncernens investeringar. Investeringarna består huvudsakligen av förnyelsebar energiproduktion, nyproduktion av bostäder, investeringar i verksamhetslokaler och exploateringsinvesteringar. Prognosen förväntas bli 352 mnkr lägre än budget. Dock har investeringsnivån hållits upp under året som till stor del förklaras över hög investeringstakt hos våra stora bolag som Tekniska verken, Stångåstaden och Lejonfastigheter.

Kommunens investeringar uppgick till 253 mnkr per 31 augusti. Investeringarna för 2023 prognostiseras till 838 mnkr, vilket är 107 mnkr lägre än investeringsramen för 2023. Den totala investeringsbudgeten för den nya simhallen budgeteras 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.

Kommunens och koncernens investeringar per den 31 augusti samt prognos

	Redovisning 31 augusti 2023	Redovisning 31 augusti 2022	Prognos 2023	Budget 2023	Budgetav vikelse
Kommunen	253	463	838	945	107
Tekniska Verken i Linköping AB	747	676	1 500	1 631	131
AB Stångåstaden	504	431	1 000	1 100	100
Lejonfastigheter AB	238	230	532	573	42
Sankt kors AB	63	166	90	180	90
Övriga bolag	5	165	142	24	-118
Kommunkoncernen	1 810	2 131	4 102	4 453	352

Värdeöverföring från AB Stångåstaden avseende bostadspolitiska medel

I budgeten för 2023 budgeteras 100 mnkr som utdelning från Linköpings Stadshus AB år 2023. Enligt lagen om allmännyttiga kommunala bostadsaktiebolag kan en värdeöverföring göras från ett allmännyttigt kommunalt bostadsaktiebolag till ägaren under vissa givna förutsättningar. Utdelningen redovisas som en finansiell intäkt och ingår i finansnettot.

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

I bilaga 3 redovisas nämndernas återrapportering av prognosen för 2023 för användning av värdeöverföring från AB Stångåstaden avseende bostadspolitiska medel.

Finansrapport

Kommunens bankkontolikviditet uppgår till minus 171 mnkr, där checkkrediten på 1 200 mnkr utnyttjas. Koncernkontot som helhet har däremot ett positivt netto på 650 mnkr vilket gör att den totala checkkrediten på 2 100 mnkr (inklusive kommunens kredit) är outnyttjad. Koncernkontot har dessutom likvida placeringar med ett marknadsvärde på 237 mnkr.

Kommunen har totalt 1 100 mnkr i lån. Genomsnittsräntan för lånen, inklusive räntesäkringar, uppgår till 0,29 procent. Räntebindning är 2,21 år och kapitalbindningen 1,57 år.

Kommunens finansiella tillgångar i form av placeringar har minskat med 2 922 mnkr sedan årsskiftet. Värdeminskningen kommer huvudsakligen från försäljningar som uppgår till ca 2 566 mnkr. Försäljningarnas reavinst uppgår till ca 275 mnkr.

Kommunens befintliga placeringar har ökat med ca 204 mnkr under 2023. Placeringarna uppgår nu till 6 252 mnkr, koncernkontots likviditetsplaceringar oräknat.

Uppföljning av mål och inriktning

I delårsrapporten följs och analyseras verksamhetsresultaten på flera sätt. Av de 13 kommunövergripande målen bedöms fyra uppnås helt och nio delvis uppnås per helår. Den samlade bedömningen är att kommunen bedriver en kostnadseffektiv och ändamålsenlig verksamhet samt att de verksamhetsmässiga målen bidrar till en god ekonomisk hushållning. Av nämndernas verksamhetsberättelser nämndernas målfyllelse.

Kommunfullmäktiges strategiska utvecklingsuppdrag från budget 2023 med plan för 2024-2028 samt kvarstående strategiskt utvecklingsuppdrag från

tidigare år är omhändertagna i nämndernas reviderade internbudgetar och förvaltningarnas verksamhetsplaner. Totalt finns 71 strategiska utvecklingsuppdrag till nämnderna varav 56 är nämnds-specifika. Av dessa 56 är 10 uppdrag från 2021-2022, övriga kvarstående uppdrag från tidigare år bedöms omfattas av uppdragen i budget 2023 med plan för 2024-2028. Av de totalt 71 strategiska utvecklingsuppdragen är 7 genomförda, och 62 pågår. Ett har inte bedömts och ett har utgått. Av nämndernas delårsrapporter och förvaltningarnas verksamhetsplaner framgår hur nämnder och förvaltningar arbetar med de strategiska utvecklingsuppdragen samt eventuella avvikelser.

Budgetprocessen och den kommungemensamma modellen för mål- och verksamhetsstyrning som antogs av kommunfullmäktige i februari 2018 bedöms sammantaget understödja en ändamålsenlig styrning och därmed genomförandet av den politiska viljeinriktningen. Modellen skapar förutsättningar för en styr- och målkedja där kopplingen mellan kommunövergripande mål, nämndmål och förvaltningarnas aktiviteter ska garantera att det arbetas för att nå målen. Styrningen utvecklas systematiskt för att säkra en fortsatt ändamålsenlig och effektiv verksamhet.

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
Förvaltningschef, Sonja Erlandsson
Ekonomichef, Johan Karlsson
Förvaltningschef, Susanna
Lundstedt
Ekonomichef, Carin Petersson
Förvaltningschef, Leif Lindberg
Ekonomichef, Gunilla Green
Förvaltningschef, Magnus Sjöberg
Ekonomichef, Jonas Erni
Budgetchef, Henrik Karpe
Kvalitetsstrateg, Jenny Bolander
Stadsrevisor, Peter Alexandersson