



Delårsrapport per den 31 oktober med prognos för helår 2023

Linköpings kommun

Innehåll

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. 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.

Delårsrapporten per den 31 oktober 2023 är en förenklad delårsrapport som behandlar kommunens ekonomi med fokus på prognos för helår.

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

Sammanfattning.....	3
Förvaltningsberättelse	4
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	4
Befolkningsutveckling	4
Arbetslöshet.....	5
Bostäder	6
Pensionsförpliktelser	8
Analys av resultat och ekonomisk ställning.....	9
Kommunens resultat för perioden januari-oktober 2023	9
Kommunens prognostiserade resultat för helår 2023.....	10
Kommunens prognostiserade balanskravsresultat för helår 2023	11
Kommunens budgetavvikelser	12
Kommunens investeringar.....	17
Kommunens exploateringsverksamheten	18
Väsentliga personalförhållanden.....	19
Förväntad ekonomisk utveckling.....	21
Ekonomiska sammanställningar	22
Resultaträkning kommunen, per den 31 oktober	22
Resultaträkning kommunen, prognos för helår	23
Driftredovisning kommunen, per den 31 oktober	24
Driftredovisning kommunen, prognos för helår	25
Investeringsredovisning kommunen, per den 31 oktober och prognos för helår	26
Noter	27
Not 1 Redovisningsprinciper.....	27
Not 2 Uppskattningar och bedömningar	27

Sammanfattning

Ekonomi

Linköpings kommuns prognostiserade resultat för helåret visar plus 99 mnkr, vilket är 239 mnkr bättre än budgeterat, det innebär att resultatutjämningsreserven som budgeterades till 140 mnkr inte behöver användas. 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 302 mnkr.

Kommunens prognostiserade resultaträkning och budgetavvikelse, mnkr

	Prognos 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023	Avvikelse bokslut 2022
Nämnderna	-10 423	-10 388	-35	-24
Exploateringsverksamheten	75	78	-3	168
Pensionsenheten exkl finansiell kostnad	-219	-156	-63	3
Resurs- och reservmedel, intern ränta	26	-52	78	125
Skatteintäkter, generella statsbidrag, utjämning	10 203	10 028	175	232
Finansnetto	436	349	87	-963
Ianspråktagande av resultatutjämningsreserv (RUR)		140		0
Årets resultat	99	0	239	-462
Resultat efter balanskravsjusteringar	302			429

I det prognostiserade resultatet ingår några större budgetavvikelser.

- Uppgången på de finansiella marknaderna under januari-oktober och realisationsvinsterna av försäljning placeringar under året innebär en positiv budgetavvikelse för finansnettot med 87 mnkr.
- SKR:s prognos den 5 oktober innebär ökade skatteintäkter med 175 mnkr.
- Förändrad pensionsprognos innebär ökade kostnader under 2023 med sammanlagt 67 mnkr varav huvuddelen på 63 mnkr är inom pensionsenheten.
- För kommunstyrelsens resurs- och reservmedel samt justering för försenad nytillkommen verksamhet prognostiseras budgetavvikelsen till plus 78 mnkr.
- Nämnderna har en samlad budgetavvikelse med minus 35 mnkr.
 - Sektor Vårld och socialpolitik prognostiserar en budgetavvikelse med minus 83 mnkr, där de största avvikelserna är Social- och omsorgsförvaltningen som visar ett negativt resultat om 40 mnkr, Leanlink ett negativt resultat om 83 mnkr och Äldrenämnden ett överskott om 30 mnkr.
 - Sektor Utbildning, kultur och fritid visar en negativ budgetavvikelse om 43 mnkr, där Barn- och ungdomsnämnden står för minus 50 mnkr.
 - Kommunstyrelsen visar på ett positivt resultat om 92 mnkr, där 52 mnkr är försäljning av tomträtter och 18 mnkr är elstöd, reglering av skatteinbetalning och pensionsavsättning för RTÖG.

Investeringarna för 2023 prognostiseras till 541 mnkr, vilket är 421 mnkr lägre än investeringsramen för 2023. Förändringen i prognos beror främst på att investeringsramen för simhallen inte kommer att förbrukas i avvaktan på ett skiljedomsförfarande och att investeringsramen för strategisk markreserv inte kommer att förbrukas.

Personal

Antalet medarbetare är 10 242 personer. Det motsvarar 9 092 årsarbetare. Utöver detta tillkommer 1 810 personer med timlön. Andelen externa personalavgångar hittills under året är 8,6 procent och har därmed ökat med 1,8 procentenheter sedan föregående år. Andelen tillsvidareanställda med heltidsanställning har ökat med 1,4 procentenheter till 86,9 procent. Den totala sjukfrånvaron är 7,7 procent, en minskning med 0,7 procentenheter jämfört med samma period föregående år. Dock är sjukfrånvaron fortsatt hög i jämförelse med åren före pandemin.

Den direkta personalkostnaden årets första tio månader uppgick till 3 500 miljoner kronor, en ökning med 175 miljoner kronor jämfört med 2022. Sjuklönekostnaden uppgick till 98,2 miljoner kronor, en minskning med 18,7 miljoner kronor jämfört med föregående år.

Förvaltningsberättelse

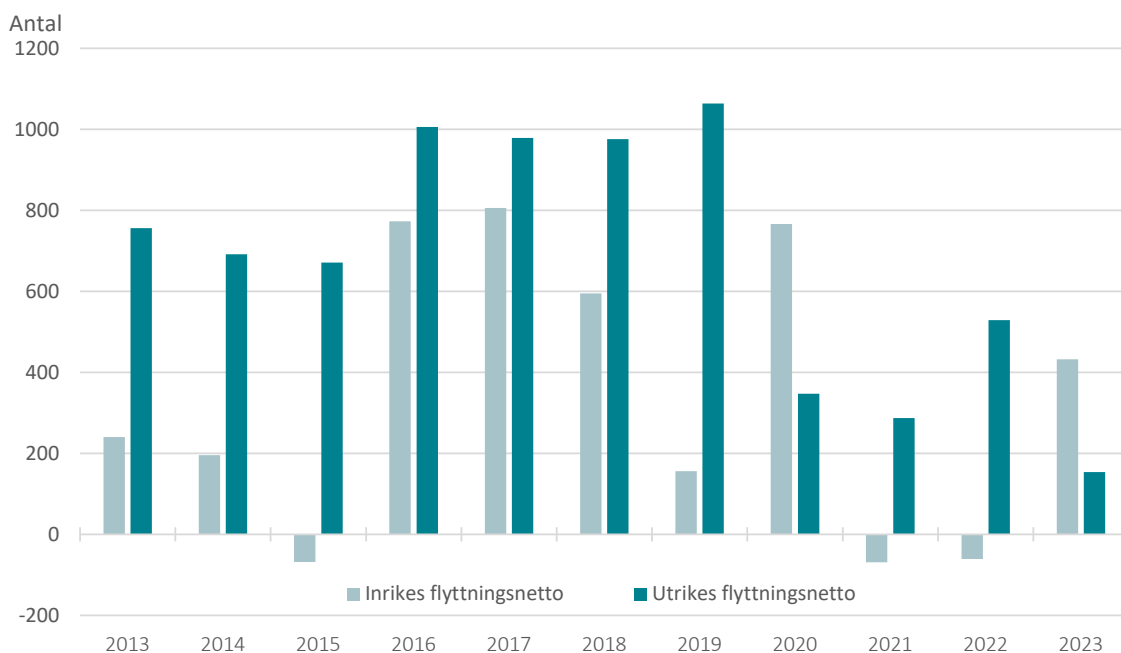
I förvaltningsberättelsen redovisas i enlighet med 11 kapitlet i Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning. Förvaltningsberättelsen ska ge en övergripande bild av Linköpings kommunkoncerns verksamhet det gångna året.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Befolkningsutveckling

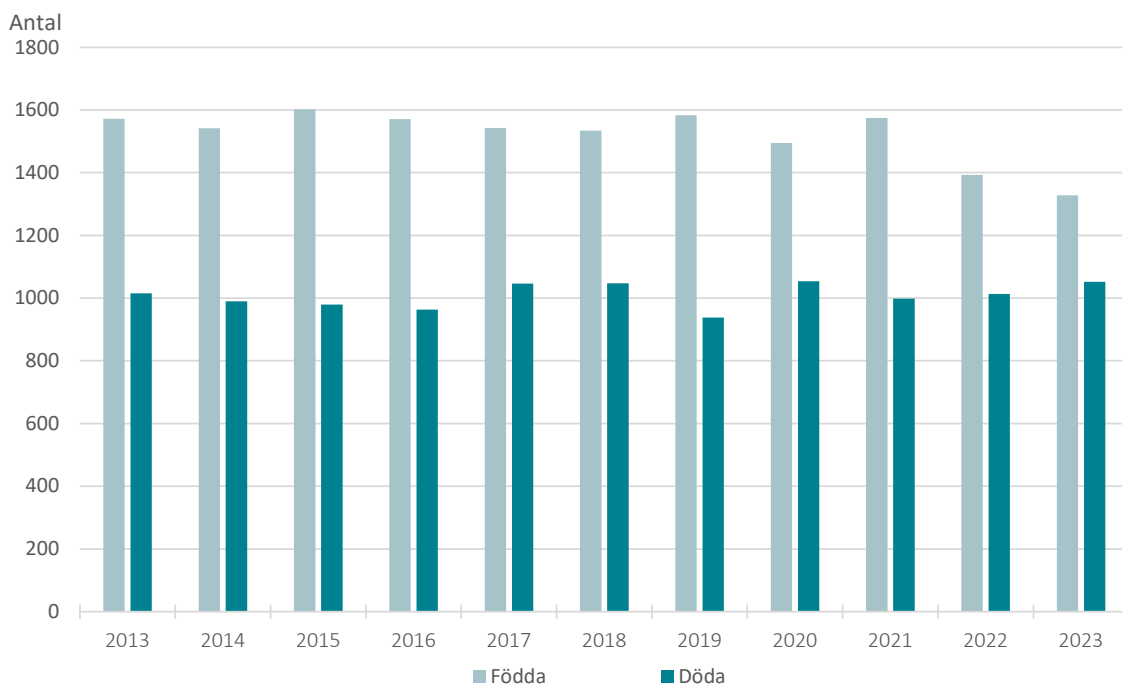
Befolkningen i kommunen har inte riktigt ökat i samma omfattning under årets tio första månader 2023 som under året före. Under inledningen av året var ökningstakten högre än under de senaste åren, men under inledningen av hösten har utvecklingen varit något svagare än normalt. Till viss del är denna svagare utveckling dock av teknisk karaktär. Skatteverket har, på uppdrag av regeringen, nu i hela riket börjat göra utökade kontroller av invånare som misstänks vara felaktigt folkbokförda. Det gäller i första hand utrikes födda, och som universitetsort med ganska stor intagning av utländska studenter har det tidigare visat sig att en hel del av dem inte lämnar in en flyttningsanmälan när de återvänder till sitt hemland, utan felaktigt finns kvar som folkbokförda i landet. Under hösten har därför utflyttningen till andra länder ökat tydligt jämfört tidigare år. Under årets tio första månader 2023 ökade folkmängden med 870 personer i Linköpings kommun till 167 550 invånare. Vid motsvarande tidpunkt förra året hade folkmängden därtills under året ökat med 969 personer. Linköping har fortsatt ett tydligt födelseöverskott, samt i år åter ett tydligt positivt flyttningsnetto i förhållande till såväl utlandet som till kommuner både i övriga län samt i övriga Östergötlands län.

Flyttningsnetto under januari till oktober 2013–2023



Det summerade flyttningsöverskottet uppgick till 586 personer under de tio första månaderna 2023, vilket var ett plus som var 118 personer högre än 2022. Såväl in- som utflyttningen har minskat något under 2023. Flyttningsnettot i relation till andra kommuner i länet uppgick till 104 personer, i relation till kommuner i andra län till 328 personer samt i relation med andra länder till 154 personer. Nettot i relation till andra länder var 375 personer lägre än året före. Till stor del beror detta lägre flyttningsnetto i relation med andra länder på den utökade kontroll av folkbokföringen som nämndes ovan. Denna utökade kontroll kommer att fortsätta under resten av året samt även under nästa år. Enligt uppgift hade Skatteverket i slutet av oktober avregistrerat drygt 300 före detta Linköpingsbor.

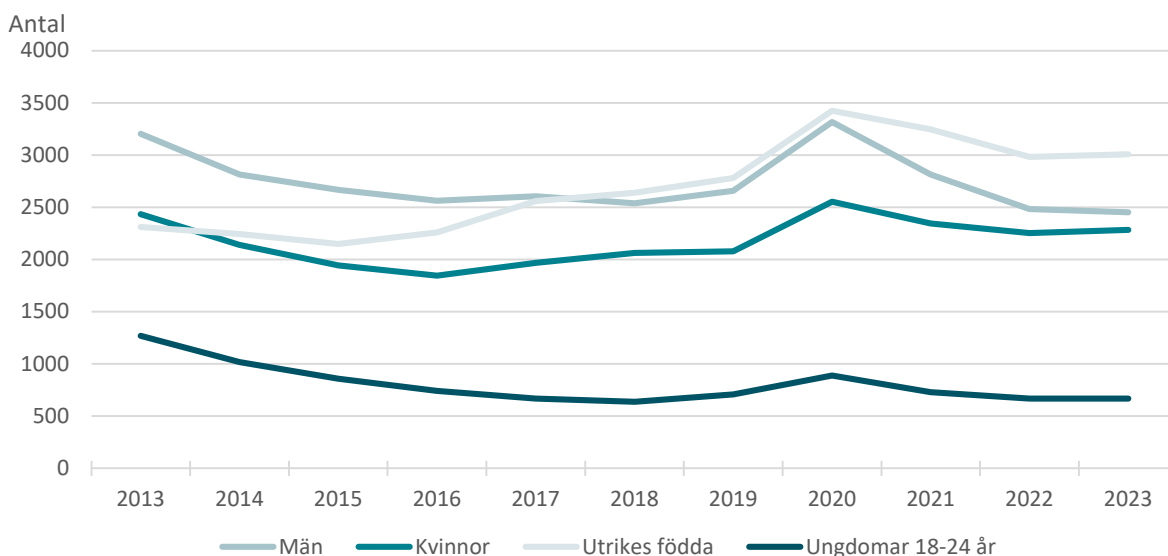
Födda och döda under året t.o.m. oktober 2013-2023



Hittills under året har det fötts 1 328 barn i Linköpings kommun medan 1 052 personer har avlidit. Det innebär med andra ord ett födelseöverskott på 276 personer. Födelseöverskottet var därmed lägre än det överskott på 380 personer som redovisades för motsvarande period 2022. Det har inte fötts så få barn under årets tio första månader i kommunen på 20 år, och årets födelseöverskott är också det lägsta sedan 2001.

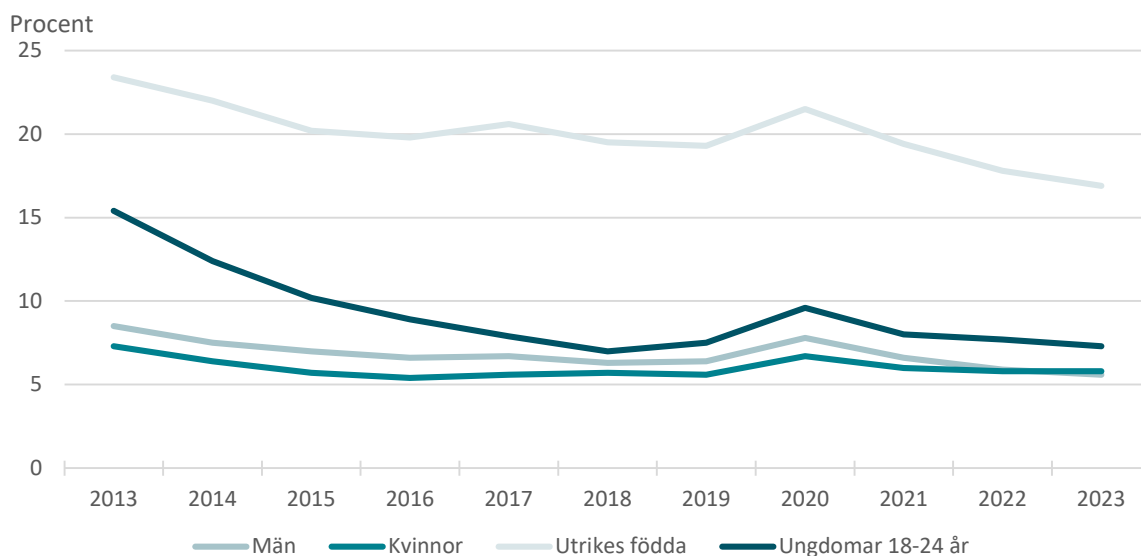
Arbetslöshet

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



Arbetslösheten har varit ganska stabil under 2023. Det gäller för samtliga grupper. Mellan oktober 2022 och oktober 2023 ökade arbetslösheten, inklusive personer i program med aktivitetsstöd, från 4 734 till 4 735 personer i åldern 16-65 år, dvs. med en person. För ungdomar i åldern 18-24 var två färre arbetslösa i oktober än ett år tidigare. Arbetslösheten för de utrikes födda ökade med 24 personer. 64 procent av samtliga arbetslösa är födda utomlands.

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

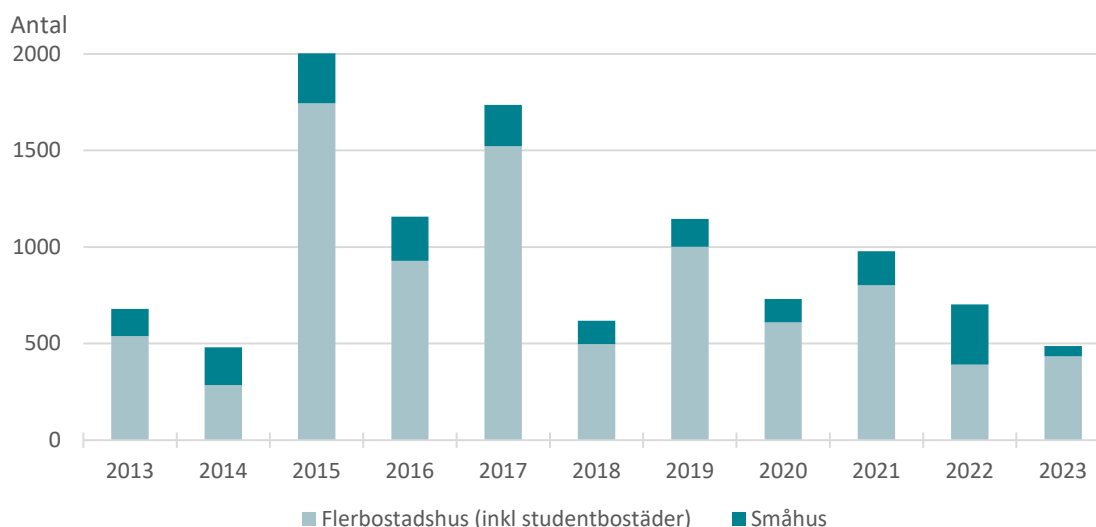


I oktober 2023 var 16,9 procent av dem utrikes födda i arbetskraften arbetslösa. Det var 0,9 procentenheter lägre än ett år tidigare. Mellan 2022 och 2023 minskade andelen arbetslösa män i arbetskraften med 0,3 procentenheter ned till 5,6 procent för åldersgruppen 16-65 år medan motsvarande andel var oförändrat 5,8 procent för kvinnor. Ungdomsarbetslösheten minskade mellan 2022 och 2023 med 0,4 procentenheter ned till 7,3 procent av arbetskraften i oktober 2023.

Långtidsarbetslösheten har minskat under det senaste året. I oktober 2023 hade 2 072 personer varit arbetslösa i minst tolv månader. Det var 198 färre än ett år tidigare och 547 färre än två år tidigare. I oktober 2023 var 43,8 procent av dem arbetslösa långtidsarbetslösa, vilket kan jämföras med 48,0 procent vid motsvarande tidpunkt 2022.

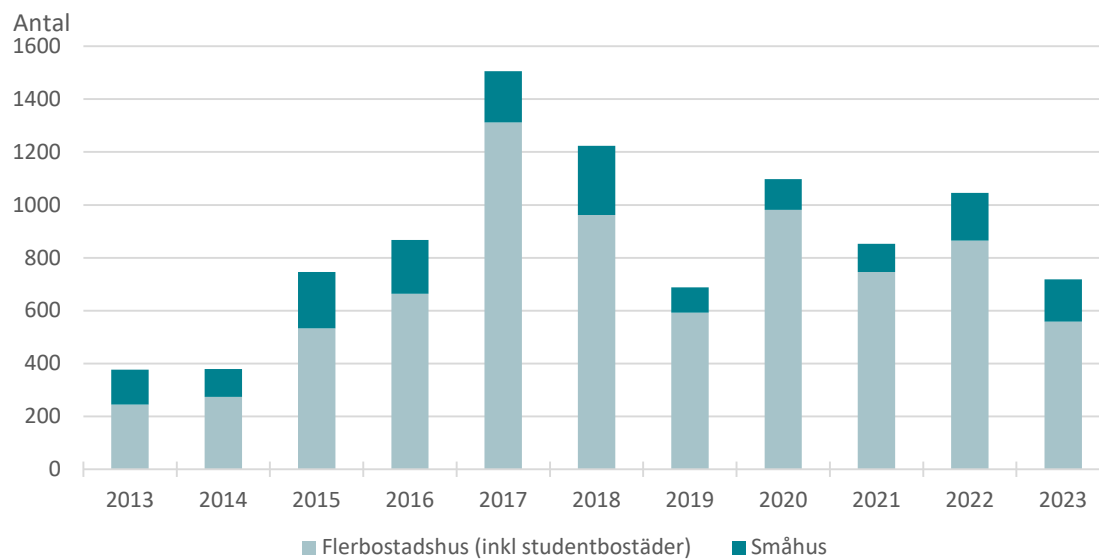
Bostäder

Antal påbörjade bostäder under perioden januari till oktober 2013-2023



Under de senaste åren har antalet påbörjade bostäder omväxlande ökat respektive minskat vartannat år. Detta gäller fortfarande för flerbostadshus. Totalt har dock antalet påbörjade bostäder fortsatt att minska under 2023. Under årets tio första månader påbörjades 487 bostäder i nybyggda hus, fördelade på 435 i flerbostadshus och 52 i småhus. Ovanlig få småhus har hittills påbörjats under året.

Antal färdigställda bostäder under perioden januari till oktober 2013-2023



Under de tio första månaderna 2023 färdigställdes 718 bostäder i nybyggda hus i Linköpings kommun. Det var 328 färre än 2022 och 788 färre än rekordåret 2017. 78 procent av de färdigställda bostäderna var i flerbostadshus.

Pensionsförpliktelser

Linköpings kommun redovisar sina pensionsåtaganden enligt fullfonderingsmodellen, vilket innebär att samtliga pensionsförpliktelser redovisas som en avsättning i kommunens balansräkning. Det innebär att merparten av kostnaden för de anställdas pensioner har belastat det år då de intjänades. Pensionsförpliktelserna för pensioner intjänade före 1998 (ansvarsförbindelsen) är 2,3 miljarder kronor 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 augusti blir drygt 63 mnkr högre än budgeterat. Totalt sett har pensionsenheten en budgetram för år 2023 på 265 mnkr och har i prognos efter augusti sammanvägt nettokostnader och finansiella kostnader som är 65 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 oktober 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 oktober 100 procent av pensionsavsättningen som är intjänad från och med 1998.

Konsolideringsgraden (det vill säga så stor andel av de prognostiserade utbetalningarna som kan finansieras med externa placeringar) för pensioner intjänade före 1998 har minskat från 44 procent i bokslut 2022 till 35 procent den 31 augusti 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

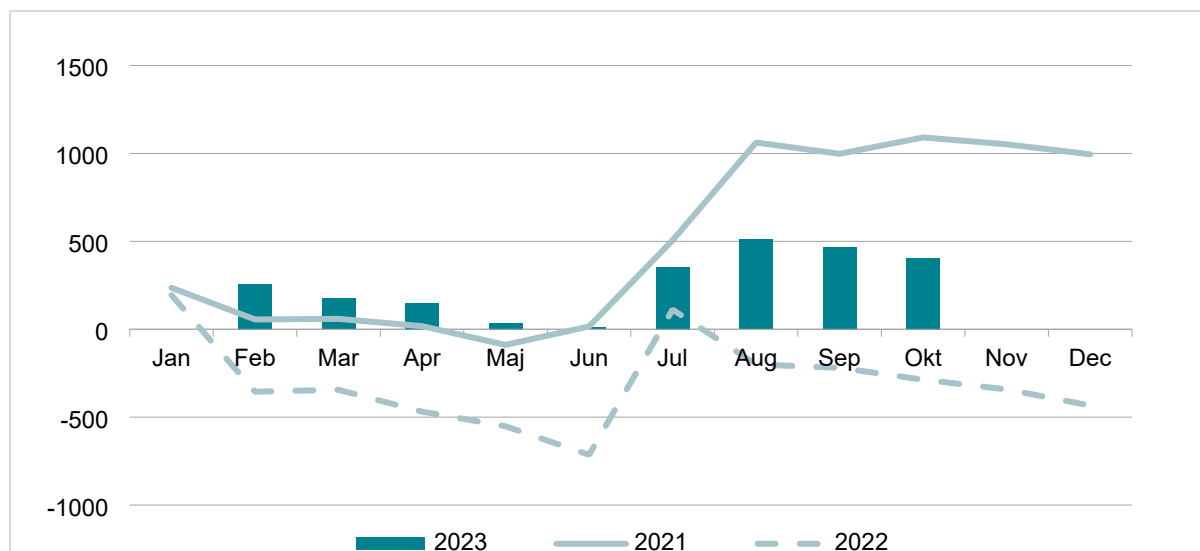
	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Prognos 2023
<i>Pensionsförpliktelse inkl. löneskatt</i>					
Pensioner intjänade före 1998	2 419	2 367	2 325	2 247	2 338
Pensioner intjänade fr.o.m. 1998	789	867	977	1 024	1 264
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring eller pensionsstiftelse	0	0	0	0	0
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	3 208	3 234	3 302	3 271	3 602
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde finansiella placeringar (för 2023 avser värdet per den 31 oktober)	1 859	1 951	2 219	2 013	2 088
Återlånade medel	1 349	1 282	1 083	1 258	1 514
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%	35,2%

Analys av resultat och ekonomisk ställning

Kommunens resultat för perioden januari-oktober 2023

Kommunens resultat för perioden januari-oktober 2023 uppgår till plus 405 mnkr. För samma period 2022 uppgick resultatet till minus 288 mnkr.

Resultat per månad, mnkr



Jämfört med januari-oktober förra året har verksamhetens nettokostnader exklusive jämförelsestörande poster ökat med 9,2 procent (712 mnkr). Kommunens två största kostnadsslag är personalkostnader och köp av verksamhet. För perioden januari-oktober 2023 uppgår andelen till 72 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. Det som påverkar kommunens kostnadsökningar mest är personalkostnader som ökat med 9 procent, vilket innebär 446 mnkr. Där spelar ökade pensionskostnader in med närmare 154 mnkr under de tio första månaderna. Enbart sett till de direkta personalkostnaderna (exklusive sociala avgifter, pensioner och övriga personalkostnader) har de ökat med 5,2 procent.

Lokalkostnader och avskrivningar är två andra kostnadsslag som är viktiga att följa. Lokalkostnaderna har ökat med 7 procent, vilket innebär 93 mnkr och avskrivningskostnader har ökat med 16 procent ökning, vilket innebär 32 mnkr. Om lokalkostnader och avskrivningar ökar sin andel av totala kostnader så minskar utrymmet för övrig verksamhet. Utfallet för januari-oktober 2023 är 13,6 procent, vilket är samma som efter oktober 2022. Men rensat från de tillfälliga pensionskostnaderna går det se att lokalkostnader och avskrivningskostnader ökar i andelen av totala kostnader. Den lägre befolkningstillväxten påverkar nämndernas verksamhet och behovet av lokaler främst för förskola och skola. Förändringen är viktig att följa för att kunna anpassa verksamheten.

Sammantaget uppgår personalkostnader, köp av verksamhet, lokalkostnader och avskrivningar till 85 procent av verksamhetens bruttokostnader. Övriga 15 procent går till största delen till tjänsteköp, material och ekonomiskt bistånd.

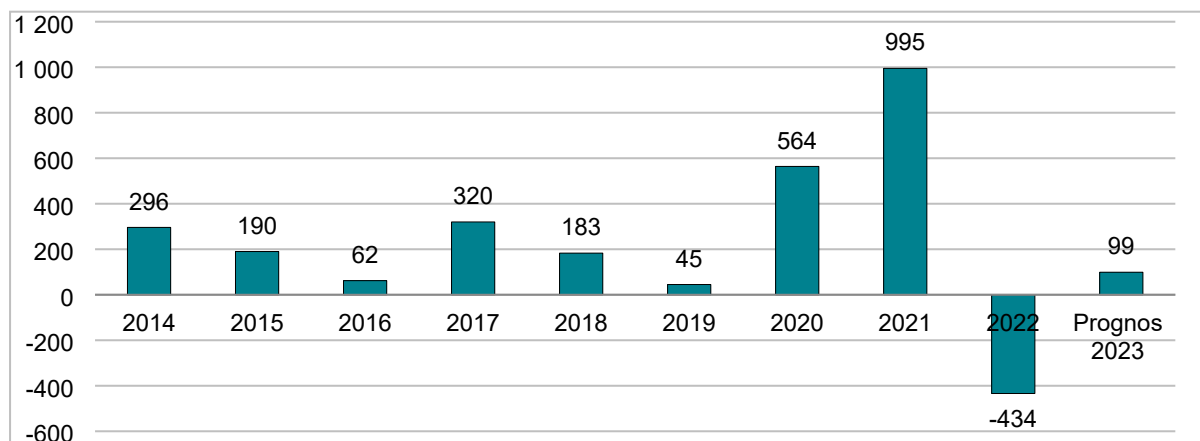
Skatteintäkterna har ökat med 3,0 procent (247 mnkr) och övriga intäkter hos nämnderna har ökat med 6,1 procent. Verksamhetens resultat innan finansiella poster är minus 43 mnkr, vilket är 407 mnkr sämre än förra året.

Finansnettot är plus 448 mnkr för perioden januari-oktober 2023, vilket är 693 mnkr bättre jämfört med samma period förra året. Under 2023 har kommunen sålt av finansiella placeringar på sammanlagt 5,45 miljarder kronor. Detta har genererat både realiserade vinster och förluster för kommunen, men där vinsterna är betydligt större. Samtidigt har tidigare års realiserade vinster och förluster återförts. Tillsammans med marknadsvärderingen av den kvarvarande placeringsportföljen har kommunen realiserade vinster till ett värde av 270 mnkr.

Kommunens prognostiserade resultat för helår 2023

Årets prognostiserade resultat för helåret är plus 99 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. Det prognostiserade överskottet kommer till allra största delen från ett starkt finansnetto som innehåller både realiserade och orealiserade vinster, samt skatteintäkter som prognostiseras öka gentemot budgeterad nivå. Jämfört med månadsrapport per sista september har det prognostiserade överskottet ökat med 12 mnkr, vilket är nettoeffekten av lägre orealiserade vinster inom finansnettot och lägre prognostiserade kostnader för resurs- och reservmedel.

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 har under året visa på förbättrade skatteunderlag i Sverige jämfört mot budget. Dock har höstens prognoser visat på en något svagare utveckling, baserat på inbromsning på arbetsmarknaden som lett till färre antal arbetade timmar.

Även om skatteintäkterna är högre än budgeterat har samtidigt inflationen varit ännu 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 börsen sker under senare delen av året.

Kommunens prognostiserade intäkter och kostnader för helår 2023

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 356 mnkr vilket motsvarar 3,6 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.

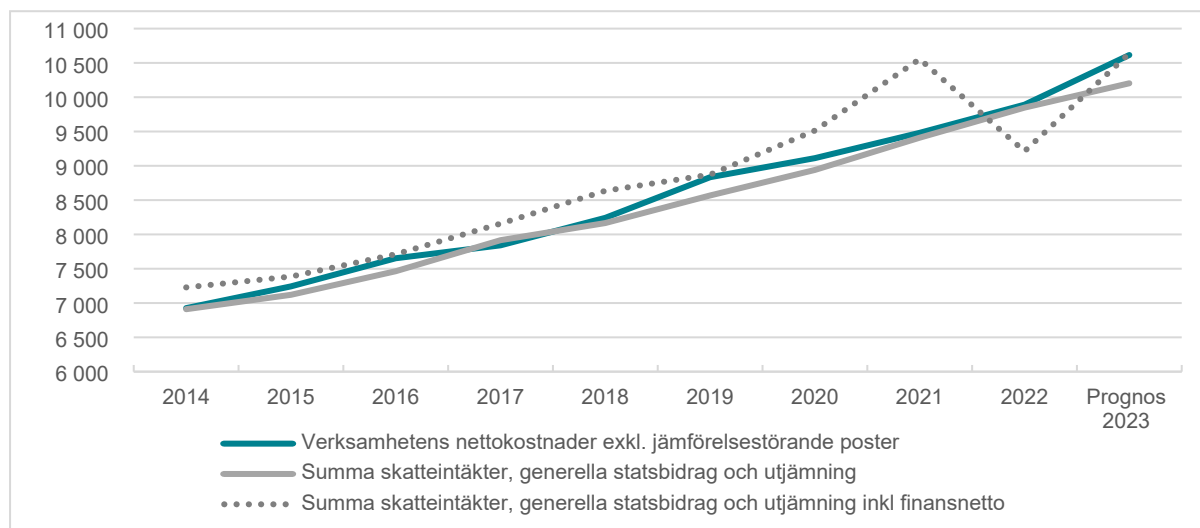
Linköping har även en stor andel finansiella intäkter jämfört med andra kommuner. Kommunens övriga intäkter består bland annat av taxor och avgifter samt hyror och arrenden.

En av kommunens indikatorer 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 99,8 procent. Finansnettot varierar stort mellan åren med anledning av att de finansiella placeringarna marknadsvärderas och det därför ingår orealiserade vinster och förluster i resultatet. Därför är det intressant att följa även verksamhetens nettokostnaders

andel av skatteintäkterna som är kommunens huvudsakliga finansiering. För 2023 beräknas verksamhetens nettokostnader exkl. jämförelsestörande poster till 104 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 7,5 procent jämfört med föregående år och skatteintäkterna ökar med 3,6 procent. De tillfälligt ökade kostnaderna för uppräknig av pensionsförpliktelser har inte hanterats som en jämförelsestörande post.

Skatte- och nettokostnadsutvecklingen, mnkr



Kommunens prognostiserade balanskravsresultat för helår 2023

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 samt effekterna av marknadsvärderingen av de finansiella placeringarna med i resultatet. På grund av de uppgångar som varit på de finansiella marknaderna under året, ingår ett orealiserat resultat för de finansiella placeringarna i resultatet som räknas bort i balanskravsutredningen. Denna summa kan variera kraftigt mellan månaderna, beroende på börsens upp- och nedgångar. Det prognostiserade balanskravsresultatet innehåller även återföring av orealiserade vinster och förluster från den försäljning av placeringar som skett under året.

Utöver orealiserade vinster och förluster i värdepapper ingår realisationsvinster inom kommunstyrelsens verksamhet med 52 mnkr där försäljning av tomträtter under mars månad, samt försäljning av bostadsrätter inom barn- och ungdomsnämnden med närmare 6 mnkr.

Kommunen prognostiserar ett positivt resultat efter balanskravsjusteringar på 302 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
Årets resultat enligt resultaträkningen	99	-434	995	565	698
Samtliga realisationsvinster	-58	-2		-57	-6
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-	-
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-	-
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	270	865	-378	-327	-653
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-10	-	104	-	-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	302	429	721	181	39

Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-	-58	-92	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-	-	-
Balanskravsresultat	302	429	663	89	39

Kommunens budgetavvikelser

Årets prognostiserade resultat för helåret är plus 99 mnkr, vilket är 239 mnkr bättre än budgeterat, vilket innebär att resultatutjämningsreserven som budgeterades till 140 mnkr inte behöver användas.

I resultatet ingår några större budgetavvikelser:

- Uppgången på de finansiella marknaderna under januari-oktober och realisationsvinsterna av försäljning placeringar under året innebär en positiv budgetavvikelse för finansnettot med 87 mnkr.
- SKR:s prognos den 5 oktober innebär ökade skatteintäkter med 175 mnkr.
- Förändrad pensionsprognos innebär ökade kostnader under 2023 med sammanlagt 67 mnkr varav huvuddelen på 63 mnkr är inom pensionsenheten.
- För kommunstyrelsens resurs- och reservmedel samt justering för försenad nytillkommen verksamhet prognostiseras budgetavvikelsen till plus 78 mnkr.
- Nämnderna har en samlad budgetavvikelse med minus 35 mnkr.

Kommunens prognostiserade resultaträkning och budgetavvikelse, mnkr

	Prognos 2023	Budget 2023	Budget avvikel se i aktuell prognos	Budgeta vvikelse i prognos septem ber	Budget avvikel se i progno s augusti	Budget avvikel se i progno s mars	Budget avvikel se bokslut 2022
Nämnderna	-10 423	-10 388	-35	-34	-41	-49	-24
Exploateringsverksamheten	75	78	-3	-5	-5	43	168
Pensionsenheten exkl finansiell kostnad	-219	-156	-63	-63	-63	-68	3
Resurs- och reservmedel, intern ränta	26	-52	78	38	38	20	125
Skatteintäkter, generella statsbidrag, utjämning	10 203	10 028	175	175	205	72	232
Finansnetto	436	349	87	116	230	438	-963
lanspråktagande av resultatutjämningsreserv (RUR)		140					0
Årets resultat	99	0	239	227	364	457	-462
Resultat efter balanskravsjusteringar	302						429

Budgetavvikelser för skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning

Kommunfullmäktige fastställde budgeten den 6 december 2022. SKR:s prognos för rikets skatteunderlag den 5 oktober 2023 visar att skatteintäkterna ökar med 175 mnkr mer än budget, vilket dock är 30 mnkr lägre än den skatteunderlagsprognos som låg till grund för delårsrapport per den sista augusti. Den huvudsakliga anledningen till förändringen av prognosen är svagare utveckling av skatteunderlaget under andra halvåret 2023, som förklaras med färre antal arbetade timmar till följd av inbromsning av arbetsmarknaden.

Av de 175 mnkr utgör skatteintäkterna och fastighetsavgift 123 mnkr och utjämningsystemet 52 mnkr. Skatteintäkterna beror främst på en starkare utveckling av skatteunderlag i riket, vilket under 2023 i huvudsak beror på starkare utveckling av lönesumman för 2023 och högre slutavräkning för 2022. 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. Nästa skatteunderlagsprognos kommer den 14 december.

Budgetavvikelser för finansnettot

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

Finansiella marknaderna har haft ett oroligt år med börser som gått både upp och ner men framförallt räntor som kraftigt stigit under året. Riksbanken har stadigt ökat sin styrränta och per 31 oktober hade Sverige en styrränta om 4 procent, vilket påverkar den rörliga räntan och således de räntebärande placeringarna. Börsen har också agerat volatilt och är per oktober endast upp med 8,55 procent.

Kommunens prognostiserade finansnetto, mnkr

	Prognos 2023	Budget 2023	Avvikelse
Utdelning	168	174	-6
Placeringar	336	258	78
Övriga finansiella intäkter	55	40	15
Finansiella intäkter	559	472	87
Finansiell kostnad för kommunens pensionsförpliktelse (inkl. räntekostnad och basbeloppsuppräknings)	-111	-109	-2
Övriga finansiella kostnader (inkl. räntekostnader)	-12	-14	2
Finansiella kostnader	-123	-123	0
Summa finansnetto	436	349	87

Avvikelsen i finansnetto beror till största del på placeringsportföljerna. Under året ska kommunen sammanlagt sälja av placeringar och överföra aktieägartillskott till Linköpings stadshus till ett värde av 5 450 mnkr enligt KS 2022–668. Dessa försäljningar genererar realiserade vinster.

Utöver dessa finns realiserade vinster för placeringar i kommunens tre placeringsportföljer (marknadsvärderingar). Per den sista oktober var dessa 270 mnkr, men när sista försäljningen sker under november kommer istället de realiserade vinsterna att sjunka och de realiserade vinsterna att öka.

Prognos är svårt att göra och den kan komma att bli kraftigt förändrad vid årets slut beroende av hur det går på de finansiella marknaderna, prognosen förutsätter att de finansiella marknaderna ligger på samma nivå som per den 31 oktober när året är slut.

Budgetavvikelser för resurs- och reservmedel samt intern ränta

Under årets första tio månader har inga beslut genomförts som påverkar resursmedel. Prognosen på 16,5 mnkr utgår från kommunstyrelsens förslag på nyttjade resursmedel som beslutas i november 2023. Tidigare under året har 21 mnkr av reserv för pris (9,3 mnkr) och lön (11,7 mnkr) fördelats till äldre- och omsorgsnämnden, barn- och ungdomsnämnden samt bildningsnämnden enligt beslut i kommunstyrelsen (KS 2023-91). Kompensation för pris- och lön är för nytt avtal för kommunal och ökade hyror externa fastighetsägare Detta är inarbetat i nämndernas ramar och helårsprognoser. Under 2023 prognostiseras att inga mer resursmedel och kvarvarande reserver för pris och lön kommer att användas, förutom förslaget som behandlas i kommunstyrelsen under november på 16,5 mnkr. Vid ett sådant beslut minskas budget inom intern finansiering med 16,5 mnkr och nämndernas budget ökas med samma summa. I helårsprognosen för delårsrapport per sista oktober tas istället dessa upp som en prognostiserad kostnad inom intern finansiering.

Försenad nystartad verksamhet ger ett överskott på cirka 36 mnkr där 31 mnkr är för försenad driftstart av simhallen, samt 5 mnkr är för försenad driftstart Vasahallen

Intäkterna för 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 oktober månad.

Budgetavvikelser för pensionsenheten

Pensionsprognosen för 2023 visar på ökade kostnader med 67 mnkr jämfört mot höstens prognosunderlag som ligger till grund för budgeten. Av dessa avser 2 mnkr kostnader för uppräknings av pension innan 1998, vilket enligt beslut i kommunfullmäktige i samband med budget 2023 ska belasta det egna kapitalet. Resterande 65 mnkr blir en ökad kostnad i resultatet för 2023 där 2 mnkr redovisas på finansnettot och 63 mnkr på pensionsenheten.

Förändringen av pensionskostnaden 2023 mot budget kan förklaras av högre pensionsavsättning där främsta orsaken är att fler anställda kvarstår i avtalet KAP-KL än vad som tidigare antogs. Av samma orsak är prognosen för den avgiftsbestämda pensionen högre. Den avgiftsbestämda pensionen ökar som resultatet av avtalsvalet där fler personer går över till AKAP-KR och därmed högre avgiftssats.

Budgetavvikelser för exploateringsverksamheten

Samhällsbyggnadsnämnden redovisar efter oktober en prognos på ett överskott om cirka 75,4 mnkr, vilket är 2,9 mnkr lägre än budget. Prognosen för intäkter har justerats upp jämfört med senaste uppföljning, dels p.g.a. att en indexuppräknings slog kraftigare än förväntat avseende markförsäljning i Djurgården och dels p.g.a. att bedömningen är att ytterligare ett äldre projekt med vilande överskott kommer att kunna avslutas innan årets slut. Engångskostnaderna för medfinansiering av Trafikverkets infrastruktur justerats upp ca 15 mnkr enligt en ny kostnadsprognos från Trafikverket.

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 35 mnkr jämfört med budget vilket motsvarar närmare 0,3 procent av deras samlade budget. Till målet för en hållbar ekonomi finns en indikator som säger att nämndernas sammantagna avvikelse mot budget bör vara mindre än 1 procent. I prognos för 2023 ingår ett plusresultat inom kommunstyrelsen på 92 mnkr, där 52 mnkr är kopplat till försäljning av tomträtter i mars månad.

Nämndernas prognostiserade budgetavvikelse, mnkr

	Prognos helår 2023 okt	Prognos helår 2023 sept	Prognos helår 2023 aug	Prognos helår 2023 mars	Bokslut 2022
Kommunstyrelsen	92	88	82	54	26
Verksamhetsstöd och service	1	5	4	3	8
Övriga nämnder	0	0	0	-1	0
Summa	94	93	86	56	34
Äldrenämnden	30	30	30	0	-13
Leanlink äldreomsorg	-46	-46	-46	-39	-25
Social- och omsorgsnämnden	-40	-35	-35	-20	-13
Leanlink social omsorg	-37	-37	-37	-37	-17
Arbetsmarknadsnämnden	11	4	4	0	15
Överförmyndarnämnden	-1	-1	-1	0	2
Summa sektor Velfärd och socialpolitik	-83	-86	-86	-96	-52
Barn- och ungdomsnämnden	-50	-38	-38	0	-30
Bildningsnämnden	7	0	0	-5	21
Kultur- och fritidsnämnden	0	0	0	0	0
Summa sektor Utbildning, kultur och fritid	-43	-38	-38	-5	-10

Samhällsbyggnadsnämnden	0	0	1	0	0
Bygg- och miljönämnden	-3	-3	-3	-4	3
Summa sektor Samhällsplanering	-3	-3	-2	-4	3
Summa nämndernas budgetavvikelse	-35	-34	-41	-49	-24

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 oktober redovisar överförmyndarnämnden, Leanlink, bygg- och miljönämnden, social- och omsorgsnämnden samt barn- och ungdomsnämnden sitt prognostiserade underskott så att det överstiger 1 procent och är mer än 1 mnkr.

Leanlink och bygg- och miljönämnden redovisar samma underskott som tidigare godkänts och som det finns åtgärdsplaner beslutade kring. Även överförmyndarnämnden redovisar samma underskott som godkänts i samband med delårsrapport per den sista augusti.

Social- och omsorgsnämnden redovisar ett underskott som är 5 mnkr kronor högre än enligt tidigare godkända underskott. Barn- och ungdomsnämnden redovisar efter oktober för första gången under året ett underskott som är större än 1 procent.

Även valnämnden lämnar prognos där underskottet överstiger 1 procent, men då det understiger 1 mnkr erfordras ingen åtgärdsplan.

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 visar ett överskott med 92 mnkr. Orsaken till det stora överskottet är främst en tomträttsförsäljning som skett i mars och där reavinsten på 52 mnkr bokförs hos kommunstyrelsen. Utöver detta har det skett en förändring i avsättning till pensioner kopplat till RTÖG, en reglering för inbetald skatt och ersättning för elstöd. Ordinarie verksamhet prognostiserar ett överskott med 23 mnkr.

Verksamhetsstöd och service

Verksamhetsstöd och service prognostiserar ett överskott med 1 mnkr. LKDATA prognostiserar ett överskott om 6 mnkr framförallt för försenade reinvesteringar och därmed lägre avskrivningskostnader. Projektet Mitt Linköping beräknas generera ett underskott motsvarande 4 mnkr.

Äldrenämnden

Äldrenämndens prognostiserade resultat på plus 30 mnkr kvarstår. De största prognostiserade överskotten finns inom vårdboende (16 mnkr) och hemsjukvård (10 mnkr). Vårdboendes överskott förklaras främst med en lägre beläggningsgrad än budgeterat under årets första månader. Hemsjukvårdens (inkl hemrehab) överskottet förklaras av att utförarna debiterat lägre utförd tid än budgeterat och att budgeten för hemsjukvård även ska täcka den fasta ersättningen för basuppdraget hos utförarna. Prognosen är att antalet utförda timmar kommer öka under de sista månaderna, men att det överskott som finns i dagsläget delvis kommer att bestå.

Leanlink verksamheter inom äldreomsorg går 46 mnkr sämre än budget, vilket är ett försämrat resultat gentemot tidigare prognoser. Det är bedömda omställningskostnaderna för införande av dygnsvila samt omställningskostnader för införande av framtidens vård i hemmet som påverkar prognosen negativt. De högre verksamhetskostnaderna inom äldreomsorgen beror främst på bemanningssjuksköterskor 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.

Social- och omsorgsnämnden

Efter oktober prognostiserar social- och omsorgsnämnden ett helårsresultat på minus 40 mnkr, vilket är 5 mnkr mer än tidigare prognostiserade underskott. Utfallet efter oktober blev sämre än förväntat, framförallt för insatser inom LSS, SFB och HSL samt Barn- och ungdomsvård. I samband med ett ökat underskott har det initierats ett nytt uppdrag utifrån den nya organisationen för 2024. Uppdraget består i att utvärdera och säkra den befintliga åtgärdsplanen, göra en översyn och effekthemtagning av stabs- och ledningsresurserna i den nya förvaltningen samt ta fram kompletterande åtgärder för att uppnå ekonomi i balans i den nya organisationen som då även inkluderar LSS samt råd- och stödverksamheten i egen regi.

Leanlinks verksamheter inom social omsorg visar ett resultat 37 mnkr sämre än budget. De högre verksamhetskostnaderna inom LSS och Råd och Stöd beror främst på ökade kostnader inom 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 innebär en positiv avvikelse jämfört med budget på 11 mnkr. Prognosen för nämndens resultat ger upphov till en större positiv avvikelse jämfört med föregående prognos på 4 mnkr. Den största delen av denna avvikelse utgörs av ekonomiskt bistånd, som prognostiserar redovisa en avvikelse på 22 mnkr, vilket beror på färre antal utbetalningshushåll än budgeterat. Utfallet för ekonomiskt bistånd är också anledningen till att prognostiserat resultat ser bättre ut i denna delårsrapport jämfört med tidigare.

Överförmyndarnämnden

Överförmyndarnämnden prognostiserar ett underskott på 1,4 mnkr. Underskottet förklaras av en förändring som uppstått på grund av nämndens nya rutin för arvodesutbetalning. Den innebär ett underskott för nämnden 2023 men nämnden kommer ha en budget i balans 2024.

Barn- och ungdomsnämnden

Totalt för nämndens ansvarsområde prognostiserar ett underskott om 50 mnkr för helåret, vilket är ett större underskott än den prognos än som lämnades vid månadsrapporten per sista september. Det är de kommunala enheterna som fortsatt visar underskott. Prognosen visar att det redovisade underskottet i perioden kommer att växa ytterligare men att viktiga åtgärder för att bromsa utvecklingen kommer att börja ge effekt under årets sista månader. I verksamheternas pågående budgetarbete för 2024 bevakas särskilt att samtliga verksamheter vidtar åtgärder och gör konsekvensbeskrivningar för att nå en ekonomi i balans 2024.

Bildningsnämnden

Helårsprognosen för hela bildningsnämndens ansvarsområde visar på ett överskott på 7 mnkr, vilket är en förändring med 7 mnkr jämfört med föregående prognos. Det beror på att nämndens anslagsdel redovisar högre intäkter för elever från andra kommuner (interkommunal ersättning) jämfört med tidigare prognos och att de kommunala enheterna sammantaget prognostiserar ett lägre underskott än föregående månad.

Kultur- och fritidsnämnden

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

Samhällsbyggnadsnämnden

Samhällsbyggnadsnämnden lämnar för helåret 2023 en prognos enligt ram.

Bygg- och miljönämnden

Med hänsyn till den beslutade åtgärdsplanen lämnar nämnden en prognos justerad till ett underskott om cirka 2,6 mnkr vilket succesivt förbättrats under hösten. Den ekonomiska avvikelsen finns inom bygglovsverksamheten och beror på fortsatt minskning av avgiftsintäkterna och är lägre än samma

period föregående år på grund av rådande marknads- och omvärldsläge. Det prognostiserade underskottet för bygglovsintäkter är för helåret nästan minus 7 mnkr jämfört med budget.

Kommunens investeringar

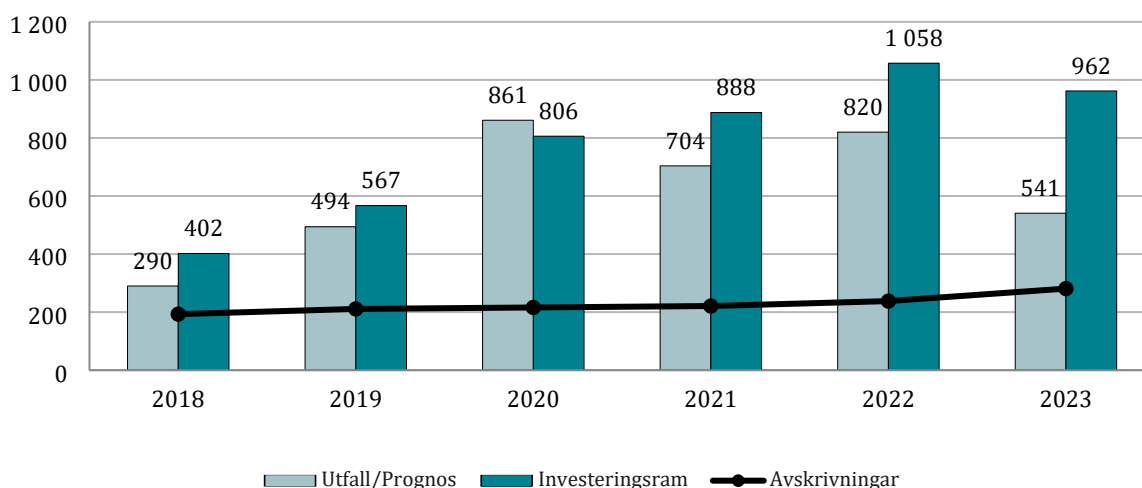
Kommunens nettoinvesteringar per 31 oktober 2023 uppgick till 360 mnkr, motsvarande period föregående år uppgick investeringarna till 547 mnkr.

Kommunens investeringsram har utökats enligt beslut KS 2022-73 med totalt 230 mnkr för investeringar som inte genomfördes under 2022 och därför överfördes till år 2023. Investeringsramen för Verksamhetsstöd och Service har utökats enligt beslut KS 2023-89 med totalt 17,5 mnkr dels för att komma ikapp med investeringar som släpat på grund av komponentbrist och dels kunna möta volymökningar beroende på ökade beställningar.

Helårsprognosen för kommunens nettoinvesteringar 2023 uppskattas till 541 mnkr, vilket är 421 mnkr lägre än budget för 2023. I prognosen understiger Kommunstyrelsen sin investeringsram med 292 mnkr då investeringsramen för simhallen inte kommer att förbrukas i avvaktan på ett skiljedomsförfarande, investeringar för trygghetsanpassningar har senarelagts och den strategisk markreserv inte kommer att förbrukas. I prognosen understiger Kultur- och fritidsnämnden sin investeringsram med 47,5 mnkr då flera investeringar kommer att skjutas upp till 2024. Samhällsbyggnadsnämnden understiger sin investeringsram med 71,4 mnkr, anledningen är att investeringar för bland annat Ullevileden kommer att begäras överflyttade till 2024

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. En högre investeringsvolym medför ökade avskrivningar och driftskostnader vilket innebär att utrymmet för övrig verksamhet minskar. Nämnderna ska klara av att finansiera ökade avskrivningar och ökade driftskostnader till följd av sina investeringar inom nämndens ram.

Kommunens 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

	Redovisning 31 okt	Budget 31 okt	Avvikelse	Prognos 2023	Budget 2023	Avvikelse
Avräknade intäkter (såld mark)	168	65	103	176	78	98
Exploateringsbidrag & övr. intäkter	0	0	0	7	15	-8
Vinst avslutade projekt	0	0	0	24	0	24
Summa intäkter	168	65	103	206	93	113
Avräknade kostnader	-8	-10	2	-12	-12	0
Förlust avslutade projekt	0	0	0	0	0	0
Övriga kostnader	-36	0	-36	-118	-3	-116
Summa kostnader	-44	-10	-34	-131	-15	-116
Exploateringsens resultat	124	55	70	75	78	-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. Hittills under året har slutöverlåtelse av mark skett till ett värde av 168 miljoner kronor.

Väsentliga personalförhållanden

Antalet medarbetare är 10 242 personer. Det motsvarar 9 092 årsarbetare. Utöver detta tillkommer 1 810 personer med timlön. Den direkta personalkostnaden årets första tio månader uppgick till 3 500,6 miljoner kronor, en ökning med 175 miljoner kronor jämfört med 2022.

Antal medarbetare med tillsvidare- och visstidsanställning med månadslön

	Oktober 2022	Oktober 2023
Antal tillsvidareanställda	9 923	9 913
varav barn- och ungdomsnämnden	4 810	4 687
varav bildningsnämnden	684	696
varav Leanlink	2 413	2 475
Antal visstidsanställda med månadslön	599	329
Summa antal anställda med månadslön	10 522	10 242

Andelen externa personalavgångar hittills under året är 8,6 procent och har därmed ökat med 1,8 procentenheter sedan föregående år. I en jämförelse mellan förvaltningarna ses det högsta värdet på Leanlink följt av Kommunledningsförvaltningen och Social- och omsorgsförvaltningen. I en jämförelse mellan yrkesgrupper ses det högsta värdet i gruppen vård och omsorgsarbete.

Andelen tillsvidareanställda med heltidsanställning har ökat med 1,4 procentenheter till 86,9 procent. Det största utvecklingsbehovet finns på Leanlink, dock ses en ökning det senaste året med 4,4 procent till 68,5 procent. Genomsnittsåldern för pension är 65,2, en ökning med 0,5 procent jämfört med föregående år.

Förutom tillsvidareanställda och visstidsanställda med månadslön finns timavlönade medarbetare som under året vid ett eller flera tillfällen har arbetat i kommunen. Summan utförda timmar med timlön är 647 243 timmar, en minskning jämfört med föregående år med ungefär 356 000 timmar. De arbetade timmarna motsvarar 392 årsarbetare. Hittills i år har 184,6 miljoner kronor betalats ut i timlön.

Summan utförda timmar med mertid och övertid är 99 633, en minskning jämfört med föregående år med ungefär 16 000 timmar. Värdet ökade dock markant föregående år vilket innebär att även årets värde är högt jämfört med åren innan. Majoriteten av timmarna är på Leanlink vilket kan tillskrivas det svåra bemanningsläget. Utbetalad ersättning för mertid och övertid uppgår till 36,9 miljoner kronor.

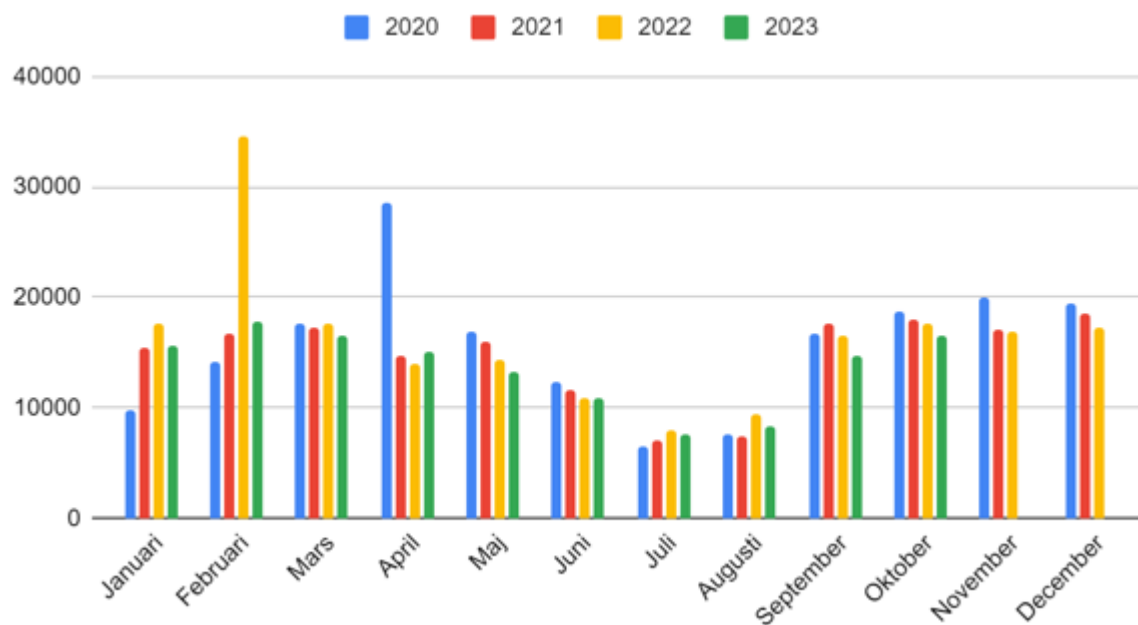
Den totala sjukfrånvaron är 7,7 procent, en minskning med 0,7 procentenheter jämfört med samma period föregående år. Nästan alla förvaltningar har sänkt sjukfrånvaro. Dock är sjukfrånvaron fortsatt hög i jämförelse med åren före pandemin.

Total sjukfrånvaro 2020–2023 (%)

	2020	2021	2022	2023
Total sjukfrånvaro	8,4	7,8	8,4	7,7
Ålder 0–29 år	8,4	7,7	8,3	7,9
Ålder 30–49 år	7,9	7,5	7,7	7,1
Ålder 50-år	9,0	8,4	9,2	8,4
Män	5,8	5,9	6,3	5,5
Kvinnor	9,1	8,4	9,0	8,3
Andel långtidssjukfrånvaro (>60 dag)	38	41	39	44
Andel långtidssjukfrånvaro (>60 dag) män	26	31	28	31
Andel långtidssjukfrånvaro (>60 dag) kvinnor	40	43	42	47

Sjuklönekostnaden uppgick till 98,2 miljoner kronor, en minskning med 18,7 miljoner kronor jämfört med föregående år. Diagrammet beskriver sjuklönekostnaden för respektive månad i jämförelse med föregående år.

Kommunens sjuklönekostnader (tkr) inklusive PO-tillägg



Förväntad ekonomisk utveckling

Under 2023 beräknas en tredjedel av Sveriges kommuner gå med underskott och att andelen sedan ökar under 2024. Kommunerna måste fatta beslut om hur de ska hantera en ansträngd ekonomi både på kort och lång sikt. På flera håll är underskotten så stora att de inte ens går att hantera på kort sikt. De allra flesta kommuner arbetar med effektiviseringar och besparingar och flera kommuner planerar för skattehöjningar. När och hur mycket inflationen dämpas är avgörande för den ekonomiska utvecklingen och möjligheten att nå balans igen framöver. Enligt SKR:s ekonomirapport i oktober 2023 förväntas att KPIF sjunker till 2,3 procent under 2024 för att under perioden 2025 till 2027 ligga runt eller strax över 2 procent.

SKR bedömer att resultaten för Sveriges kommuner börjar återhämta sig igen under 2025, men att de långsiktiga ekonomiska utmaningarna ser väldigt olika ut beroende på kommunerna ekonomiska styrka, struktur, investeringsbehov, skuldsättning och framtida befolkningsförändringar. En avgörande faktor för denna prognostiserade återhämtning av kommunal ekonomi bygger även den på att inflationen går ner till betydligt lägre nivåer och därmed får en kraftig påverkan på pensionskostnaderna.

Linköpings kommun har en stark balansräkning och både kommunens och kommunkoncernens soliditet är hög i jämförelse med andra kommuner. En av kommunens största långsiktiga utmaningar är att hantera de demografiska förändringarna, där färre barn innebär färre elever och minskningar av skolan budgetramar, samtidigt som fler äldre innebär ett ökat behov inom främst äldreomsorgen.

För att den, i relation till andra kommuners, positiva ekonomiska situationen ska kunna behållas är det av stor vikt med en god kostnadskontroll och hög budgetdisciplin. För att möta framtida utmaningar krävs långsiktig planering, effektivisering och prioritering mellan verksamheter för att fortsättningsvis ha en ekonomi i balans.

Ekonomiska sammanställningar

Här redovisas kommunens resultat- och balansräkning, prognoser för helår samt drift- och investeringsredovisning. Avsnittet innehåller 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 oktober

	Redovisning 31 oktober 2023	Redovisning 31 oktober 2022	Förändring
Verksamhetens intäkter	1 391	1 684	-293
Verksamhetens kostnader	-9 882	-9 207	-675
Jämförelsestörande poster, Exploateringsverksamheten	120	-177	297
Avskrivningar	-179	-195	16
Verksamhetens nettokostnader	-8 550	-7 896	-654
Skatteintäkter	7 317	7 032	285
Generella statsbidrag, utjämning	991	914	77
Generella statsbidrag som ingår i nämndernas budget och bokslut	33	65	-32
Kommunal fastighetsavgift	166	249	-83
<i>Summa skatteintäkter och bidrag</i>	<i>8 507</i>	<i>8 260</i>	<i>247</i>
Verksamhetens resultat	-43	364	-407
Finansiella intäkter	627	312	315
Finansiella kostnader	-179	-964	785
<i>Summa finansnetto</i>	<i>448</i>	<i>-652</i>	<i>1 100</i>
Resultat efter finansiella poster	405	-288	693
PERIODENS RESULTAT	405	-288	693

Resultaträkning kommunen, prognos för helår

	Prognos helår 2023	Budget 2023	Avvikelse prognos	Bokslut 2022
Verksamhetens intäkter	1 923	1 908	15	1 908
Verksamhetens kostnader	-12 260	-12 240	-20	-11 562
Jämförelsestörande poster	0		0	0
Jämförelsestörande poster, Exploateringsverksamheten	75	78	-3	246
Avskrivningar	-278	-263	-15	-238
Verksamhetens nettokostnader	-10 540	-10 517	-23	-9 645
Skatteintäkter	8 774	8 647	127	8 422
Generella statsbidrag, utjämning kommunövergripande	1 078	1 026	52	1 096
Generella statsbidrag som ingår i nämndernas budget och bokslut*	42	42	0	34
Kommunal fastighetsavgift	309	312	-3	295
<i>Summa skatteintäkter o bidrag</i>	<i>10 203</i>	<i>10 028</i>	<i>175</i>	<i>9 848</i>
Verksamhetens resultat	-337	-489	152	202
Finansiella intäkter	829	472	357	349
Finansiella kostnader	-123	-123	0	-120
Jämförelsestörande poster, orealiserade vinster och förluster i värdepapper (marknadsvärdering)	-270	0	-270	-865
<i>Summa finansnetto</i>	<i>436</i>	<i>349</i>	<i>87</i>	<i>-636</i>
Resultat efter finansiella poster	99	-140	239	-434
lanspråktagande av resultatutjämningsreserv (RUR)		140	-140	
ÅRETS RESULTAT	99	0	99	-434
<i>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</i>	<i>302</i>			<i>429</i>

Driftredovisning kommunen, per den 31 oktober

	Redovisning 31 oktober 2023	Budget 31 oktober 2023	Avvikel se	Redovisning 31 oktober 2022
Kommunfullmäktige	12	14	1	12
Kommunens revisorer	4	5	1	4
Kommunstyrelsen	466	488	22	456
<i>varav kommunstyrelsen/kommunledningsförvaltningen</i>	395	495	100	445
<i>varav verksamhetsstöd och service*</i>	-9	-5	4	-15
<i>varav Leanlink*</i>	80	-1	-82	26
Överförmyndarnämnden	15	15	0	15
Valnämnden	1	1	0	4
Äldrenämnden	1 314	1 359	44	1 244
Social- och omsorgsnämnden	1 463	1 426	-38	1 380
Barn- och ungdomsnämnden	3 205	3 160	-45	3 053
Bildningsnämnden	677	696	20	729
Kultur- och fritidsnämnden	341	350	9	328
Samhällsbyggnadsnämnden	432	455	22	410
Exploateringsverksamhet*	-120	-55	65	-177
Arbetsmarknadsnämnden	508	517	9	375
Bygg- och miljönämnden	54	55	1	47
Delsumma verksamheten	8 373	8 486	113	7 879
Pensionsenheten exkl finansiella poster	174	130	-45	7
Intern finansiering (intern ränta)*	-36	-36	0	-26
Ersättning från staten för höga sjuklönekostnader under Coronapandemin*	0	0	0	-32
Resursmedel, reserv demografiska förändringar, justering nytillkommen verksamhet	0	79	79	0
Avgår generella statsbidrag som ingår i nämndernas budget och bokslut	33	9	-24	65
Avgår externa finansiella intäkter och kostnader	5	0	-5	4
Verksamhetens nettokostnader	8 550	8 668	118	7 896

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

Driftredovisning kommunen, prognos för helår

	Prognos helår 2023	Budget 2023	Avvikelse prognos	Bokslut 2022
Kommunfullmäktige	16	16	0	14
Kommunens revisorer	6	6	0	5
Kommunstyrelsen	589	599	10	589
<i>varav kommunstyrelsen/kommunledningsförvaltningen</i>	<i>507</i>	<i>599</i>	<i>92</i>	<i>555</i>
<i>varav verksamhetsstöd och service*</i>	<i>-1</i>	<i>0</i>	<i>1</i>	<i>-8</i>
<i>varav Leanlink</i>	<i>83</i>	<i>0</i>	<i>-83</i>	<i>42</i>
Överförmyndarnämnden	20	19	-1	16
Valnämnden	1	1	0	5
Äldrenämnden	1 604	1 634	30	1 519
Social- och omsorgsnämnden	1 756	1 716	-40	1 671
Barn- och ungdomsnämnden	3 881	3 831	-50	3 750
Bildningsnämnden	836	843	7	782
Kultur- och fritidsnämnden	442	442	0	409
Samhällsbyggnadsnämnden	544	544	0	524
Exploateringsverksamhet*	-75	-78	-3	-246
Arbetsmarknadsnämnden	613	625	11	574
Bygg- och miljönämnden	71	68	-3	61
Delsumma verksamheten	10 305	10 267	-38	9 673
Pensionsenheten exkl. finansiella poster	219	156	-63	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	17	94	78	0
Avgår generella statsbidrag som ingår i nämndernas budget och bokslut	42	42	0	75
Avgår externa finansiella intäkter och kostnader	0	0	0	0
Verksamhetens nettokostnader	10 540	10 517	-23	9 799

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

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 av budgetram för äldrenämnden och generella statsbidrag gällande statsbidraget "Säkerställ en god vård och omsorg om äldre" justeras med 55 mnkr. Beslut KS 230509 §148
- Kompensation pris och lön på sammanlagt 21 mnkr genomförs för nytt avtal för Kommunal (11,7 mnkr) och ökade hyror externa fastighetsägare (9,3 mnkr). 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. Beslut KS 230509 §148
- Justering för försenad driftstart av simhallen innebär att Kommunstyrelsens ram har minskat med 31,15 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 4,724 mnkr. Justeringen redovisas under "Resurs- och reservmedel, justering nytillkommen verksamhet". Teknisk justering.
- Justering för försenad driftstart av Fenomenmagasinet innebär att Kommunstyrelsens ram har minskat med 2,2 mnkr. Justeringen redovisas under "Resurs- och reservmedel, justering nytillkommen verksamhet". Teknisk justering.

Investeringsredovisning kommunen, per den 31 oktober och prognos för helår

	Redovisat jan-okt 2023	Prognos 2023 Utgifter	Prognos 2023 Inkomster	Prognos 2023 Netto	Investeringsram 2023	Avvikelse
Kommunstyrelsen	118	144	0	144	437	293
<i>varav Kommunstyrelsen</i>	1	2		2	2	0
<i>varav strategiska markförvärv</i>	0	0		0	150	150
<i>varav nya simhallen, Saab Arena</i>	37	46		46	151	105
<i>varav Säkerhet m.m.</i>	9	15		15	53	38
<i>varav Verksamhetsstöd och service</i>	69	78		78	78	0
<i>varav Leanlink</i>	2	3		3	4	1
Äldrenämnden	0	11		11	11	0
Social- och omsorgsnämnd	2	1		1	1	0
Barn- och ungdomsnämnden	3	23		23	26	3
Bildningsnämnden	4	4		4	9	5
Kultur- och fritidsnämnden	1	35		35	82	47
Arbetsmarknadsnämnden	4	5		5	5	1
Samhällsbyggnadsnämnden	228	337	-20	317	388	71
Bygg- och miljönämnden	0	1		1	1	0
Summa	360	561	-20	541	962	421

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 Linghem, inventarier i Vasahallen, nya simhallen, ny traktor vid Gamla Linköping samt återläningsmaskin på biblioteket

Kommunens investeringsram utökats enligt beslut KS 2023–89 med totalt 17,5 mnkr

- 17,5 mnkr till Verksamhetsstöd och Service för ytterligare investeringar i IT-utrustning

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 5 oktober. Slutavräkningen för år 2022 har redovisats i sin helhet medan den beräknade slutavräkningen för år 2023 har redovisats med 10/12 av SKR:s prognos.

De generella statsbidragen Särskilt stöd till Ukraina har intäktsredovisats med jämn fördelning under perioden juni 2022 till december 2023.

Det generella statsbidraget Utökad bemanning av sjuksköterskor på särskilda boenden har intäktsredovisats under 2022 och 2023. Grundbeloppet har periodiserats med jämn fördelning januari 2022 till december 2023. Tilläggsbeloppet med beslut i juni 2023 har periodiserat med jämn fördelning from juni 2023 till december 2023.

Det generella statsbidraget Utökad verksamhetsförlagd utbildning (VFU) med beslut i april 2023 har periodiserat med jämn fördelning from april 2023 till december 2023.

Jämförelsestörande och extraordinära 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.