

Årsredovisning 2023 för Linköpings kommun inklusive den sammanställda redovisningen (koncernredovisning) och revisionsberättelse 2023

Förslag till kommunstyrelsens beslut

1. Kommunstyrelsen bedömer att kommunens mål för god ekonomisk hushållning enligt budget 2023 är uppfyllda.
2. Kommunens årsredovisning för 2023 tillstyrks och överlämnas till kommunfullmäktige för godkännande.
3. Revisionsberättelse för Linköpings kommun 2023 med årsredogörelse överlämnas till kommunfullmäktige.

Förslag till kommunfullmäktiges beslut

1. Kommunens årsredovisning för 2023 fastställs.
2. I enlighet med kommunrevisionens revisionsberättelse beviljas kommunstyrelsen ansvarsfrihet för 2023 års verksamhet.

Ärende

Ekonomi

Årets resultat och budgetavvikelse

Linköpings kommunkoncerns resultat efter finansiella poster uppgick år 2023 till 1 194 mnkr, efter att koncerninterna mellanhavanden har räknats bort. Linköpings kommuns resultat för 2023 visar plus 370 mnkr, vilket är 510 mnkr bättre än budgeterat. Det innebär att resultatutjämningsreserven som var budgeterad till 140 mnkr inte behövde användas. Det lagreglerade resultatet efter balanskravsjusteringar som är rensat för effekten av orealiserade vinster och förluster är plus 499 mnkr.

Årets resultat, belopp i mnkr	2022	2023
Kommunen	-434	370
Stadshuskoncernen*	820	874
Kommunkoncernen*	341	1 194

*Koncernelimineringar har gjorts.

Kommunens överskott kommer till allra största delen från ett starkt finansnetto som innehåller både realiserade och orealiserade vinster, samt skatteintäkter som ökat med 258 mnkr mer än budgeterat, vilket till största delen förklaras av bättre utveckling för rikets skatteunderlag.

Investeringar

Kommunkoncernens nettoinvesteringar uppgick till 3 527 mnkr år 2023. Kommunens investeringar för 2023 uppgick till 488 mnkr, vilket är 475 mnkr lägre än investeringsramen. Investeringsutrymmet för simhallen har inte använts fullt ut i avvaktan på ett skiljedomsförfarande och investeringsramen för strategisk markreserv har inte förbrukats. Inom både kultur- och fritidsnämnden och samhällsbyggnadsnämnden finns försenade och framflyttade projekt, bland annat Ullevileden.

Verksamhet

Kommunfullmäktige har i budget 2023 med plan för 2024-2028 beslutat om 13 kommunövergripande mål för budgetperioden. Av de 13 kommunövergripande målen bedöms fem som uppnådda och åtta som delvis uppnådda 2023. Den samlade bedömningen är att kommunen har bedrivit en kostnadseffektiv och ändamålsenlig verksamhet under 2023 samt att de verksamhetsmässiga målen bidrar till en god ekonomisk hushållning.

Personal

Under 2023 har antalet medarbetare med månadslön minskat med 261 personer till 10 259. Omräknat till årsarbetare¹ motsvarar det 9 122 årsarbeten. Utöver detta tillkommer 1 745 personer med timlön. Minskningen av antalet medarbetare har till största del skett på utbildningsförvaltningen och inom barn- och ungdomsnämndens verksamheter och beror på anpassning till minskat barn- och elevantal.

Andelen externa personalavgångar var 9,9 procent och har därmed minskat med 0,2 procentenheter sedan föregående år.

Den totala sjukfrånvaron är 8,0 procent, en minskning med 0,4 procentenheter jämfört med föregående år. I princip har alla förvaltningar sänkt sin sjukfrånvaro.

Revisionsberättelse för Linköpings kommun 2023

Kommunens revisorer har lämnat revisionsberättelse avseende år 2023. Kommunens revisorer har även lämnat revisionsberättelse för respektive nämnd samt rapport avseende måluppfyllelse och internkontroll, vilka behandlas i ärendet "Nämndernas verksamhetsberättelser 2023".

¹ Ett årsarbete är som regel en heltidstjänst på fyrtio timmar per vecka

Kommunens revisorer tillstyrker i revisionsberättelsen att kommunens årsredovisning för 2023 godkänns.

Kommunledningsförvaltningen bedömer inte att revisionsberättelsen föranleder någon kommentar inför fullmäktiges behandling.

I handlingarna till kommunstyrelsens sammanträde bifogas osignerade versioner av bilaga 5-8. Efter kommunstyrelsens beslut och till handlingarna som skickas ut inför kommunfullmäktiges sammanträde kommer bilaga 5-8 bytas ut till av kommunrevisionen signerade och/eller slutliga versioner. Även bilaga 1 kommer bytas ut för att innehålla signerad revisionsberättelse i årsredovisningens sista avsnitt.

Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse – Årsredovisning 2023 för Linköpings kommun inklusive den sammanställda redovisningen (koncernredovisning) och revisionsberättelse 2023, 2024-03-27

Bilaga 1 – Linköpings kommuns årsredovisning 2023

Bilaga 2 – Linköpings kommun, Finansrapport 31 december 2023

Bilaga 3 – Medarbetarbilaga till årsredovisningen 2023

Bilaga 4 - Resultat och balansräkning enl. blandmodellen Linköpings kommun 2023

Bilaga 5 – Revisionsberättelse för Linköpings kommun 2023

Bilaga 6 – Årsredogörelse för revisorernas verksamhet 2023

Bilaga 7 – Revisionsrapport granskning av årsbokslut 2023

Bilaga 8 – Revisionsrapport granskning av mål för god ekonomisk hushållning 2023

Bakgrund

Bokslutet för år 2023 består av flera dokument. Till kommunfullmäktige den 23 april 2024 redovisas kommunens årsredovisning som är en samlad redovisning av kommunens och kommunkoncernens ekonomi och verksamhet på totalnivå. Dessutom behandlas "Nämndernas verksamhetsberättelser", som är en mer detaljerad redovisning av ekonomi och verksamhet på nämndnivå. I ärendet med årsredovisningen kommer fullmäktige även att behandla frågan om ansvarsfrihet för kommunstyrelsen och godkännande av revisorernas verksamhet för år 2023.

Årsredovisningen och delårsrapporten per den 31 augusti är lagreglerade och behandlas av kommunfullmäktige tillsammans med revisorernas utlåtande.

Resultaträkning

Linköpings kommunkoncerns resultat efter skatter och finansiella poster uppgick år 2023 till 1 194 mnkr, efter att koncerninterna mellanhavanden har räknats bort. Stadshuskoncernens resultat efter koncernelimineringar och finansiella poster uppgick till 874 mnkr. Kommunen redovisar ett överskott på 370 mnkr.

Kommunkoncernens intäkter exklusive jämförelsestörande och finansiella intäkter år 2023 uppgick till 23,2 mdr efter att koncernelimineringar gjorts. Kommunens omsättning uppgick till 12,3 mdr varav 10,3 mdr bestod av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning. Omsättningen i Linköpings Stadshuskoncern uppgick till 13 mdr år 2023, vilket är 753 mnkr lägre än föregående år. Minskningen är till största delen en följd av lägre marknadspriser på el, kraftigt ökade bränslekostnader samt lägre fjärrvärme- och elnätsvolym.

Kommunens samlade budgetavvikelser

Årets resultat för 2023 är plus 370 mnkr, vilket är 510 mnkr bättre än budgeterat. Detta innebär att resultatutjämningsreserven som budgeterades till 140 mnkr inte behöver användas.

I resultatet ingår några större budgetavvikelser:

- Uppgången på de finansiella marknaderna och realisationsvinsterna av försäljningen av placeringarna under året innebär en positiv budgetavvikelse för finansnettot med 305 mnkr.
- Skatteintäkterna har ökat med 258 mnkr mer än budgeterat och beror på bättre utveckling för rikets skatteunderlag.
- Pensionskostnaderna är 71 mnkr högre än budget, varav huvuddelen på 69 mnkr är inom pensionsenheten.

- För kommunstyrelsens resurs- och reservmedel samt justering för försenad nytillkommen verksamhet uppgår budgetavvikelsen till plus 82 mnkr.
- Nämnderna har en samlad budgetavvikelse med minus 58 mnkr

Sammanfattning av kommunens resultaträkning och budgetavvikelse, belopp i mnkr

	Bokslut 2023	Budget 2023	Bud- getav- vikelse bokslut 2023	Budget- avvi- kelse i oktober	Budget- avvi- kelse i augusti	Budget- avvi- kelse i mars	Bud- getav- vikelse bokslut 2022
Nämnderna	-10 449	-10 391	-58	-35	-41	-49	-24
Exploateringsverksamheten	76	78	-3	-3	-5	43	168
Pensionsenheten exkl. finansiell kostnad	-224	-156	-69	-63	-63	-68	3
Resurs- och reservmedel, justering nytillkommen verksamhet, intern ränta	43	-38	82	78	38	20	125
Skatteintäkter, generella statsbidrag, utjämning	10 276	10 018	258	175	205	72	232
Finansnetto	654	349	305	87	230	438	-963
Ianspråktagande av resultatutjämningsreserv (RUR)		140					0
Årets resultat	370	0	510	239	364	457	-462
Resultat efter balanskravsjusteringar	499						429

Inget tecken innebär en positiv budgetavvikelse (överskott) och ett minustecken en negativ budgetavvikelse (underskott).

Budgetavvikelser för nämnderna

Nämndernas sammantagna avvikelse jämfört med budget uppgår till 0,6 procent för 2023 jämfört med målvärdet "mindre än 1 procent". Nämndernas samlade avvikelse är 58 mnkr. I nämndernas resultat för 2023 ingår ett plusresultat inom kommunstyrelsen där 52 mnkr är kopplat till försäljning av tomträtter. Underskottet för sektor Vårld och socialpolitik är minus 110 mnkr.

Budgetavvikelser för helår 2023 och utfall i bokslut 2022, belopp i mnkr

	Bokslut 2023	Prognos helår 2023 okt	Prognos helår 2023 aug	Prognos helår 2023 mars	Bokslut 2022
Kommunstyrelsen	92	92	82	54	26
Verksamhetsstöd och service	-2	1	4	3	8
Övriga nämnder	1	0	0	-1	0
Summa	91	94	86	56	34
Äldrenämnden	20	30	30	0	-13
Leanlink äldreomsorg	-40	-46	-46	-39	-25
Social- och omsorgsnämnden	-53	-40	-35	-20	-13
Leanlink social omsorg	-46	-37	-37	-37	-17
Arbetsmarknadsnämnden	10	11	4	0	15
Överförmyndarnämnden	-1	-1	-1	0	2
Summa sektor Vårld och socialpolitik	-110	-83	-86	-96	-52
Barn- och ungdomsnämnden	-56	-50	-38	0	-30
Bildningsnämnden	17	7	0	-5	21
Kultur- och fritidsnämnden	3	0	0	0	0
Summa sektor Utbildning, kultur och fritid	-36	-43	-38	-5	-10
Samhällsbyggnadsnämnden	-1	0	1	0	0
Bygg- och miljönämnden	-2	-3	-3	-4	3
Summa sektor Samhällsplanering	-3	-3	-2	-4	3
Summa nämndernas budgetavvikelse	-58	-35	-41	-49	-24

Balansräkning

Balansomslutningen i kommunkoncernen uppgick till 46 360 mnkr, varav kommunen stod för 21 096 mnkr. Balansomslutningen minskade med 5 425 mnkr under 2023, vilket beror på avvecklingen av placeringarna och återbetalningen av Stadshus AB:s skulder och att Tekniska Verken AB minskade sin balansomslutning. Där till har nya investeringar gjorts under 2023, vilket ökar balansomslutningen. Kommunkoncernen är inne i en kraftig investeringsutveckling, vilken kommer att få stor påverkan på balansomslutningen kommande år.

Nettoinvesteringarna i kommunkoncernen uppgick till 3 527 mdr varav stadshuskoncernens nettoinvesteringar uppgick till 3 325 mnkr. Kommunens nettoinvesteringar per 31 december 2023 uppgick till 488 mnkr kronor.

Kommunkoncernens betalningsberedskap och bankkontolikviditet är god. Per 31 december 2023 var saldot på koncernkontot 792 mnkr. Det fanns en outnyttjad kredit på 2,1 mdr.

Soliditeten i kommunkoncernen uppgick till 42 procent, inkl. samtliga pensionsåtaganden. Kommunens soliditet, inkl. pensioner intjänade före 1998 uppgick till 62 procent år 2023.

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 och orealiserade förluster med i resultatet.

Kommunen har ett positivt resultat efter balanskravsjusteringar på 499 mnkr för 2023. Därmed finns inget balanskravsresultat som behöver återställas. Sedan lagen infördes år 2000 har kommunen inte behövt återställa något negativt balanskravsresultat.

Kommunens balanskravsresultat, belopp i mnkr

	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2020	Bokslut 2019
Årets resultat enligt resultaträkningen	370	-434	995	565	69
Samtliga realisationsvinster	-58	-2		-57	-
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-	
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-	
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	197	865	-378	-327	-65
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-10	-	104	-	
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	499	429	721	181	3
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-	-58	-92	
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-	-	
Balanskravsresultat	499	429	663	89	3

Då värdeförändringen år 2023 av pensioner intjänade före 1998 redovisas mot eget kapital enligt beslut i kommunfullmäktige i samband med budget för 2023, så innebär det att balanskravsresultatet således är 185 mnkr högre än enligt den princip som följts under tidigare år. Ett korrigerat balanskravsresultat för jämförelse med tidigare års resultat skulle således vara 314 mnkr.

Reservering till resultatutjämningsreserv (RUR)

Avsikten med resultatutjämningsreserven är att ge en möjlighet för kommuner och regioner att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Syftet med resultatutjämningsreserven är alltså att kunna bygga upp en reserv under goda tider för att senare, under vissa omständigheter, kunna utnyttja denna när till exempel skatteunderlagsutvecklingen är svag.

Under eget kapital finns en resultatutjämningsreserv om 300 mnkr som kan användas för att vid behov kunna utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Enligt Linköpings kommuns riktlinjer får resultatutjämningsreserven uppgå till högst 5 procent av skatteintäkterna, kommunalekonomisk utjämning och generella statsbidrag, vilket motsvarar drygt 513 mnkr.

Det lägsta av antingen årets resultat eller årets resultat efter balanskravsjusteringar används vid bedömning av om reservering till resultatutjämningsreserv får göras enligt 11 kap. 14 § kommunallagen. Reservering av medel till resultatutjämningsreserven beslutas i samband med att årsredovisningen behandlas i kommunfullmäktige. Ingen reservering föreslås för bokslut 2023.

Sammanfattande bedömning för Linköpings kommunkoncern ur ett finansiellt perspektiv

Sammanfattningsvis visar resultatet för år 2023 på plus 1 194 mnkr att ekonomin är fortsatt stark inom kommunkoncernen. Målet *God ekonomisk kontroll och finansiell ställning* uppfylls för såväl kommunkoncernen som kommunen.

Investeringsvolymen beräknas fortsatt ligga på en hög nivå för kommande år, vilket ställer stora krav på fortsatta goda resultat för att upprätthålla självfinansieringsgraden.

För år 2023 uppgick kommunkoncernens soliditet (inklusive samtliga pensionsåtaganden) till 42 procent. Trenden tyder på att kommunkoncernens soliditet inte minskar över tid, vilket visar på en god långsiktig finansiell handlingsfrihet att i framtiden kunna hantera fluktuationer i resultatutvecklingen. Bolagen som ingår i den kommunala koncernen har en god soliditet och bostads- och fastighetsbolagen har stora övervärden i sina fastigheter. Dessutom har Tekniska Verken AB övervärden i sina verksamheter.

Sammanfattande bedömning för Linköpings kommun ur ett finansiellt perspektiv

Vilken balans har kommunen över sina intäkter och kostnader under året och över tid?

En grundläggande förutsättning för att uppnå och behålla en god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv är att balansen mellan kommunens intäkter och kostnader är god. Ett mått på balans mellan kommunens kostnader och intäkter är det ekonomiska resultatet och resultatnivån. De ekonomiska resultaten i Linköpings kommun har varit starka under många år med undantag av 2022 då kommunen redovisade ett underskott för första gången sedan 2004. Underskottet berodde då på marknadsvärderingen av kommunens finansiella tillgångar. Balanskravsresultatet var dock positivt även år 2022, plus 429 mnkr. Kommunens resultat för 2023 är plus 370 mnkr.

För att finansiera verksamheten och få ett tillräckligt resultat är det viktigt att inte verksamhetens nettokostnader ökar snabbare än intäkterna. 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. För 2023 är andelen 97,3 procent.

Självfinansieringsgraden av investeringarna, som beskriver hur stor del av investeringarna som kan finansieras med skatteintäkter när den löpande driften är finansierad, har under 2023 ökat. Det beror på kommunens positiva resultat men också på den lägre investeringsnivån till följd av förseningar i investeringsprojekt. Med en självfinansieringsgrad under 100 procent behöver kommunen låna till investeringarna alternativt finansiera med egna medel. Skattefinansieringen behöver inte alltid ligga över 100 procent, utan en lämplig nivå beror på vilket finansiellt handlingsutrymme kommunen har. 2023 uppgick kommunens självfinansieringsgrad till 159 procent.

Vilken kapacitet har kommunen att möta finansiella svårigheter på lång sikt?

Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella utrymme. Den visar hur stor del av kommunens tillgångar som har finansierats med skatteintäkter. Det finansiella målet att soliditeten ska vara större än 60 procent uppnås för 2023. Soliditeten har det senaste året legat på 60-65 procent.

Kommunen har till och med år 2019 kunnat finansiera investeringarna med egna medel. I januari 2020 började kommunen att ta upp lån för byggandet av nya simhallen. Skuldsättning per invånare har således ökat de senaste åren.

För att behålla kommunens långsiktiga ekonomiska förutsättningar med bland annat bibehållen soliditet bör kommunen ha ett positivt resultat kommande år för att kunna finansiera delar av investeringarna med egna medel/årets resultat.

Att Linköping har en låg skattesats skapar en långsiktig handlingsberedskap i förhållande till övriga kommuner eftersom en låg skattesats innebär en potential att stärka intäktssidan genom ökat skatteuttag. En av anledningarna till att Linköping kan ha en låg skattesats är att kommunen har stora finansiella intäkter med bland annat utdelningar från kommunens bolag.

Finns det några risker som påverkar kommunens resultat och betalningsförmåga på kort och lång sikt?

Kassalikviditet är ett mått på kommunens kortsiktiga handlingsberedskap och bör ses tillsammans med soliditeten. Om man ser kassalikviditeten tillsammans med soliditeten bedöms kommunen ha en stabil betalningsberedskap på både kort och lång sikt.

Kommunen har från år 1997 gjort externa placeringar för att minska framtida pensionsutbetalningarnas påverkan på likviditeten. Placeringarna motsvarade 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 senaste två åren beroende på att värdet på de finansiella placeringarna minskat.

Lån och borgensåtagande minskade under 2023 och har god marginal till den beslutade lån- och borgensramen. Minskningen förklaras till stor del av att Linköping Stadshus AB amorterade 5 450 mnkr av sin skuldvolym. När det gäller borgensåtaganden bedöms kommunens risk för att dessa ska behöva infrias som mycket liten eftersom en stor del av borgensåtaganden avser borgen mot de kommunala fastighetsbolagen vars fastigheter omfattar stora värden.

Vilken kontroll har kommunen över den ekonomiska utvecklingen?

Budgetföljsamheten är ett mått på kommunens finansiella kontroll.

Budgetföljsamheten mäts genom nämndernas avvikelse i förhållande till budget. Budgetavvikelsen bör ligga så nära noll som möjligt. En avvikelse på +/- 1 procent utgör normalt inga större problem, utan det är stora negativa budgetavvikelser på nämndnivå som bör undvikas.

Nämndernas sammantagna avvikelse jämfört med budget uppgår till 0,6 procent för 2023 jämfört med målvärdet "mindre än 1 procent".

Budgetföljsamheten för nämnderna totalt får ses som god under senaste åren. Budgetavvikelsen för 2020 var 2,4 procent och kan förklaras av pandemins effekter.

Ekonomi följs upp fortlöpande under året med rapporter till kommunstyrelsen. Vid befarat underskott under året ska berörd nämnd besluta om en åtgärdsplan. Vid större avvikelser krävs också återrapportering till kommunstyrelsen. Under året har social- och omsorgsnämnden, Leanlink och bygg- och miljönämnden fått i uppdrag att ta fram åtgärdsplaner för 2023 och för att vara i ekonomisk balans till 2024. Även barn- och ungdomsnämnden har utifrån det ökade underskottet i slutet av året uppmanats att ta fram en plan för att vara i ekonomisk balans till 2024.

Verksamhet

Linköpings kommuns nämnder har ett grunduppdrag som har sin utgångspunkt i lagstiftning, föreskrifter och reglemente för Linköpings kommun. Nämnderna har en planering för detta och i "nämndernas verksamhetsberättelser" med bilagor redovisas utvecklingen för nämndernas samlade verksamhet för 2023.

Uppföljning av mål och inriktning

Kommunfullmäktige har i budget 2023 med plan för 2024-2028 beslutat om 13 kommunövergripande mål för budgetperioden. Av de 13 kommunövergripande målen bedöms fem som uppnådda och åtta som delvis uppnådda 2023. För de mål som bedöms vara delvis uppnådda har åtgärder vidtagits som förväntas förbättra måluppfyllelsen under kommande år. Den samlade bedömningen är att kommunen har bedrivit en kostnadseffektiv och ändamålsenlig verksamhet under 2023 samt att de verksamhetsmässiga målen bidrar till en god ekonomisk hushållning.

Kommunövergripande mål		Bedömning
Samhälle	Ökad trygghet, säkerhet och minskad segregation	Uppnått
	En ledande kommun i miljö- och klimatarbetet	Delvis uppnått
	Ett växande Linköping med ett starkt näringsliv och fler i jobb	Delvis uppnått
	Ett Linköping med rikt kultur-, fritids- och idrottsliv	Uppnått
Medborgare	Välfärdstjänster med hög kvalitet, tillgänglighet och individen i centrum	Delvis uppnått

Kommunövergripande mål		Bedömning
	Stark gemenskap och människor i arbete	Uppnått
	Skolor med studiero där fler klarar kunskapsmålen	Delvis uppnått
Ekonomi	Kostnadseffektiv verksamhet	Uppnått
	Hållbar ekonomi för att värna kärnverksamheten	Uppnått
Verksamhet	Effektiv organisation med goda resultat	Delvis uppnått
	Hållbar verksamhetsutveckling	Delvis uppnått
Medarbetare	Attraktiv arbetsgivare	Delvis uppnått
	Hållbar kompetensförsörjning	Delvis uppnått

I budget 2023 med plan för 2024-2028 har kommunfullmäktige gett ett antal strategiska utvecklingsuppdrag till nämnderna. Totalt har det funnits 71 strategiska utvecklingsuppdrag till nämnderna. Av dessa har 51 genomförts och 19 pågår. Ett kvarstår. Av årsredovisningen framgår vilka uppdrag som genomförts och vilka som fortfarande pågår. Av nämndernas verksamhetsberättelser och förvaltningarnas verksamhetsplaner framgår hur nämnder och förvaltningar arbetat 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.

Personal

Under 2023 har antalet medarbetare med månadslön minskat med 261 personer till 10 259. Omräknat till årsarbetare motsvarar det 9 122 årsarbeten. Utöver detta tillkommer 1 745 personer med timlön.

Andelen externa personalavgångar var 9,9 procent och har därmed minskat med 0,2 procentenheter sedan föregående år. I en jämförelse mellan yrkesgrupper ses det högsta värdet i yrkesgruppen vård och omsorgsarbete. Genomsnittsåldern för pension är 65,2 år, en ökning med 0,6 procent jämfört med föregående år.

Den direkta personalkostnaden uppgick till 4 236 mnkr, det är en ökning med 191 mnkr jämfört med 2022. Sjuklönekostnaden uppgick till 126 mnkr vilket är en minskning med 16 mnkr jämfört med föregående år.

Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron är 8,0 procent, en minskning med 0,4 procentenheter jämfört med föregående år. I princip alla förvaltningar har sänkt sjukfrånvaro. Den minskade korttidssjukfrånvaron kan kopplas till att det var en topp på grund av pandemin i början av året under 2022. Det har även vidtagits

arbetsmiljöåtgärder de senaste åren som förmodas ha gett effekt på sjukfrånvaron. Exempel på insatser är införandet av ett riskorienterat arbetssätt för att fånga upp tidiga signaler på ohälsa och ett utvecklingsarbete för att få till systematiken i arbetsmiljöarbetet. I kommunens årliga uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet ses förbättrade resultat på alla förvaltningar.

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

MBL-information eller förhandling är inte påkallad.

Kommunledningsförvaltningen

Paul Håkansson

Beslutet skickas till:
Kommunfullmäktige
Ekonomistaben
Kommunens revisorer