

Linköpings kommun Årsredovisning 2021



Årsredovisningens innehåll

Syfte och målgrupp

Årsredovisningen ska redogöra för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid årets slut. Målgruppen för årsredovisningen är framförallt kommunfullmäktige. Årsredovisningen har ett viktigt syfte att ge kommunfullmäktige en rättvisande bild över kommunens finansiella ställning och utveckling. Årsredovisningen ska tillsammans med nämndernas verksamhetsberättelser och revisionsberättelser ligga till grund för kommunfullmäktiges prövning av nämndernas ansvarsfrihet för det gångna årets förvaltning. Andra målgrupper för årsredovisningen är kommuninvånare, kreditinstitut och andra intressenter.

Förvaltningsberättelse

I förvaltningsberättelsen redovisas året som gått i enlighet med 11 kapitlet i Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning. Förvaltningsberättelsen ska ge en övergripande bild av verksamhetsåret avseende verksamhet, ekonomi och personal. Här görs bedömning av måluppfyllelse för kommunövergripande mål.

Ekonomiska sammanställningar, drift- och investeringsredovisning samt revisionsberättelse

I avsnittet ekonomiska sammanställningar redovisas resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter för kommunkoncernen och kommunen.

I drift- och investeringsredovisningen redovisas nämndernas ekonomiska resultat och investeringsredovisning tillsammans med kommentarer.

Revisionsberättelsen är en sammanfattning av revisorernas granskning av årsbokslutet. Revisorerna bedömer huruvida styrelse, nämnder och beredningar i Linköpings kommun har bedrivit verksamhet på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt, om den interna kontrollen varit tillräcklig, om räkenskaperna i all väsentlighet ger en rättvisande bild och måluppfyllelse av kommunövergripande mål.

Innehållsförteckning

Kommunstyrelsens ordförande har ordet	1
Sammanfattning av ekonomi, verksamhet och personal	2
<i>Ekonomi</i>	2
Årets resultat.....	2
Investeringar	2
Soliditet	3
<i>Verksamhet</i>	3
<i>Personal</i>	4
Sjukfrånvaro	4
Utbetald lön och ersättning	4
Förvaltningsberättelse	5
<i>Den kommunala koncernen</i>	5
<i>Översikt över verksamhetens utveckling</i>	6
<i>Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning</i>	7
Befolkning	7
Arbetsmarknad.....	9
Bostäder	10
Jämförelser med andra kommuner.....	10
Finansiella risker.....	14
Pensionsförpliktelser.....	14
<i>Händelser av väsentlig betydelse</i>	16
<i>Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten</i>	17
Styrning av den kommunala verksamheten.....	17
<i>God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning</i>	18
God ekonomisk hushållning	18
Finansiella mål.....	18
Finansiell analys	19
Uppföljning av mål och inriktning	36
<i>Balanskravsresultat</i>	52
<i>Väsentliga personalförhållanden</i>	53
Kommunens personal	53
<i>Förväntad utveckling</i>	56
Befolkningsprognos.....	56
Finansiell utveckling	56
Kompetensförsörjning.....	56
Ekonomiska sammanställningar	57
<i>Resultaträkning</i>	57
<i>Balansräkning</i>	58
<i>Kassaflödesanalys</i>	59
<i>Noter</i>	60
Not 1 Redovisningsprinciper	60
Not 2 Uppskattningar och bedömningar.....	63
Noter till resultaträkning kommunen	64
Noter till balansräkning.....	67
Övriga tilläggsupplysningar	73
Drift- och investeringsredovisning.....	75
<i>Drift- och investeringsredovisningens uppbyggnad</i>	75
<i>Driftbudget</i>	75
<i>Investeringsbudget</i>	75
<i>Kommunala bolagen</i>	75
<i>Upplysning om tillämpade internredovisningsprinciper</i>	75
<i>Drift- och investeringsredovisningens samband med årsredovisningens övriga delar</i>	76
<i>Driftredovisningen</i>	77
Förändrade budgetramar under 2021	77
Nämndernas budgetavvikelser för 2021	78
<i>Investeringsredovisning</i>	86
Kommunens investeringar och exploateringsverksamhet.....	86
Kommunens fem största investeringar	87
Färdigställda och pågående projekt.....	87
Kommunens exploateringar.....	89
Revisionsberättelse för Linköpings kommun år 2021	91

Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Även under 2021 har coronapandemin haft mycket stor påverkan på många av kommunens verksamheter. Särskilt under våren var påverkan mycket stor och vi fick fortsätta leva under restriktioner som påverkade både arbetslivet och privatlivet.

Arbetslösheten ökade under första halvan av 2021 men började därefter vända neråt igen och under våren 2022 spås arbetslösheten vara nere på samma nivå som innan pandemin. Glädjande nog har antalet hushåll som har varit i behov av försörjningsstöd minskat under 2021 och redan i slutet av året kunde vi börja se resultat av satsningen mot bidragsfusk som Allians för Linköping sjösatte under hösten.

Kommunen har under första halvåret haft krisledningens fortsatt aktiverad. Mycket ordinarie verksamhet har fått stå tillbaka och kommunens personal, som har gjort ett fantastiskt arbete under året, är trött och sliten.

Som i övriga Sverige har befolkningstillväxten i Linköping mattats och ökningen 2021 stannade vid knappt 1 000 nya Linköpingsbor, vilket ändå innebär att vi nu har passerat 165 000 invånare.

Förutom pandemin så har 2021 präglats av den eskalerande gängkonflikt med ett stort antal skjutningar och flera mord, som vi tvingats uppleva. En utveckling vi som kommun tillsammans med polisen gör allt som står i vår makt att få stopp på. Det har gjort att det varit mycket stort fokus på kommunens trygghetsarbete. Under året har de nya områdesteamen, med bland annat fältare och brottsförebyggande brobyggare, etablerats. Det innebär att vi kraftigt ökat den kommunala närvaron i våra bostadsområden under kvällar och helger. Den lyckade satsningen på ordningsvakter har fortsatt att byggas ut och ordningsvakterna kan nu verka i city, Skäggetorp, Ryd och Berga. Tyvärr avslog däremot polisen ansökan om kommunala ordningsvakter i Ekholmen och Lambohov.

Vi har också startat upp ett projekt med kommunal kamerabevakning under 2021, som ska komplettera polisens kamerabevakning.

Mycket annat har hänt på trygghetsområdet, utveckling av arbetet med EST (Effektiv Samordning för Trygghet), Frivilliga Resursgruppens arbete med trygghetspunkter, nattvandring i samarbete med föreningslivet och inte minst fortsatt utveckling av samverkan med polisen. Problemen med gängkriminalitet är alltför stora i Linköping, men vi får inte glömma bort att vi har tagit oerhört stora steg framåt i kommunens trygghetsarbete.

För kommunens stora verksamheter inom utbildning och omsorg har fokus varit tydligt att hantera pandemins effekter. Att säkerställa barnomsorg och undervisning, även med höga sjukskrivningstal och restriktioner för hur verksamheten får bedrivas. Mycket glädjande är att andelen elever som tar examen i gymnasieskolan har ökat, trots distansundervisning under delar av pandemin. En mycket viktig faktor har varit satsningen på utökad bemanning på skolorna för att fånga upp elever och ge extra stöd.

2021 års bokslut visar på ett mycket stort överskott på 995 miljoner kronor. Det stora överskottet beror till stor del på börsens positiva utveckling och även på högre skatteintäkter än beräknat. Linköpings kommun har ändå en mycket stark ekonomi som ger oss nödvändiga förutsättningar att klara av de utmaningar som en växande kommun står inför. Ordning och reda i ekonomin är en grundläggande förutsättning för att Linköping ska kunna stå starkt i många år framöver.

Niklas Borg (M)
Kommunstyrelsens ordförande

Sammanfattning av ekonomi, verksamhet och personal

Ekonomi

Nyckeltal för Linköpings kommunkoncern 2021	Kommunkoncernen	Kommunen
Resultat efter finansiella poster, mnkr	3 480	995
Investeringar, mnkr	3 591	704
Soliditet, %	38	65

*Koncernelimineringar har gjorts.

Årets resultat

Linköpings kommunkoncerns resultat efter skatter och finansiella poster uppgick år 2021 till 3 480 miljoner kronor, efter att koncerninterna mellanhavanden har räknats bort. Stadshuskoncernens resultat efter koncernelimineringar och finansiella poster uppgick till 2 760 miljoner kronor. Kommunen redovisar ett överskott på 995 miljoner kronor vilket motsvarar 10,6 procent av kommunens skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning år 2021. Det lagreglerade resultatet efter balanskravsjusteringar som är rensat för effekten av realiserade vinster och förluster för kommunens finansiella placeringar, uppgår till 721 miljoner kronor. Kommunens omsättning för 2021 uppgick till 12,7 miljarder kronor.

Kommunkoncernens resultat

Resultat efter finansiella poster Belopp mnkr	Kommunkoncernen 2020	Kommunkoncernen 2021
Kommunen	565	995
Stadshuskoncernen	991	2 760
Kommunkoncernen*	1 112	3 480

*Koncernelimineringar har gjorts.

Kommunens resultat

Kommunens resultat på 995 miljoner kronor är det högsta på många år.

Finansnettots positiva budgetavvikelse uppgick till 773 miljoner kronor och beror till största del på de uppgångar som varit på de finansiella marknaderna under året. Hälften av budgetavvikelsen avser realiserade vinster och förluster kopplat till marknadsvärderingen av kommunens finansiella placeringar. Efter årsskiftet och fram till mitten av mars 2022 har kommunens placeringar minskat i värde. Ökad inflation, vilket även innebär förväntningar på högre framtida ränta, samt det försämrade säkerhetsläget i Europa är orsaker till att det är oroligt på de finansiella marknaderna.

Resultatet har även påverkats positivt av att kommunen har fått förbättrade skatteintäkter med 287 miljoner kronor jämfört med budget. I resultatet ingår jämförelsestörande poster som består av en engångskostnad med drygt 100 miljoner kronor som beror på att Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) under året ändrade parametrarna för livslängdsantaganden för intjänad pensionsskuld och en kostnad på 100 miljoner kronor för banflytt och breddning av landningsbanan på Linköpings flygplats.

För 2021 uppgick verksamhetens nettokostnader exklusive jämförelsestörande poster till 99,5 procent av skatteintäkterna. För att ha en hållbar utveckling bör inte verksamhetens nettokostnader öka mer än skatteintäkterna. Nettokostnaderna exklusive jämförelsestörande poster ökade med 3,7 procent jämfört med föregående år. Skatteintäkterna ökade med 5,3 procent jämfört med föregående år.

Stadshuskoncernens resultat

Stadshuskoncernens resultat för 2021 uppgick till 2 760 miljoner kronor, vilket innebär är en positiv budgetavvikelse på 2 365 miljoner kronor. Den största avvikelsen står AB Stångåstaden för, med en budgetavvikelse på 2 054 miljoner kronor som till största del beror på den stora fastighetsaffär som bolagen genomförde under 2021.

Investeringar

Kommunkoncernens nettoinvesteringar uppgick till 3 591 miljoner kronor år 2021. De kommunala bolagen står för cirka 80 procent av kommunkoncernens investeringar. År 2021 uppgick stadshuskoncernens investeringar till 2 887 miljoner kronor.

Sammanfattning av ekonomi, verksamhet och personal

Kommunens samlade investeringar för 2021 uppgår till 704 miljoner kronor, vilket är 184 miljoner kronor mindre än investeringsramen för 2021 som var 888 miljoner kronor. Kommunens investeringsvolym har ökat det senaste året på grund av projektet ny simhall. För år 2021 uppgår investeringarna i nya simhallen till 260 miljoner kronor. Kommunens övriga investeringar uppgår till 444 miljoner kronor.

Investeringar Belopp mnkr	Bokslut 2021	Budget 2021	Budget- avvikelse	Bokslut 2020
Kommunen	704	888	184	859
Tekniska Verken i Linköping AB	1 112	1 313	201	1 360
AB Stångåstaden	898	1 000	102	902
Lejonfastigheter AB	502	691	189	582
Sankt Kors Fastighets AB	336	560	224	437
Övriga bolag	39	36	-3	11
Kommunkoncernen	3 591	4 488	897	4 151

Soliditet

Linköpings kommunkoncerns soliditet inklusive pensionsåtaganden uppgick till 38 procent år 2021 vilket visar på en god långsiktig finansiell handlingsberedskap. Kommunens soliditet inklusive pensionsåtaganden uppgick till 65 procent. Detta innebär att både kommunens och kommunkoncernens finansiella mål år 2021 avseende soliditet uppfylldes.

Verksamhet

Bedömningen av utvecklingen inom verksamhetens mål för god ekonomisk hushållning baseras på utfallet för de finansiella målen som fastställts i Budget 2021 med plan för 2022-2024 och hur kommunen arbetat för att nå utveckling inom de 13 fastställda kommunövergripande målen. Utvecklingen har gått framåt inom samtliga mål, dock med en lägre takt än planerat med anledning främst av coronapandemin som fortsätter påverka den kommunala verksamheten och ekonomin. Verksamheten har fått anpassats och omprioriterats utifrån rådande situation och restriktioner. Planerade aktiviteter och utvecklingsprojekt har förskjutits i tid för att hantera behovet av åtgärder och insatser till följd av pandemin. Av de 13 kommunövergripande målen bedöms tre som uppnådda och tio som delvis uppnådda. För de mål som bedöms vara delvis uppnådda har åtgärder vidtagits som förväntas förbättra måluppfyllelsen under kommande år. Den samlade bedömningen är att kommunen, trots de fortsatta utmaningar som pandemin medfört, har bedrivit en kostnadseffektiv och ändamålsenlig verksamhet under 2021 samt att de verksamhetsmässiga målen bidrar till en god ekonomisk hushållning.

Kommunens måluppfyllelse för året (en redovisning av nämndernas måluppfyllelse finns i bilaga)

Kommunövergripande mål		Bedömning
Samhälle	Ett attraktivt och tryggt Linköping	Delvis uppnått
	Ett klimatsmart Linköping	Delvis uppnått
	Ett företagsamt Linköping	Uppnått
	Ett Linköping med rikt kultur-, fritids- och idrottsliv	Delvis uppnått
Medborgare	Välfärdstjänster med hög kvalitet, tillgänglighet och individen i centrum	Delvis uppnått
	Stark gemenskap och människor i arbete	Delvis uppnått
	Hög kunskap med skolor i framkant	Delvis uppnått
Ekonomi	Kostnadseffektiv verksamhet	Uppnått
	Hållbar ekonomi	Uppnått
Verksamhet	Effektiv organisation med goda resultat	Delvis uppnått
	Hållbar verksamhetsutveckling	Delvis uppnått
Medarbetare	Attraktiv arbetsgivare	Delvis uppnått
	Hållbar kompetensförsörjning	Delvis uppnått

Kommunfullmäktiges elva kommungemensamma strategiska utvecklingsuppdrag är omhändertagna i nämndernas internbudgetar och förvaltningarnas verksamhetsplaner för 2021. Från budget 2021 bedöms sammantaget ett av elva kommungemensamma strategiska utvecklingsuppdrag som genomfört, övriga pågår eller kvarstår. Av de 24 nämndspecifika utvecklingsuppdragen har femton genomförts, åtta pågår och ett kvarstår. Samtliga nio förskjutits till 2022. Redovisade avvikelser beror främst på att planerade aktiviteter förskjutits i tid. Av nämndernas verksamhetsberättelser framgår hur nämnderna arbetat med uppdragen som kommunfullmäktige beslutade om i Budget 2021 med plan för 2022-2024.

Under avsnittet KS-indikatorer redovisas utfall för de indikatorer som fastställdes i Budget 2021 med plan för 2022-2024.

Sammanfattning av ekonomi, verksamhet och personal

Personal

Antalet medarbetare med månadslön har ökat med 214 personer till 10 368 anställda under den senaste tolv månadersperioden, varav 9 573 har en tillsvidareanställning. Antal månadsanställda omräknat till årsarbetare¹ motsvarar 9 127 årsarbeten, det är en ökning med 110. Tillkommer gör 2 494 tillfällig anställda med timlön. Totalt 12 862 medarbetare var anställda under 2021.

Under året har 698 personer avslutat sin tillsvidareanställning och lämnat kommunen. Det motsvarar en extern personalavgångar på 6,9 procent, föregående år uppgick siffran till 6,5 procent. Kommunen behöver följa trenden för personalrörlighet och analysera orsak samt eventuella samband. Av de personer som lämnat kommunen har 159 personer gjort det med pension, vilket är något fler än föregående år. Genomsnittsålder för uttag av pension är 64,7 år. I samband med pandemin utökades grundbemanningen inom vård och omsorg och det anställdes bland annat biträden vilket har bidragit till en förbättrad kvalitet i verksamheten. Det finns fortsatta utmaningar att rekrytera medarbetare till exempelvis skola, förskola, fritidshem, vård och omsorg samt vissa specialister.

Sjukfrånvaro

Obligatorisk sjukredovisning följs upp varje månad. Utfallet har varierat mellan som högst 8,9 procent i mars till lägst 5,1 procent i juli. Den totala sjukfrånvaron är 8,0 procent för år 2021. Det är 0,6 procent lägre än föregående år. Sjukfrånvaron minskar i samtliga åldersgrupper och för båda könen förutom för de yngre männen som har en något högre långtidssjukfrånvaro.

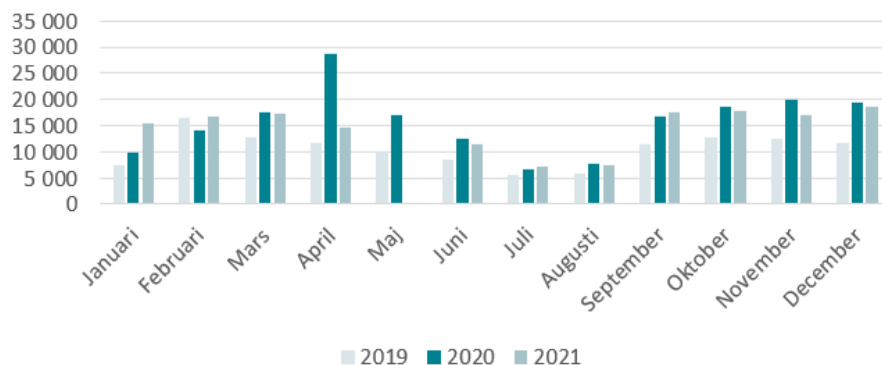
Tabellen nedan visar den obligatoriska sjukredovisningen i procent av de anställdas sammanlagda planerade arbetstid fördelat på ålder och kön. Även långtidssjukfrånvaros andel av den totala sjukfrånvaron redovisas.

Sjukfrånvaro i procent	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total sjukfrånvaro	4,8	5,3	5,6	6,1	5,9	6,7	6,7	8,6	8,0
-29 år	3,5	4,0	3,6	5,2	6,0	6,5	6,2	8,6	7,7
30-49 år	4,4	4,6	5,3	5,8	5,5	6,3	6,3	8,2	7,6
50- år	5,5	6,0	6,5	6,7	6,4	7,3	7,5	9,2	8,6
Män	3,5	3,9	3,9	4,4	4,3	4,8	4,5	6,2	6,0
Kvinnor	5,1	5,7	6,1	6,5	6,3	7,3	7,3	9,3	8,6
Andel långtidssjukfrånvaro	44,2	48,0	50,0	47,7	43,2	45,3	47,4	36,7	40,1
Män	40,0	42,8	42,3	39,8	31,4	31,7	32,8	25,3	29,5
Kvinnor	44,9	49,0	51,4	49,2	45,4	47,9	49,9	38,9	42,3

Utbetald lön och ersättning

De direkta personalkostnaden² inklusive ersättning för timlön, OB och mertid uppgår till 3 581 miljoner kronor, det är en ökning med 3,6 procent jämfört med år 2020. I takt med minskad sjukfrånvaro minskar även utbetalning av sjuklön som minskat med 27,1³ miljoner kronor under 2021 jämfört med 2020. Grafen jämför sjuklönekostnader inklusive PO-tillägg för åren 2019 till 2021.

Sjuklönekostnader år 2019 – 2021



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

² Exklusive socialavgifter och pensioner

³ Inklusive PO-tillägg 37,4 procent

Förvaltningsberättelse

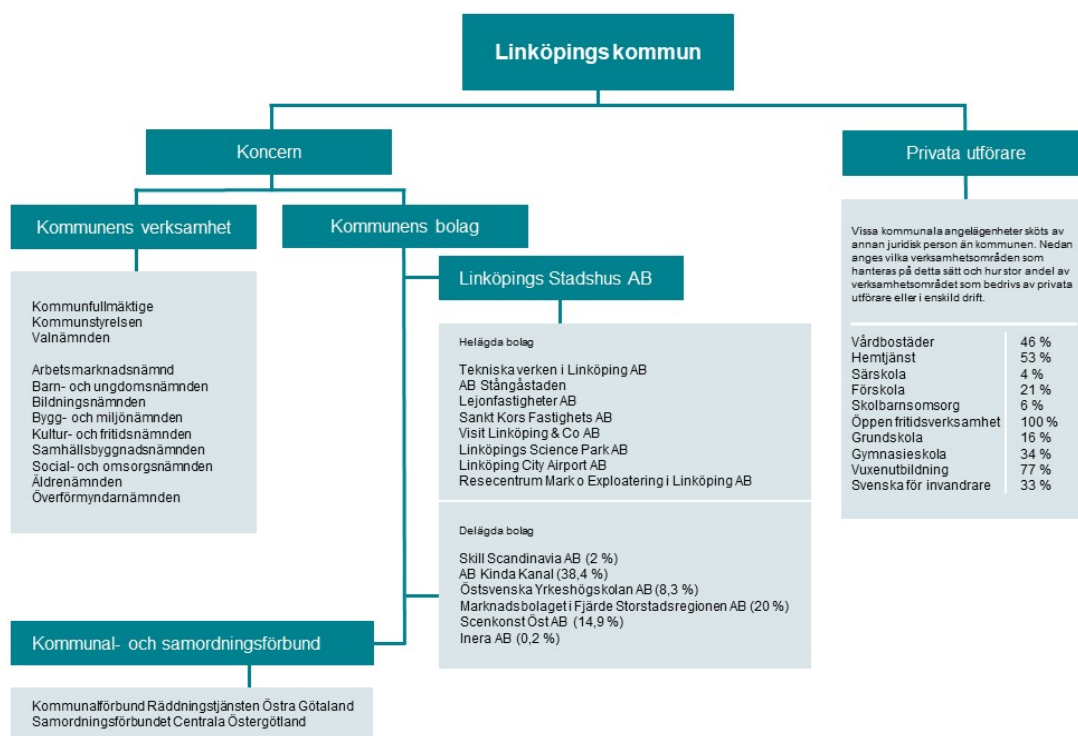
I förvaltningsberättelsen redovisas året som gått i enlighet med 11 kapitlet i Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning. Förvaltningsberättelsen ska ge en övergripande bild av Linköpings kommunkoncerns verksamhet det gångna året.

Den kommunala koncernen

Regeringsformen anger att kommunerna har till uppgift att sköta kommunens angelägenheter genom kommunal självstyrelse. Kommunernas högsta beslutande organ är kommunfullmäktige. Kommunfullmäktige beslutar bland annat kring vilka nämnder som ska finnas och väljer ledamöter. Det är också kommunfullmäktige som bestämmer vilket område varje nämnd har ansvar för. Kommunstyrelsen är kommunens ledande politiska organ. Kommunstyrelsen har i uppdrag att samordna planeringen och uppföljningen av hela den kommunala verksamheten. Kommunstyrelsen leder, samordnar och har uppsikt över kommunkoncernen.

För att styra verksamheten och genomföra sin politik beslutar kommunfullmäktige om prioriteringar för nämnder och bolag. Nämnderna och bolagen ansvarar i sin tur för att driva en effektiv verksamhet inom sina respektive uppdrag utifrån lagstiftning, politiska mål, bolagsordningar, ägardirektiv, reglemente, styrdokument och ekonomiska förutsättningar. Kommunkoncernens styrning finns beskrivet i kommunens reglemente.

Figuren nedan illustrerar de verksamheter som ingår i Linköpings kommuns samlade kommunala verksamheter per den 31 december 2021.



Översikt över verksamhetens utveckling

Här presenteras ett antal nyckeltal som tillsammans ger en översikt över utvecklingen av den kommunala koncernens och kommunens verksamhet de senaste fem åren.

Fem år i sammandrag

Nyckeltal fem år i sammandrag	2017	2018	2019	2020	2021
Folkmängd 31/12	158 520	161 034	163 051	164 616	165 527
Skattesats					
Kommunen, %	20,20	20,20	20,20	20,20	20,20
Regionen, %	10,70	10,70	10,70	11,55	11,55
Total skattesats	30,90	30,90	30,90	31,75	31,75
Personal					
Antal anställda koncernen	10 682	11 055	11 322	11 554	11 756
Antal anställda kommunen	9 389	9 705	9 941	10 154	10 368
Sjukfrånvaro i procent, kommunen	5,9	6,7	6,7	8,6	8,0
Årets resultat					
Koncernen, mnkr	1 667	890	1 298	1 112	3 480
Kommunen, mnkr	320	182	698	565	995
Investeringar (exkl. finansiella investeringar)					
Nettoinvesteringar, Koncernen, mnkr	2 406	2 838	3 597	4 151	3 591
Nettoinvesteringar, Kommunen, mnkr	258	290	494	859	704
Balansräkning					
Balansomslutning Koncernen, mnkr	36 448	38 355	41 651	44 597	48 162
Balansomslutning Kommunen, mnkr	16 487	16 660	17 618	18 739	20 316
Soliditet inkl. pensioner före 1998, % koncernen	31	33	33	33	38
Soliditet inkl. pensioner före 1998, % kommunen	62	66	64	66	65
Låneskuld koncernen, tkr per invånare	98	106	117	126	120
Låneskuld kommunen, tkr per invånare	0	0	0	2	5
Volymmått kommunen					
Antal personer med utförda timinsatser hemtjänst, alla åldersgrupper (avser december månad)		2 488	2 647	2 477	2 531
Antalet utförda hemtjänsttimmar (exkl. dubbelbemanning, alla åldrar)			736 000	682 000	646 000
Särskilda boendeplatser		1 275	1 335	1 335	1 335
Servicehuslägenheter		659	543	543	543
Kommunala trygghetsboendelägenheter		64	180	180	180
Antal barn i förskolan	8 225	8 211	8 465	8 414	8 344
Antal elever i förskoleklass/grundskolan	17 916	18 369	18 556	18 790	18 997
Antal barn i fritidshem	6 542	6 564	7 134	7 103	7 109
Antal barn i öppen fritidsverksamhet	1 275	1 327	381	403	511
Antal elever i kommunala gymnasieskolor	4 202	4 326	4 304	4 410	4 572
Antal folkbokförda Linköpingselever i gymnasieskolan (både kommunala och fristående)	5 227	5 354	5 295	5 400	5 505
Antal elever i vuxenutbildning	3 942	3 799	3 860	3 771	3 985
Antal feriearbeten	1 156	924	345	472	589
Medlemmar i föreningar med kommunalt stöd i Linköping	26 303	25 663	37 477 ⁴	39 282	34 798
Antal besökare Linköpings Stadsbibliotek	911 879	748 589	478 181	727 877	283 444
Antal invånare per tävlingshall ⁵	i.u.	10 065	10 190	10 306	9 196
Antal hushåll med ekonomiskt bistånd, utfall per senaste månad (utfall i slutet av verksamhetsår)	2973	3 130	3 128	3 327	3196
Antal inskrivna deltagare i genomsnitt per månad - Arbetsmarknadscentrum och Team utreda Arbetsmarknad	I.U.	4706	654	628	540

⁴ Orsaken till den kraftiga ökningen av antal medlemmar beror på att Riksidrottsförbundet beslutade att utöka den bidragsberättigade åldersgruppen till 7-26 år, istället för som tidigare 7-20. Linköpings kommun valde att följa Riksidrottsförbundets beslut att utöka åldersgruppen för bidragsberättigade medlemmar i kommunen.

⁵ I Linköping finns idrottsbussar som klassificeras som tävlingsbussar. Några av bussarna har inte linjerat mått 40*20 men har dispens från respektive förbund. Volymmåttet har beräknat på 18 idrottsbussar och en befolkningsmängd om 165 520 invånare (befolkningsprognos december 2021).

⁶ Team utreda Arbetsmarknadsnämnd ej medräknat 2018

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

I avsnittet presenteras information om sådana förhållanden som inte redovisas i resultat- och balansräkningen men som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat och ekonomisk ställning. Avsnittet omfattar en beskrivning av omvärldsfaktorer såsom befolkningsutveckling, arbetsmarknad och bostadsbyggandet. I avsnittet redovisas även jämförelser med andra kommuner samt information om kommunens finansiella risker och pensionsförpliktelser.

Befolkning

Riket

Folkmängden fortsatte att öka i riket under 2021. Ökningen var dock fortsatt modest och uppgick till 73 031 personer, vilket var 21 325 fler än 2020 men ändå 24 373 personer färre än under 2019. Invandringen till Sverige uppgick under året till 90 631 personer vilket kan jämföras med 115 805 personer 2019. Födelseöverskottet uppgick till 22 305 personer och invandringsöverskottet uppgick till 42 347 personer.

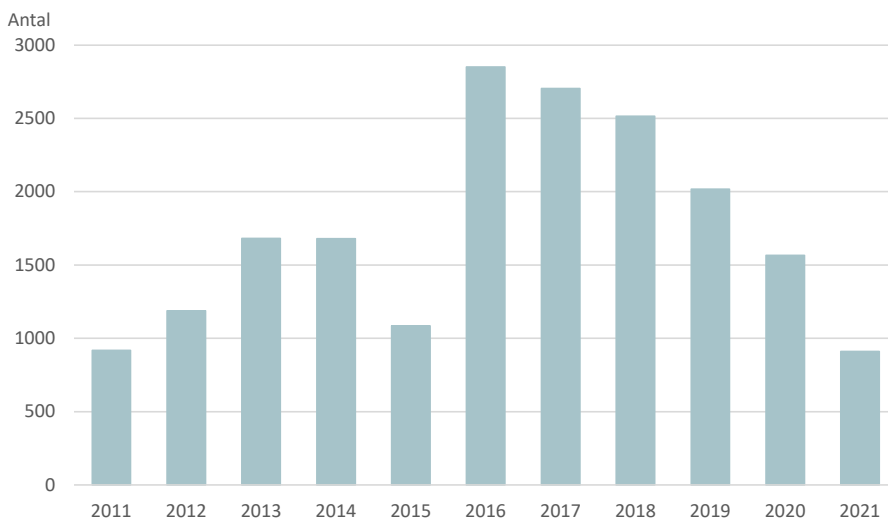
Östergötland

Folkmängden ökade med 2 546 personer i Östergötlands län under 2021. Det var 883 personer fler än 2020. Folkmängden ökade i tio av länets 13 kommuner och mest i länets två största kommuner. Ökningen uppgick till 911 personer i Linköping och till 980 personer i Norrköping. Mjölby ökade sin befolkning med 309 personer. Vid årsskiftet uppgick folkmängden i länet till 469 704 personer.

Linköping

Linköpings kommun hade 165 527 invånare den 31 december 2021. Det är en ökning med 911 personer jämfört med 2020, ökningen var betydligt lägre än under de senaste åren. Födelseöverskottet uppgick till 566 personer under året och det summerade flyttningsöverskottet till 220 personer. Under 2021 hade Linköping den 23:e största befolkningstillväxten i landet.

Diagrammet nedan visar årlig befolkningstillväxt i Linköpings kommun 2011-2021

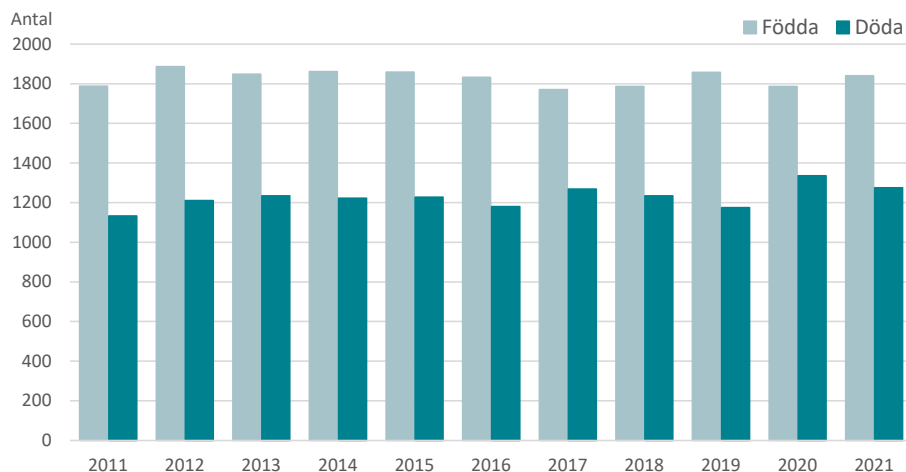


Förvaltningsberättelse

Antal födda och döda i Linköping

Födelseöverskottet ökade under 2021 till 566 personer. Antalet födda uppgick till 1 841 barn (1 787) och antalet döda till 1 275 personer (1 336). Ett betydande födelseöverskott är kännetecknande för Linköpings kommun.

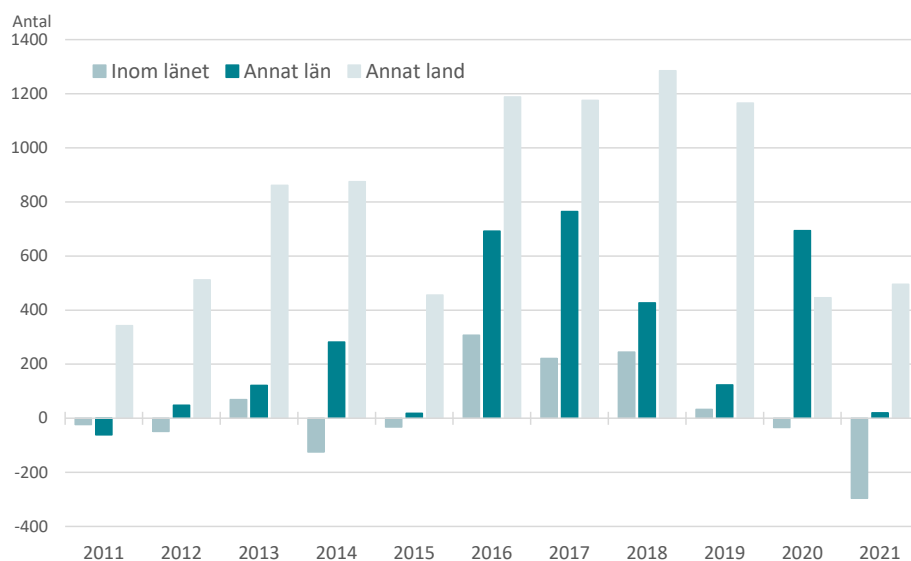
Diagrammet nedan visar antal födda och döda i Linköpings kommun 2011-2021



Flyttnetto

Flyttnettot till Linköping minskade kraftigt till 220 personer (1 106). Flyttnettot var negativt i förhållande till kommuner i andra län och inom länet. Flyttnetto inom landet uppgick till minus 276 personer (+660) och från utlandet uppgick det till 496 personer (446).

Diagrammet nedan visar nettoflyttning efter flyttningsregion för Linköpings kommun 2011-2021

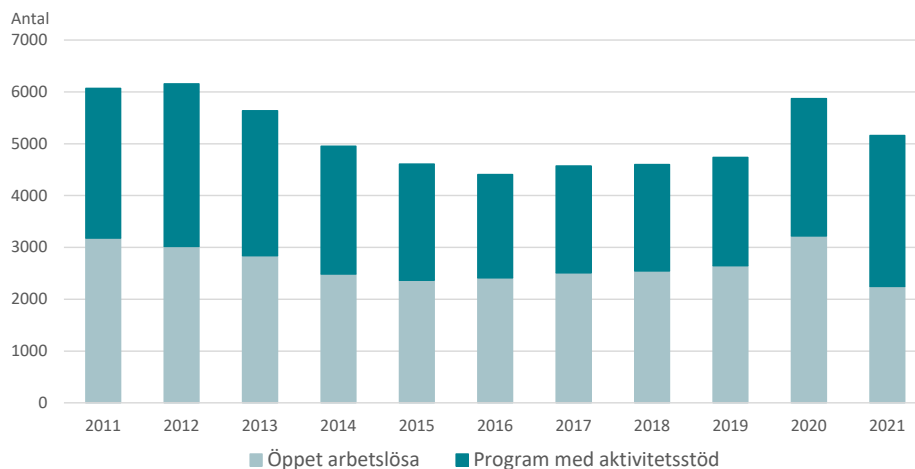


Flyttningsnettot i förhållande till andra länder var något högre än året före, men betydligt lägre än för de fyra åren mellan 2016 och 2019. I relation till kommuner i andra län var däremot flyttningsnettot väsentligt lägre än året före. I förhållande till övriga kommuner i Östergötlands län redovisades det största negativa flyttningsunderskottet som någonsin har uppmätts.

Arbetsmarknad

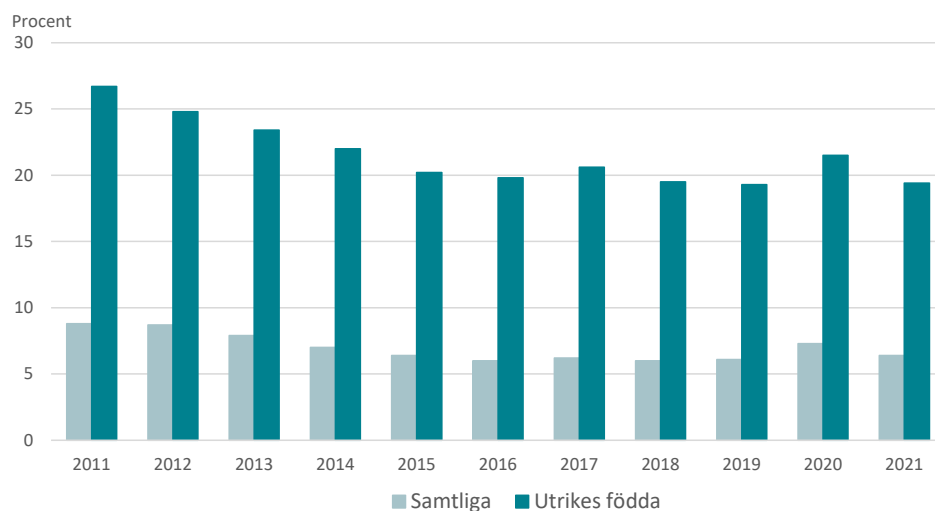
Arbetslösheten minskade i Linköping under 2021. Antalet öppet arbetslösa samt personer i program med aktivitetsstöd uppgick i oktober 2021 till 5 159 personer, vilket var 713 personer färre än vid motsvarande tidpunkt ett år tidigare.

Diagrammet visar antal arbetslösa 16-64 år i Linköping i oktober 2011-2021



Andelen öppet arbetslösa uppgick i oktober till 2,8 procent av arbetskraften och andelen personer i program med aktivitetsstöd till 3,6 procent. Summerat innebar det med andra ord att 6,4 procent av arbetskraften i åldern 16-64 år var arbetslösa, inklusive program med aktivitetsstöd i oktober 2021. Det var 0,9 procentenhet lägre än ett år tidigare. Detta kan exempelvis också jämföras med 8,7 procent 2012.

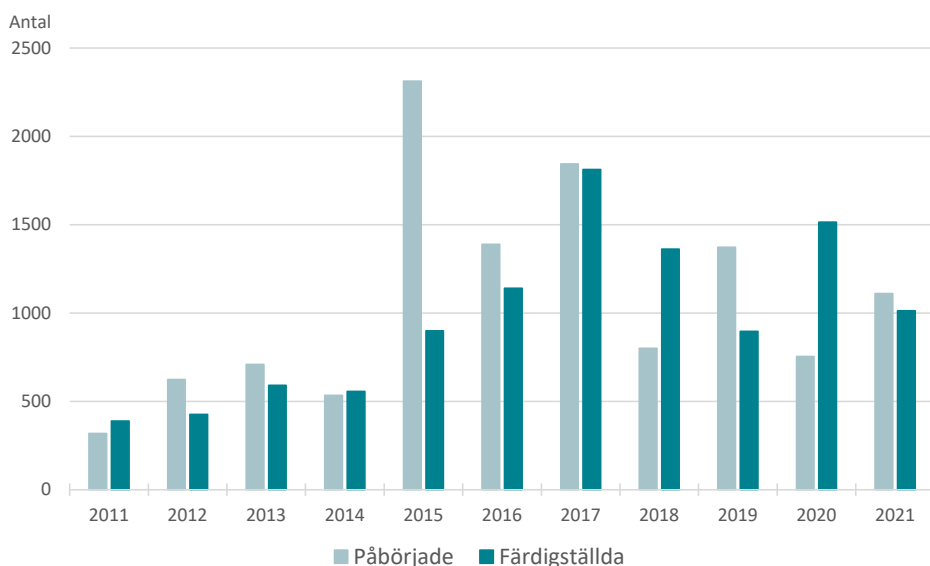
Diagrammet visar andel arbetslösa inklusive program med aktivitetsstöd 16-64 år av arbetskraften i Linköping i oktober 2011-2021



I oktober var 19,4 procent av de utrikes födda i arbetskraften arbetslösa, inklusive program med aktivitetsstöd, vilket var 2,1 procentenhet lägre än ett år tidigare.

Bostäder

Diagrammet visar antal påbörjade och färdigställda bostäder i nybyggda hus i Linköpings kommun 2011-2021



Antalet påbörjade bostäder ökade åter under 2021. 1 111 bostäder påbörjades under året, vilket var 357 fler än under året före. Sedan 2011 har ungefär 11 800 bostäder påbörjats i Linköping, 81 procent av dem har varit i flerbostadshus.

Under 2021 färdigställdes i nybyggda hus 1 014 bostäder i Linköpings kommun, vilket var 501 färre än 2020. 15 procent av de färdigställda bostäderna 2021 var i småhus. I uppgifterna om antalet nybyggda bostäder ingår inte ombyggda hus.

Jämförelser med andra kommuner

Skattesats

För 2021 var Linköpings skattesats 20,20 procent och i budgeten beräknas den vara oförändrad även för åren 2022-2027. I tabellen nedan redovisas jämförelser av skattesatserna för några av Sveriges större kommuner. Linköping har lägst skattesats i Östergötland. 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. 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. För Linköping motsvarade 1 krona/procent i förändrad utdebitering (skattesats) cirka 400 miljoner kronor i intäkter år 2021.

Skattesats för kommun och region i några jämförbara kommuner, procent

Kommun	Skattesats kommun 2021	Skattesats region 2021	Skattesats totalt 2021
Eskilstuna	22,02	10,83	32,85
Gävle	22,26	11,51	33,77
Helsingborg	20,21	11,18	31,39
Jönköping	21,64	11,76	33,40
Linköping	20,20	11,55	31,75
Lund	21,24	11,18	32,42
Norrköping	21,75	11,55	33,30
Umeå	22,80	11,35	34,15
Uppsala	21,14	11,71	32,85
Västerås	20,36	10,88	31,24
Örebro	21,35	11,55	32,90

Förvaltningsberättelse

Verksamhetens kostnader

För vissa kommunala verksamheter varierar kostnaden väsentligt utifrån strukturella olikheter. Sådana olikheter är exempelvis åldersstrukturen, invånarnas sociala bakgrund, elevernas programval i gymnasieskolan med mera. Det finns en kostnadsutjämning som ska utjämna för strukturella kostnadsskillnader mellan Sveriges kommuner. I den beräknas kommunvisa referenskostnader för vissa verksamheter. Referenskostnaden är den beräknade teoretiska kostnaden som motiveras av kommunens struktur. Den kan också beskrivas som den kostnad som kommunen skulle ha haft om man bedrev verksamheten till en genomsnittlig avgifts-, ambitions- och effektivitetsnivå med hänsyn till de egna strukturella faktorerna enligt kostnadsutjämningsystemet.

Vid kostnadsjämförelser mellan kommuner är det lämpligt att jämföra avvikelse mellan kommunens verkliga kostnad och den beräknade referenskostnaden för verksamheten. Referenskostnad beräknas för verksamheterna förskola, grundskola, gymnasieskola, äldreomsorg, individ- och familjeomsorg samt LSS. En negativ avvikelse innebär att kommunen har en kostnadsnivå som är lägre än vad strukturen motiverar. För verksamheterna grundskola, förskola och fritidshem kan det ibland vara svårt att fördela till exempel lokalkostnader exakt rätt mellan verksamheterna men Linköping hade år 2020 sammantaget 159 miljoner kronor högre kostnader än vad strukturen enligt kostnadsutjämnings parametrar beräknar för dessa verksamheter. Linköpings individ- och familjeomsorg var 158 miljoner kronor dyrare än vad parametrarna visar. För äldreomsorgen var kostnaderna istället 13,2 procent lägre än vad strukturen enligt kostnadsutjämnings parametrar motiverar vilket motsvarar 210 miljoner kronor.

Avvikelse år 2020 mot referenskostnad (beräknad teoretisk kostnad som motiveras av kommunens struktur)

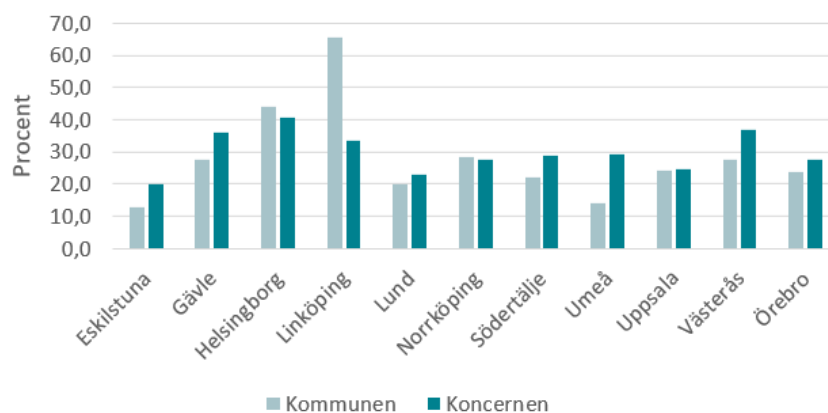
Avvikelse mot referenskostnad (%)	Eskilstuna	Helsingborg	Jönköping	Linköping 2019	Linköping 2020	Lund	Norrköping	Umeå	Uppsala	Västerås	Örebro	Linköping, belopp mnkr
Förskola	5,1	-3,6	10,8	2,0	1,3	7,3	-2,2	0,6	-8,8	-7,1	0,6	14
Fritidshem	-44,4	-26,1	4,3	15,0	11,4	16,8	-7,7	23,1	-28,6	-8,5	-2,5	30
Grundskola	-4,7	-8,4	-3,4	6,8	6,1	4,8	-3,6	-3,0	-6,5	-6,3	-1,6	116
Gymnasieskola	-6,4	-4,4	-8,1	2,6	3,1	-8,9	2,9	11,8	1,0	3,2	-10,6	19
Individ- och familjeomsorg	47,7	0,5	11,6	20,8	20,3	-12,5	2,7	2,3	14,0	23,1	11,2	158
LSS	-2,3	4,8	9,6	-6,7	-6,7	3,1	-2,1	-1,4	1,0	-3,0	-2,8	-57
Äldreomsorg	2,1	-18,2	8,8	-14,1	-13,2	15,3	2,0	13,2	-2,6	-5,4	11,3	-210
Totalt exkl. LSS*	4,4	-9,2	3,8	2,2	2,0	4,9	-0,6	4,8	-3,5	-1,6	2,7	70

* Beloppet för Linköping är inklusive LSS

Soliditet

Kommunen har en hög soliditet jämfört med andra större kommuner, vilket bland annat beror på att kommunen inte äger sina verksamhetsfastigheter. Dessa ägs av det kommunala bolaget Lejonfastigheter AB som ingår i Linköpings kommunkoncern. I diagrammet nedan kan man se att kommunkoncernens soliditet inte avviker nämnvärt från de andra större kommunkoncernerna.

Jämförelse soliditet år 2020, inklusive samtliga pensionsåtaganden



Förvaltningsberättelse

Kommunens kvalitet i korthet

Linköping deltar i nationella projektet Kommunens Kvalitet i Korthet (KKiK) som omfattar cirka 260 kommuner. Kommunens Kvalitet i Korthet (KKiK) består av en undersökning av ett antal nyckeltal fördelade på tre områden. Syftet är bland annat att informera om kvaliteten på den kommunala servicen.

Linköpings resultat jämfört med övriga kommuner

■ Bästa 25 % ■ Mittersta 50 % ■ Sämsta 25 % □ Ingen uppgift

För riket och större stad redovisas ovägt medel. Gruppen större stad, enligt Sveriges Kommuner och Regioners kommungruppsindelning, avser kommuner med minst 50 000 invånare varav minst 40 000 invånare i den största tätorten. Ingår i huvudgruppen Större städer och kommuner nära större stad. Senast tillgängliga utfall redovisas.

Barn och unga

Mått	Linköping 2019	2020	2021	Riket	Större stad
Personaltäthet, inskrivna barn per årsarbetare i förskolan, lägeskommun, antal	5,1	5,0		5,1	5,3
Kostnad förskola, kr/inskrivet barn	158 318	163 721		157 979	155 401
Elever i åk 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesprovet i svenska och svenska som andraspråk, kommunala skolor, andel (%)	73			76	75
Elever i åk. 6 med lägst betyget E i matematik, kommunala skolor, andel (%)	88,4	88,3	87,9	88,2	87,9
Elever i åk. 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)	80,2	82,8	84,7	84,6	84,0
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)	83,5	84,3	85,0	86,5	86,2
Elever i åk. 9: Jag är nöjd med min skola som helhet, positiva svar, andel (%)		69,8			67,7
Elever i åk 9 med lägst betyget E i idrott och hälsa, kommunala skolor, andel (%)	91,8	90,8	92,0	91,9	91,0
Kostnad grundskola F-9 hemkommun, kr/elev	116 041	117 003		113 420	109 701
Gymnasieelever med examen inom 4 år, kommunala skolor, andel (%)	73,8	77,1	79,0	69,7	70,1
Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%)	73,3	74,4	76,0	71,6	71,6
Gymnasieelever med indraget studiestöd pga. ogiltig frånvaro, hemkommun, andel (%)	9,5	8,0	7,3	6,4	6,5
Kostnad gymnasieskola hemkommun, kr/elev	125 454	126 179		126 404	122 297
Aktivitetstillfällen för barn och unga i kommunala bibliotek, antal/1 000 inv 0-20 år	29,6	10,7		21,9	16,2
Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv 7-20 år	29	25,8		28,8	31
Elevplatser i musik- eller kulturskola som andel av invånare 7-15 år, (%)				14,8	9,8

Stöd och omsorg

Mått	Linköping 2019	2020	2021	Riket	Större stad
Brukarbedömning individ- och familjeomsorg totalt - förbättrad situation, andel (%)	81	95	86		70
Ej återaktualiserade vuxna personer med försörjningsstöd ett år efter avslutat försörjningsstöd, andel (%)	69	73	64		72
Väntetid i antal dagar från ansökan till beslut om försörjningsstöd, medelvärde	9	9	16		18
Kostnad individ- och familjeomsorg, kr/inv	5 895	6 063		5 044	5 641
Väntetid i antal dagar från beslut till första erbjudna inflyttningsdatum avseende boende enl. LSS § 9.9, medelvärde	344	335	68		151
Brukarbedömning gruppbostad LSS - Brukaren trivs alltid hemma, andel (%)	78	86	81		82
Brukarbedömning daglig verksamhet LSS - Brukaren får bestämma om saker som är viktiga, andel (%)			8581		82
Kostnad funktionsnedsättning totalt (SoL, LSS, SFB), minus ersättning från FK enl. SFB, kr/inv	6 620	7 032		7 266	7 907

Förvaltningsberättelse

Mått	Linköping 2019	2020	2021	Riket	Större stad
Väntetid i antal dagar från ansökningsdatum till första erbjudet inflyttningsdatum till särskilt boende, medelvärde	72	58	53		44
Personalkontinuitet, antal personal som en hemtjänsttagare möter under 14 dagar, medelvärde	11	12			14
Kvalitetsaspekter särskilt boende äldreomsorg, andel (%) av maxpoäng	64	64			62
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)	81	78		81	80
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)	88	87		88	87
Sjuksköterskor/plats i boende för särskild service för äldre, vardagar, antal	0,04	0,04			0,05
Kostnad äldreomsorg, kr/inv 80+	209 674	213 373		248 785	248 892

Samhälle och miljö

Mått	Linköping 2019	2020	2021	Riket	Större stad
Medborgarundersökningen - Bra bemötande vid kontakt med tjänsteperson i kommunen, andel (%)			77,5	81,4	83,2
Medborgarundersökningen - Att få svar på frågor till kommunen fungerar bra, andel (%)			69,7	68,3	67,9
Delaktighetsindex, andel (%) av maxpoäng	56	53	61		64
Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet, deltagare som börjat arbeta eller studera, andel (%)	48	40			30
Elever på SFI som klarat minst två kurser, av nybörjare två år tidigare, andel (%)	39	40		38	41
Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt, NKI	74	78			74
Handläggningstid (median) från när ansökan betraktas som fullständig till beslut för bygglov för nybyggnad av en- och tvåbostadshus, antal dagar	16	20			25
Insamlat hushållsavfall totalt, kg/person	437	462		503	470
Fossiloberoende fordon i kommunorganisationen, andel (%)		72,0		51,3	73,5
Måltidssvinn, grund- och gymnasieskola, gram/ätande (%)					54
Ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet, andel (%)	31	31			43
Nöjdhet med skötseln av kommunens utomhusmiljöer, andel (%)			78,7	72,2	72,4

Förvaltningsberättelse

Finansiella risker

Kommunkoncernens gemensamma Finanspolicy beslutas av Kommunfullmäktige och reglerar såväl koncernbolagens finansförvaltning som kommunens egen finansförvaltning. Den koncerngemensamma Finanspolicyen kompletteras med en koncerngemensam Riskinstruktion en Borgenspolicy samt en Policy för elhandel.

Kommunen kan välja att, inom ramen för den gemensamma Finanspolicyen, ytterligare reglera kommunens egen finansförvaltning i egna Finansregler, vilket också har tagits fram.

Kommunens egna Finansregler kompletteras med kommunens placeringsriktlinjer och kommunens egen Riskinstruktion i vilken preciseringar, begränsningar och detaljanvisningar avseende riskmandat anvisas.

Kommunfullmäktige beslutar även årligen om en kommunkoncerngemensam Lån- och borgensram.

Kommunen har normalt inga betydande valutapositioner och därmed ingen valutarisk. Placeringsportföljerna placerar en del av kapitalet i kategorin globala aktiefonder. Det är fonder som köper aktier noterade på en börs utanför Sverige och där priset sätts i annan valuta än SEK.

Placeringar i globala aktier medför därför en indirekt exponering mot andra valutor. Den omständigheten beaktas vid val av strategisk portföljkomposition det vill säga, hur stor andel globala aktier som portföljen ska innehålla. Generellt gäller att förekomsten av globala aktier i en portfölj minskar risken, variationen i avkastning. Konsekvent gäller att minskad risk också ger en lägre avkastning.

Kommunen har ingen direkt kreditrisk då kommunen inte har någon direkt utlåning. Däremot finns en kreditrisk i värdepappersportföljerna i obligationer och räntefonder. Den risken regleras/begränsas i Riskinstruktion och placeringsriktlinjer.

Kommunens samlade placeringar (exklusive koncernkontots placeringar) uppgår per den 31 december 2021 till 10 352 miljoner kronor. Placeringarna följer kommunstyrelsens beslutade max- och miniminivåer.

Kommunen följer den av Kommunfullmäktige beslutade finanspolicyen.

Kommunens placeringar exklusive koncernkontots placeringar

Kommunens placeringar	Värdeförändring	Risk kommunens samlade placeringar
Aktiemarknaden	-20%	20%
Värdeförändring	-433 mnkr	+433 mnkr
Marknadsräntorna	-1%	1%
Värdeförändring	+74 mnkr	-74 mnkr

Tabellen ovan visar marknadsrisken i portföljen. Vid en förändring om 20 procent ökar/minskar portföljens aktiefonder i värde med cirka 433 miljoner kronor. Hedgefondernas och blandfondernas risk är inte inräknat i ovan då kursen på dessa inte följer börsens- eller marknadsräntornas utveckling.

Vid en ränteförändring om 1 procent minskar/ökar de räntebärande obligationsportföljen, inklusive räntefonder, med cirka 74 miljoner kronor

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. 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 pensionsförvaltare som den anställde valt. Att pensionsavsättningen ändå ökar beror främst på fler nyanställda med rätt till förmånsbestämd pension (lön över 42,5 tusen kronor/månad). Pensionsavsättningen för den del som är intjänad före 1998 (ansvarsförbindelsen) minskar successivt vilket beror på att den utgjordes av förmånsbestämd pension som nu minskar vartefter pensionsutbetalningar sker. 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 2021 uppgick till 325 miljoner kronor. Därutöver har pensionsenheten en budgetram för år 2021 på 94 miljoner kronor för att finansiera förändring av tidigare intjänad pensionsavsättning.

Kommunen har från år 1997 gjort externa placeringar för att minska framtida pensionsutbetalningarnas påverkan på likviditeten. Marknadsvärdet för de externa placeringarna har ökat under 2021. Marknadsvärdet uppgick den 31 december 2021 till 2,2 miljarder kronor. Det motsvarade 100 procent av pensionsavsättningen som är intjänad från och med 1998. Konsolideringsgraden (det vill säga så stor andel av de prognostiserade utbetalningarna som

Förvaltningsberättelse

kan finansieras med externa placeringar) för pensioner intjänade före 1998 har ökat från 45,8 procent i bokslut 2020 till 53,4 procent den 31 december 2021 beroende på att värdet på de finansiella placeringarna ökat.

Kommunens pensionsförpliktelser gentemot anställda, och politiker

Upplysningar om pensionsförpliktelse Belopp mnkr	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2021
Pensionsförpliktelse inkl. löneskatt				
Pensioner intjänade före 1998	2 481	2 419	2 367	2 325
Pensioner intjänade fr.o.m. 1998	704	789	867	977
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring eller pensionsstiftelse	0	0	0	0
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	3 185	3 208	3 234	3 302
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde finansiella placeringar	1 678	1 859	1 951	2 219
Återlånade medel	1 507	1 349	1 282	1 083
Konsolideringsgrad pensioner intjänade fr.o.m. 1998	100 %	100 %	100 %	100 %
Konsolideringsgrad pensioner intjänade före 1998	39,3 %	44,2 %	45,8 %	53,4 %

Marknadsvärden och avstämning mot placeringsriktlinjerna, KS 2017-04-18 § 188

Tillgångsslag	Marknadsvärde 2021-12-31, mnkr	Procent av totalportföljen, 2021-12-31	Min % enl. riktlinje	Normal % enl. riktlinje	Max % enl. riktlinje
Räntebärande inklusive kassa	1 341	60,6 %	50 %	60 %	100 %
Svenska aktiefonder	692	31,3%	15 %	25 %	35 %
Globala aktiefonder	124	5,6 %	0 %	10 %	35 %
Hedgefonder	61	2,5 %	0 %	5 %	10 %
Totalt	2 218	100 %		100 %	
Övriga tillgångar	1				
Totala tillgångar	2 219				
Uttag 2021	0				

Händelser av väsentlig betydelse

Nedan presenteras ett antal väsentliga händelser. Händelserna påverkar kommunkoncernens ekonomi på flera olika sätt. Händelserna är sådana som var av betydelse för 2021 men omfattar även sådana händelser som skett under 2022 innan årsredovisningen upprättats.

Coronapandemin har under 2021, precis som under 2020, påverkat både kommunens verksamheter och ekonomi i hög grad. Under året har kommunen fattat beslut om ett antal åtgärder för att hantera de långsiktiga effekterna av coronapandemin. Åtgärderna har omfattat stöd till näringslivet, kultur- och idrottsföreningarna och åtgärder för att få fler i arbete.

Trygghet har varit fortsatt högt prioriterat under året. Under året har flera trygghetsåtgärder beslutats och ytterligare satsningar initieras. Kommunen har en kontinuerlig dialog med polisen där riskbedömningar genomförs löpande. Linköping drabbades av flera allvarliga brott under året varför resursförstärkningar genomfördes med fokus på trygghetsskapande arbete.

Linköping har under ett par år haft en tydligt avtagande takt när det gäller befolkningsökningen. Linköpings kommun ökade sin befolkning med 911 personer till 165 527 invånare under 2021. Det är den lägsta befolkningsökningen sedan 2011. Jämfört med kommunens befolkningsprognos var kommunens invånarantal ungefär 400 personer lägre än förväntat vid årsskiftet.

I slutet av april ändrade SKR, Sveriges Kommuner och Regioner, parametrarna för livslängdsantaganden för beräkning av tidigare intjänad pensionsskuld. De förändrade livslängdsantagandet innebar en öka kostnad på 101 miljoner kronor som i bokslutet redovisas som en jämförelsestörande kostnad.

Under senare delen av 2021 stod det klart att arbetet med banflytt och breddning av landningsbanan vid Linköpings flygplats blivit dyrare än den kostnadsuppskattning som gjorde 2016 när fullmäktige fattade beslut om medfinansiering av projektet. I beslutet KS 2016-02-16 § 23 godkände kommunfullmäktige medfinansiering på maximalt 210 miljoner kronor. I bokslutet 2021 avsatte Linköpings kommun ytterligare 100 miljoner kronor för att säkerställa att arbetet med flygplatsens banflytt färdigställs. Även avsättningen redovisas som en jämförelsestörande kostnad.

I december 2021 träffade SKR, Sveriges Kommuner och Regioner, en överenskommelse om nytt pensionsavtal för kommunsektorn som gäller från och med år 2023. Det nya avtalet innebär ökade kostnader för verksamheten eftersom kostnaden för intjänad pension ökar. Det nya avtalet får också påverkan på kommunens likviditet då den intjänade pensionen kommer att betalas ut till förvaltare istället för att kommunen förvaltar pensioner till dess att den anställde går i pension. Ur ett kompetensförsörjningsperspektiv är det nya avtalet bra eftersom avtalet innebär förbättrade villkor för arbetstagaren.

Den 2022-02-24 invaderade Ryssland Ukraina. Linköpings kommun följer händelseutvecklingen. Kommunens Social- och omsorgsförvaltning gick i början av mars upp i särskild stab med syfte att förbereda kommunen för olika scenarier kopplat till flyktingströmmar, samt att förbereda inför annat som kan påverka kommunens ansvarsområden.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Här lämnas upplysningar om väsentliga delar kring styrning, uppföljning och intern kontroll för den kommunala koncernen och kommunen. Reglementen, ägardirektiv, budget, och andra styrdokument är några av de verktyg som används för att styra nämnder och kommunala bolag.

Styrning av den kommunala verksamheten

Kommunallagen reglerar formerna för den kommunala demokratin. Olika verksamheter i kommuner som skola, äldreomsorg och socialtjänst, regleras genom olika speciallagar. Den kommunala självstyrelsen är inskriven i grundlagen (regeringsformen). Kommunal självstyrelse innebär att det ska finnas en självständig och, inom vissa ramar, fri bestämmanderätt för kommuner. Kommunernas högsta beslutande organ är kommunfullmäktige. Kommunstyrelsen är kommunens ledande politiska organ med uppdrag att samordna planeringen och uppföljningen av hela den kommunala verksamheten. Kommunstyrelsen leder, samordnar och har uppsikt över kommunkoncernen.

För att styra verksamheten och genomföra sin politik beslutar kommunfullmäktige om prioriteringar för nämnder och bolag. Nämnderna och bolagen ansvarar i sin tur för att driva en effektiv verksamhet inom sina respektive uppdrag utifrån lagstiftning, kommunövergripande mål, bolagsordningar, ägardirektiv, reglemente, styrdokument och ekonomiska förutsättningar. Kommunkoncernens styrning finns beskriven i kommunens reglemente.

Politisk viljeinriktning

Kommunfullmäktiges styrning tar sin utgångspunkt i kommunens uppdrag, styrdokument och majoritetens politiska program. I kommunens budget uttrycks den politiska viljeinriktningen genom kommunövergripande mål, strategiska utvecklingsuppdrag och prioriterade styrdokument samt genom nämndmål och nämndindikatorer från respektive nämnd. Mål- och verksamhetsstyrningen ska stödja verksamheternas arbete med att nyttja resurserna effektivt och att tillhandahålla tjänster med god kvalitet.

Planering och uppföljning

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 och att säkerställa att verksamheten bedrivs inom tilldelade ramar. Årsredovisningen är en lagreglerad rapport som är viktig för bedömning och beslut samt ansvarsutkrävande. I lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning finns reglerat vad årsredovisningen ska innehålla.

Nämnder ansvarar för att följa upp och analysera sin verksamhet i förhållande till beslutad budget. Nämnderna rapporterar utvecklingen av internbudgetarna med fokus på ekonomi, verksamhet och personal till kommunstyrelsen. Årsredovisningen utgör en del av kommunstyrelsens uppsikt över nämnderna. Uppföljning, och därigenom uppsikten, genomförs även i form av månadsrapporter, delårsrapporter och verksamhetsberättelser, men kan även komma att ske i annan form.

Internkontroll

Linköpings kommun arbetar strukturerat och med en tydlig ansvarsfördelning för att säkra att nämnderna och bolagen upprätthåller en tillfredsställande internkontroll. Det innebär att nämnderna och bolagen bedriver en ändamålsenlig och effektiv verksamhet, har en tillförlitlig ekonomisk rapportering och information om verksamheten samt följer tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer med mera.

Respektive bolag har det yttersta ansvaret för sin internkontroll. Enligt det gemensamma ägardirektivet ska respektive bolag årligen lämna en redogörelse för hur bolaget har organiserat sin interna kontroll till kommunfullmäktige och kommunens lekmannarevisorer. Detta görs årligen i den så kallade bolagsstyrningsrapporten.

Linköpings kommuns reglemente tydliggör att nämnder ansvarar för årlig tillsyn inom sina verksamheter och ska varje år besluta om en internkontrollplan. Nämndernas internkontrollarbete sammanställs och följs upp i delårsrapport per den 31 augusti samt slutligen bedöms i respektive nämnds internkontrollrapport som biläggs nämndens verksamhetsberättelse för året. Rapporten ska fokusera på uppnådda resultat av kontrollerna, men också bland annat kortfattat beskriva om arbetet i övrigt följer beslutad plan och även övrigt väsentligt internkontrollarbete som genomförts och eventuella avvikelser. Som stöd i internkontrollarbetet finns kommungemensamma mallar och handböcker.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Enligt kommunallagen ska kommunerna ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer. I budgeten ska de finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning anges. Lagen innefattar även krav på att resurserna utnyttjas effektivt. Därför ska det även för verksamheten anges mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. I det här avsnittet följs finansiella och verksamhetsmässiga mål upp.

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige fastställer årligen i samband med budgeten vilka finansiella och verksamhetsmässiga mål av betydelse för god ekonomisk hushållning som kommunen har över planperioden. Dessa följs upp i delårsrapporterna under året och i årsredovisningen vid årets slut.

För att uppnå de finansiella och verksamhetsmässiga målen krävs en ändamålsenlig styrning, till exempel genom att sätta upp mål, upprätta planer och program samt kontinuerligt följa upp utvecklingen för såväl verksamhet som ekonomi. Som underlag för denna styrning bör nämnderna göra kostnads- och kvalitetsjämförelser med andra organisationer samt inom den egna organisationen. Vid konflikt mellan mål och medel gäller medlen. Nämnderna skall genomföra intern kontroll för att säkerställa styrsystemet och att rätt saker görs på rätt sätt.

Varje generation ska själva bära kostnaderna för den service de konsumerar. En god ekonomisk hushållning innebär inte enbart att räkenskaperna går ihop, utan innefattar även ett krav på att medlen används till rätt saker och att de utnyttjas på ett effektivt sätt.

Finansiella mål

Linköpings kommunkoncern (kommunen och de kommunala bolagen) har förutsättningar för att upprätthålla en god ekonomisk hushållning. Kommunkoncernen har en bra ekonomi med goda resultat under många år och kommunen har en låg skattesats (20,20 procent) vilket skapar en långsiktig handlingsberedskap. 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. Linköpings kommun har externa placeringar för att säkerställa utbetalningarna av framtida pensioner som i bokslutet för 2021 uppgick till cirka 2,2 miljarder kronor.

Till en god ekonomisk hushållning hör att ha en beredskap att möta framtida utmaningar genom att i god tid inför förväntade förändringar vidta nödvändiga åtgärder och insatser i stället för insatser i efterskott. Ett positivt resultat behövs för att kunna egenfinansiera investeringar som överstiger årets avskrivningar. Om kommunen lånar till investeringar finns risk att ränta och amortering kommer att tränga undan övriga kostnader för drift av kommunens verksamhet i resultaträkningen.

Målområde ekonomi

Målområde ekonomi beskriver vad kommunen ska uppnå för en stabil och god ekonomi.

Till målen finns indikatorer som redovisas i tabellerna nedan. Med anledning av att kommunen/kommunkoncernen de kommande åren har flera stora investeringar kan indikatorerna till målen behöva revideras.

Mål för kostnadseffektiv verksamhet

Linköpings kommuns verksamhet såväl inom kommunen som hos privata utförare är kostnadseffektiv och möter i hög utsträckning målgruppens behov. Kommunens verksamheter utvecklas ständigt genom prioriteringar, effektiviseringar och förnyelse för att säkerställa fortsatt kostnadseffektivitet.

Mål för hållbar ekonomi

Linköpings kommun präglas av ansvarstagande i såväl goda som sämre tider, det är god ordning och reda på ekonomin. Det finns ett långsiktigt tänkande där intäkter och kostnader är i balans över åren. Det möjliggör satsningar för att stärka och utveckla välfärdens kärnverksamheter. Kommunkoncernen har en stabil ekonomi och långsiktig tillväxt i balans så att framtida kommuninvånare kan räkna med god kvalitet på kommunal verksamhet, service och anläggningar. Investeringar i kommunens kärnverksamheter prioriteras för framtiden utan ökat skattetryck.

Förvaltningsberättelse

Finansiell analys

Definitioner:

Kommunkoncernen är Linköpings kommun och Stadshuskoncernen.

Stadshuskoncernen, Linköpings bolagskoncern, skrivs i årsredovisningen som Stadshuskoncernen och består av moderbolaget Linköpings Stadshus AB och åtta helägda dotterbolag, varav fyra av dessa bolag består av egna koncerner.

Kommunens bolag i Stadshuskoncernen bedriver kommunal verksamhet genom att leverera service och tjänster åt kommunens invånare.

Kommunövergripande mål: Kostnadseffektiv verksamhet – Uppnått

Det kommunövergripande målet bedöms uppnått. Den samlade bedömningen baseras på utfallet av indikatorerna där två av fyra mål uppnås. Indikatorn Personalkostnader + externt köpta tjänster för verksamheten/ verksamhetens bruttokostnad visar en positiv utveckling, likaså E-handelstrohet. I bedömningen tas även hänsyn till omvärldsfaktorer och jämförelser med andra kommuner.

Indikator		Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Målvärde 2021
Kostnadseffektiv verksamhet <i>Optimera verksamhetens nytta i relation till kostnaderna.</i>	Verksamhetens nettokostnad/skatt och finansnetto	99,6%	94,8%	88,7%	Mindre än 100%
	Personalkostnader + externt köpta tjänster för verksamheten/ verksamhetens bruttokostnad	71,4%	72,1%	71,5%	Mindre än 70%
	Lokalkostnader och avskrivningar/verksamhetens bruttokostnad	14,8%	14,8%	14,6%	Mindre än 15%
	E-handelstrohet (%)	55%	66%	76%	95%

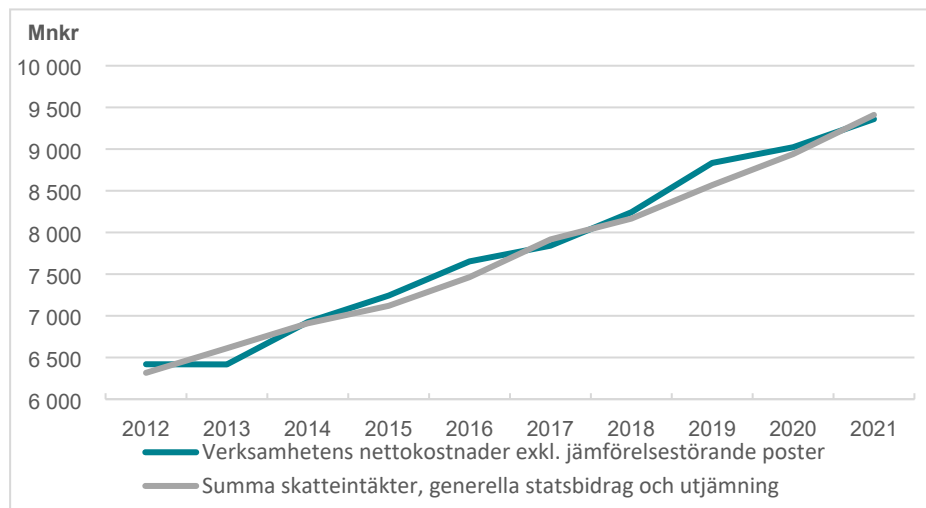
Kommunens största intäkt är skatteintäkter⁷. Linköping har även en stor andel finansiella intäkter jämfört med andra kommuner på grund av utdelningar från kommunens bolag och stora finansiella placeringar. En av indikatorerna till målet ”Kostnadseffektiv verksamhet” säger att verksamhetens nettokostnad ska vara mindre än 100 procent av skatteintäkter och finansnetto för att skapa utrymme till att finansiera investeringarna med egna medel. I bokslutet 2021 är andelen 88,7 procent.

Finansnettot varierar stort mellan åren med anledning av att de finansiella placeringarna marknadsvärderas och det därför ingår realiserade vinster och förluster i resultatet. Därför är det intressant att följa även verksamhetens nettokostnaders andel av skatteintäkterna som är kommunens huvudsakliga finansiering. I och med att kommunen växer ökar både verksamhetens nettokostnader och skatteintäkterna. För 2021 uppgick verksamhetens nettokostnader exklusive jämförelsestörande poster till 99,5 procent av skatteintäkterna. För att ha en hållbar utveckling bör inte verksamhetens nettokostnader öka mer än skatteintäkterna. Nettokostnaderna exklusive jämförelsestörande poster ökade med 3,7 procent jämfört med föregående år. För 2020 och även 2021 har utvecklingen av verksamhetens nettokostnader påverkats av coronapandemin som inneburit både tillkommande och lägre kostnader och intäkter jämfört med budget. Skatteintäkterna ökade med 5,3 procent jämfört med föregående år.

⁷ Med skatteintäkter avses skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämnning mellan Sveriges kommuner

Förvaltningsberättelse

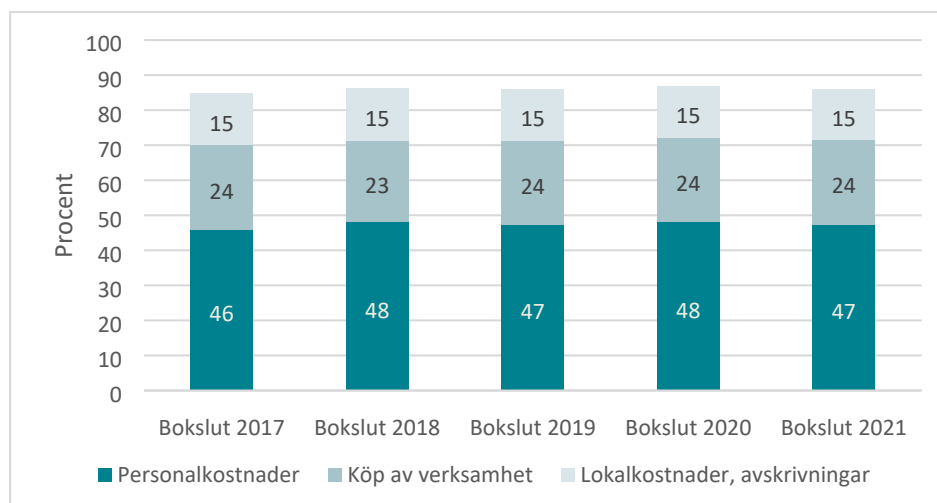
Utveckling av nettokostnader och skatteintäkter



Kommunens två största kostnadslag är personalkostnader och köp av verksamhet. En av indikatorerna till målet kostnadseffektiv verksamhet har som målvärde att ”Personalkostnader plus externt köpta tjänsters andel av verksamhetens bruttokostnad” ska vara mindre än 70 procent. För 2021 uppgår andelen till 71,5 procent. Corona-pandemin har påverkat personalkostnaderna under både 2020 och 2021.

Lokalkostnader och avskrivningar är två andra kostnadslag som är viktiga att följa. Sammantaget uppgår personalkostnader, köp av verksamhet, lokalkostnader och avskrivningar till 86,1 procent av verksamhetens bruttokostnader.

Procentuell andel av verksamhetens bruttokostnader



Om lokalkostnader och avskrivningar ökar sin andel minskar utrymmet för övrig verksamhet. Det är också en indikator som följs för att kunna bedöma om målet kostnadseffektiv verksamhet uppnås då ett effektivt lokalutnyttjande är viktigt. Enligt indikatorn ska ”Lokalkostnader och avskrivningar andel av verksamhetens bruttokostnad” vara mindre än 15 procent. Utfallet för 2020 var 14,8 procent och för 2021 är andelen 14,6 procent. För kommande år finns behov av en utbyggnad vilket ökar risken för att lokalkostnaderna och avskrivningarna ökar sin andel av verksamhetens kostnader, vilket medför att det finns behov av att se över/förändra lokalanvändningen samt investeringsnivån.

Den lägre befolkningstillväxten påverkar nämndernas verksamhet och behovet av lokaler främst för förskola och skola och därmed berörda nämnders ramar. Förändringen är viktiga att följa för att kunna anpassa verksamheten.

Det har genomförts och pågår aktiviteter som bedöms komma innebära en mer kostnadseffektiv verksamhet bland annat standardisering och automatisering av kommunens planerings- och uppföljningsarbete.

Under 2021 har kommunen beställt för cirka 105 miljoner kronor genom e-handeln, vilket kan jämföras med 86 miljoner kronor 2020. E-handelstroheten har legat på cirka 76 procent. Det är fortfarande inte i nivå med målet på 90 procent, men en förbättring gentemot 2020 då kommunen hade 66 procent i e-handelstrohet. Aktiviteter pågår för att förbättra e-handelstroheten.

Förvaltningsberättelse

Utifrån utfallet för indikatorerna och pågående aktiviteter för målet ”Kostnadseffektiv verksamhet” är den samlade bedömningen att målet är uppnått.

Kommunövergripande mål: Hållbar ekonomi – Uppnått

Det kommunövergripande målet bedöms uppnått. Den samlade bedömningen baseras på utfallet av indikatorerna där samtliga mål uppnåtts. I bedömningen tas även hänsyn till omvärldsfaktorer och jämförelser med andra kommuner.

	Indikator	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Målvärde 2021
God ekonomisk kontroll <i>God resultat och stabil ekonomi.</i>	Kommunens resultat	Plus 698 mnkr	Plus 565 mnkr	Plus 995 mnkr	Större än 0
	Kommunens resultat efter balanskravsjusteringar	39 mnkr	181 mnkr	721 mnkr	
	Kommunkoncernens resultat	Plus 1 298 mnkr	Plus 1 112mnkr	Plus 3 480 mnkr	Större än 500 mnkr
	Kommunens soliditet	64,1 %	65,5 %	65,3 %	Större än 60 %
	Kommunkoncernens soliditet	33,0 %	33,3 %	38,1 %	Större än 30
	Procentuell avvikelse budget och utfall, nämnderna sammantaget	0,7 %	2,4 %	-0,7 %	Mindre än 1%
God finansiell ställning <i>Finansieringen av välfärden skjuts inte till kommande generationer.</i>	Skuldsättning per invånare, kommunen	0 kr	2 450 kr	5 438 kr	Max 6 900 kr
	Betalningsberedskap inkl. checkkredit, kommunen (antal månadsutbetalningar)	Fler än 1 månad	Fler än 1 månad	Utfall den 31 dec.: Fler än 1 månad	Minst 1 månad
	Externt placerade pensionsmedel, kommunen	100 % av pensioner intjänade fr.o.m. 1998 och 44,2 % av pensioner intjänade före 1998	100 % av pensioner intjänade fr.o.m. 1998 och 45,8 % av pensioner intjänade före 1998	100 % av pensioner intjänade fr.o.m. 1998 och drygt 53 % av pensioner intjänade före 1998	100 % av pensioner intjänade fr.o.m. 1998 och cirka 40 % av pensioner intjänade före 1998

Hållbar ekonomi

Till målet ”Hållbar ekonomi” finns en indikator som säger att resultatet ska vara större än noll vilket det varit i boksluten sedan 2004. Linköpings budgeterade resultat har under många år varit noll vilket är ovanligt för Sveriges kommuner där ett resultat på 2-3 procent brukar betraktas som god ekonomisk hushållning för att kommunerna ska klara att finansiera en stor del av investeringarna utan att låna och därmed öka skulderna för kommande generationer. Då Linköpings kommun har sina verksamhetsfastigheter i bolag eller förhyr från externa fastighetsägare har inte kommunen behov av ett lika stort resultat som de kommuner som har fastigheterna i egen regi. Kommunen har även stora bolag med positiva resultat och som har övervärden på sina tillgångar framförallt i form av fastigheter.

Kommunen har cirka 10,6 miljarder i externa finansiella placeringar varav en del avser placeringar för kommande pensionsutbetalningar. Till skillnad mot många andra kommuner har Linköping sedan 90-talet gjort avsättningar i balansräkningen och externa placeringar för att kunna finansiera utbetalningar av tidigare års intjänade förmånsbestämda pensioner så att dessa inte behöver finansieras med resultat det år det betalas ut utan det år de tjänades in. Per den 31 december 2021 motsvarade placeringarna 100 procent av pensioner intjänade från och med 1998 och 53 procent av pensioner intjänade före 1998. Därutöver finns en budgetram på 94 miljoner kronor för att finansiera förändring av tidigare intjänad pensionsavsättning. Respektive års intjänade pensionsavsättning finansieras med ett pålägg på årets löner (PO-pålägg) och finansieras därmed inom respektive nämnds budgetram.

Kommunens investeringar har ökat de senaste åren och stora projekt såsom ny simhall samt Ullevileden innebär avsevärt ökade investeringsvolymerna kommande år. Projektet ny simhall finansieras med externa lån, vilket kommunen tidigare inte har haft. Sammantaget innebär det att för att behålla kommunens långsiktiga ekonomiska

Förvaltningsberättelse

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.

Budgeten är ett viktigt instrument 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. En ekonomi i balans kräver kontroll på kostnader. Det är en förutsättning för att nå målen med de medel och resurser som finns tillgängliga. För att kunna bedriva en bra verksamhet förutsätts att det finns en god ekonomistyrning på alla nivåer. Nämndernas sammantagna avvikelse jämfört med budget uppgår till -0,7 procent för 2021 jämfört med målvärdet ”mindre än 1 procent”, exklusive avsättningen till flygplatsen uppgår avvikelsen till plus 0,3 procent. Nämndernas samlade avvikelse är inte stor men det finns några nämnder som har stora avvikelser och som kommunstyrelsen behöver följa särskilt. Budgetavvikelsen för 2021 har påverkats av coronapandemin. Arbetet med standardisering och automatisering av kommunens planerings- och uppföljningsarbete kommer att förbättra ekonomistyrningen och prognossäkerheten.

Uppföljning av Stadshuskoncernens ekonomiska mål

Kommunens bolag styrs främst genom bolagsordning och ägardirektiv. I ägardirektiv beskriver ägaren vad de långsiktigt vill med bolaget. Bland annat redovisas de mål som ägaren ställer på bolaget. Det kan röra sig om alltifrån finansiella mål till hållbarhetsmål. Linköpings kommuns bolag har individuella mål utifrån vilken slags verksamhet de bedriver. Sammanfattningsvis utgörs de långsiktiga finansiella målen bolagsspecifika krav av nedanstående:

- Avkastning på totalt kapital > X
- Operativt kassaflöde > X
- Soliditet >X
- NöjdKundIndex >X
- NöjdMedarbetarIndex >X

Tekniska verken AB, AB Stångåstaden, Lejonfastigheter AB samt Resecentrum Mark o Exploatering i Linköping AB uppfyllde år 2021 de ekonomiska mål som anges i respektive bolags ägardirektiv.

Sankt Kors AB uppfyllde inte målet att ha en avkastning på eget kapital överstigande 5 procent eftersom årets resultat 2021 uppgick till minus cirka 250 miljoner kronor. Underskottet beror på stora nedskrivningar för nybyggnation i Ebbepark, intäktsbortfall i Dukatens verksamhet på grund av pandemin samt lägre uthyrningsgrad i IMA One.

Linköping City Airport AB uppfyllde inte målet om ett resultat baserat på justerat eget kapital mellan 0-2 procent. Ägaren accepterar enligt särskilt ägardirektiv att Linköping City Airport AB redovisar underskott enligt treårsplan. Målet om en soliditet i spannet 5-25 procent uppnåddes inte då soliditeten uppgår till 31 procent. Bolaget har varit starkt påverkat av pandemin. Under år 2020 hade flygplatsen 33 228 passagerare, under året 2021, 23 997. Det är minskning med 84 procent från 2019. Flygtrafiken har under perioder varit inställd eller sporadisk. Det har inneburit kraftigt minskade intäkter avseende flygavgifter, reklamintäkter, försäljning i butik etc. Tack vare kostnadskontroll, högre flygintäkter än beräknat och uppdraget som beredskapsflygplats blev resultatet ett underskott på knappa 5 miljoner kronor.

Linköpings Science Park AB uppfyllde inte målet om en avkastning på totalt kapital på mer än mellan 0-2 procent. Inte heller målet om en soliditet överstigande 15 procent har bolaget uppnått under 2021. Bolaget har en relativt liten omslutning, cirka 18 miljoner kronor, och små poster får stor påverkan på finansiella nyckeltal.

Den samlade bedömningen är att de kommunala bolagen till största del uppfyller sina ekonomiska mål. Pandemin har haft påverkan på framförallt Linköping Visit AB och Linköping City Airport AB.

Förvaltningsberättelse

Den kommunala koncernen

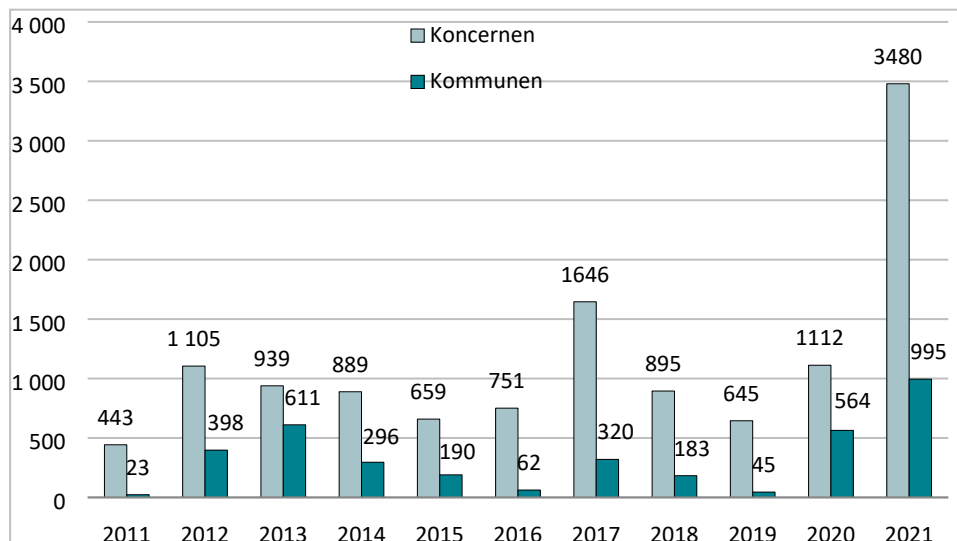
Resultaträkning

Årets resultat

Årets resultat för den kommunala koncernen uppgick till 3 480 miljoner kronor år 2021, jämfört med 1 112 miljoner kronor föregående år. Kommunens resultat efter finansiella poster blev 995 miljoner. Resultatet är det högsta på många år och beror till stor del på Stångåstadens försäljning av lägenheter, högre elpriser samt försäljning och orealiserade vinster av finansiella placeringar.

Stadshuskoncernens resultat efter koncernelimineringar och efter finansiella poster uppgick till 2 365 miljoner kronor år 2021.

Resultat för åren 2011-2021, belopp miljoner kronor



Verksamhetens omsättning

Kommunkoncernens intäkter exklusive jämförelsestörande och finansiella intäkter år 2021 uppgick till 19 035 miljoner kronor efter att koncernelimineringar gjorts, varav 49 procent bestod av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning vilket är en minskning med 3 procent jämfört med föregående år. Kommunens omsättning, det vill säga kommunens totala intäkter, uppgick till 12 723 miljoner varav 9 410 miljoner kronor bestod av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning. Omsättningen i Linköpings Stadshuskoncern uppgick till 8 988 miljoner kronor år 2021, vilket är 1 588 miljoner kronor högre än föregående år. Mer information om de kommunala bolagens resultat och budgetavvikelse finns i avsnittet Linköpings Stadshuskoncern längre fram.

Balansräkning

Balansomslutning

Balansomslutningen i kommunkoncernen uppgick till 48 162 miljoner kronor, varav kommunen stod för 20 316 miljoner kronor. Inom kommunkoncernen har balansräkningen justerats med 6 374 miljoner kronor avseende interna mellanhavanden. Balansomslutningen ökade med närmare 8 procent jämfört med föregående år där en stor del av förklaringen är ökade investeringar. Kommunkoncernen är inne i en kraftig investeringsutveckling, vilken kommer att få stor påverkan på balansomslutningen även kommande år.

Balansomslutning kommunkoncernen	2020	2021
Belopp mnkr		
Balansomslutning*	44 597	48 162
Varav kommun	18 739	20 316
Varav Stadshuskoncernen	32 860	34 219
Årets resultat i procent av eget kapital, %	7	19

*Koncernelimineringar har gjorts.

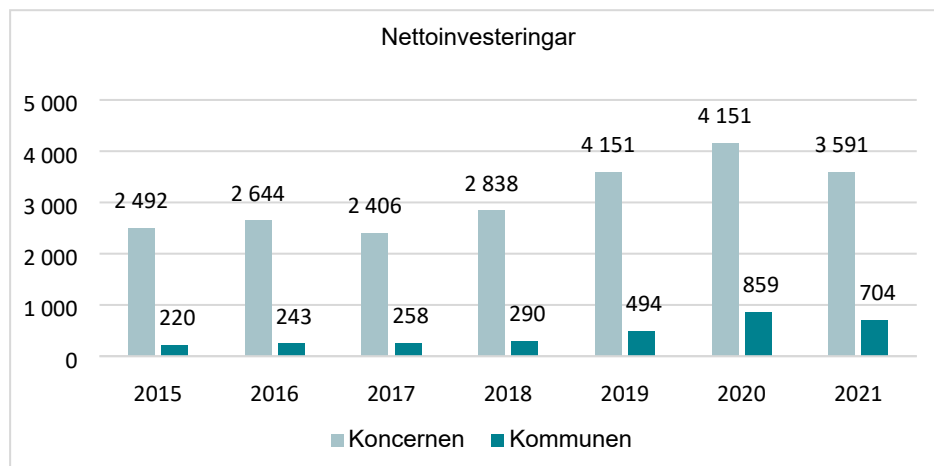
Förvaltningsberättelse

Investeringar

Den kommunala koncernens nettoinvesteringar exklusive finansiella investeringar uppgick till 3 591 miljoner kronor år 2021, jämfört med 4 151 miljoner kronor föregående år. Stadshuskoncernens nettoinvesteringar uppgick till 2 887 miljoner kronor år 2021. De kommunala bolagen står för cirka 80 procent av koncernkoncernens investeringar. Det kommunala bolaget Lejonfastigheter AB äger och förvaltar kommunens verksamhetslokaler.

Investeringarna består huvudsakligen av förnyelsebar energiproduktion, nyproduktion av bostäder, investeringar i verksamhetslokaler och exploateringsinvesteringar. Bolagen finansierar främst sina investeringar med avskrivning, lånade medel, egna medel samt taxor. Taxefinansierade investeringar omfattar VA- samt avfallsverksamhet. Bolagens investeringsverksamhet beskrivs mer i avsnittet Linköpings bolagskoncern.

Koncernens nettoinvesteringar år 2016-2021, belopp miljoner kronor



Låneskuld

Kommunkoncernens nettolåningsskuld uppgick vid årsskiftet till cirka 18 978 miljoner kronor vilket är en minskning med 1 302 miljoner kronor jämfört mot föregående år. Den minskade låneskulden beror till största delen på skuldminskning hos AB Stångåstaden kopplat till fastighetsförsäljning. Den aktuella låneskulden är inom ramen för kommunfullmäktiges beslutande låneram om 25 133 miljoner kronor.

Skuldökningen i kommunen står i linje med de budgetmål som ställts upp och har bland annat sin förklaring i byggnationen av nya simhallen. Låneramen för kommunen 2021 uppgår till 1 133 miljoner kronor.

Kommunen har även tillgångar i form av finansiella placeringar som uppgår till 10 352 miljoner kronor.

Låneskuld per 2021-12-31 Belopp mnkr	Låneskuld 2020	Låneskuld 2021	Förändring låneskuld	Upplåning i Kommuninvest
Linköpings kommun	400	900	500	100
Tekniska Verken inkl. MSE	2 784	2 598	-186	1 250 ⁸
Lejonfastigheter	3 650	3 900	250	1 800
Stångåstaden	5 496	3 441	-2 054	1 900
Sankt Kors	1 819	2 019	200	0
ResMex	92	132	40	0
Stadshus AB	6 039	5 987	-52	3 400
Summa	20 280	18 978	-1 302	8 450

Finansiella tillgångar

Kommunfullmäktige beslutar om att avsätta medel i olika placeringsportföljer, kommunstyrelsen beslutar om hur placeringarna ska fördelas i olika tillgångsslag. Kommunstyrelsen beslutar också om en riskinstruktion där begränsningar i finansiella risker som motpartsrisker och derivatrisker anges.

Portföljkonceptet innebär att avsätta medel inte ingår i kommunens likviditet, undantag är koncernkontots likviditetsplaceringar vilka räknas i koncernlikviditeten. Portföljernas bokförda resultat, intäkter och kostnader, ingår i kommunens samlade resultat och redovisas under finansnettoposten.

Placeringarnas huvudsakliga syfte är att bidra till finansieringen av kommunens verksamhet.

⁸ Tekniska verken 750 miljoner kronor

Förvaltningsberättelse

Den långsiktiga placeringsportföljen skapades för att möta 2009 års nya regler avseende avdragsbegränsningar i koncerninterna lån. Vid det tillfället hade kommunen en utlåning till Stadshuskoncernen på 5 450 miljoner kronor. Dessa medel återbetalades och utgör insatskapitalet i den långsiktiga portföljen.

Kommunens samlade placeringar (exklusive koncernkontots placeringar) uppgår per den 31 december till 10 352 miljoner kronor inklusive upplupen ränta och efter uttag från långsiktiga placeringsportföljen med 262 miljoner kronor. Placeringarna följer kommunstyrelsens beslutade max- och miniminivåer.

Marknadsvärden placeringsportföljerna Belopp mnkr	2020-12-31	2021-12-31	Förändring	Kommentar
Långsiktiga placeringar	7 466	8 133	667	Uttag 262 mnkr
Pensionsmedelsplaceringar	1 952	2 219	267	
Övriga obligationsplaceringar	222	0	-222	Integrerad i Långsiktiga plac. under 2021

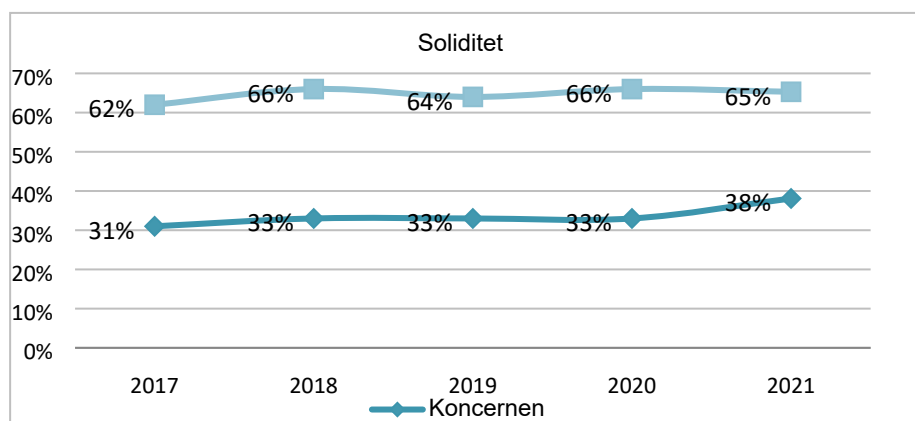
Likviditet

Kommunkoncernens betalningsberedskap och bankkontolikviditet är god. Per 31 december 2021 var saldot på koncernkontot 547 miljoner kronor. Det finns en utnyttjad kredit på 2,1 miljarder kronor. Koncernkontot har dessutom likvida placeringar med ett marknadsvärde på 240 miljoner kronor.

Bankkontosaldo varierar stort under året beroende på den kortfristiga likviditeten hos kommunen och respektive bolag.

Soliditet

Soliditet mäter kommunkoncernens långsiktiga betalningsförmåga, det vill säga, hur stor del av tillgångarna som har finansierats med eget kapital. Det är viktigt att koncernen har en stabil soliditet då det ger en god betalningsförmåga på lång sikt och därmed en stark finansiell handlingsberedskap för framtiden. Ett av kommunens finansiella mål är god ekonomisk hushållning där en indikator anger att kommunkoncernens soliditet inte ska vara mindre än 30 procent, vilket uppfylldes år 2021.



År 2021 uppgick kommunkoncernens soliditet (inklusive samtliga pensionsåtaganden) till 38,1 procent. Trenden tyder på att kommunkoncernens soliditet inte minskar, 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 vilket är viktigt då kommunen som ägare annars riskerar att få skjuta till medel om bolagen drabbas av finansiella svårigheter. Resultatet för kommunkoncernen år 2021 är det högsta på många år, vilket påverkar soliditeten positivt.

Förvaltningsberättelse

Kommunen

Resultaträkning

Årets resultat

Kommunen redovisar ett överskott på 995 miljoner kronor vilket motsvarar 10,6 procent av kommunens skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning år 2021. Kommunens omsättning för 2021 uppgick till 12,7 miljarder kronor. Finansnettots positiva budgetavvikelse uppgick till 773 miljoner kronor och beror till största del på de uppgångar som varit på de finansiella marknaderna under året. Hälften av budgetavvikelsen avser realiserade vinster och förluster kopplat till marknadsvärderingen av kommunens finansiella placeringar. Efter årsskiftet och fram till mitten av mars 2022 har kommunens placeringar minskat i värde. Ökad inflation, vilket även innebär förväntningar på högre framtida ränta, samt det försämrade säkerhetsläget i Europa, är orsaker till att det är oroligt på de finansiella marknaderna.

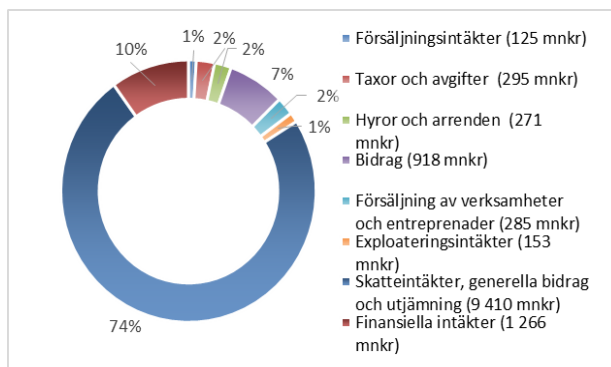
Resultatet har även påverkats positivt av att kommunen har fått förbättrade skatteintäkter med 287 miljoner kronor jämfört med budget. I resultatet ingår jämförelsestörande poster som består av en engångskostnad med drygt 100 miljoner kronor som beror på att Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) under året ändrade parametrarna för livslängdsantaganden för intjänad pensionskund och en kostnad på 100 miljoner kronor för banflytt och breddning av landningsbanan på Linköpings flygplats.

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. Om Linköpings kommun hade redovisat sina pensionsåtaganden utifrån blandmodellen såsom övriga kommuner, skulle årets resultat försämrats med 41 miljoner kronor. Det är först de senaste åren som resultaten förbättrats med anledning av fullfundsredovisningen. Kommunen har externa placeringar för att likvidmässigt finansiera stora delar av utbetalningarna.

Kommunens intäkter

Kommunens största intäkter är skatteintäkter inklusive generella statsbidrag och utjämning mellan Sveriges kommuner som i bokslutet för år 2021 sammantaget uppgick till drygt 9,4 miljarder kronor, det motsvarar 74 procent av kommunens samlade intäkter. Linköping har även en stor andel finansiella intäkter jämfört med andra kommuner.

Kommunens intäkter 2021 i procent



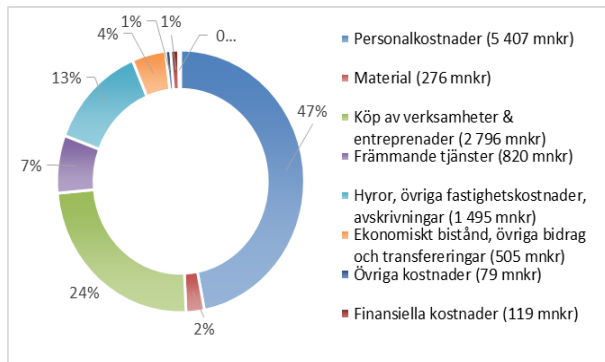
Kommunens intäkter	Kommunen 2020	Kommunen 2021
Skatteintäkter, generella bidrag och utjämning	8 939	9 410
Finansiella intäkter	769	1 266
Försäljning av verksamheter och entreprenader	255	285
Taxor och avgifter	281	295
Hyror och arrenden	266	271
Bidrag	972	918
Exploateringsintäkter	97	153
Försäljningsintäkter	126	125
Övriga intäkter	2	0
Summa	11 707	12 723

Kommunens kostnader

En av indikatorerna till målet "Kostnadseffektiv verksamhet" har som målvärde att "Personalkostnader plus externt köpta tjänsters andel av verksamhetens bruttokostnad" ska vara mindre än 70 procent. För år 2021 uppgick andelen till 71,5 procent, vilket är en minskning jämfört med 2020 då andelen uppgick till 72,1 procent. För 2020 och även 2021 har utvecklingen av verksamhetens nettokostnader påverkats av pandemin som inneburit både tillkommande och lägre kostnader och intäkter jämfört med budget.

Förvaltningsberättelse

Kommunens kostnader 2021 i procent



Kommunens kostnader	Kommunen 2020	Kommunen 2021
Personalkostnader	5 301	5 407
Material	261	276
Köp av verksamheter och entreprenader	2 648	2 796
Främmande tjänster	762	820
Hyror och övriga fastighetskostnader, avskrivningar	1 472	1 495
Ekonomiskt bistånd, övriga bidrag och transfereringar	486	505
Exploateringskostnader	18	29
Övriga kostnader	73	79
Finansiella kostnader	196	119
Summa	11 217	11 526

Budgetavvikelser

Kommunens samlade budgetavvikelse i bokslut 2021 uppgår till plus 995 miljoner kronor. Den positiva budgetavvikelsen beror på värdeökningen av de finansiella tillgångarna som är 773 miljoner kronor bättre än budgeterat. Kommunen har också bättre skatteintäkter jämfört med budget. Resultatet innebär att kommunen inte behövde ianspråkta medel från resultatutjämningsreserven (RUR) vid årets slut vilket ingick i budgetbeslutet.

I resultatet ingår en engångskostnad med drygt 100 miljoner kronor som beror på att Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) i slutet av april ändrade parametrarna för livslängdsantaganden för beräkning av tidigare intjänad pensionsskuld. Vid tidigare stora förändringar av parametrarna för beräkning av pensionsskulden har dessa inte redovisats via resultatet utan de har redovisats direkt mot eget kapital då de avser pensioner intjänade tidigare år.

Resultatet för 2021 har ökat i prognoserna under året. Den största förändringen avser finansnettot och beror på marknadsvärderingen av de finansiella tillgångarna. SKR:s prognoser för skatteunderlaget har förbättrats under året vilket syns i tabellen nedan. Den senaste prognosen från december innebär att skatteintäkterna i bokslutet blev 287 miljoner kronor högre än budgeterat. Avsättningen till flygplatsen fanns inte med i tidigare prognoser och påverkar resultatet negativt med 100 miljoner kronor.

I tabellen nedan redovisas hur budgetavvikelse fördelas och hur den förändrats i prognoserna under året. Då det budgeterade resultatet är noll är budgetavvikelsen detsamma som resultatet.

Sammanfattning av kommunens resultaträkning och budgetavvikelse

Belopp mkr	Bokslut 2021	Budget 2021	Budgetavvikelse bokslut 2021	Avvikelse prognos 2021, okt	Avvikelse prognos 2021, aug	Avvikelse prognos 2021, mars	Avvikelse bokslut 2020
Nämnderna	-9 632	-9 561	-71	77	18	-35	215
Exploateringsverksamheten	121	77	45	7	7	9	14
Pensionsenheten inkl. ändrat livslängdsantagande	-113	-2	-111	-127	-127	-7	-62
Resurs- och reservmedel, statsbidrag höga sjuklönekostnader, intern ränta	62	-67	128	126	122	136	212
Skatteintäkter, utjämning, generella statsbidrag	9 410	9 123	287	273	273	184	12
Finansnetto	1 146	373	774	536	621	39	172
Ianspråktagande av resultatutjämningsreserv (RUR)	0	57	-57	-57	-57	-57	
Årets resultat och budgetavvikelse	995	0	995	836	858	270	565
Resultat efter balanskravsjusteringar	663						181

Nämndernas budgetavvikelser för 2021

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 redovisar tillsammans en budgetavvikelse med minus 70,6 miljoner kronor jämfört med budget vilket motsvarar 0,7 procent av deras samlade budget. Av avvikelsen står avsättningen till flygplatsen för 100 miljoner kronor.

Förvaltningsberättelse

Enligt ekonomistyrningsreglerna ska nämnder vars underskott beräknas bli större än 1 procent och uppgår till mer än minus 1 miljoner kronor redovisa en åtgärdsplan till kommunstyrelsen. Social- och omsorgsnämnden samt arbetsmarknadsnämnden har under året prognostiserat så stora underskott att de enligt ekonomistyrningsreglerna har beslutat om åtgärdsplaner. Under hösten 2021 har social- och omsorgsnämnden fått medgivande att redovisa högst 41 miljoner kronor i underskott och arbetsmarknadsnämnden högst 19 miljoner kronor i underskott vid årets slut. Underskotten finansieras med kommunens samlade prognostiserade överskott. Social- och omsorgsnämnden resultat har dock blivit sämre än tidigare prognoser medan arbetsmarknadsnämnden visar ett bättre resultat än tidigare prognoser.

Belopp mnkr	Bokslut 2021	Prognos helår 2021 oktober	Prognos helår 2021 augusti	Prognos helår 2021 mars	Bokslut 2020
Kommunstyrelsen	-68,5	67,1	43,2	6,3	69,6
varav kommunstyrelsen/kommunledningsförvaltningen	-93,6	22,4	12,8	5,3	54,8
varav verksamhetsstöd och service	5,0	9,5	8,2	0,9	6,8
varav Leanlink	20,1	35,1	22,1	0,0	8,0
Äldrenämnden	19,9	46,0	30,0	40,0	51,6
Social- och omsorgsnämnden	-58,0	-41,0	-36,0	-30,6	-26,2
Barn- och ungdomsnämnden	9,0	-15,0	-20,5	-26,7	81,0
Bildningsnämnden	14,4	1,7	0,1	-4,6	18,7
Arbetsmarknadsnämnden	-7,4	-10,6	-19,0	-24,8	0,0
Kultur- och fritidsnämnden	1,8	0,2	0,0	0,0	-0,4
Samhällsbyggnadsnämnden	8,9	18,9	11,9	3,4	24,8
Bygg- och miljönämnden	10,3	10,9	9,2	2,4	6,4
Övriga nämnder	-0,9	-1,0	-1,2	-0,7	0,5
Summa nämndernas budgetavvikelse	-70,6	77,1	17,7	-35,2	226,0

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

Nämnderna redovisar tillsammans en budgetavvikelse med minus 71 miljoner kronor, vilket är lägre än de senaste prognoserna. Den största avvikelsen jämfört med tidigare prognoser är kostnaden för flygplatsen och försämrat resultat för äldrenämnden och social- och omsorgsnämnden.

Äldrenämnden redovisar ett överskott på 20 miljoner kronor. Under 2021-2022 avstår nämnden från 30 miljoner kronor av den så kallade demografiersättningen, då efterfrågan inte förväntades öka i takt med den nuvarande demografien. Efterfrågan förväntas öka från 2025, då andelen 85+ ökar i kommunen. Den största delen av överskottet finns inom hemtjänst, cirka 14 miljoner kronor, som beror på färre utförda hemtjänsttimmar än budgeterat. Inom vårdboister redovisas ett överskott på cirka 6 miljoner kronor, vilket bland annat förklaras med att betalningsansvar gentemot regionen har uteblivit helt för 2021. Överskottet är betydligt lägre jämfört med prognosen i oktober då nämnden prognostiserade ett överskott på 46 miljoner kronor. Största avvikelsen gentemot tidigare prognos är ökade kostnader inom hemtjänst.

Social- och omsorgsnämnden redovisar ett underskott på 58 miljoner kronor vilket är ett sämre resultat än tidigare prognostiserat. Den största avvikelsen är kostnader för dygnsplaceringar för barn och unga som redovisar ett underskott på 28 miljoner kronor. Andra avvikelser är kostnader för daglig verksamhet och assistans.

Barn- och ungdomsnämnden redovisar ett överskott på 9 miljoner kronor. Nämnden prognostiserade under året ett underskott, föranlett av dels ett reducerat statsbidrag till förskolorna för andra halvåret på 25 miljoner kronor, dels ökade kostnader i grundsärskolan till följd av ett ökat antal elever. Barn- och ungdomsnämndens redovisar dock ett positivt resultat i årsbokslutet eftersom att antalet barn i grundskolan har blivit lägre än budgeterat och förskolornas underskott blev lägre än tidigare prognostiserat.

Bildningsnämnden redovisar ett överskott på cirka 14 miljoner kronor. Överskottet beror till största del på att statsbidrag blivit högre än budgeterat.

Arbetsmarknadsnämnden redovisar ett underskott med 7 miljoner kronor. Underskottet avser ekonomiskt bistånd. Sedan början av sommaren har kostnaderna per månad varit mer eller mindre konstanta, vilket tyder på ett trendbrott. Antalet hushåll i långvarigt försörjningsstöd har fortsatt att öka. Nämnden redovisar ett överskott för arbetsmarknads- och integrationsinsatser. Överskottet beror till största delen på coronapandemin och att nämnden inte kunnat ha igång alla de arbetsmarknadsinsatser som budgeterats för.

Resultatet för samhällsbyggnadsnämndens driftverksamhet visar ett överskott på knappa 9 miljoner kronor. Överskottet finns inom färdtjänstverksamheten där antalet resor varit betydligt färre under 2021 än budgeterat, vilket beror på pandemin.

Förvaltningsberättelse

Budgetavvikelser för resurs- och reservmedel, exploateringsverksamheten samt pensionsenheten

Det samlade överskottet för resurs- och reservmedel, statsbidrag för extra sjuklönekostnader och intern ränta är 128 miljoner kronor. Kommunen hade i budgeten för 2021 resursmedel på 81 miljoner kronor som kan fördelas till nämnderna som tilläggsanslag efter beslut i kommunstyrelsen. Under året har kommunstyrelsen beslutat om att utöka nämndernas budgetramar med sammanlagt 36 miljoner kronor för olika ändamål och resterande resursmedel redovisas som överskott. Reserven för demografiska förändringar har inte behövt nyttjas på grund av färre invånare än vad befolkningsprognosen från våren 2020 som budgeten var beräknad utifrån visade, vilket innebär 35 miljoner kronor i överskott. Statens ersättning för extra sjuklönekostnader på grund av coronapandemin för januari till september uppgår till 39 miljoner kronor för kommunen totalt och motsvaras av kostnader för sjuklöner i kommunens verksamheter. Riksdagen har i januari 2022 beslutat att kommunen ska få ersättning även för december 2021 men beloppet är osäkert. SKR har i sina anvisningar inför bokslutet skrivit att ersättningen för december 2021 ska redovisas på 2022. Resterande överskott avser försenad nystartad verksamhet.

Exploateringsverksamhetens nettointäkt/resultat beräknas till 121 miljoner kronor vilket är 45 miljoner kronor mer än budget. De nya redovisningsprinciperna som gäller från och med 2019 innebär att resultatet från exploateringsverksamheten kommer att fluktuera mer än tidigare och den budgeterade intäkten är vad verksamheten genomsnittligt förväntas generera per år.

Pensionsenhetens avvikelse mot budget är ofta stora då små förändringar av antaganden för beräkning av pensionsskulden blir stora belopp eftersom skulden uppgår till drygt 3 miljarder kronor. I bokslutet ingår en engångskostnad med drygt 100 miljoner kronor som beror på att SKR i slutet av april ändrade parametrarna för livslängdsantaganden för beräkning av tidigare intjänad pensionsskuld.

Budgetavvikelser för skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning

Skatteintäkter inklusive generella statsbidrag och utjämning mellan Sveriges kommuner utgör cirka 80 procent av kommunens intäkter. Den samlade nettointäkten för skatt, utjämning, statsbidrag och den kommunala fastighetsavgiften uppgår till 9,4 miljarder kronor för 2021. Det motsvarar en ökning med 5,3 procent jämfört med år 2020.

Budgeten som kommunfullmäktige fastställde den 29 september respektive 8 december 2020 var beräknad utifrån Sveriges kommuner och regioner (SKR) skatteprognos den 24 augusti 2020, kompletterad med extra statliga tillskott i budgetpropositionen som riksdagen beslutade om hösten 2020. SKR:s prognos december 2021 innebär förbättrade skatteintäkter, generella statsbidrag samt inkomst- och kostnadsutjämning jämfört med budget. Även lägre befolkningsökning under 2020 och 2021 än tidigare prognoser påverkar. Sammantaget är skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning 287 miljoner kronor högre än budgeterat varav skatteintäkterna utgör 256 miljoner kronor av ökningen.

Skatteverket publicerade den 7 december slutligt beskattningsutfall för 2020. Det visar att skattunderlaget ökade med 2,1 procent 2020, vilket är en fortsatt inbromsning jämfört med 2018 och 2019. För att hitta en period med lägre ökning (och under längre tid) av skattunderlaget måste vi gå tillbaka till finanskrisen 2009–2010, då det växte med i genomsnitt 1,7 procent per år. 2020 var ett mycket speciellt år sett till skattunderlagets utveckling och sammansättning. Till inte obetydlig del "räddades" 2020 av de krisåtgärder som beslutades för att motverka den lågkonjunktur pandemin skapade. SKR:s prognos för 2021 och 2022 är att den snabba konjunkturåterhämtningen innebär höga tillväxttal för BNP och arbetade timmar. Det är den viktigaste förklaringen till att SKR räknar med stark ökning av skattunderlaget dessa år, mer än 4 procent per år i underliggande takt. Det är främst lönesumman som driver uppgången, men 2022 bidrar även den största höjningen av de inkomstanknutna pensionerna på några år. SKR:s scenario för 2023–2025 utgår från att arbetsmarknaden når konjunkturrell balans under 2023 och att sysselsättningen därefter följer arbetskraftsutbudets utveckling.

Budgetavvikelser för finansnettot

Finansnettot är positivt då de finansiella intäkterna är större än kostnaderna.

Kommunen har under året sålt aktiefonder till ett värde av cirka 1,2 miljarder kronor, varav 519 miljoner kronor i vinst. Medlen har istället placerats i obligationer samt räntefonder med låg risk och 262 miljoner kronor har överförts från kommunens långsiktiga placeringar till kommunens likviditet. Reglerna för redovisningen av försäljningen påverkar både resultatet i resultaträkningen och resultatet efter balanskravsjusteringar.

Avvikelsen i finansnettot beror till största del på de uppgångar som varit på de finansiella marknaderna under året. I finansnettots resultat för 2021 på totalt 1 146 miljoner kronor avser 378 miljoner kronor realiserat resultat avseende finansiella omsättningstillgångar i enlighet med redovisningsprinciperna. Budgetavvikelsen avseende finansnettot för helår 2021 uppgår till plus 773 miljoner kronor.

Förvaltningsberättelse

Belopp mnkr	Bokslut 2021	Budget 2021	Avvikelse
Intäkter medlemskap Kommuninvest	1	6	-5
Finansiell intäkt för flygplatsen från Linköpings Stadshus AB	43	43	0
Utdelning från Linköpings Stadshus AB	72	70	2
Bosociala medel	67	67	0
Långsiktiga placeringar	703	190	513
Pensionsmedelsplaceringar	271	54	217
Kommunens övriga finansiella intäkter	45	42	3
Kostnader, inkl. räntekostnader för kommunens lån	-4	-6	2
Finansiell kostnad för kommunens pensionsförpliktelse bl.a. räntekostnad och basbeloppsuppräknig	-52	-93	41
Summa finansnetto	1 146	373	773

Det har tidigare varit enklare att budgetera och prognostisera finansnettot då försiktighetsprincipen har tillämpats i placeringsportföljernas redovisning. Det innebär att det lägsta av anskaffningsvärde och marknadsvärde bokförts. Principen gjorde det möjligt att spara avkastning från goda år och realisera avkastningen under år med sämre avkastning. Ytterligare avvikelser förklaras av att den finansiella kostnaden avseende pensionsskulden som beräknas av bolaget som administrerar kommunens pensioner blev 41 miljoner kronor lägre än vad som budgeterats för 2021.

Balansräkning

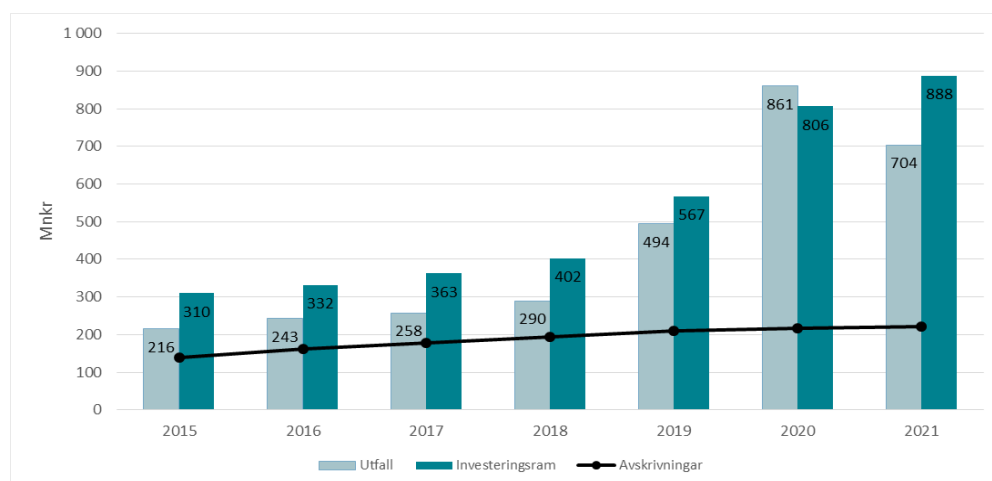
Kommunens investeringar och finansiering

En kommun ska enligt lag tillhandahålla bland annat renhållning, vattenförsörjning och avlopp (VA) samt bostadsförsörjning. Dessa delar bedrivs i bolagsform i Linköpings kommun. Även tillhandahållande av kommunens verksamhetslokaler bedrivs i bolag därför är kommunens investeringar lägre än de flesta andra kommuners. Kommunens investeringar består bland annat av nya gator, parker, inventarier, IT etcetera.

Kommunens nettoinvesteringar per 31 december 2021 uppgick till 704 miljoner kronor, motsvarande period förra året uppgick de till 861 miljoner kronor. Den stora ökningen i investeringsvolym från år 2019 beror främst investeringsprojektet nya simhallen.

Av diagrammet nedan framgår att genomförda investeringar ofta är lägre än respektive års investeringsram, vilket oftast beror på förseningar jämfört med planerat.

Nettoinvesteringar per år



Kommunfullmäktige har beslutat att hela investeringsprojektet ny simhall ska finansieras med externa lån. Vid utgången av 2021 har cirka 796 miljoner kronor investerats i ny simhall och kommunen har tagit upp 716 miljoner kronor i externa lån. Årets investeringar finansieras även med avskrivningar och egen likviditet.

Kommunens investeringsvolym förväntas öka kommande år och ytterligare ett stort projekt ska inledas, Ullevileden. En högre investeringsvolym medför ökade avskrivningar och driftskostnader, vilket innebär att utrymmet för övrig verksamhet minskar. När kommunen tar upp externa lån för att finansiera investeringar uppstår räntekostnader som tränger undan driftsmedel för att bedriva verksamhet. Räntekostnaderna för de externa lånen uppgår till 1,6 miljoner kronor för helår 2021.

Förvaltningsberättelse

Avskrivningarna finansierar reinvesteringar. Investeringar i mark, fastigheter och större anläggningar som är långsiktiga som till exempel simhallen och Ullevileden kan lånefinansieras då kommande generationer kommer att nyttja dem under många år och mark normalt inte förlorar i värde. För att kunna finansiera övriga investeringar med egna medel behöver kommande års budgeterade resultat vara positivt. Ett positivt resultat innebär också att kommunen får utrymme att amortera på upptagna lån.

Självfinansieringsgrad är ett nyckeltal som visar i vilken utsträckning en organisation kunnat finansiera årets investeringar med medel som uppstått i verksamheten. Självfinansieringsgrad beräknas som årets resultat plus avskrivningar i relation till kommunens nettoinvesteringar. En självfinansiering under 100 procent av årets investeringar skapar ett nyupplåningsbehov. Årets självfinansieringsgrad är 172 procent. En orsak till att självfinansieringsgraden är så hög beror på att resultatet förstärkts av värdetillväxten på de finansiella tillgångarna.

Självfinansieringsgrad

Belopp mnkr	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2021
Nettoinvesteringar	494	861	704
<i>Finansiering</i>			
Avskrivningar	211	216	218
Nya externa lån	0	400	500
Egen likviditet	283	245	0
Självfinansieringsgrad	182 %	91 %	172 %

Kommentar till kassaflödesanalys

Kommunens likviditet uppgick den 31 december till 492 miljoner kronor. Kommunens sammantagna investeringsverksamhet påverkade kassaflödet med utbetalningar på 718 miljoner kronor. Kassaflödet från den löpande verksamheten (se not kassaflödesanalys) har under året varit 200 miljoner kronor, vilket motsvarar 28 procent av utbetalningarna för investeringsverksamhet. Likviditeten har stärkts med ökad upplåning under året med 600 miljoner kronor. Lånet har tagits upp för att investera finansieringen av den nya simhallen. Ökningen av värdet på de finansiella placeringarna har påverkat kommunens resultat. Eftersom den realiserade värdeuppgången har återinvesterats i nya placeringar så har uppgången ingen likviditetspåverkan för kommunen.

Soliditet

Soliditeten svarar för hur mycket av tillgångarna som finansierats med eget kapital. En soliditet på 100 procent innebär att samtliga tillgångar har finansierats med eget kapital. Soliditeten är ett viktigt mått då det mäter kommunens betalningsförmåga på lång sikt och om det finns en stark finansiell handlingsberedskap för framtiden.

Soliditet	2017	2018	2019	2020	2021
Kommunens soliditet inkl. pensioner intjänade före 1998, %	61,6	66,1 %	64,1 %	65,5 %	65,3 %

Kommunens soliditet uppgick till 65,3 procent år 2021, vilket anses vara en god soliditet. Ett av kommunens finansiella mål är att soliditeten ska vara större än 60 procent, vilket den varit under den senaste femårsperioden.

Linköpings kommun har en hög soliditet jämfört med andra större kommunerna, vilket bland annat beror på att kommunen inte äger sina verksamhetsfastigheter. Dessa ägs av det kommunala bolaget Lejonfastigheter AB som ingår i kommunkoncernen.

Likviditet

Kommunen har en upphandlad checkkredit på 2,1 miljarder vilket säkerställer kommunens och kommunkoncernens behov. I bokslutet per den 31 december 2021 hade kommunen drygt 492 miljoner kronor på bankkontot.

Under år 2021 gjordes inga likviditetsuttag från pensionsmedelsportföljen. Från långsiktiga placeringsportföljen gjordes ett uttag på 262 miljoner kronor som tillfördes kommunens kassalikviditet.

Lån

I bokslutet per den 31 december 2021 hade kommunen 900 miljoner kronor i lån (låneram 1 133 miljoner kronor). Lånen syftar till att finansiera löpande projektkostnader för simhallen.

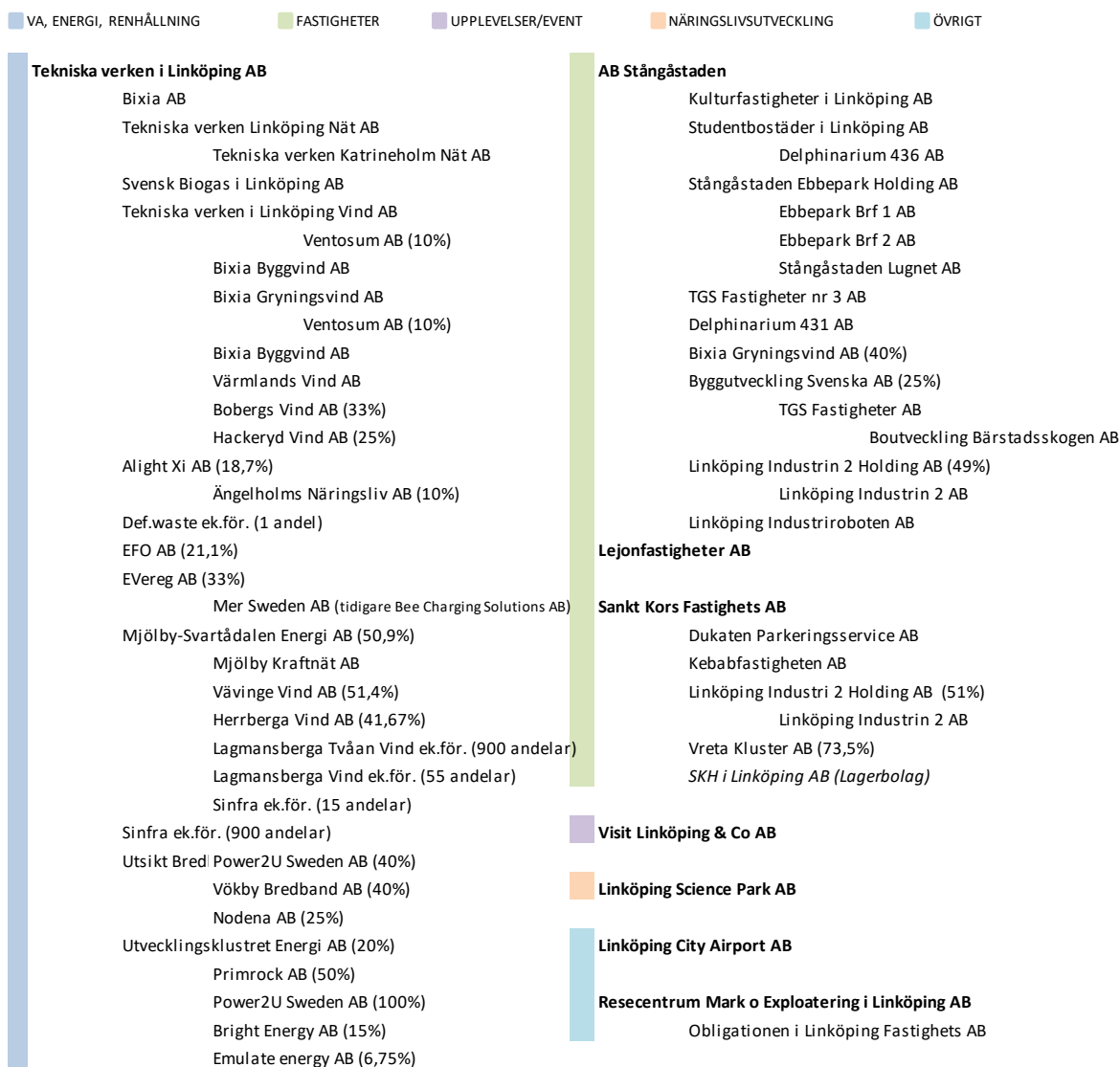
Förvaltningsberättelse

De externa lånen löper med en kostnad på 0,22 procent, inklusive kostnader för räntesäkringar. Aktuell kapitalbindningstid är 2,97 år och räntebindningstid 4,41 år.

Linköpings Stadshuskoncern

Linköpings bolagskoncern, skrivs i årsredovisningen som Stadshuskoncernen och består av moderbolaget Linköpings Stadshus AB och åtta helägda dotterbolag, varav fyra av dessa bolag består av egna koncerner. Bolagen bedriver kommunal verksamhet genom att leverera service och tjänster åt kommunens invånare. Utbudet består alltifrån bostäder, lokaler, elförsörjning till kulturutbud etcetera.

Linköpings Stadshus AB



Förvaltningsberättelse

Resultaträkning

Årets resultat

Årets resultat efter att koncernelimineringar har gjorts samt efter finansiella poster uppgick till 2 448 miljoner kronor. Årets ovanligt höga resultat beror på att AB Stångåstaden under året har genomfört en stor fastighetsförsäljning.

I tabellen nedan redovisas resultat efter finansiella poster per bolag. Dock har inte koncerninterna mellanhavanden eliminerats i dessa resultat.

Resultat efter finansiella poster, per bolag Belopp mnkr	2018	2019	2020	2021	Budget 2021	Budget- avvikelse
Tekniska verken i Linköping AB	833	723	650	764	550	214
AB Stångåstaden	204	228	249	2 132	195	2 054
Lejonfastigheter AB	72	103	127	109	81	28
Sankt Kors Fastighets AB	165	24	-18	-247	-316	69
Visit Linköping & Co AB	-4	0	-17	4	-2	6
Linköping Science Park AB	0	0	0	0	0	0
Linköping City Airport AB	-3	-2	-4	-6	0	-6
Resecentrum Mark o Exploatering i Linköping AB	2	2	4	4	4	0
Summa	1 269	1 078	991	2 760	512	2 365

Bolagens resultat år 2021 är högre än budget och denna avvikelse kan huvudsakligen hänföras till AB Stångåstaden och Tekniska verken i Linköping AB.

AB Stångåstadens resultat uppgick till 2 132 miljoner kronor år 2021, vilket är en positiv budgetavvikelse på 2 054 miljoner kronor. Den främsta orsaken till avvikelsen är den stora fastighetsförsäljning som bolaget genomförde under året.

Tekniska verken i Linköping AB visar ett bättre resultat jämfört med budget på plus 214 miljoner kronor. Resultatet har i stor utsträckning påverkats av yttre faktorer som elpriser och väderförhållanden vilket 2021 har varit gynnsamma. Bolaget har starkt påverkats av det höga elpriset.

Sankt Kors Fastighets AB hade en positiv budgetavvikelse år 2021 på plus 69 miljoner kronor. Den positiva avvikelsen beror på att nedskrivningarna blev lägre än budgeterat. Lägre nyupplåning påverkar räntekostnaderna positivt. Ej tillsatta vakanta tjänster, sänkta projektkostnader samt lägre fastighetsskatt är faktorer som påverkar resultatet i positiv bemärkelse. Även driftsbidrag för elcykelpoolen LinBike bidrar till en positiv budgetavvikelse.

Visit Linköping & Co AB visar en positiv budgetavvikelse på plus 6 miljoner kronor för år 2021. Precis som föregående år har pandemin präglat bolagets verksamhet och ekonomi under 2021. Tack vare strukturella åtgärder och alternativa sysselsättningar har de ekonomiska effekterna dock begränsats.

Även Linköping City Airport AB visade ett negativt resultat år 2021 på minus 6 miljoner kronor. Företaget lämnade en budget för 2021 utifrån normala trafikförhållanden. Årets resultat är starkt påverkat av pandemin. LCA har 84 procent färre resenärer sedan pandemins början och därigenom betydligt lägre flygintäkter.

Omsättning

Omsättningen i Linköpings Stadshuskoncern uppgick till 8 988 miljoner kronor år 2021, vilket är 1 588 miljoner kronor högre än föregående år.

Nyckeltal för Stadshuskoncernen

Nyckeltal för Stadshuskoncernen	2017	2018	2019	2020	2021
Omsättning, mnkr	7 006	7 611	7 770	7 400	8 988
Balansomslutning, mnkr	28 221	29 364	31 207	32 860	34 219
Årets resultat efter finansiella poster*, mnkr	1 249	747	700	662	2 448
Årets resultat i procent av eget kapital, %	21	11	10	9	25
Soliditet, %	24	25	24	24	29
Antal anställda	1 293	1 350	1 381	1 400	1 388

*Koncernelimineringar har gjorts.

Förvaltningsberättelse

Koncernbidrag, ägartillskott och utdelning

En koncern består av ett moderbolag och ett eller flera dotterbolag. Mellan dessa bolag kan olika transaktioner genomföras så som koncernbidrag, ägartillskott och utdelning. Dessa transaktioner beskrivs nedan.

I Sverige utgör varje enskilt bolag i en koncern egna skatteobjekt. Det innebär att bolagen inom koncernen beskattas olika beroende på om de går med vinst eller förlust. För att jämna ut resultatet mellan bolagen används så kallade **koncernbidrag** som är en överföring mellan bolagen i en koncern. Det medför att vinster och förluster inom en koncern kan utjämnas och koncernens totala resultat beskattas istället.

Ägarna i ett bolag har rätt till nuvarande och framtida vinster och detta sker genom **utdelning**. En utdelning är en utbetalning av hela eller delar av vinst från bolaget till ägarna.

Koncernbidrag, aktieägartillskott och utdelning, Belopp mnkr	Koncernbidrag Utdelningsbetingade		Koncernbidrag Skattebetingade		Utdelningar	
	Lämnade	Erhållna	Lämnade	Erhållna	Lämnade	Erhållna
Linköpings kommun						182
Moderbolag						
Linköpings Stadshus AB		231	106	480	182	152
<i>Dotterbolag</i>						
Tekniska verken i Linköping AB	187		323			
AB Stångåstaden			148		66	
Lejonfastigheter AB	39			61	57	
Sankt Kors Fastighets AB	5			37	29	
Visit Linköping & Co AB			4			
Science Park Mjärdevi AB				2		
Linköping City Airport AB				6		
Resecentrum Mark o Exploatering i Linköping AB			5			
Summa	231	231	586	586	334	334

Moderbolaget erhöll utdelningsbetingade koncernbidrag från dotterbolagen Tekniska verken i Linköping AB med 187 miljoner kronor, Lejonfastigheter AB med 39 miljoner kronor och Sankt Kors Fastighets AB med 4 miljoner kronor. AB Stångåstaden lämnade utdelning på 66 miljoner kronor, varav 62 miljoner kronor avsåg så kallade bostadspolitiska medel. De bostadspolitiska medlen lämnas av Linköping Stadshus AB vidare till kommunen för att användas till åtgärder inom ramen för kommunens bostadsförsörjningsansvar som främjar integration och social sammanhållning eller tillgodoser bostadsbehovet för personer för vilka kommunen har ett särskilt ansvar. Även Sankt kors lämnade en utdelning på 29 miljoner kronor och Lejonfastigheter med 57 miljoner kronor. Moderbolaget erhöll skattebetingade koncernbidrag med 480 miljoner kronor och lämnade 106 miljoner kronor för skatteoptimering inom Stadshuskoncernen.

Balansräkning

Investeringar

Nettoinvesteringar, per bolag Belopp mnkr	2018	2019	2020	2021	Budget 2021	Budget- avvikelse
Tekniska verken i Linköping AB	938	1 407	1 360	1 112	1 313	201
AB Stångåstaden	962	893	902	898	1 000	102
Lejonfastigheter AB	404	309	582	502	691	189
Sankt Kors Fastighets AB	233	440	437	336	560	224
Visit Linköping & Co AB	0	0	0	0	1	0
Linköping Science Park AB	0	0	0	0	0	0
Linköping City Airport AB	0	1	1	0	1	1
Resecentrum Mark o Exploatering i Linköping AB	9	29	10	39	34	-5
Summa	2 546	3 079	3 292*	2 887	3 600	713

* Bokförda värden

Tekniska Verken i Linköping ABs nettoinvesteringar uppgick 2021 till 1 112 miljoner kronor (1 360 miljoner kronor). Bland investeringarna märks fortsatt utbyggnad av bredband på landsbygden, påbörjad investering i ytterligare en vindkraftpark, utbyte av mätare för att klara nya lagkrav samt förnyelse och utbyggnad av våra ledningsnät. Dessutom fortgår investeringar för att skapa en kol- och fossiloljefri produktion.

Investeringarna i Stångåstaden ABs fastigheter uppgick till 898 miljoner kronor (902 miljoner kronor) under året. Av investeringarna i koncernen avsåg 527 miljoner kronor (476 miljoner kronor) nyproduktion. Vid

Förvaltningsberättelse

årsskiftet pågick produktion av cirka 600 nya bostäder och under 2021 färdigställdes 282 lägenheter varav 55 var bostadsrätter. Bolaget genomförde omfattande renovering av 310 lägenheter och satsade totalt 333 miljoner kronor på underhåll som kostnadsförts.

Lejonfastigheters investeringar uppgick år 2021 till 502 miljoner kronor. I investeringsvolymen ingår även planerat underhåll som bedöms ha en betydande nyttjandetid. Under året har flera större ombyggnationer färdigställts, bland annat ombyggnation av Ånestadskolan, Kvinnebyskolan samt Katedralskolan med tillhörande Vaktmästarbostad. Nybyggnationen av Färgeriet (Ebbepark) har färdigställts, liksom den nya idrottshallen vid Vist skola och Padelhallen vid Linköpings Sportcenter.

Sankt Kors Fastighets AB:s investeringsvolym uppgick till 336 miljoner kronor för år 2021, vilket var lägre än budgeterat. Investeringsavvikelsen jämfört med budget beror på senarelagda projekt och hyresgästanpassningar såsom Vreta Kluster etapp 3, IMA One, Neptunus och Ebbepark. I de minskade investeringsvolymerna ligger också sänkta projektprognoser för Ebbepark och Neptunus med cirka 6-7 procent vilket är positivt.

Kommunfullmäktige har inte tagit ställning till några av Stadshuskoncernens investeringar under år 2021.

Soliditet

Stadshuskoncernens soliditet uppgick till 29 procent år 2021 vilket visar på en god långsiktig finansiell handlingsberedskap.

Uppföljning av mål och inriktning

De kommunövergripande målen konkretiserar inriktningen för de olika verksamheterna som bedrivs i kommunen under hela mandatperioden. De kommunövergripande målen, som fastställs av kommunfullmäktige, beskriver den önskade utvecklingen och inriktningen för verksamheten. Nämnderna arbetar genom sina nämndmål och förvaltningarnas verksamhetsplan mot de kommunövergripande målen. Målbedömningen ska ses som en bedömning av om kommunen är på rätt väg och i vilken grad det aktuella målet uppnåtts under året snarare än om det långsiktiga kommunövergripande målet faktiskt har uppnåtts.

Den samlade bedömningen är att de verksamhetsmässiga målen bidrar till en god ekonomisk hushållning. I närmast efterföljande avsnitt redovisas måluppfyllelse för helår 2021 samt ett urval resultat, effekter och aktiviteter som speglar utvecklingen inom de kommunövergripande målen utifrån nämndernas verksamhetsberättelser. I det här avsnittet sammanfattas också den sammantagna utvecklingen för de kommungemensamma strategiska utvecklingsuppgifterna. Varje nämnd redovisar i sina respektive verksamhetsberättelse en uppföljning av nämndens mål och inriktning.

Bedömningens utgångspunkter

- Ett kommunövergripande mål bedöms uppnått** när 75-100% av nämndmålen är uppfyllda
- Ett kommunövergripande mål bedöms delvis uppnått** när 50-74% av nämndmålen är delvis uppfyllda.
- Ett kommunövergripande mål bedöms ej uppnått** när 0-49% av nämndmålen är ej uppfyllda.

I de fall en bedömning av nämndmålen inte gjorts ingår det inte i beräkningen.

Uppföljning av kommunövergripande mål

Målområde Samhälle

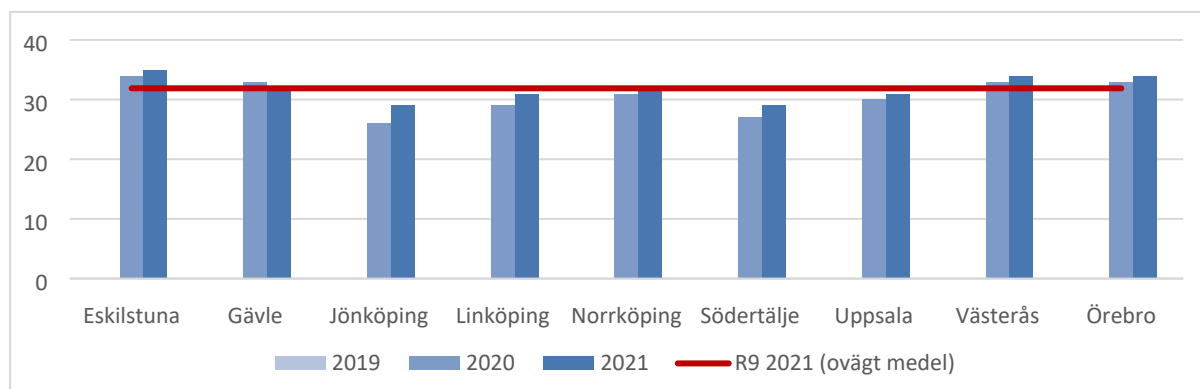
Ett attraktivt och tryggt Linköping – *Delvis uppnått*

Det kommunövergripande målet bedöms delvis uppnått. Den samlade bedömningen baseras på att av de tretton underliggande nämndmålen för området bedöms nio uppnås och fyra uppnås delvis. I bedömningen tas även hänsyn till omvärldsfaktorer och jämförelser med andra kommuner.

År 2021 har präglats av ett intensivt arbete med vidareutveckla strukturen för kommunens trygghetskapande och brottsförebyggande åtgärder tillsammans med kommunens samarbetspartner. Det brottsförebyggande arbetet kan delas upp i situationell och social brottsprevention. Det innebär att Linköpings kommun arbetar med att förhindra brott, dels genom att vidta åtgärder som försvårar brott i den offentliga miljön och dels genom att arbeta med människors benägenhet att begå brott. Under året har åtgärder också vidtagits för att minska rekryteringen till kriminella grupper och förhindra att unga antar en kriminell livsstil. Arbetet har bedrivits i samverkan med andra myndigheter för att nå ungdomar i riskzonen och bidra till att ge dem ett alternativ till att kunna lämna den kriminella livsstilen.

Brottsförebyggande rådets Nationella trygghetsundersökningen visar att 44 procent i Linköping upplever oro i stor utsträckning för brottsligheten i samhället. Avstått från att gå ut ensam av rädsla är en av de indikatorer som Folkhälsomyndigheten valt för att mäta folkhälsan och dess bestämningsfaktorer. Tillsammans med övriga indikatorer ger den en bild av folkhälsan. I Linköping var det enligt 2021 års undersökning 31 procent som avstår avstår från att gå ut ensam. Bland kvinnor var andelen 50 procent och bland män 13 procent.

Diagrammet visar andel (procent) invånare 16-84 år som avstår från att gå ut ensam.
Källa Folkhälsomyndigheten, Hälsa på lika villkor (HLV).



Förvaltningsberättelse

Kommunen och Polismyndigheten har tagit fram en gemensam samverkansöverenskommelse och aktivitetsplan som visar vad som ska prioriteras i det trygghetsskapande och brottsförebyggande arbetet fram till slutet av 2022. De prioriterade samverkansområdena i aktivitetsplanen är organiserad brottslighet, otrygghet och brott i offentlig miljö samt ungdomsbrottslighet. Med utgångspunkt från aktivitetsplanen (Handlingsplan för trygghetsskapande och brottsförebyggande åtgärder) har kommunen och Polismyndigheten tagit fram ett förnyat medborgarlöfte där polisen och Linköpings kommun utlovar att arbeta tillsammans för att öka tryggheten i den offentliga miljön med särskilt fokus på brottsutsatta platser.

Med anledning av de allvarliga brott och våldsdåds som inträffat under året har trygghetsskapande åtgärder och resursförstärkningar genomförts i samband med dessa händelser. Områdesteam, ordningsvakter, väktare och polis har funnits i berörda områden och träffpunkter har startats upp för att skapa trygghet. Personal från Frivilliga resursgruppen, FRG, har också funnits i berörda områden för trygghetsskapande närvaro. Kommunen har haft en kontinuerlig dialog med polisen där riskbedömningar genomförs löpande. Kommunen har även ansökt om att inrätta ordningsvaksområden i både Ekholmen och Lambohov för att öka möjligheten att använda kommunens ordningsvakter på fler ställen. Ansökan har avslagits av polisen.

För att minska och motverka segregationen har kommunen vidtagit ett antal åtgärder där Berga, Ryd och Skäggetorp utgjort prioriterade områden. Som en del i arbetet med att tillgodose en ökad trygghet, gemenskap och förbättrad samverkan med civilsamhället och kommunkoncernen, har tre områdesteam skapats med utgångspunkt och förankring i Berga, Ryd och Skäggetorp. Områdesteamens syfte är att med utgångspunkt i gemensamma nuläges- och målbilder förbättra ledning och samordning av kommunens insatser och samverkan med övriga aktörer. Arbetet ska ses som en av flera viktiga åtgärder för att kommunen ska kunna möta upp utmaningarna i de tre stadsdelarna Berga, Ryd och Skäggetorp. Tanken är att områdesteamen ska jobba förebyggande för att öka tryggheten och med personer som riskerar att hamna i kriminalitet. Områdesteamens uppdrag baseras till stor del på befintliga resurser och uppdrag. Bedömningen är att bildandet av teamen ger markant förbättrade organisatoriska förutsättningar för att samordna kommunens resurser och därmed bättre kunna möta behoven i områdena.

Områdesbaserad socialtjänst finns i Berga och Lambohov med målsättningen att utveckla det sociala områdesarbetet utifrån de lokala förutsättningarna. I områdesarbetet utformar kommunen nya arbetssätt där det sociala arbetet ska vara tillgängligt i närområdet. Uppdraget är innovationsinriktat med fokus på tillgängligheten för invånarna och att utveckla samverkan mellan olika befintliga aktörer där socialtjänsten arbetar som generalister i området. Kommunen arbetar också med permanenta samverkansgrupper inom fyra skolområden där socialtjänst, myndighet och utförare finns representerade.

Bostadsbyggandet som är en avgörande faktor för kommunens tillväxt och utveckling är fortsatt högt. Kommunen har under året arbetat med att utveckla en god beredskap för en hög byggtakt. Kommunens planreserv innehåller cirka 3 800 bostäder och antalet bostäder i antagna detaljplaner uppgår till 1 143. Planeringsberedskapen är god där pågående detaljplaner tillsammans innehåller planering för ytterligare 5 500 nya bostäder med en bred geografisk spridning. Tillkommande detaljplanerad mark för verksamhetsändamål uppgår till 2,7 ha (tre års genomsnitt). Sammantaget innebär detta goda förutsättningar för ett ökat utbud av småhus, förenkling av byggandet på landsbygden och en ökning av kommunens markinnehav. Det bidrar till en god beredskap för en hög byggtakt. Handläggningstider inom bygglov är fortsatt på en bra nivå i jämförelse med liknande kommuner och riket. En konsekvens, av både effekterna av coronapandemin och av senare årens prioritering av planering för volymer för ett högt bostadsbyggande, är att stadskärnans utveckling behöver ges högre prioritet vilket nu görs genom projektet Framtidens stadskärna. Projektet har startats för att kunna möta framtiden med goda förutsättningar. Genom projektet ska kommunen tillsammans med näringsliv, fastighetsägare och föreningsliv ta fram en gemensam inriktning för utvecklingen av Linköpings stadskärna.

Linköping, Motala, Mjölby, Åtvidaberg och Kinda har kommit överens om ett tätare samarbete för att stärka utvecklingen i kommunerna. Målet är en ökad befolknings- och sysselsättningstillväxt till år 2040. Under året beslutade kommunernas fullmäktigen om en avsiktsförklaring med målbild för år 2040 och gemensamma rekommendationer.

Ett klimatsmart Linköping – *Delvis uppnått*

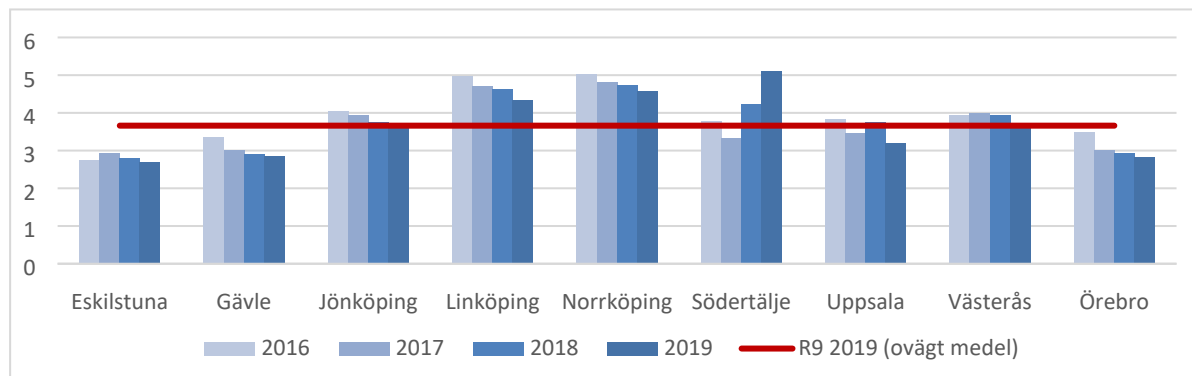
Det kommunövergripande målet bedöms delvis uppnått. Den samlade bedömningen baseras på att av de fem underliggande nämndmålen för området bedöms två uppnås och tre uppnås delvis. I bedömningen tas även hänsyn till omvärldsfaktorer och jämförelser med andra kommuner.

Arbetet för en hållbar utveckling har utvecklats vidare utifrån Agenda 2030:s mål för social, ekonomisk och ekologisk hållbarhet samt kommunens styrdokument inom ekologisk och social hållbarhet. Uppföljning av koldioxidmålet, koldioxidneutralt Linköping 2025, som gjordes under våren 2021 visar på att förändringen går i för låg takt då höga utsläppsnivåer kvarstår. Mellan år 2009 och 2018 har de totala utsläppen per invånare minskat med nära 22 procent vilket är positivt, men utsläppen behöver minska med betydligt mer. Uppföljningen

Förvaltningsberättelse

visar att den positiva utvecklingen mot koldioxidneutralitet hittills har åstadkommit av såväl utsläppsminskningar som via kompensation. Arbetet framöver behöver intensifieras vad gäller åtgärder som minskar utsläppen, i samtliga sektorer.

Diagrammet nedan visar utsläpp till luft av växthusgaser inom det geografiska området (ton CO₂-ekv/inv.)



De åtgärder som genomförts i enlighet med kommunkoncernens handlingsplan för koldioxidneutralt Linköping utgår från kommunkoncernens rådighet och åtgärder inom den verksamhet som kommunen själv kan påverka, inom de kommunala förvaltningarna och de kommunala bolagen. Prioriterade insatsområden är:

- Förnybar och resurseffektiv elproduktion
- Effektiv energianvändning
- Klimateffektiva transporter och resor
- Klimateffektivt näringsliv
- Klimatsmarta Linköpingsbor

Under året har en policy för ett ökat träbyggande i Linköpings kommun fastställts, policyn tydliggör kommunens övergripande värderingar och förhållningssätt till träbyggnadsteknik och gäller för hela kommunkoncernen. Miljömässiga fördelar är den huvudsakliga effekt kommunen vill åt med ett ökat träbyggande. De önskade effekter och ställningstaganden som policyn ger uttryck för bygger på kunskap från aktuell forskning samt erfarenheter från olika byggföretag och andra kommuner. Som stöd för policyn har en kunskapsammansättning tagits fram.

Det finns 53 mil cykelväg i Linköping där cykelvägnätet ska bestå av cykellänkar, huvudcykelstråk och lokala cykelstråk. Under året har ett antal cykelfrämjande åtgärder vidtagits och gröna resplaner har genomförts för arbetsplatsområden. För att öka andelen som cyklar, går eller åker kollektivt till och från skolan genomförs projektet Grön resplan skola. Under åren 2021-2022 deltar två skolor aktivt i projektet, men alla skolor i kommunen har involverats under året. Projektet ska öka trafiksäkerheten vid skolor, skapa förutsättningar för bättre res- och rörelsevanor samt öka kunskapen om alternativa färdmedel och resandets påverkan på miljö och hälsa.

IVL Svenska Miljöinstitutet har tillsammans med Svensk Försäkring för femte gången genomfört en enkätundersökning för att kartlägga hur Sveriges kommuner arbetar med klimatanpassning. Undersökningen visar att det klimatanpassningsarbete som pågår bland kommunerna varierar stort. I årets ranking har Linköping klättrat från plats 133 år 2015 till plats 11 år 2021 (och plats tre av inlandskommuner).

Ett företagsamt Linköping – Uppnått

Det kommunövergripande målet bedöms uppnått. Den samlade bedömningen baseras på att tre av tre underliggande nämndmålen för området bedöms uppnås. I bedömningen tas även hänsyn till omvärldsfaktorer och jämförelser med andra kommuner.

Stora delar av näringslivet i Linköping har klarat sig väl trots pandemin och visar på fortsatt god tillväxt. Pandemin har dämpat utvecklingen av lönesumman för privat sektor, en trend som vi även ser i jämförbara kommuner. Nyföretagsamheten har minskat något under året och uppgår till 8,92 procent, detta trots att nyföretagandet har haft en positiv utveckling de senaste åren. Branschbredden är i stort sett oförändrad gentemot tidigare år och följer den förväntade utvecklingen för en stad i Linköpings storlek.

Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) presenterade under året nya siffror för näringslivets upplevelse av myndighetsutövningen i landets kommuner. Linköping placerar sig på första plats av Sveriges tio största städer med ett totalt NKI om 78. Kommunen har aktivt arbetat utifrån framtagna åtgärdsplaner för att förbättra informationen och servicen till näringslivet, inte minst när det gäller tillstånd och kontroller. I den senaste NKI-

Förvaltningsberättelse

undersökningen får myndighetsutövningen fina betyg av företagen – det har blivit betydligt lättare att göra rätt. För det lokala NKI-rådet och övriga engagerade i förbättringsarbetet fortsätter arbetet under 2022 för att utvecklingen ska fortsätta i enlighet med näringslivsprogrammet. Målet är att de nya arbetssätt och system som införts ska befästas ytterligare och bli en självklar grund i servicen till näringslivet.

Kommunstyrelsen har under året antagit en riktlinje för utvecklingsmiljöer. Genom att anta ett strategiskt förhållningssätt till utvecklingsmiljöer skapas bättre förutsättningar för en långsiktig satsning på hållbar näringslivs- och samhällsutveckling och maximal utväxling av investerade skattemedel.

Kickstart Linköping är en satsning där Linköpings kommun satsar totalt 10 miljoner kronor under 2021 och 2022 för att ge en injektion till en hårt pandemidrabbad besöksnäring. Stödet består bland annat av stöd till utvecklingsprojekt, dvs. större insatser som gynnar besöksnäringen i Linköping på kort och lång sikt, och produktutvecklingscheckar som kan bidra till att marknadsföra Linköping som destination. En första omgång för att ansöka till utvecklingsprojekt har genomförts, där företag har kunnat ansöka om medel upp till 500 000 kronor. Intresset var stort, totalt inkom 24 ansökningar om utvecklingsmedel. Förvaltningsrätten avtog i juni beslutet om Kickstart utvecklingsprojekt varför nya sätt för att genomföra satsningen Kickstart tagits fram. Produktutvecklingscheckarna är fortsatt en central del där totalt 62 checkar beviljats under 2021 medan utvecklingsprojekt inte genomförts. Istället har Kickstartsmedel förstärkt arbetet med att utveckla befintliga besöksmål med fokus på Gamla Linköping och Kinda Kanal och genom att främja fler aktiviteter och verksamheter längs med Kinda Kanal- Stångåstråket levandegöra vattnet i staden. Detta med utgångspunkt i viljeinriktningen för Kickstart.

Ett Linköping med rikt kultur-, fritids- och idrottsliv – *Delvis uppnått*

Det kommunövergripande målet bedöms delvis uppnått. Den samlade bedömningen baseras på att av de fyra underliggande nämndmålen för området bedöms två uppnås och två uppnås delvis. I bedömningen tas även hänsyn till omvärldsfaktorer och jämförelser med andra kommuner.

En stor del av kommunens verksamhet inom området har inte kunnat genomföras enligt plan med anledning av coronapandemin. Verksamheter och lokaler har till större delen varit stängda och/eller bedrivits utanför de egna lokalerna alternativt med restriktioner. Viss återgång till ordinarie verksamhet har påbörjats. Med anledning av att coronapandemin fortsätter påverka föreningar och kulturaktörer på en rad olika sätt under året, inte minst ekonomiskt, har stödet till kultur- och idrottsföreningar som drabbats av coronapandemin förlängts. Stödinsatserna har omfattat tillfälliga lokalsubventioner, att tillämpa vidare tolkning av villkoren för arrangemang för att ge kulturutövare bättre möjligheter att komma tillbaka efter pandemin samt särskilt riktat stöd till bidragsberättigade lokala kulturutövare.

Uppdragsöverenskommelserna med de regionala kulturaktörerna är en del av kultursamverkansmodellen och den regionala Kulturplanen för 2020-2023. Uppdragsöverenskommelserna syftar bland annat till att förtydliga de regionala kulturaktörernas regionala roll, spridning och ansvar gentemot hela länet. Uppdragsöverenskommelsen avseende Östgötamusiken 2020-2023 har under året godkänts av samtliga tre huvudmän (Linköpings kommun, Region Östergötland samt Norrköpings kommun). Uppdragsöverenskommelse ska styra Östgötamusikens verksamhet med hänsyn till de nationella kulturpolitiska målen, de regionalt uppställda målen i Regionala utvecklingsplanen (RUP) och kulturplanen samt målen i Agenda 2030. I uppdragsöverenskommelsen återfinns tolv övergripande mål och nio utvecklingsområden. Det övergripande målet är att erbjuda tillgång till musik av hög kvalitet.

Under året antalet aktiviteter i Skäggetorp, Ryd och Berga utökats i syfte att nå flera barn och unga. Under sommaren har fysiska arrangemang som exempelvis barnbio, Drive in Film, teater och utomhuskonserter genomförts i Berga by, Agora och Skylten. Vidare uppfördes Pulsbanker i Berga, Ryd, Skäggetorp och i Lambohov samt en spelbank i Lill-Valla under sommaren, där besökare hade möjlighet att låna sport- och aktivitetsutrustning. Pulsbanker placerades även i Ljungsbro, Ekholmen och vid Skylten i centrum.

Arbetet med att utveckla Berga By till en positiv och naturlig mötesplats för Bergas invånare har fortsatt. Berga by med slottet ska bli en central byggnad ska bli en samlingsplats för alla Bergabor. Stadsbiblioteket, Råd och Stöd, Kontakt Linköping samt Kulturscener och ungdom har under året flyttat in i det färdigrenoverade Berga slott.

Målområde Medborgare

Välfärdstjänster med hög kvalitet, tillgänglighet och individen i centrum – *Delvis uppnått*

Det kommunövergripande målet bedöms delvis uppnått. Den samlade bedömningen baseras på att av de elva underliggande nämndmålen för området bedöms fyra uppnås och sju uppnås delvis. I bedömningen tas även hänsyn till omvärldsfaktorer och jämförelser med andra kommuner.

Förvaltningsberättelse

Kontakt Linköping, kommunens center för medborgarservice, har utvecklats på ett positivt sätt och uppvisar god tillgänglighet och förbättrad kundnöjdhet. Uppföljningen av svarservicen, kundnöjdhet och andel tappade samtal visar på förbättrade resultat inom samtliga tre områden. Den senaste mätningen av kommunens myndighetsutövning, SKR Löpande Insikt, visar att Linköpings företag upplever att den service de får av kommunen ligger på en genomgående hög nivå.

Tillgängligheten till försörjningsstöd är fortfarande på en bra nivå. Väntetiden från första ansökan vid nybesök till beslut är i snitt 16 dagar vilket är en ökning med sju dagar jämfört med 2020. Kommunens brukarundersökning visar emellertid att andelen positiva svar avseende tillgängligheten till Arbetsmarknadscentrum förbättrats. Inom äldrenämndens och social- och omsorgsnämndens verksamheter har insatser för att korta handläggningstiderna fortsatt under år 2021. Inom äldrenämndens verksamheter ses tydligt positiva resultat, tiden från ansökan till beslut har minskat med 13 dagar och uppgår nu till (max) 5 dagar i snitt. Av de som erbjudits boende under året har 100 procent fått ett erbjudande inom tre månader från beslut och 100 procent av genomförda demensutredningar har skett inom tre månader. Inom social- och omsorgsnämndens verksamhet pågår insatser för en rättssäker myndighetsutövning. Handläggningstiderna är dock fortfarande för långa inom vissa områden vilket medför att alla utredningar inte sker inom lagstadgad tidsgräns. Åtgärder pågår och planeras för att minska handläggningstiderna. Ett förbättringsarbete pågår också för att utveckla handläggningsprocessen genom digitala verktyg samt ändrade rutiner och arbetssätt för att klara de lagstadgade kraven och för att verksamheten ska präglas av hög kvalitet, tillgänglighet och individen i centrum.

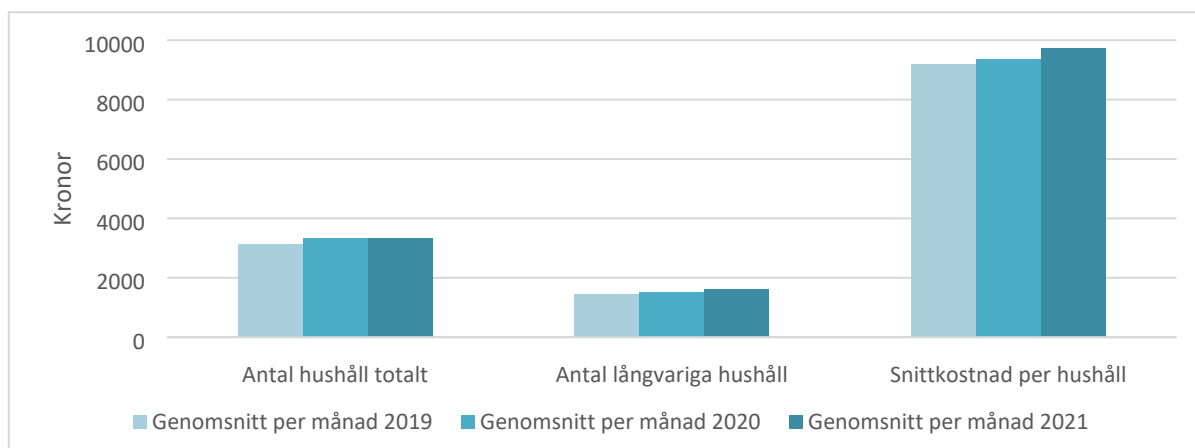
För att höja socialtjänstens kvalitet arbetar kommunen förebyggande för att minska antalet placeringar och längden för placeringar. Under våren beslutades om 10 nya stödboendeplatser för ungdomar. Det är en del i åtgärdsplanen för att minska och korta tiden för externa placeringar. Inom området barn och unga har en genomlysning genomförts för att kartlägga behov och insatserns effekt. Genomlysningen visar att dagens insatser delvis möter de behov som finns, men att det finns områden där dagens insatser inte når fram, särskilt avseende barn och unga i kommunens utsatta områden. Det behövs gemensamma strategier, över förvaltningsgränserna, för att möta de samhällsutmaningar som finns.

Stark gemenskap och människor i arbete – *Delvis uppnått*

Det kommunövergripande målet bedöms delvis uppnått. Den samlade bedömningen baseras på att ett av ett underliggande nämndmål för området bedöms uppnås delvis. I bedömningen tas även hänsyn till omvärldsfaktorer och jämförelser med andra kommuner.

Kommunen har under lång tid arbetat systematiskt för att minska antalet hushåll med ekonomiskt bistånd. Under året har antalet hushåll i behov av ekonomiskt bistånd minskat något i jämförelse med föregående period. Antalet långvariga hushåll har dock ökat från 1 509 hushåll i snitt per månad till 1 626. Det motsvarar en procentuell förändring på 7 procent. Ökningen av det långvariga biståndet har bidragit till att snittkostnaden per hushåll ökat. Som en följd av detta har även antalet barn i hushåll med långvarigt biståndsbehov ökat under året. Antalet deltagare i verksamheterna som avslutas mot arbete eller studier är betydligt lägre 2020 och 2021 än för 2019 vilket delvis beror på att lågkonjunkturen och coronapandemin i stor utsträckning påverkat de områden där lågtröskeljobb finns. Under de senaste två åren har det varit begränsade möjligheter att komma ut i praktik på den reguljära arbetsmarknaden och möjligheten för utförarna att ta emot deltagare på arbetsmarknadsinsatser har varit sämre. Det har också varit en högre konkurrens om de lågtröskeljobb som varit kvar på marknaden som gått till de som har en högre utbildning och arbetslivserfarenhet (friställda från andra arbetsplatser).

Diagrammet nedan visar utvecklingen av antal hushåll med ekonomiskt bistånd, långvariga hushåll och snittkostnaden per hushåll



Förvaltningsberättelse

Trots coronapandemin har elva jobbspår genomförts och åtta pågår. Totalt är det 45 personer som har deltagit i jobbspår under 2021 (15 kvinnor och 30 män). Andelen som fullföljt sina jobb-spår är 47,7 procent och av de personer som fullföljt sina jobbspår har 81 procent fått anställning. Ett särskilt koncept för ungdomar har också tagits fram under året i syfte att rusta ungdomar att möta vuxenvärlden och arbetsmarknaden inom de 90 dagarna innan Arbetsförmedlingen tar över med aktiva handlingsplaner. Detta för att ungdomarna ska klara av Arbetsförmedlingens krav. Ungdomarna själva ska vara aktiva på sin väg till självförsörjning.

Under 2021 har AMIF och ESF projekten Korta etableringen samt Korta etableringen - kvotflyktingar bidragit till att nyanlända och kvotflyktingar snabbare kommer igång i sin etableringsprocess och ökat delaktigheten i lokalsamhället. Målgruppen startar sina svenska studier och deltar parallellt i förberedande insatser mycket snabbare än tidigare. Därigenom har deltagare kunnat komma ut i olika aktiviteter i tidigt skede, vilket främjar bland annat språket och därmed effektiviserat deras etableringsprocess. Resultat visar att det främjar språkutvecklingen, ökar delaktigheten, inkludering i det svenska samhället och känslan av egenmakt. Flera har kommit ut på den svenska arbetsmarknaden genom praktik, arbete och studier.

I Berga, Ryd och Skäggetorp är förvärvsfrekvensen generellt sett betydligt lägre än i många andra områden och jämfört med Linköping totalt. Det finns också en skillnad i förvärvsfrekvens mellan kvinnor och män i dessa områden som är större än skillnaden mellan kvinnor och män totalt sett i Linköping. Även andelen personer som uppburit ekonomiskt bistånd någon gång har varit betydligt högre i Berga, Ryd och Skäggetorp jämfört med Linköping totalt. Sammantaget är det många vuxna i Berga, Ryd och Skäggetorp som inte har ett arbete att gå till. I dessa områden genomförs och planeras därför arbetsmarknadsåtgärder som riktade feriejobb och etablering av lokala driftorganisationer. De lokala driftorganisationerna ska arbeta med trygghetsåtgärder på tidsbestämda anställningar. Uppdraget är ökad städning, skötsel och underhåll av den allmänna platsmarken i stadsdelarna.

Hög kunskap med skolor i framkant – *Delvis uppnått*

Det kommunövergripande målet bedöms delvis uppnått. Den samlade bedömningen baseras på att av de sex underliggande nämndmålen för området bedöms två uppnås och fyra uppnås delvis. I bedömningen tas även hänsyn till omvärldsfaktorer och jämförelser med andra kommuner.

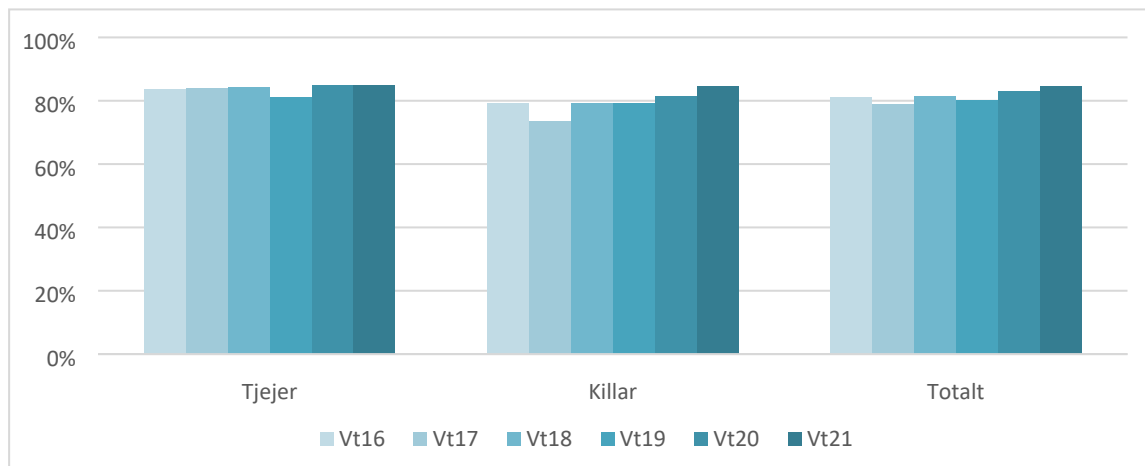
En likvärdig förskola och skola är en förutsättning för att alla barn och elever ska få möjlighet att lyckas. Förskolan och skolan skapar förutsättningar och möjligheter men det är fortsatta skillnader i skolresultat. Inskrivningsgraden i förskolan är relativt hög i kommunen men skiljer sig mellan olika områden. I de socioekonomiskt utsatta områdena inskrivningsgraden 14 procent, för kommunen totalt är den 10 procent. Medel från statsbidraget Bättre språkutveckling i förskolan avsätts för att öka andelen inskrivna barn i förskolan i socioekonomiskt utsatta område.

De två senaste åren har antalet elever i årkurs 6 som helt saknar betyg i årskurs 6 ökat. Under vårterminen var det 190 elever (av totalt 1 500 elever) som inte nått godkänt betyg i matematik. För elever i årskurs nio har behörigheten till nationellt program ökat sedan 2019 och betygen har höjts. Dock var det i år 212 elever (av 1 382) som gick ut åk 9 utan gymnasiebehörighet. Meritvärdesfördelningen visar att en ytterligare förskjutning av fler elever med mycket höga meritvärden har skett samtidigt som de lägsta meritvärdena ökat. Sammantaget ökar spridningen i resultat mellan elever, då fler elever får allt högre betyg samtidigt som andelen med låga betyg kvarstår på samma nivå som tidigare. Det är fortsatt skillnader i resultat mellan pojkar och flickor.

Det är fortsatt mycket stora skillnader i betyg och resultat i årskurs 6 och 9 för elever boende i socialt utsatta områden och övriga områden. En åtgärd för att minska segregationen och att ge alla elever möjlighet till gymnasiebehörighet har varit att avveckla högstadiet i Skäggetorp och ge eleverna placering på andra skolor, där det finns möjlighet att möta fler svensktalande elever. Ytterligare steg i att stärka barn och ungas förutsättningar är det arbete som bedrivs genom skolutveckling från mitten, sommarskola, resursskola, särskilda undervisningsgrupper, utvecklingsarbeten i matematik, ökad lärartäthet och stärkt elevhälsa samt arbete för stärkt elevnärvaro. Ett arbete har inletts för att öka samverkan mellan skola och fritidshem då det är en faktor som bidrar till högre måluppfyllelse.

Förvaltningsberättelse

Diagrammet nedan visar andelen (procent) elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor



Av eleverna i de kommunala gymnasieskolor når 75,1 procent gymnasieexamen inom 3 år vilket är en ökning jämfört med 2020. Examensgraden bland avgångsklasserna visar att gymnasieskolan bibehåller en hög examensgrad trots en längre period av fjärr- och distansundervisningen. Resultatet ökar med en halv procentenhet till 88,4 procent. Även den genomsnittliga betygspoängen för avgångseleverna ökade, både för samtliga elever såväl som för elever med examen. Elever som tog examen 2021 hade i genomsnitt 15,4 i betygspoäng jämfört med 15,1 föregående år.

Inom grundläggande och gymnasial vuxenutbildning ökar andelen godkända elever. Elever som läser yrkesutbildningar har betydligt högre måluppfyllelse än elever som läser allmänna ämnen. Måluppfyllelsen för SFI har sjunkit under året, det är färre nybörjare som på två år erhållit godkänt betyg på två delkurser. Speciellt gäller det studieväg 1 där betydligt färre elever erhållit betyg på de kurser de läst. Det främsta skälet till den lägre måluppfyllelsen är fjärr- och distansundervisningen. Elever på studieväg 1 har generellt en låg utbildningsnivå eller är analfabeter. För denna elevgrupp har det varit svårt att bedriva fjärr- och distansundervisning även fast skolorna har vidtagit en rad olika stödåtgärder. Denna elevgrupp behöver främst närundervisning där lärare och annan personal är på plats och kan stödja inläringen kontinuerligt.

Under 2021 har en stor del av undervisningen inom kommunal vuxenutbildning skett via fjärr- och distansundervisning och för en del elever och utbildningar har det inneburit att utbildningstiden har förlängts.

Målområde Ekonomi

Kostnadseffektiv verksamhet – Uppnått

Det kommunövergripande målet bedöms uppnått. Den samlade bedömningen redovisas under avsnittet finansiell analys.

Hållbar ekonomi – Uppnått

Det kommunövergripande målet bedöms uppnått. Den samlade bedömningen redovisas under avsnittet finansiell analys.

Målområde Verksamhet

Effektiv organisation med goda resultat – Delvis uppnått

Det kommunövergripande målet bedöms delvis uppnått. Den samlade bedömningen baseras, på att av de nio underliggande nämndmålen för området, bedöms tre uppnås, fem delvis uppnås och ett ej uppnått. I bedömningen tas även hänsyn till omvärldsfaktorer och jämförelser med andra kommuner.

Linköpings kommun följer upp, jämför och värderar resultat som en del i det systematiska kvalitetsarbetet. Kommunen deltar varje år i ett antal resultatjämförelser med andra kommuner. Kommunen deltar i Sveriges Kommuner och Regioners, SKR:s undersökning "Löpande Insikt" som gör det möjligt för kommunen att mäta servicen vid myndighetsutövning. Undersökningen riktar sig både till privatpersoner och företag. I årets undersökning har kommunens resultat ökat från 74 till 78. Linköping har även klättrat i Svensk näringslivs NKI-undersökning. Sedan 2018 har kommunen gått från plats åtta till plats ett bland landets tio största kommuner. Som en del i arbetet med ett förbättrat företagsklimat deltog kommunen för första gången i Nöjd UpphandlingsIndex (NUI). Genom NUI får samtliga av kommunens anbudsgivare möjlighet att svara på ett antal

Förvaltningsberättelse

frågor kring hur de uppfattar kommunens upphandlingar. Linköpings totala NIU värde är 59. Ett värde på 70 eller högre bedöms vara ett högt resultat, 62-69 motsvarar godkänt och lägre än 62 är ett lågt resultat. Utifrån resultatet har ett antal aktiviteter påbörjats för att förbättra resultatet framåt.

Ett av Linköpings kommuns strategiska utvecklingsområden är att tillvarata digitaliseringens möjligheter. Program för digital transformation är ett program för Linköpings digitala transformation som bidrar till kommunens övergripande målsättningar. Programmet, som antogs i juni av Kommunfullmäktige, utgår från nationell och internationell styrning, standarder och ramverk. Programmet pekar ut fyra målområden som kommunen ska fokusera på för att skapa förutsättningar för verksamheter att utveckla sina arbetssätt med digitalisering som verktyg.

Linköpings kommun deltar i det regionala utvecklingsprojektet Ride the future i samverkan mellan Linköping Science Park, Akademiska Hus, Linköpings universitet, RISE, Transdev Sverige, VTI och Östgötatrafiken. Ride the future” är ett forskningsprojekt som testar hur självkörande bussar kan bli en del av den moderna stadens hållbara mobilitetslösningar. Sedan mars 2020 rullar två självkörande, eldrivna bussar på campusområdet i Linköping. Under 2021 utökades sträckan och bussarna kommer även trafikera stadsdelen Vallastaden i Linköping. Bussarna kan ta mellan elva till tretton passagerare, men för tillfället råder en gräns på tre passagerare.

Regeringen har visionen ett helt uppkopplat Sverige eftersom det skapar förutsättningar för att bo och verka i hela landet, driva tillväxt och innovativ produktion. På kort sikt har målsättningen varit att 95 procent av alla hushåll och företag bör ha tillgång till bredband om minst 100 Mbit/s redan år 2020. Enligt PTS (Post- och telestyrelsens) nådde Linköpings kommun upp till det med 95,3 procent täckning. I jämförelse med andra kommuner i landet hamnar Linköping på plats 12 av 290 kommuner. Linköping är den enda kommunen i länet som når det nationella målet på 95 procents bredbandstäckning på minst 100 megabit per sekund. Det är i samarbete mellan olika leverantörer som exempelvis Utsikt bredband som kommunen har kunnat nå regeringens mål.

Kommunen driver därutöver ett omställningsarbete med målsättningen att dels nyttja befintliga boendeanternativ för vuxna mer effektivt och dels för att enskilda personer ska få progression i sin bosociala situation. Uppdraget avseende att ta fram en handlingsplan för bosociala stödkontrakt som kommer via byggnation med hjälp av statligt investeringsstöd kommer att slutföras under 2022.

Hållbar verksamhetsutveckling – *Delvis uppnått*

Det kommunövergripande målet bedöms delvis uppnått. Den samlade bedömningen baseras på att av de fyra underliggande nämndmålen för området bedöms två uppnås och två delvis uppnås. I bedömningen tas även hänsyn till omvärldsfaktorer och jämförelser med andra kommuner.

Kommunen arbetar sedan ett antal år tillbaka tillsammans med företag och fastighetsägare med olika gröna resplan för arbetsplatsområden för att bli ett CO₂-neutralt Linköping. En grön resplan är en handlingsplan för att öka andelen hållbara och effektiva pendlingsresor till arbetsplatser, med syftet att minska utsläpp av koldioxid. Typiska åtgärder i en grön resplan kan vara att fler cykelställen sätts upp, att det finns möjlighet att duscha på arbetsplatsen, kampanjer om samåkning, bättre information om kollektivtrafik och flexibla och kombinerade abonnemang på olika typer av resande. Som ett led i arbetet har kommunen arbetat vidare med Grön resplan för arbetspendling och tjänsteresor samt aktuellt åtgärdsprogram. Grön resplan - Handlingsplanen för hållbart resande i Linköpings kommun avser perioden 2015-2021 och syftar till att minska klimatpåverkan från resor som kommunens medarbetare genomför till och från arbetet och ska bidra till hållbara transporter. En intern resvaneundersökning om arbetspendling och tjänsteresande har genomförts för att erhålla uppdaterad information om det faktiska resandet och för att skapa bättre förutsättningar för kommunens medarbetare att resa till sitt arbete och i tjänsten. Undersökningen visar att utvecklingen har gått i rätt riktning, men inte i en önskvärd och eftersträvd takt, i enlighet med målsättningarna inom Grön resplan och kommunens övergripande mål om ett koldioxidneutralt Linköping 2025. Både arbetspendling och tjänsteresande har totalt sett förändrats i en mer hållbar riktning, andelen medarbetare som kommer med hållbara färdmedel (gång, cykel och kollektivtrafik) till arbetet har ökat med 12 procent och andelen som kommer med bil har minskat med 13 procent. Den totala resta sträckan i tjänsten har varit i stort sett konstant. Under 2021 reste 43 procent av kommunens medarbetare med bil till arbetet och 57 procent med gång, cykel eller kollektivtrafik. Totalt reser medarbetarna i Linköpings kommun cirka 4,6 miljoner mil till och från arbetet (2021) och cirka 0,9 miljoner mil i tjänsten (2019) i tjänsten. Arbetspendlingen uppgår således till cirka fem gånger så lång rest sträcka per år som tjänsteresandet.

Arbetet utifrån kommunkoncernens handlingsplan för koldioxidneutralt Linköping 2021-2023 med utblick mot 2025 har fortlöpt under året. Handlingsplanen innehåller aktiviteter som utgår från den kommunala rådigheten och prioriterar energieffektivisering, i enlighet med beslutade beräkningsgrunder för koldioxidmålet. Aktiviteterna i handlingsplanen bedöms inte som tillräckliga för att hela målet ska uppnås. För att uppnå målet

Förvaltningsberättelse

behövs ytterligare insatser, till exempel krafttag mot utsläpp inom transportsektorn kombinerat med utökade satsningar på förnybar elproduktion. Rådighet för detta ligger delvis på kommunen.

Målområde Medarbetare

Attraktiv arbetsgivare – *Delvis uppnått*

Det kommunövergripande målet bedöms delvis uppnått. Den samlade bedömningen baseras på att av de arton underliggande nämndmålen för området bedöms tre uppnås och femton delvis uppnås. I bedömningen tas även hänsyn till omvärldsfaktorer och jämförelser med andra kommuner.

Kommunen hade under året 10 368 anställda med månadslön varav 9 573 hade en tillsvidareanställning. Kommunens totala sjukfrånvaro är fortsatt förhöjd, men har inte ökat under året. Den totala sjukfrånvaron har minskat både för kvinnor och män. Sjukfrånvaron är dock fortsatt högre för kvinnor (8,6 procent) än för män (6,0 procent). Den externa personalavgången uppgår till 6,0 procent vilket ökning med 0,5 procentenheter.

Coronapandemin ger fortsatta konsekvenser för Linköpings kommun som arbetsgivare. Direkta konsekvenser har varit en ökad sjukfrånvaro, ansträngda personalgrupper och medarbetare som känner oro. Inom arbetsgrupper och verksamheter som under lång tid har befunnit sig under hård press finns en risk för ökad psykisk ohälsa och för vissa verksamheter har en hög grad av distansarbete medfört förändrade krav på det systematiska arbetsmiljöarbetet. De arbetsmiljöåtgärder som vidtagits under året för att dämpa negativa konsekvenserna av coronapandemin och för att minska den så kallade arbetsmiljöskulden till kommunens medarbetare bedöms ha gett viss effekt. Satsningen fortsätter även under åren 2022-2023. Prioriterade insatsområden återfinns inom det systematiska arbetsmiljöarbetet, förebyggande och rehabiliterande åtgärder för verksamheter som har varit starkt påverkade och insatser för att stärka chefers förutsättningar.

Linköpings kommun genomför en medarbetarundersökning varje år, då skickas ett antal frågor ut kring bland annat, hållbart medarbetarengagemang (HME). Medarbetarundersökningen för 2021 genomfördes mellan den 15 februari och 14 mars. Det övergripande resultatet visar att kommunens HME index minskat från 76 till 75. Styrning och motivation är fortsatt de två områdena med högst index medan ledarskap och organisatorisk och social arbetsmiljö är de två områdena med lägst index. Mellan förvaltningarna finns en spridning av HMI-index från 69 till 77. Under hösten genomfördes en kommunövergripande chefsenkät för att få en nulägesbild av chefers förutsättningar att hantera sina uppdrag. Resultatet används som grund för kommande arbete med att utveckla och förstärka chefskapet i kommunen.

Hållbar kompetensförsörjning – *Delvis uppnått*

Det kommunövergripande målet bedöms delvis uppnått. Den samlade bedömningen baseras på att av de nio underliggande nämndmålen för området bedöms ett uppnås, sju delvis uppnås och ett ej. I bedömningen tas även hänsyn till omvärldsfaktorer och jämförelser med andra kommuner.

Under året har ett antal åtgärder vidtagits för en mer hållbar kompetensförsörjning. Andelen heltidsanställningar fortsätter att öka och uppgår nu till 84,2 procent. Det är fortfarande fler män (89,5 procent) som har en heltidsanställning än kvinnor (82,8 procent). Trots rekryteringsutmaningar har kommunen en god andel behöriga medarbetare i flertalet av kommunens legitimationsyrken. Den genomsnittliga pensionsålder sjunker dock i kommunen, pensionsålder har gått från 66,5 år 2018 till 64,8 år 2021.

Kommunen har haft 214 tillgängliga arbetsmarknadsplatser att nyttja för arbetsmarknadsanställningar hos kommunen som arbetsgivare vilket är lägre än tidigare och lägre än önskat värde. Orsakerna är bland annat, att flertalet förvaltningar har haft svårt att erbjuda platser under coronapandemin då verksamheterna varit påverkade av både sjukfrånvaro och gällande restriktioner.

En stor satsning för att stärka äldreomsorgen har genomförts som omfattar insatser för att höja kompetens hos medarbetare. Den statliga satsningen "Äldreomsorgslyftet" har kompletterats med "Linköpingslyftet" i syfte att bredda målgruppen som kan komma ifråga för kompetenshöjande insatser. Linköpings äldreomsorgslyft ger medarbetare och chefer inom äldreomsorgen möjlighet till utbildning på betald arbetstid. Den statliga satsningen är regeringens beslut om ett äldreomsorgslyft med syfte att stärka kompetensen inom kommunalt finansierad vård och omsorg genom att ge ny och befintlig personal möjlighet att utbilda sig på arbetstid. Den lokala satsningen är äldrenämndens beslut att avsätta medel för att genomföra ett antal utvecklingsinsatser som riktar sig mot hela äldreomsorgen. Samtliga insatser är till för både den kommunala och de privata utförarna. Äldreomsorgslyftet pågår under 2020-2022.

Linköpings kommun tog den 2021-01-01 bort kravet på personligt brev från den som söker arbete i Linköpings kommun. Positiva effekter är att processen går snabbare och risken för diskriminering minskar. Den som söker arbete i Linköpings kommun att får idag lämna ett cv och besvara två till tre fasta urvalsfrågor. Frågorna handlar

Förvaltningsberättelse

om motivation och intresse (potential) för tjänsten och varför hen passar för den aktuella tjänsten. Projektet kommer utvärderas under hösten.

Uppföljning av strategiska utvecklingsuppdrag

Av kommunfullmäktiges kommungemensamma strategiska utvecklingsuppdrag i Budget 2021 med plan för 2022-2024 bedöms tio av elva som pågående och ett som genomfört. Avvikelserna beror främst på att ett antal planerade aktiviteter har försenats eller förskjutits till 2022 för att hantera behovet av åtgärder och insatser till följd av coronapandemin. Av nämndernas verksamhetsberättelser framgår hur nämnderna arbetat med de kommungemensamma och nämnds-specifika strategiska utvecklingsuppdrag som kommunfullmäktige beslutade om i Budget 2021 med plan för 2022-2024.

Samtliga nämnder ska prioritera och avsätta resurser för att genomföra åtgärder i enlighet med handlingsplan för koldioxidneutralt Linköping 2025.

Uppdraget bedöms sammantaget som pågående. Bedömningen baseras på att fem av nio nämnder har genomfört uppdraget och fyra har pågående aktiviteter.

I enlighet med handlingsplan för koldioxidneutralt Linköping 2025 har cykelfrämjande investeringar genomförts i form av exempelvis cykellänkar och cykelgarage. Arbetet med gröna resplaner har fortsatt, såväl vid skola som för flera arbetsplatser tillsammans med företag och fastighetsägare. Energitillsyn på företag har genomförts och implementering pågår av kommunens träbyggnadspolicy. Inom barn- och ungdomsnämndens och bildningsnämndens verksamheter har rutiner som stöttar förskolor, skolor och gymnasium att erbjuda måltider baserade på ekologiska och närproducerade livsmedel tagits fram och vid nya upphandlingar ställs krav att leveranserna ska ske via samordnad varudistribution. Det har också bedrivits ett arbete för att utveckla klimatsmart fordonshantering och elektroniska körjournaler inom Leanlink. Arbetet med att ställa miljö- och klimatkrav i prioriterade centrala upphandlingar har vidareutvecklats under perioden. En hög användning av e-möten, vilket framskyndats av coronapandemin, bedöms ha minskat klimatpåverkan från kommunorganisationens tjänsteresor.

Under coronapandemin har användningen av engångsartiklar ökat kraftigt och utbildnings- och informationsinsatser kring ekologisk hållbarhet har fått prioriteras ner under året för att prioritera andra verksamheter under pandemin. Sammantaget visar den uppföljning av koldioxidmålet som gjordes under våren 2021 att förändringen går i för låg takt. Höga utsläppsnivåer kvarstår och de globala utsläppen av koldioxid ökar.

Samtliga nämnder ska genomföra åtgärder i enlighet med Linköpings kommuns handlingsplan för klimatanpassning och enligt respektive nämnds handlingsplan utifrån kemikalieprogrammet.

Uppdraget bedöms sammantaget som pågående. Bedömningen baseras på att fem av nio nämnder har genomfört uppdraget, tre har pågående aktiviteter och en har kvarstående aktiviteter.

Den övergripande bedömningen är, utifrån att kommunens handlingsplan för klimatanpassning följdes upp separat under hösten 2021, att många åtgärder kommit igång i enlighet med handlingsplanerna men att andra hinder/beroenden/prioriteringar kommit emellan. Delvis bedöms förseningar ha uppkommit som en pandemieffekt. Arbetet har till viss del fokuserats på att öka kunskapen inom olika områden genom att ta fram kunskapsunderlag för att senare kunna vidta åtgärder. Exempel på sådana underlag är skyfallskartering och värmekartering.

Exempel på konkreta åtgärder som har genomförts hitintills är; rutiner för stöd till areella näringar, säkerställande av försäkringsläget inom kommunen, kommunikation om klimatanpassning, klimatsäkring av arkivfunktionen och förtydligande av ägardirektiv till kommunkoncernens bolag. Det har även säkerställts förutsättningar för god inomhusmiljö inom vård och omsorgssektorn genom inköp av luftkonditioneringsanläggningar samt vägledning och checklistor för värmeböljor.

Insikten om påtagliga klimatförändringar med högre temperaturer och skyfall har förstärkts ytterligare av såväl extrema väderhändelser i Sverige och världen, såväl som av rapporteringar från IPCC. Den visar, utifrån naturvetenskaplig grund, på vikten och nödvändigheten av fortsatt arbete med klimatanpassningsåtgärder. En intensifiering av arbetet med handlingsplanens genomförande är angeläget.

Kopplat till kemikalieprogrammet har en utbildning om kemikaliehanteringssystem anordnats och system för kemikaliehantering har handlats upp. Under perioden har Kultursceners kaféer arbetat med att byta ut engångsmaterial och rengöringsmedel till mer miljövänliga alternativ. Arbetet med att ställa miljö- och klimatkrav i prioriterade centrala upphandlingar har kontinuerligt vidareutvecklats under perioden.

Samtliga nämnder ska utveckla samordningen mellan nämnder och inom koncernen för effektivare insatser och åtgärder för att minska och motverka segregation och otrygghet.

Förvaltningsberättelse

Uppdraget bedöms sammantaget som pågående. Bedömningen baseras på att fem av nio nämnder har genomfört uppdraget, tre har pågående aktiviteter och en har kvarstående aktiviteter.

Samordningen mellan nämnder och inom koncernen har fortsatt vidareutvecklas under perioden, till stor del inom ramen för den interna lednings- och samordningsstrukturen mot segregation och otrygghet där förvaltningsrepresentanter deltar. Social- och omsorgsnämnden beslutade i juni om ett utvecklingsuppdrag till Leanlink gällande införande av områdesteam. Utvecklingsuppdrag Nära socialtjänst Skäggetorp påbörjades under 2021 och kommer att verkställas under 2022. Inom barn- och ungdomsnämndens verksamheter är ett projekt med att öka andelen inskrivna barn i förskolan i socialt utsatta områden påbörjat och under hösten 2021 har en kartläggning över orsaker till lägre andel inskrivna barn genomförts. Kopplat till integration genomförs EPI-projektet (European Pact of Integration), likväl som insatser för hög egenförsörjning och för att korta etableringen för nyanlända.

Arbete pågår för etablering av lokala driftorganisationer i utsedda områden och trygghetsåtgärder har genomförts enligt tilläggsbudget. Kommunen arbetar även för en ökad samverkan och samordning med bostadsbolag vid tillsyn i utsatta områden, samt strategiskt arbete och genomförande av lokal operativ samverkan i utsatta områden och verksamheter. Genomförda platsbesök har varit framgångsrika och medfört att olovligt boende i flera fall har kunnat stoppas.

En kommunövergripande uppföljning och revidering av åtgärdsplan mot segregation har genomförts under 2021. Uppföljningen visar att mycket arbete har gjorts under året i kommunen och att samverkan inom vissa områden har förbättrats. Mycket arbete kvarstår dock, och utmaningarna är fortsatt stora. En uppdaterad version av åtgärdsplanen har utifrån det arbetats fram och gäller för 2022. Den nya åtgärdsplanen utgår också från de fem utvecklingsområdena och innehåller totalt 60 åtgärder.

Samtliga nämnder ska effektivisera nyttjandet av administrativa- och verksamhetslokaler samt övriga kommunala anläggningar.

Uppdraget bedöms sammantaget som pågående. Bedömningen baseras på att fyra av åtta nämnder har genomfört uppdraget och fyra har pågående aktiviteter.

Åtta nämnder har i internbudget och förvaltningarnas verksamhetsplaner utfört och planerat åtgärder i enlighet med uppdrag. På grund av arbetsmarknadsnämndens uppdrag och verksamhet har nämnden inte planerat in åtgärder. Exempel på pågående aktiviteter är införandet av aktivitetsbaserat arbetssätt inom flera verksamheter och framtagandet av standardkoncept för olika lokaler.

Samtliga nämnder ska se över sin egen inköpsorganisation i syftet att säkerställa en hög e-handels- och avtalstrohet.

Uppdraget bedöms sammantaget som pågående. Bedömningen baseras på att fem av nio nämnder har genomfört uppdraget och fyra har pågående aktiviteter.

Nio nämnder har i internbudget och förvaltningarnas verksamhetsplaner utfört och planerat åtgärder i enlighet med uppdrag. Exempel på genomförda aktiviteter är utvecklad uppföljning, översyn av inköpsorganisation och utveckling av kommunens e-handel.

Under 2021 har kommunen beställt för cirka 105 miljoner kronor genom e-handeln, vilket kan jämföras med 86 miljoner kronor 2020. Kommunens totala E-handelstrohet uppgår till 76 procent i jämförelsevis med 66 procent föregående år. För att öka e-handelstroheten ytterligare pågår åtgärder för att strukturera upp inköpsorganisationen ytterligare. Syftet är att förbättra dialog och information och därmed göra bättre upphandlingar, inköp och uppföljning.

Samtliga nämnder ska beakta kommunens Nuläges- och trendrapport - Linköpings utmaningar (OBS-rapporten) och resultatjämförelser (Kommunens Kvalitet i Korthet och Resultatrapporten R9) i sitt budgetarbete.

Uppdraget bedöms sammantaget som genomfört. Bedömningen baseras på att samtliga nämnder har beaktat och inarbetat åtgärder i internbudgeterna och förvaltningarnas verksamhetsplaner i enlighet med uppdraget.

I internbudgeterna och förvaltningarnas verksamhetsplaner har nämnder och förvaltningar beaktat och inarbetat åtgärder i enlighet med uppdraget. Verksamheterna bör dock fortsätta att systematiskt arbeta med att på övergripande nivå jämföra och analysera produktivitet och effektivitet inom olika områden. Dels för att hitta kommuner att lära och inspireras av och dels som ett underlag i arbetet att utveckla verksamheten genom att se över om, hur och var det skulle vara möjligt att öka effektiviteten.

Samtliga nämnder ska effektivisera verksamheten och frigöra ytterligare resurser genom digitalisering.

Förvaltningsberättelse

Uppdraget bedöms sammantaget som pågående. Bedömningen baseras på att fyra av nio nämnder har genomfört uppdraget och fem har pågående aktiviteter.

Aktiviteter har genomförts och pågår utifrån objektsplanerna PM3. Förändringstrycket är fortsatt stort och flera verksamheter är mitt i eller har påbörjat byte av verksamhetssystem. I och med detta skifte möjliggörs även förändrade arbetssätt. Under året har flertalet aktiviteter genomförts i digital form och på distans vilket resulterat i ökad digitalisering för verksamheterna.

Samtliga nämnder ska stärka organisationens digitala mognad.

Uppdraget bedöms sammantaget som pågående. Bedömningen baseras på att fyra av nio nämnder har genomfört uppdraget och fem har pågående aktiviteter.

Aktiviteter har genomförts och pågår i enlighet med upprättade handlingsplaner för digital mognad (DIMIOS). Den digitala mognaden i kommunen uppmätts till 44 procent att jämföra med genomsnittet på 48 procent för offentlig sektor. Det är andra året som digital mognad mäts och resultat är i linje med 2020 års mätning.

Resultatet från undersökningen kring digital mognad (DIMIOS) indikerar att kommunen behöver stärka organisationens omställnings- och utvecklingskraft. För att dra nytta av digitaliseringens möjligheter behöver respektive nämnd arbeta vidare med aktiviteter för att stärka den digitala förmågan och hantera det digitala arvet.

Samtliga nämnder ska utifrån personalframskrivningsanalyser anpassa rekryteringsbehovet till ekonomisk ram.

Uppdraget bedöms sammantaget som pågående. Bedömningen baseras på att fyra av sex nämnder har genomfört planerade aktiviteter och två har pågående aktiviteter.

Sex nämnder har i internbudget och förvaltningarnas verksamhetsplaner planerat åtgärder i enlighet med uppdrag där ett antal aktiviteter har genomförts eller pågår. Arbetsmarknadsnämnden, barn- och ungdomsnämnden och bildningsnämnden har inte redovisat några planerade aktiviteter kopplat till uppdraget.

Samtliga nämnder ska vidta åtgärder för att stärka chefers förutsättningar samt minska personalomsättning och sjukfrånvaro.

Uppdraget bedöms sammantaget som pågående. Bedömningen baseras på att två av nio nämnder har genomfört uppdraget, sex har pågående aktiviteter och en har kvarstående aktiviteter.

Samtliga nio nämnder har i internbudgetar och förvaltningarnas verksamhetsplaner planerat åtgärder i enlighet med uppdrag där ett antal aktiviteter har genomförts bland annat inom ramen för arbetsmiljöarbetet. Åtgärderna är i många fall långsiktiga och det är svårt att se konkreta resultat och effekter av insatser som genomförts under 2021. Ett stort fokus i det förebyggande arbetsmiljöarbetet under året har varit riskbedömningar för att minska smittspridning.

Under 2021 har i genomsnitt 1 383 medarbetare varit sjukfrånvarande en eller flera dagar per vecka. Det innebär att 13,3 procent av den månadsanställda personalen. Sjukfrånvarotimmarna har minskat under året, det har framförallt skett en minskning av korttids sjukfrånvaron (dag 2-14). Den ackumulerade totala sjukfrånvaron är 8,0 procent för 2021. Det är 0,6 procent lägre än föregående år. Sjukfrånvaron minskar i samtliga åldersgrupper och för båda könen förutom för de yngre männen som har en något högre långtidssjukfrånvaro.

För vidare information se avsnittet Väsentliga personalförhållanden.

Samtliga nämnder ska tillskapa ett ökat antal platser för arbetsmarknadsanställningar i kommunkoncernen.

Uppdraget bedöms sammantaget som pågående. Bedömningen baseras på att fyra av nio nämnder har genomfört uppdraget, tre har pågående aktiviteter och två har kvarstående aktiviteter.

Totalt har 214 arbetsmarknadsanställningar tillkapats under året. Flera nämnder anger att det funnits svårigheter i att erbjuda arbetsmarknadsanställningar under coronapandemin då arbetsuppgifter och handledning förutsatt att personer fysiskt varit på plats. Pågående organisationsförändringar under året har även påverkat möjligheten att erbjuda arbetsmarknadsanställningar negativt.

Av tabellen nedan framgår utvecklingen av antalet arbetsmarknadsanställningar. Med anledning av coronapandemin har tidigare fördelningen reviderats.

	Antal platser 2019	Antal platser 2020	Antal platser 2021	Fördelning (målvärde) 2021	Reviderad fördelning 2021 pga. covid-19
Kommunstyrelsen Kommunledningsförvaltningen	2	1	0	8	6

Förvaltningsberättelse

	Antal platser 2019	Antal platser 2020	Antal platser 2021	Fördelning (målvärde) 2021	Reviderad fördelning 2021 pga. covid-19
Verksamhetsstöd och service	2	2	9	8	8
Leanlink	I.U.	67	42	67	40
Social- och omsorgsnämnden					
Äldrenämnden					
Social- och omsorgsförvaltningen	3	12	8	17	17
Barn- och ungdomsnämnden					
Bildningsnämnden					
Utbildnings- och arbetsmarknadsförvaltningen	177	151	138	180	120
Kultur- och fritidsnämnden					
Kultur- och fritidsförvaltningen	20	16	13	25	25
Bygg- och miljönämnden					
Samhällsbyggnadsnämnden					
Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen	3	27	4	12	6
Summa	207	276	214	317	222

Kommunstyrelsens indikatorer för uppföljning av kommunens resultat och utveckling

Kommunstyrelsen följer på en övergripande nivå utveckling med stöd av indikatorer. Indikatorerna som redovisas nedan speglar viktiga förhållanden för kommunens resultat och utveckling. För jämförelse med andra kommuner används som regel jämförelsenätverket R9 där Linköping ingår tillsammans med Eskilstuna, Gävle, Jönköping, Norrköping, Södertälje, Uppsala, Västerås och Örebro.

Indikatorernas främsta syfte är att visa om utvecklingen går i önskvärd riktning och ge underlag för att ompröva kommunfullmäktiges styrning. Det finns i flera fall en fördröjning innan kommunens insatser får ett synligt genomslag i samhället. En bedömning av effekten av kommunfullmäktiges styrning behöver därför göras genom en mer långsiktig analys av utvecklingen i kombination med att följa mer närliggande förändringar, exempelvis i vilken mån åtgärder har genomförts och vilka tidiga effekter åtgärderna anses ha lett till. Senast tillgängliga redovisas, konsuppladad statistik redovisas där det är möjligt.

KS-indikator	2017	2018	2019	2020	2021	R9
Årlig befolkningstillväxt	2 703	2 514	2 017	1 565	911	
Flyttningsnetto	2 162	1 957	1 322	1 106	220	
Pendlingsnetto	7 908	8 491	10 130	10 224	Utfall ej tillgängligt	
Nyföretagande (nyföretagarbarometern, Bolagsverket)	892	806	824	894	977	
Andel mikro, små och medelstora företag som lämnar anbud i upphandlingar (%).	I.U.	I.U.	I.U.	Mikro 14% Små 29% Medel 20% Stor 33%	Mikro 20% Små 27% Medel 20% Stor 28%	
Antal påbörjade bostäder i nybyggda hus	1 844	801	1 373	754	1 111	
Antal färdigställda bostäder i nybyggda hus	1 813	1 362	896	1 515	1 014	
Andel arbetslösa och i program, 16-64 år, (%) av arbetskraften						
Mars	6,0	5,9	5,8	6,3	7,0	
Oktober	6,2	6,0	6,1	7,3	6,4	
Andel arbetslösa och i program, 18-24 år, (%) av arbetskraften						
Mars	7,5	6,5	6,3	8,1	8,9	
Oktober	7,9	7,0	7,5	9,6	8,0	
Andel arbetslösa och i program, utrikes födda, (%) av arbetskraften						
Mars	19,5	19,2	18,6	19,2	20,0	
Oktober	20,6	19,5	19,3	21,5	19,4	
Invånare som någon gång under året erhållit ekonomiskt bistånd, andel (%) av bef.	5,0	4,9	1,8	4,8	Utfall ej tillgängligt	4,9
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)	78,8	80,9	80,2	82,8	84,7	83,0
Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet, deltagare som börjat arbeta eller	31	30	48	40	Utfall ej tillgängligt	31

Förvaltningsberättelse

KS-indikator	2017	2018	2019	2020	2021	R9
studera, andel (%)						
Utsläpp till luft av växthusgaser totalt, ton CO ₂ -ekv/inv.	4,75	4,58	4,35	Utfall ej tillgängligt		3,66
Antal anställda med månadslön	9 389	9 687	9 941	10 154	10 368	
Varav antal tillsvidareanställda	8 643	8 900	9 221	9 427	9 573	
Andel heltidsanställningar	80,2	80,9	82,4	83,4	84,2	

Uppföljning av planer och program

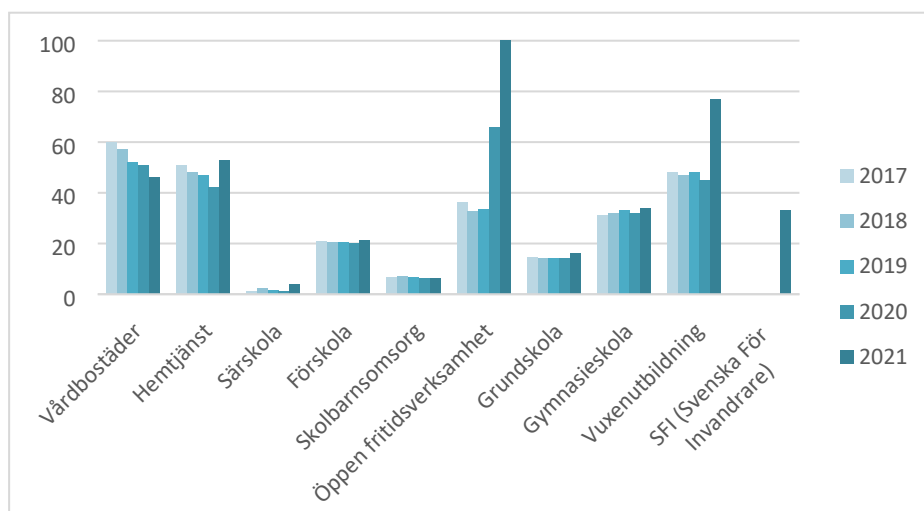
Uppföljning av verksamhet som utförs av kommunala och privata utförare

Kommunen har enligt lag skyldighet att tillhandahålla viss verksamhet och service till kommunmedborgarna. Men det innebär inte att kommunen själv är skyldig att utföra verksamheten. Verksamhet kan utföras av kommunen, av kommunala bolag eller av olika privata utförare. I Linköpings kommun utförs viss verksamheten av privata utförare. Utifrån fullmäktiges program för uppföljning och insyn av verksamhet som utförs av kommunala och privata utförare utarbetar nämnderna en plan för när och på vilket sätt avtal och verksamhet ska följas upp (KF 2020-02-25 § 38). Uppföljning av verksamhet genomförs för att säkra att avtalad kvalitetsnivå uppnås och att verksamheten bedrivs inom gällande regelverk.

De kommunövergripande målen följs upp i delårsrapporter och årsredovisning och kommunens modell för avtalsuppföljning anges i rutinerna för inköp och upphandling.

I diagrammet nedan redovisas hur stor andel av ett antal olika verksamheter som bedrivs av någon annan än en kommunal utförare. Förändringen av öppen fritidsverksamhet mellan år 2019 och 2020 beror på att verksamheten öppen fritids inte finns inom kommunal regi från och med den 2020-07-01. Från 2021 finns öppen fritids enbart inom fristående regi. Det har även skett en förflyttning från verksamhet öppen fritids till verksamhet fritidshem. Från 2020-07-01 så har verksamhet fritidshem även införts för målgruppen 10-13 år, tidigare var verksamheten bara för barn mellan 6-9 år.

Diagrammet nedan visar verksamhet i enskild drift (andel procent)



Äldrenämnden har genomfört uppföljningen av privata utförare i enlighet med den plan som är beslutad av nämnden för 2021. På grund av fortsatt krisarbete under inledningen av 2021 har uppföljningar på förekommen anledning, det vill säga, där det inkommit signaler om att verksamheterna har brister, prioriterats.

Inom äldrenämndens ansvarsområde bedrivs cirka 50 procent i privat regi. De synpunkter och klagomål som inkommit, vilket i sin tur kan föranleda en mer omfattande uppföljning, har cirka 50 procent berört privata utförare, vilket är paritet med den fördelning som råder. Även i en nerbrytning utifrån särskilt boende och hemtjänst där fördelningen mellan privat och egenregi är lite annorlunda är sambanden mellan klagomål och marknadsandelar på likande sätt. Särskilda uppföljningar görs på förekommen anledning och åtgärdsplaner har begärts in i de fall moment inte utförs i enlighet med gällande avtalet.

Social- och omsorgsnämnden anger att arbetet med uppföljning präglats av pandemin. Arbetet har inriktats på att säkerställa kvalitet för brukare som i och med restriktioner och åtgärder mot smittspridning upplevt begränsningar i sina vardag. Avtalsuppföljningar har främst skett utifrån förekommen anledning, både inom

Förvaltningsberättelse

privata och kommunala verksamheter. Social- och omsorgsnämnden har delar av verksamheten som drivs i privat regi, främst inom området LSS och socialpsykiatri.

Kultur- och fritidsnämndens redovisar på grund av coronapandemin har nämndens privata utförare fått göra större anpassningar avseende driften av anläggningar, såsom förändrade öppettider.

Samhällsbyggnadsnämndens uppföljningar via kontroller visar att entreprenörerna i stort genomför sina uppdrag enligt avtal, men förbättringsområden identifieras och hanteras löpande.

I övrigt har nämnder, som genom avtal överlämnat vården av en kommunal angelägenhet till en kommunal eller privat utförare, utifrån fullmäktiges program inte rapporterat några avvikelser från uppföljningen av avtal och verksamhet per den 31 december.

Uppföljning av nämndernas lokaler/lokalförsörjningsplaner

Kommunen och Lejonfastigheter har under året arbetat med samordning och förbättring av de gemensamma administrativa processerna rörande kommunens lokalförsörjning.

Lejonfastigheter har även tagit en större del i arbetet med att ta fram nämndernas lokalförsörjningsplaner för att på bästa sätt kunna synkronisera lokalbehov med utbyggnadsplaner, detaljplaner och investeringsbudget.

Flera om- och nybyggnadsprojekt har färdigställts under året. Kostnadsökningar på byggvaror särskilt trävaror och brist på insatsvaror har dock gjort att byggnationerna försenats och blivit dyrare än beräknat. Vissa projekt har även försenats på grund av överprövade detaljplaner, bygglov eller upphandlingar. Detta har inneburit ökade kostnader särskilt för bildningsnämnden som i flera fall fått hitta tillfälliga lösningar på sitt lokalbehov.

Arbetet med att ta fram lokalkoncept för kommunens olika typlokaler har fortsatt under året och beräknas att vara klart till sommaren 2022. Lokalkoncepten ska underlätta arbetet med att projektera och bygga nya lokaler för kommunens verksamheter för bättre träffsäkerhet och på sikt även lägre lokalkostnader.

För att förbättra arbetet med nyckeltal och kostnadskontroll har en ny it-applikation tagits fram som ska underlätta arbetet med kommunens lokalförsörjningsprocess.

Samtliga nämnder har under året haft som uppdrag att redovisa hur man kan effektivisera lokalanvändandet i syfte att minska nämndens totala lokalkostnad. Nämnderna har tagit sig an frågan men kommit olika långt i analys och konkreta åtgärder, varför uppdraget kvarstår till kommande år.

Upphandlingsplaner

För att uppnå en kostnadseffektiv verksamhet behöver bland annat inköp ske på ett korrekt och effektivt sätt. Med det avses att upphandlingar sker där lagen kräver det och att rätt person handlar rätt produkt från rätt leverantör på rätt sätt. Under året har kommunen:

- Beställt för cirka 105 miljoner kronor genom e-handeln, vilket kan jämföras med 86 miljoner kronor 2020. E-handelstroheten har legat på cirka 76 procent. Det är en fortfarande inte i nivå med målet på 90 procent, men en förbättring gentemot 2020 då kommunen hade 66 procent i e-handelstrohet.
- Jobbat med virtuella inköpsorganisationer där roller och ansvar tagits fram och förtydligats. Syftet är att förbättra dialog och information och därmed göra bättre upphandlingar, inköp och uppföljningar.
- Arbetat för att det ska finnas uppföljningsplaner i samtliga upphandlingar. Därigenom ska det säkerställas att de krav som ställs i upphandlingarna efterlevs.
- Följt upp områden där inköp överstigit 500 000 kronor. Detta för att säkerställa att kommunen gör upphandlingar inom de områden där upphandlingsskyldighet finns. En uppföljning har även gjorts av att upphandlingsplaner tas fram.
- Kommunen har haft 3,6 anbudsgivare i snitt per upphandling och anbudsgivarna och vinnare har haft en jämn fördelning mellan mikro, små, medel och stora företag (20-28 procent).
- Påbörjat en dialog med myndigheter för att säkerställa att inte osund konkurrens uppstår i kommunens upphandlingar/avtal.

Internkontroll

Kommunövergripande ligger internkontrollarbetet fokuserat på att få en enhetlig internkontrollprocess. Där pågår ett övergripande arbete med översikt av processer och riskanalyser i processer. Nämnderna kommit olika långt och arbetet fortsätter under 2022.

Nämnderna har i sina internkontrollrapporter redogjort för arbetet med internkontroll samt utfallet från gjorda kontrollmoment utifrån beslutad internkontrollplan. Några nämnder har rapporterat att vissa kontroller inte hunnits med på grund av coronapandemin och minskade personella resurser.

Förvaltningsberättelse

Uppföljningen visar att övervägande delen av de kontroller som utförts, bedöms som tillfredsställande och ett färre antal som mindre tillfredsställande. De avvikelser som påträffats i respektive förvaltnings valda kontroller har åtgärdats och i vissa fall har kontrollerna även återinlagts till nämndens internkontrollplan för år 2022. Den samlade bedömningen är att nämnderna arbetar systematiskt med den interna kontrollen och att den i allt väsentligt fungerar väl.

Objektplaner IT-styrning

Objektplanerna följer och stödjer verksamhetsplaner och beskriver objektens uppdrag och leverans. Kommunen har under året haft tre primärobjekt; Utbildning, kultur & fritid, arbetsmarknad, Samhällsbyggnad och Vård, stöd och omsorg samt tre stödjande objekt Ekonomi och HR, Administration, kommunikation och näringsliv samt IKT-objektet för användarnära- och plattformstjänster. Dessa följs upp på en kommunövergripande nivå via en portföljstyrgrupp. Som helhet har planerna haft god måluppfyllelse utifrån ett ansträngt läge. Flera objekt har haft resursbrist, detta har påverkat objektplanernas genomförande. Många oplanerade aktiviteter har hanterats löpande och med kontinuerliga omprioriteringar. Det finns fortsatt behov av att stärka förvaltningarnas kompetens och organisation inom digitalisering. Några exempel från verksamhetsåret år 202 är framtagandet av gemensamma tjänster för digitala underskrifter och e-tjänstelegitimationer, införande av ärendehanteringssystem och serviceportal för ökad intern service samt behovsanpassad tillsyn på annat sätt (till exempel genom sensorer i hemmiljö).

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. En så kallad balanskravsutredning genomförs varje år för att fastställa om balanskravet är uppfyllt. Balanskravet gäller kommunen som juridisk enhet och inte den kommunala koncernen.

Kommunens resultat efter balanskravsjusteringar är 721 miljoner kronor för 2021, därmed finns inget balanskravsresultat som behöver återställas. Sedan lagen infördes år 2000 har kommunen inte behövt återställa något negativt balanskravsresultat.

Det lagreglerade resultatet efter balanskravsjusteringar är rensat för effekten av realiserade vinster och förluster för kommunens finansiella placeringar. Det innebär att nettot av realiserade vinster och förluster som per den 31 december uppgick till 378 i vinst är exkluderat och att tidigare års realiserade vinster som avser placeringar som nu sålts återförts med 104 miljoner kronor. Dessa ingick i tidigare års resultat men räknades bort i de årens resultat efter balanskravsjusteringar därför återförs de vid försäljningen.

Enligt kommunallagen finns en möjlighet att reservera medel till en resultatutjämningsreserv (RUR) för att skapa möjligheter att utjämna resultatet över konjunkturcyklerna. Kommunfullmäktige i Linköpings kommun har antagit riktlinjer gällande reservering till RUR. Enligt riktlinjerna får reservering till RUR göras med högst ett belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del av årets resultat eller den del av året resultat efter balanskravsjusteringar som överstiger 1 procent av summan av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.

Syftet med resultatutjämningsreserven är enligt förarbetena till lagtexten 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 242 miljoner kronor som kan användas för att vid behov kunna utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Enligt riktlinjerna får resultatutjämningsreserven (RUR) högst uppgå till 300 miljoner kronor. Det innebär att det är möjligt att avsätta 58 miljoner kronor i resultatutjämningsreserven.

Balanskravsutredning, belopp mnkr	Bokslut 2021	Bokslut 2020	Bokslut 2019
Årets resultat enligt resultaträkningen	995	565	698
Samtliga realisationsvinster		-57	-6
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-378	-327	-653
Återföring av realiserade vinster och förluster i värdepapper	104	-	-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	721	181	39
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-58	-92	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-
Balanskravsresultat	663	89	39

Väsentliga personalförhållanden

Kommunkoncernens medarbetare är avgörande för att ge Linköpingsborna god service. Varje dag arbetar våra medarbetare för att förbättra vardagen, framtiden och livskvalitén för Linköpings invånare. Vi kan konstatera att det jobbet genomförs med ett stort engagemang, mod och uthållighet. För att möta framtidens utmaningar behöver vi fortsätta arbeta för att attrahera, rekrytera, behålla och utveckla våra chefer och medarbetare. Samtidigt som vi skapar nya vägar till kompetensförsörjning och fortsätter arbeta för en god arbetsmiljö. Hur väl vi lyckas med detta kommer vara avgörande för om vi når goda verksamhetsresultat och får arbetsplatser som många vill vara en del av. I avsnittet beskrivs väsentliga personalförhållanden och här redovisas bland annat utvecklingen avseende anställda, kompetensförsörjning och sjukfrånvaro.

Kommunens personal

Antalet medarbetare med månadslön har ökat med 214 personer till 10 368 anställda under den senaste tolv månadersperioden, varav 9 573 har en tillsvidareanställning. Antal månadsanställda omräknat till årsarbetare⁹ motsvarar 9 189 årsarbeten, det är en ökning med 99. Tillkommer gör 2 494 tillfälliga anställda med timlön. Totalt 12 862 medarbetare var anställda under 2021.

Personal	December 2020	December 2021
Antal tillsvidareanställda	9 427	9 573
varav barn- och ungdomsnämnden	4 613	4 684
varav bildningsnämnden	814	832
varav Leanlink	2 548	2 572
Antal visstidsanställda med månadslön	727	795
Summa antal anställda med månadslön	10 154	10 368
Antal timavlönade	2 648	2 494
Summa anställda	12 802	12 862

Förändring i förvaltningsorganisationen gör jämförelser osäkra men samtliga förvaltningar förutom Kommunledningsförvaltningen och Kultur och fritidsförvaltningen har ett ökat antal anställda. Kommunen har 2621 medarbetare med en utomnordisk bakgrund¹⁰, varav 1 644 tillsvidareanställda. Det motsvarar 20,4 procent av samtliga anställda¹¹.

Fördelningen mellan könen är i samma nivå som tidigare år, 77,5 procent kvinnor och 22,5 procent män. Andelen tillsvidareanställda med heltidsanställning ökar till 84,1 procent. Vilket ligger helt i linje med inriktningen ”Rätt till heltid”¹² där alla tillsvidareanställda medarbetare stegvis erbjuds heltidsanställning eller önskad högre sysselsättningsgrad. För 2021 redovisas en genomsnittlig sysselsättningsgrad på 97,8 procent för män (+0,2) och 96,4 procent (+0,2) för kvinnor.

Åldersstruktur

Medelåldern för en tillsvidareanställd i Linköpings kommun är 44,8 år. Andelen yngre¹³ medarbetare minskar men det påverkar inte den samlade åldersstrukturen som är jämförbar med tidigare år. Det innebär att 54 procent av den tillsvidareanställda personalen återfinns i intervallet 40-59 år.

Personalrörlighet

Under året har 698 personer avslutat sin tillsvidareanställning och lämnat kommunen. Det motsvarar en extern personalavgångar på 6,9 procent, föregående år 6,5 procent. Kommunen behöver följa trenden för personalrörlighet och analysera orsak samt eventuella samband. Av de personer som lämnat kommunen har 159 personer gjort det med pension vilket är något fler än föregående år. Genomsnittsålder för uttag av pension är 64,7 år. I samband med pandemin utökades grundbemanningen inom vård och omsorg och det anställdes bland annat biträden vilket har bidragit till en förbättrad kvalitet i verksamheten. Det finns fortsatta utmaningar att rekrytera medarbetare till exempelvis skola, förskola, fritidshem, vård och omsorg samt vissa specialister.

⁹ Ett årsarbete är som regel en heltidstjänst på fyrtio timmar per vecka

¹⁰ Uppgifter från SCB. Definition personen född utom Norden eller att båda föräldrarna är födda utom Norden.

¹¹ Tillsvidare- och visstidsanställda med månadslön.

¹² KS beslut att från 2018 skall alla tillsvidareanställda erbjudas anställning på heltid eller höjd sysselsättningsgrad inom en fyraårsperiod.

¹³ Åldersgruppen 29 år eller yngre

Förvaltningsberättelse

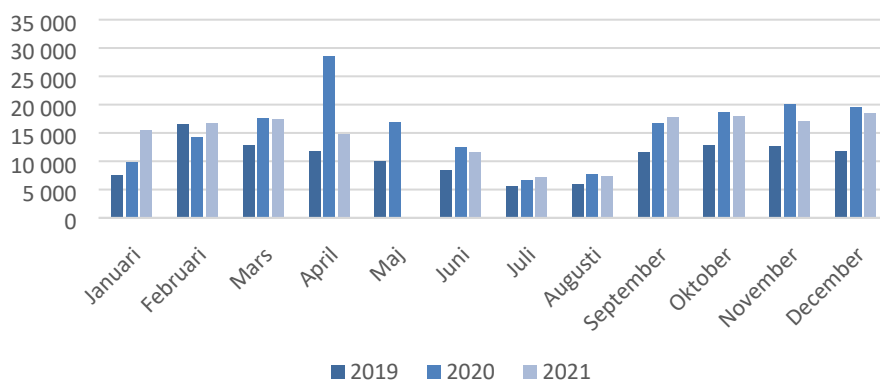
Timanställd personal, övertid och fyllnadstid

Förutom tillsvidareanställda och visstidsanställda med månadslön finns timavlönade medarbetare som under året vid ett eller flera tillfällen arbetat i kommunen. Deras sammanlagda arbetade tid uppgår till drygt 1,45 miljoner timmar, vilket motsvaras av cirka 680 årsarbeten. Det är en minskning i förhållande till 2020. Även arbete med fyllnadstid och övertid minskar med 9 800 timmar under 2021. Minskning av tillfällig personal samt uttag av mer och övertid kan relateras till pågående pandemi och de anvisningar och riktlinjer som antagits. Under 2021 har 231 miljoner kronor utbetalats i timlön samt 32 miljoner kronor har utbetalats i mertidsersättning¹⁴.

Utbetald lön och ersättning

De direkta personalkostnaden¹⁵ inklusive ersättning för timlön, OB och mertid uppgår till 3 581 miljoner kronor, det är en ökning med 3,6 procent jämfört med 2020. I takt med minskad sjukfrånvaro minskar även utbetalning av sjuklön som minskat med 27,1¹⁶ miljoner kronor under 2021 jämfört med 2020. Grafen jämför sjuklönekostnader inklusive PO-tillägg 2021 - 2019.

Sjuklönekostnader för åren 2019 till 2021

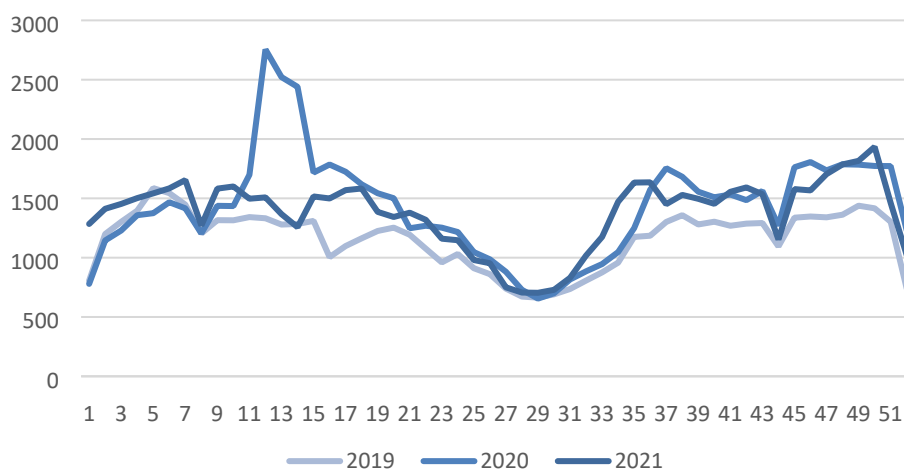


Sjukfrånvaro

Det är ännu svårt att avläsa effekterna av insatser som genomförts inom arbetsmiljöområdet under 2020 och 2021. Ett stort fokus i det förebyggande arbetsmiljöarbetet under året har varit riskbedömningar för att minska smittspridning.

Under 2021 har i genomsnitt 1 383 medarbetare varit sjukfrånvarande en eller flera dagar per vecka. Det innebär att 13,3 procent av den månadsanställda personalen. Som jämförelse är genomsnittet för de fem föregående åren 11,5 procent. Grafen redovisar antal sjukfrånvarande per vecka under 2021 med tidigare år.

Antal sjuka per vecka 2019-2021



¹⁴ Fyllnadstid, enkel och kvalificerad övertidsersättning

¹⁵ Exklusive socialavgifter och pensioner

¹⁶ Inklusive PO-tillägg 37,4%

Förvaltningsberättelse

Under 2021 har 1 520 256 sjukfrånvarotimmar registrerats. Det är en minskning med drygt 83 400 timmar jämfört med 2020. Framförallt sker en minskning av korttids sjukfrånvaron (dag 2-14), men en minskning av sjukfrånvaron noteras även i övriga intervaller förutom för frånvaro 1 dag eller sjukfrånvaro längre än 60 dagar där en ökning noteras. Under 2020 förändrades reglerna i sjukförsäkringen som innebar bland annat att krav på läkarintyg från dag 8 ändrades till att gälla från dag 15. Förändring gällde fram till 1/11 2021.

Obligatorisk sjukredovisning följs upp varje månad. Utfallet har varierat mellan som högst 8,9 procent i mars till lägst 5,1 procent i juli. Den ackumulerade totala sjukfrånvaron är 8,0 procent för 2021. Det är 0,6 procent lägre än föregående år. Sjukfrånvaron minskar i samtliga åldersgrupper och för båda könen förutom för de yngre männen som har en något högre långtidssjukfrånvaro.

Tabellen nedan visar den obligatoriska sjukredovisningen i procent av de anställdas sammanlagda planerade arbetstid fördelat på ålder och kön. Även långtidssjukfrånvarons andel av den totala sjukfrånvaron redovisas.

Sjukfrånvaro i procent	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total sjukfrånvaro	4,8	5,3	5,6	6,1	5,9	6,7	6,7	8,6	8,0
-29 år	3,5	4,0	3,6	5,2	6,0	6,5	6,2	8,6	7,7
30-49 år	4,4	4,6	5,3	5,8	5,5	6,3	6,3	8,2	7,6
50- år	5,5	6,0	6,5	6,7	6,4	7,3	7,5	9,2	8,6
Män	3,5	3,9	3,9	4,4	4,3	4,8	4,5	6,2	6,0
Kvinnor	5,1	5,7	6,1	6,5	6,3	7,3	7,3	9,3	8,6
Andel långtidssjukfrånvaro	44,2	48,0	50,0	47,7	43,2	45,3	47,4	36,7	40,1
Män	40,0	42,8	42,3	39,8	31,4	31,7	32,8	25,3	29,5
Kvinnor	44,9	49,0	51,4	49,2	45,4	47,9	49,9	38,9	42,3

Kompetensförsörjning

Linköpings kommun har en hög andel behöriga medarbetare i flertalet av legitimationsyrkena. En positiv utveckling i möjligheterna att rekrytera socialsekreterare och sjuksköterskor kan konstateras. Inom utbildningsområdet är det ett fortsatt problematiskt rekryteringsläge särskilt när det gäller forskollärare, grundlärare i fritidshem samt i vissa ämneslärargrupper.

Kompetensförsörjningen är prioriterad för kommunen. Ett antal tekniska initiativ har vidtagits för att stärka kompetensförsörjningen och för att också organisera arbetet på andra sätt som behöver fortsätta. Från 2018 har fler personer i åldersgruppen över 65 år varit kvar i sin anställning längre men kommunen kan trots det konstatera att trenden går i motsatt riktning. Den genomsnittliga pensionsålder sjunker från 66,6 år 2018 till 64,7 år 2021.

Förväntad utveckling

I avsnittet om förväntad utveckling ges en beskrivning av väsentliga förhållande som bedöms få påverkan både på utvecklingen i omvärlden och i den kommunala koncernen. En del faktorer är kända medan andra är förväntningar som bygger på kända förhållanden.

Befolkningsprognos

SCB:s senaste befolkningsprognos visar en lägre befolkningstillväxt än tidigare prognoser. Det är framför allt barn och unga som beräknas minska och befolkningen i arbetsför ålder som ökar långsammare. Personer över 80 år är fortfarande den grupp som ökar snabbast i andel och antal de närmaste tio åren. Den lägre befolkningstillväxten påverkar nämndernas verksamhet och budgetramar bland annat behovet av lokaler för förskola och skola. Förändringen påverkar även beräkningarna av skatteintäkter och utjämning. Förändringen är viktig att följa för att kunna anpassa verksamheten.

I budgeten för 2022 är skatteintäkter, utjämning mellan Sveriges kommuner och nämndernas internbudgetar beräknade utifrån befolkningsprognosen som kommunstyrelsen behandlade den 20 april 2021 och som utgör underlag för kommunens planering.

Finansiell utveckling

Osäkerhet på den finansiella marknaden

Med anledning av det försämrade säkerhetsläget i Europa är det oroligt på världens börser, vilket påverkar Linköpings kommuns stora finansiella placeringar. Inflationen är hög framförallt i USA, men även i Eurozonen. Inflationen är också hög i Sverige framförallt beroende på höga energipriser. Kommunens ekonomiska utveckling följs upp i den ekonomiska rapporteringen som månadsvis sker till kommunstyrelsen.

Sveriges kommuner och regioners (SKR) prognos för skatteunderlagets utveckling

Jämfört med den prognos SKR presenterade i december räknar de i prognosen den 17 februari med starkare utveckling av skatteunderlaget 2021–2023 men svagare 2024–2025. Sammantaget innebär det en högre slutnivå år 2025. För 2021 beror förändringen på att lönesummans utveckling visar på en större faktisk ökning de sista månaderna av året än i den förra prognosen. Nu finns ett helt års utfall för lönesumman gällande 2021. Utvecklingen därefter beror på en starkare konjunkturutveckling.

SKR:s prognos visar en uppräknings med 4,96 procent för 2021 vilket innebär att prognosen för slutavräkningen 2021 beräknas till 1 328 kronor per invånare istället för 1 143 kronor som bokades upp i bokslutet för 2021 och därmed uppstår en positiv korrigeringspost på 185 kronor per invånare den 1 november 2020 som bokförs år 2022.

SKR:s prognos för 2022 innebär en högre uppräknings än regeringens budgetproposition vilket gör att SKR prognos för slutavräkningen 2022 blir positiv och uppgår till 501 kronor per invånare den 1 november 2021. Jämfört med SKR:s prognos i december är det en förbättring med 492 kronor per invånare.

Stora investeringsbehov

Kommunkoncernen har stora investeringar framför sig de kommande åren. Detta kommer att leda till ökade finansieringsbehov både för bolagen och kommunen. Beslutet om Ostlänken kommer också att få stor påverkan på kommunkoncernens kommande investeringar.

Ostlänken

Beslut om Ostlänkens lokalisering förväntas fattas i mars 2022, vilket kommer innebära ett stort åtagande för Linköpings kommun i form av investeringar och eventuell medfinansiering.

Kompetensförsörjning

En viktig förutsättning för kompetensförsörjningen är att fler arbetar heltid. De nya förutsättningarna som lagen om anställningsskydd ger, som tillåter arbetstagare att kvarstå i anställning till och med 68 års ålder år 2020 och 69 års ålder år 2023, kommer kunna bidra. I samband med pandemins utbrott minskade andelen visstidsanställda över 65 år med 34 procent, en resurs som kommer att bli nödvändig att återigen få möjlighet att engagera i verksamheten.

Det nya pensionsavtalet som träder i kraft år 2023 är också positivt ur ett kompetensförsörjningsperspektiv.

Ekonomiska sammanställningar

Här redovisas kommunens och de sammanställda räkenskapernas resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys med tillhörande noter. Med de sammanställda räkenskaperna avses den kommunala koncernen där kommunens bolag ingår. Avsnittet innehåller också tillämpade redovisningsprinciper. Räkenskaperna är upprättade enligt god redovisningssed och utifrån rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning, med undantag av pensionsredovisningen.

Definitioner:

Resultaträkning är en sammanställning av intäkter och kostnader som utmynnar i ett resultat för en viss period. I det här fallet för helår 2021.

Balansräkning är en sammanställning av tillgångar, eget kapital, avsättningar och skulder på balansdagen, det vill säga 31 december 2021.

Kassaflödesanalys visar in- och utbetalningar för kommunen och koncernen verksamhet. Summan av in- och utbetalningar utgör årets totala kassaflöde.

Resultaträkning

Resultaträkning Belopp mnkr	Not	Koncernen 2021	Koncernen 2020	Kommunen 2021	Kommunen 2020	Justering 2020	Kommunen enl ÅR 2020
Verksamhetens intäkter	3	9 625	8 064	2 047	1 998		1 998
Verksamhetens kostnader	5	-16 508	-14 724	-11 189	-10 805		-10 805
Jämförelsestörande poster	4,6	1 702	73	-201	73		73
Avskrivningar	7	-1 506	-1 379	-218	-216		-216
Verksamhetens nettokostnader		-6 687	-7 966	-9 561	-8 949		-8 949
Skatteintäkter	8	7 887	7 376	7 887	7 376		7 376
Generella statsbidrag, utjämning	9	1 239	1 290	1 239	1 290		1 290
Kommunal fastighetsavgift	9	284	273	284	273		273
Summa skatteintäkter och bidrag		9 410	8 940	9 410	8 940		8 940
Verksamhetens resultat		2 723	974	-151	-9		-9
Finansiella intäkter	10	1 049	439	1 265	769	434	335
Finansiella kostnader	12	-292	-302	-119	-196	-107	-89
Jämförelsestörande finansiella poster	11,13	0	0	0	0	-327	327
Summa finansnetto		757	137	1 146	574		574
Resultat efter finansiella poster		3 480	1 112	995	565		565
Resultat före extraordinära poster		3 480	1 112	995	565		565
PERIODENS RESULTAT	14	3 480	1 112	995	565	0	565

Ekonomiska sammanställningar

Balansräkning

Balansräkning		Koncernen	Koncernen	Kommunen	Kommunen
Belopp mnkr	Not	2021	2020	2021	2020
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	15	129	96	2	3
Materiella anläggningstillgångar					
<i>Mark, byggnader och tekniska anläggningar</i>	16,17	22 000	18 471	3 470	3 258
<i>Maskiner och inventarier</i>	18	10 614	12 840	1 161	833
Finansiella anläggningstillgångar	19	101	119	3 370	3 369
Summa anläggningstillgångar		32 844	31 525	8 003	7 464
Omsättningstillgångar					
Lager och förråd		159	138	20	37
Pågående exploatering/Omsättningsfastigheter	20	412	368	134	142
Kortfristiga fordringar	21	2 890	1 849	1 086	632
Kortfristiga placeringar	22	10 582	10 055	10 582	10 055
Kassa och bank	23	1 275	662	492	410
Summa omsättningstillgångar		15 317	13 072	12 313	11 275
SUMMA TILLGÅNGAR		48 161	44 597	20 316	18 739
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
Periodens resultat		3 480	1 112	995	565
Resultatutjämningsreserv		242	150	242	150
Övrigt eget kapital		14 627	13 608	12 037	11 565
Summa eget kapital	24	18 349	14 869	13 275	12 280
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelse	25	3 134	3 071	3 120	3 055
Andra avsättningar	26	2 032	2 036	134	127
Summa avsättningar		5 166	5 107	3 254	3 182
Skulder					
Långfristiga skulder	27,28	11 409	13 033	932	290
Kortfristiga skulder	29	13 237	11 588	2 856	2 989
Summa skulder		24 646	24 621	3 787	3 278
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		48 161	44 597	20 316	18 739
Panter och ansvarsförbindelser	30		698	-	-
Borgensförbindelser	31		19 243	16 805	19 243
Förmögenhet i stiftelser förvaldade av kommunen	32	920	814	920	814
Soliditet, %		38,1%	33,3%	65,3%	65,5%
Soliditet % exkl. ansvarsförbindelsen (pensioner intjänade före 1998)		42,9%	38,6%	76,8%	78,2%

Ekonomiska sammanställningar

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys Belopp mnkr	Not	Koncernen 2021	Koncernen 2020	Kommunen 2021	Kommunen 2020
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat		3 612	1 319	995	564
<i>Betald skatt</i>		-101	-77		
<i>Justering för avskrivningar</i>	7	1 506	1 379	218	215
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	33	-2 692	488	-831	511
Kassaflöde från verksamheten före förändring av rörelsekapital		2 325	3 109	382	1 290
Ökning (-) minskning (+) kortfristiga fordringar		-520	-377	-75	-43
Ökning (-) minskning (+) förråd och varulager		-166	-21	0	0
Ökning (+) minskning (-) kortfristiga skulder		1 259	75	-133	-419
Minskning (+) ökning (-) exploateringsverksamhet		-133	-18	26	-18
Delsumma fordringar och skulder		440	-340	-182	-480
Kassaflöde från den löpande verksamheten		2 765	2 769	200	810
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investeringar i immateriella anläggningstillgångar		-43	-32	0	0
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-3 622	-4 001	-718	-857
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		2 654	145	0	56
Förvärv av dotterbolag		-76	-	-	-
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar		1	-21	-	-
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		-	-	-	-
Förändring av lån till intressebolag		6	-	-	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-1 080	-3 909	-718	-801
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
<i>Nyupptagna lån (+)</i>		-1 128	1 638	600	400
Ökning (-) av långfristiga fordringar		-	-	0	0
Minskning (+) av långfristiga fordringar		0	0	-	-
Utbetald utdelning		-6	-7	-	-
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-1 134	1 631	600	400
Årets kassaflöde		551	491	82	409
Likvida medel vid årets början		662	171	410	1
Övertagna likvida medel		62	-	-	-
Årets kassaflöde		551	491	82	409
Likvida medel vid periodens slut		1 275	662	492	410

Ekonomiska sammanställningar

Noter

Noter till årsredovisningen inleds med en innehållsförteckning för att underlätta att hitta de uppgifter som efterfrågas. Enligt LKBR kapitel 9 § 2 ska noterna komma i samma ordning som resultat- och balansräkningens poster.

Not 1 Redovisningsprinciper

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Not 3-14 Noter till resultaträkningen

Not 15-32 Noter till balansräkningen

Not 33 Noter till kassaflödesanalysen

Övriga tilläggsupplysningar

Not 34 Upplysning om upprättade särredovisningar

Not 35 Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal

Not 36 Kostnader för räkenskapsrevision

Not 1 Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och god redovisningssed med undantag från redovisning av pensionsskuld.

Redovisning av pensionsskuld

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. Om Linköpings kommun hade redovisat sina pensionsåtaganden utifrån blandmodellen skulle årets resultat försämrats med 41,4 miljoner kronor.

Marknadsvärdering av finansiella omsättningstillgångar

Från och med räkenskapsår 2019 finns en ny Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning. Lagen innebär bland annat att kortsiktiga förändringar i placeringsportföljernas marknadsvärden ska bokföras som intäkter eller kostnader. Från och med år 2020 har kommunen tillämpat den nya lagstiftningen fullt ut.

Hyra/Leasing

Linköpings kommun klassificerade alla hyreskontrakt i bokslutet 2020 som operationell leasing. En översyn är genomförd under år 2021 och Linköpings kommun bedömer fortsatt att kommunen inte har några finansiella leasingavtal. Bedömningen utgår från Rådet för kommunal redovisnings rekommendation RKR R5. Avgörande för klassificeringen av leasingavtal är i vilken omfattning de ekonomiska risker och fördelar som är förknippade med ägandet av det aktuella leasingobjektet enligt en helhetsbedömning finns hos leasegivaren eller leasetagaren.

Redovisning av intäkter

Utdelning från kommunens bolag

Utdelning från kommunens bolag redovisas enligt Rådet för kommunal redovisnings rekommendation RKR R2 om intäkter som började gälla från och med 2019. Det innebär att utdelning från bolagen redovisas först när beslut om utdelning fattats på bolagsstämman.

Exploateringsintäkter

Kommunens exploateringsredovisning följer nya rekommendationen RKR R2 enligt Rådet för kommunal redovisning. Exploateringsbidrag från privata exploatörer bokförs som intäkt det räkenskapsår som investeringen som bidraget avser är färdigställd. Intäkter för försäljning av mark inom kommunala exploateringsprojekt bokförs den månad som slutöverlåtelse (tillträde) sker, i samband med att slutlikvid erläggs.

Ekonomiska sammanställningar

Skatteintäkter

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKL:s decemberprognos i enlighet med rekommendation RKR R2.

Statsbidrag

Specialdestinerade statsbidrag som är prestationsbaserade periodiseras till den period där prestationerna har bokförts. Icke prestationsbaserade statsbidrag bokförs i den period som bidraget avser.

Generella statsbidrag redovisas enligt kontantmetoden och bokförs i samband med utbetalning. Under år 2021 har barn- och ungdomsnämnden och bildningsnämnden fått statsbidraget ”Skolmiljarden” och äldrenämnden fått statsbidraget ”Säkerställa en god vård och omsorg av äldre”. Dessa statsbidrag ska enligt RKR redovisas som generella statsbidrag.

Övriga intäkter

Intäkter redovisas när det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunen och att intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Redovisning av kostnader

Avskrivningar

Avskrivning av materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning, det vill säga med lika stora nominella belopp varje år. Avskrivningen görs utifrån anskaffningsvärden och påbörjas normalt månaden efter inköp/färdigställande. På tillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten görs inga avskrivningar.

Avskrivningstiderna bestäms individuellt för varje investering utifrån bedömd nyttjandeperiod. En tillgång ska delas upp på olika komponenter och skrivas av separat om den förväntade skillnaden i förbrukning mellan de olika komponenterna är väsentlig.

I tabellen nedan framgår intervall för nu tillämpade avskrivningstider

Avskrivningstider	Från år	Till år
Immateriella tillgångar	3	5
Verksamhetsfastigheter	3	70
Publika fastigheter	3	70
Fastigheter för annan verksamhet	33	33
Maskiner	3	15
Inventarier	3	30
Bygginventarier	5	10
Bilar och transportmedel	5	15
Förbättringsutgifter på fastigheter ej ägda av kommunen	3	45

Anläggningstillgångar

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en bedömd nyttjandeperiod om minst 3 år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde har satts till ett prisbasbelopp (47 600 kronor för år 2021) och gäller som gemensam gräns för materiella och immateriella tillgångar.

Immateriella anläggningstillgångar

Samtliga immateriella tillgångar är externt förvärvade och redovisas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar enligt plan och eventuella nedskrivningar.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar värderas till anskaffningsvärde med tillägg för värdehöjande investeringar och med avdrag för planmässiga avskrivningar och eventuella nedskrivningar enligt RKR 11.4. I anskaffningsvärdena ingår inga lånekostnader.

Ekonomiska sammanställningar

Komponentredovisning

Linköpings kommun har bedömt att anläggningar med ett bokfört värde som överstiger 5 miljoner kronor utgör ett väsentligt underlag för att fördela investeringen på ingående komponenter. Investeringar med ett lägre bokfört värde delas inte upp i komponenter utan skrivs av i sin helhet.

Återställning

Linköpings kommun bedömer att de inte äger anläggningar som kräver omfattande återställningsarbeten, varför ingen särskild redovisningsprincip finns framtagen för sådant återställande.

Omsättningstillgångar

Värdering av lager

Varulager (lager och förråd) har vid inventering värderats till det lägsta av anskaffningsvärdet och det verkliga värdet. Först-in-först-ut-principen (FIFU) tillämpas som huvudregel.

Utrangering av lager sker då artiklarna blivit inkuranta, till exempel defekta, övertaliga eller genom andra omständigheter som medför att varorna inte kan säljas eller användas på normala villkor.

Exploateringsinkomster

Kommunal mark omklassificeras från anläggningstillgång till omsättningstillgång i samband med att detaljplaner som avser kommunal markexploatering vinner laga kraft. Omsättningstillgångens värde består dels av markens bokförda värde och dels av de utgifter kommunen har för att bringa marken i ett försäljningsbart skick. I samband med försäljning av marken minskas omsättningstillgångens värde (utgifter avräknas) med den försålda markens andel av omsättningstillgångens beräknade bruttovärde, som framgår av exploateringsprojektets kalkyl.

Finansiella tillgångar och skulder

Finansiella tillgångar och skulder redovisas som långfristiga eller kortfristiga poster beroende på deras karaktär.

Linköpings kommun har fyra olika portföljer för finansiella placeringar:

1. Kassa/bankkontolikviditet eller likvida penningmarknadsplaceringar som ska täcka löner, hyror och fakturabetalningar de närmaste 90 dagarna.
2. Likviditetsportfölj. Överskottslikviditet utöver ovan placeras i räntebärande tillgångar med låg ränte- och kreditrisk, avkastningsmål fastställs av kommunstyrelsen en gång per budgetperiod.
3. Långsiktig placeringsportfölj. Placeringar i aktier och räntepapper med mera. Avkastningsmål fastställs av kommunstyrelsen en gång per budgetperiod.
4. Pensionsmedelsplaceringar. Avkastningsmål fastställs av kommunstyrelsen en gång per budgetperiod.

Redovisning av derivat och säkringsredovisning

Kommunen har per 2021-12-31 tagit upp 900 miljoner kronor i extern upplåning. Av dessa är 400 miljoner kronor säkrade med swapavtal för att säkra kommunens lånekostnader.

Sammanställd redovisning

Enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning ska årsredovisningen omfatta all verksamhet som bedrivs av kommunen, oavsett om den bedrivs i förvaltnings- eller bolagsform. I den sammanställda redovisningen ingår Linköpings kommun och bolagskoncernen Linköpings Stadshus AB och de minoriteter som är av betydlig omfattning. Kommunkoncernens medlemmar och ägarandelar framgår av organisationsschema på sidan 6.

Den sammanställda redovisningen har enligt RKR 16 upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Förvärvsmetoden innebär att eget kapital i de förvärvade företaget vid förvärvstidpunkten eliminerats. Konsolideringsmetoden är proportionell konsolidering och används för de största bolagen med stor påverkan på både resultat och balans. I övrigt tillämpas full konsolidering. De kommunala bolagen tillämpar årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd (K3). Vid avvikelse i redovisningsprinciper mellan kommunen och de kommunala bolagen är kommunens redovisningsprinciper rådande för den sammanställda redovisningen. Klassificering av skulder och tillgångar styrs av kommunens redovisningsprinciper. Obeskattade reserver har efter avdrag för uppskjuten skatt hänförs till eget kapital. Den uppskjutna skatteskulden redovisas under avsättningar. Företagen följer skattelagstiftningens krav på aktivering.

Ekonomiska sammanställningar

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Avsättningar

Avsättning är en skuld som är oviss vad gäller förfallotidpunkt eller belopp och får endast avse formella förpliktelser.

Avsättning för pensioner

Linköpings kommun redovisar, enligt beslut i kommunfullmäktige 1998-02-24, samtliga pensionsåtaganden enligt den så kallade fullfonderingsmodellen. Det innebär att samtliga pensionsåtaganden redovisas som en avsättning. Även pensionsåtagandena för kommunens politiker redovisas som en avsättning. Förpliktelser för pensionsåtaganden är beräknade enligt RIPS21 och särskild löneskatt 24,26 procent.

Avsättning för banflytt och breddning av landningsbana vid Linköpings flygplats

Under 2018 gjordes en avsättning på 210 miljoner kronor för banflytt och breddning av landningsbana vid Linköpings flygplats enligt beslut i KF 2016-02-16.

I samband med årsbokslutet 2021 gjordes ytterligare en avsättning på 100 miljoner kronor. Kostnaderna för projektet har under hösten 2021 ökat och prognosen för flytten av landningsbanan innebär en merkostnad på totalt 191 miljoner kronor. Kostnadsökningarna beror främst på ökade kostnader för sanerings-, mark- och banåtgärder. Kostnadsökningen för dessa delar, som kommunen åtagit sig att medfinansiera, är cirka 152 miljoner kronor. Fördelningen av kostnaderna mellan parterna har varit Saab 1/3 och Linköpings kommun 2/3. Förhandlingar avseende fördelning av tillkommande kostnader pågår och kommunens prognos är en tillkommande kostnad för Linköpings kommun på cirka 100 miljoner kronor.

Avsättning, ersättning för pensioner till Räddningstjänsten östra Götaland (RTÖG)

Linköpings kommun ska ersätta RTÖG för sin del av RTÖG:s pensionsskuld för SAP-R. Skulden fördelas utifrån invånarantal i respektive kommun. Linköpings kommun redovisar den prognostiserade ersättningen för pensionsskulden, inklusive löneskatt till RTÖG som en avsättning. Avsättningen regleras årligen i samband med årsbokslutet.

Avsättning, kapitaltäckningsgaranti Linköpings Trädgårdsförening Park

Linköpings kommun garanterar eventuella framtida underskott för Stiftelsen Linköpings Trädgårdsförening Park till följd av stiftelsens pensionsåtaganden.

Exploatering

Delar av utgifter för framtagande av detaljplan, projektledning etcetera läggs till anskaffningsvärdet för omsättningstillgången, utifrån schablon baserad på andel kvartersmark respektive allmän platsmark i kommunens egna detaljplaner.

Exploateringsbidrag skuldförs initialt och intäktsförs i samband med att anläggningarna som de avser är färdigställda (aktiverade).

Twister

Som en naturlig del av kommunens verksamhet förekommer det att olika parter framställer krav eller påtalar brister. Förekommande ärenden och behovet av eventuella avsättningar i anledning därav bedöms fortlöpande. Kommunens bedömning är att inte något av dessa ärenden och tvister i dagsläget löper en risk att medföra några ersättningskrav som bedöms ha en väsentlig påverkan på kommunens resultat.

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 (vilket i Linköpings kommun uppgår till 5 miljoner kronor) och vara av sådant slag att den inte förväntas inträffa ofta eller regelbundet. Händelser av väsentlig storlek, som inte förväntas inträffa ofta och som saknar samband med den löpande verksamhetens betraktas och redovisas som extraordinära poster.

Under år 2020 började kommunen tillämpa den nya lagstiftningen avseende marknadsvärdering av finansiella omsättningstillgångar. Vid införandet av marknadsvärderingen under 2020 ansågs de realiserade vinsterna och förlusterna vara jämförelsestörande poster. Eftersom marknadsvärderingen numera sker kontinuerligt anses inte realiserade vinster och förluster av finansiella omsättningstillgångar vara jämförelsestörande.

Ekonomiska sammanställningar

Noter till resultaträkning kommunen

Belopp i miljoner kronor om inget annat anges.

Not 3 Verksamhetens intäkter	Kommunen 2021	Kommunen 2020
Försäljningsintäkter	125	126
Taxor och avgifter	295	281
Hyror och arrenden	271	266
Bidrag från staten	881	893
EU-bidrag	19	19
Övriga bidrag	18	60
Försäljning av verksamheter och entreprenader	285	255
Exploateringsintäkter	153	97
Övriga intäkter	0	2
Summa	2 047	1 998

Not 4 Jämförelsestörande intäkter	Kommunen 2021	Kommunen 2020
Vinst vid försäljning av maskiner och inventarier	0	1
Vinst vid försäljning av mark och byggnader	0	57
Avräknade medel kommunalförbundet fjärde storstadsregionen	0	3
Summa	0	61

Not 5 Verksamhetens kostnader	Kommunen 2021	Kommunen 2020
Löner	3 881	3 770
Sociala avgifter	1 188	1 172
Pensionskostnader	338	359
Material	276	261
Köp av verksamheter och entreprenader	2 796	2 648
Främmande tjänster	820	762
Hyror och övriga fastighetskostnader	1 277	1 256
Ekonomiskt bistånd	315	307
Övriga bidrag och transfereringar	190	179
Exploateringskostnader	29	18
Övriga kostnader	79	73
Summa	11 189	10 805

Not 6 Jämförelsestörande kostnader	Kommunen 2021	Kommunen 2020
Ändrade livslängdsantagande pensioner	101	
Ytterligare avsättning flygplatsen banflytt	100	
Justering tidigare års kostnader exploatering		53
Förlust avslutade projekt exploatering		-41
Summa	201	12

Not 7 Planenliga avskrivningar	Kommunen 2021	Kommunen 2020
Immateriella tillgångar	2	2
Byggnader och tekniska anläggningar	146	136
Maskiner och inventarier	70	78
Summa	218	216

Not 8 Skatteintäkter	Kommunen 2021	Kommunen 2020
Preliminär kommunalskatt	7 671	7 532
Slutavräkningsdifferens föregående år	27	-39
Preliminär slutavräkning innevarande år	188	-117
Summa	7 887	7 376

Ekonomiska sammanställningar

Not 9 Generella statsbidrag och utjämning	Kommunen 2021	Kommunen 2020
Inkomstutjämningsbidrag	1 189	1 192
Generella bidrag från staten*	75	332
Införandebidrag	55	125
Regleringsbidrag	490	167
Kommunal fastighetsavgift	284	273
Kostnadsutjämningsavgift	-514	-481
Avgift till LSS-utjämning	-55	-45
Summa	1 523	1 563

* Under år 2021 har barn- och ungdomsnämnden och bildningsnämnden fått statsbidraget "Skolmiljarden" och äldre- och vårdnämnden fått statsbidraget "Säkerställa en god vård och omsorg av äldre". Dessa statsbidrag redovisas som generella statsbidrag. Under år 2020 fick kommunen extra statsbidrag från staten främst på grund av coronapandemin.

Not 10 Finansiella intäkter	Kommunen 2021	Kommunen 2020	Justering 2020	Kommunen enl ÅR 2020
Utdelningar från koncernföretag	182	189		189
Utdelningar från andra företag	31	35		35
Ränteintäkter från övriga	33	31		31
Ersättning för borgenstäckning, kommunala bolag	40	37		37
Ränta på kundfordringar	1	1		1
Rabatter	20	19		19
Ersättning back-upp garantier	1	7		7
Vinst vid försäljning av finansiella omsättningstillgångar	519	12		12
Orealiserade vinster (marknadsvärde) finansiella omsättningstillgångar	437	434	434	0
Övriga finansiella intäkter	2	4		4
Summa	1 266	769	434	335

Not 11 Jämförelsestörande finansiella intäkter	Kommunen 2021	Kommunen 2020	Justering 2020	Kommunen enl ÅR 2020
Orealiserade vinster (marknadsvärde) finansiella omsättningstillgångar	0	0	-434	434
Summa	0	0	-434	434
Se not 1 redovisningsprinciper rubriken "marknadsvärdering/orealiserade"				

Not 12 Finansiella kostnader	Kommunen 2021	Kommunen 2020	Justering 2020	Kommunen enl ÅR 2020
Bankkostnader	2	2		2
Ränteswappar	0	1		1
Räntekostnad pension intjänad efter 1998	15	20		20
Räntekostnad pension intjänad före 1998	38	65		65
Förlust vid försäljning finansiell omsättningstillgång	4	1		1
Orealiserade förluster (verkligt värde) finansiella omsättningstillgångar	59	107	107	0
Övriga finansiella kostnader	1	1		1
Summa	119	196	107	89

Ekonomiska sammanställningar

Not 14 Resultaträkningens avvikelse mot budget	Bokslut 2021	Budget 2021	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	2 047	1 895	152
Verksamhetens kostnader	-11 189	-11 216	27
Jämförelsestörande poster	-201	0	-201
Avskrivningar	-218	-232	14
			0
Verksamhetens nettokostnader	-9 561	-9 553	-9
Skatteintäkter	7 887	7 631	256
Generella statsbidrag och utjämning	1 239	1 208	31
Kommunal fastighetsavgift	284	284	0
Summa skatteintäkter och bidrag	9 410	9 123	287
Verksamhetens resultat	-151	-430	279
Finansiella intäkter	1 265	472	793
Finansiella kostnader	-119	-100	-19
Jämförelsestörande poster	0	0	0
Summa finansnetto	1 146	371	774
Resultat före extraordinära poster	995	-57	1 052
Extraordinära intäkter	-	-	
Extraordinära kostnader	-	-	
lanspråktagande av resultatutjämningsreserv (RUR)	-	57	-57
ÅRETS RESULTAT	995	0	995

Ekonomiska sammanställningar

Noter till balansräkning

Belopp i miljoner kronor om inget annat anges

Not 15 Immateriella anläggningstillgångar	Koncernen 2021	Koncernen 2020	Kommunen 2021	Kommunen 2020
Ingående anskaffningsvärde	451	416	29	29
Inköp	43	31	-	-
Försäljningar	0	0	-	-
Utrangeringar	-162	3	-2	-
Överföringar	0	0	-	-
Utgående anskaffningsvärde	332	450	27	29
Ingående ackumulerade avskrivningar	-355	-342	-26	-24
Försäljningar	-	-	-	-
Utrangeringar	162	-3	2	-
Överföringar	-	-	-	-
Årets avskrivningar	-10	-9	-1	-2
Utgående ackumulerade avskrivningar	-203	-354	-25	-26
Utgående redovisat värde	129	96	2	3
<i>Genomsnittlig avskrivningstid</i>			4,5	4,5

Investerings; minst ett prisbasbelopp samt nyttjandeperiod 3 år eller mer.

Not 16 Mark, byggnader och tekniska anläggningar	Koncernen 2021	Koncernen 2020	Kommunen 2021	Kommunen 2020
Ingående anskaffningsvärde	28 441	26 507	4 538	4 158
Inköp	2 088	875	358	379
Försäljningar	-	-	-	-
Utrangeringar	-119	1 059	-9	-
Överföringar	-	-	-	-
Utgående anskaffningsvärde	30 410	28 441	4 887	4 537
Ingående ackumulerade avskrivningar	-9 759	-9 102	-1 280	-1 134
Försäljningar	-	-	-	-
Utrangeringar	234	7	9	-
Överföringar	-	-	-	-
Årets avskrivningar	-720	-664	-146	-136
Utgående ackumulerade avskrivningar	-10 245	-9 759	-1 417	-1 270
Ingående ackumulerade nedskrivningar	-212	-169	-	-9
Försäljningar	-	-	-	-
Utrangeringar	-260	-50	-	-
Överföringar	-	-	-	-
Årets nedskrivningar	31	7	-	-
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-441	-212	0	-9
Utgående redovisat värde	19 724	18 471	3 470	3 258
<i>Genomsnittlig avskrivningstid</i>			25,6	25,6

Investerings; minst ett prisbasbelopp samt nyttjandeperiod 3 år eller mer.

Komponentindelning och komponentavskrivningar tillämpas avseende kommunens anläggningar.

Linjär avskrivning tillämpas. Avskrivningen påbörjas när tillgången tas i bruk.

Ekonomiska sammanställningar

Not 17 Pågående nyanläggningar	Koncernen 2021	Koncernen 2020	Kommunen 2021	Kommunen 2020
Ingående anskaffningsvärde	3 206	3 292		
Årets nedlagda utgifter	2 010	2 181		
Färdigställda projekt	-2 083	-2 254		
Årets försäljningar	-855	-15		
Årets nedskrivningar/utrangeringar	-	-		
Utgående värde pågående nyanläggningar	2 278	3 205	-	-
Ingående ackumulerade nedskrivningar	-12	-28		
Försäljningar	-	-		
Utrangeringar	-	18		
Överföringar	2	-		
Årets nedskrivningar	8	-2		
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-2	-12	-	-
Utgående redovisat värde	2 276	3 192	-	-

Not 18 Maskiner och inventarier	Koncernen 2021	Koncernen 2020	Kommunen 2021	Kommunen 2020
Ingående anskaffningsvärde	22 633	20 430	1 526	1 060
Inköp	1 443	1 702	400	489
Försäljningar	-	-	-1	-
Utrangeringar	226	501	-50	-23
Överföringar	-	-	-	-
Utgående anskaffningsvärde	24 302	22 633	1 875	1 526
Ingående ackumulerade avskrivningar	-12 445	-11 716	-693	-637
Försäljningar	1	-	1	
Utrangeringar	49	232	49	22
Överföringar	-	-		
Årets avskrivningar	-859	-961	-71	-78
Utgående ackumulerade avskrivningar	-13 254	-12 445	-714	-693
Ingående ackumulerade nedskrivningar	-552	-553		
Försäljningar		-		
Utrangeringar	114	2		
Överföringar		-		
Årets nedskrivningar	-3	-1		
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-441	-552	0	0
Ingående ackumulerade uppskrivningar	12	14	0	0
Årets avskrivningar på uppskrivet belopp	-5	-2	-	-
Utgående ackumulerade uppskrivningar	7	12	0	0
Utgående redovisat värde	10 614	9 648	1 161	833
<i>Genomsnittlig avskrivningstid</i>			7,3	7,3

Investerings; minst ett prisbasbelopp samt nyttjandeperiod 3 år eller mer.

Linjär avskrivning tillämpas. Avskrivningen påbörjas när tillgången tas i bruk.

Not 19 Finansiella anläggningstillgångar	Koncernen 2021	Koncernen 2020	Kommunen 2021	Kommunen 2020
<i>Aktier och andelar</i>				
Linköpings Stadshus AB	-	-	1 634	1 634
Aktieägartillskott Linköpings Stadshus AB	-	-	1 728	1 728
Summa Linköpings Stadshus AB	0	0	3 362	3 362
Övriga aktier och andelar	88	46	5	5
Summa aktier	88	46	3 367	3 367
Bostadsrätter	3	3	3	3
Fordringar hos intresseföretag	-4	50	-	-
Övriga långfristiga fordringar	14	20	-	-
Summa finansiella anläggningstillgångar	101	119	3 370	3 369

Ekonomiska sammanställningar

Not 20 Pågående exploatering/omsättningsfastigheter	Koncernen 2021	Koncernen 2020	Kommunen 2021	Kommunen 2020
Bostadsexploatering				
Ingående balans	86	128	86	128
Årets verksamhet	13	17	13	17
Avräknade projekt	-24	-2	-24	-2
Avslutade projekt	10	-57	10	-57
Utgående balans	85	86	84	86
Verksamhetsexploatering				
Ingående balans	56	33	56	33
Årets verksamhet	1	1	1	1
Avräknade projekt	-2	37	-2	37
Avslutade projekt	-7	-15	-7	-15
Utgående balans	48	56	49	56
Omsättningsfastigheter	278	226		
Summa pågående exploatering/omsättningsfastigheter	411	368	134	142

Not 21 Kortfristiga fordringar	Koncernen 2021	Koncernen 2020	Kommunen 2021	Kommunen 2020
Kundfordringar	142	349	80	67
Skattefordringar	415	218	353	145
Elcertifikat	168	69		-
Fordran hos staten	83	104	83	104
Momsfordran	154	111	154	111
Övriga kortfristiga fordringar	317	88	6	5
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	1 611	897	410	186
Upplupen ränteintäkt avseende kortfristiga placeringar	0	13		13
Summa kortfristiga fordringar	2 890	1 849	1 086	632

Not 22 Kortfristiga placeringar	Koncernen 2021	Koncernen 2020	Kommunen 2021	Kommunen 2020
<i>Kommunfinans</i>				
Bokfört värde inkl. orealiserat	3	222	3	222
Varav orealiserat	3	5	3	5
<i>Koncernfinans</i>	0			
Bokfört värde inkl. orealiserat	241	427	241	427
Varav orealiserat	11	6	11	6
<i>Långsiktiga placeringar</i>				
Bokfört värde inkl. orealiserat	7 977	7 329	7 977	7 329
<i>Kommuninvest medlemsinsats</i>	143	128	143	128
<i>Intern kortfristig placering</i>		0		0
Summa långsiktiga placeringar	8 120	7 457	8 120	7 457
Varav orealiserat	1 012	670	1 012	670
<i>Pensionsmedelsplaceringar</i>				
Bokfört värde inkl. orealiserat	2 219	1 949	2 219	1 949
Varav orealiserat	469	435	469	435
Summa kortfristiga placeringar	10 583	10 055	10 582	10 055
Varav orealiserat	1 496	1 117	1 496	1 117

Not 23 Kassa bank	Koncernen 2021	Koncernen 2020	Kommunen 2021	Kommunen 2020
Likvida medel kommunkonto	561	204	561	204
Likvida medel koncernkonto	714	458	-69	206
Utnyttjad checkkredit Nordea	0	0	0	0
Summa kassa bank	1 275	662	492	410

Ekonomiska sammanställningar

Not 24 Eget Kapital	Koncernen 2021	Koncernen 2020	Kommunen 2021	Kommunen 2020
Ingående eget kapital	14 869	13 104	12 280	11 062
Direktbokning mot eget kapital	0	653		653
Årets resultat	3 480	1 112	995	565
Utgående eget kapital	18 349	14 869	13 275	12 280
Uppdelning av eget kapital:				
Resultatutjämningsreserv	242	150	242	150
Övriga markeringar:				
Utvecklingsfond	1	1	1	1
Infrastruktur, resecentrum etc	530	530	530	530
Näringslivsutveckling	4	4	4	4
Jobb, arbetsmarknad, ungdoms- och trygghetssatsningar	3	3	3	3
IT-infrastruktur	9	9	9	9
Kompetensutveckling och omställning	120	120	120	120
Sociala investeringar	22	22	22	22
Events, jubileum, marknadsföring m.m.	12	12	12	12
Utveckling av skolan, IT och läromedel	3	3	3	3
Teknisk utrustning inom äldreomsorgs- och omsorgsområdet	1	1	1	1
Stadsmiljöåtgärder, fritidsanläggningar, asfalt m.m.	3	3	3	3
Barn och ungas yttre och inre miljö	7	7	7	7
Mänskliga rättigheter och arbete med tolerans	12	12	12	12
Jobb, näringsliv	53	53	53	53
Sammanhållen stad	33	33	33	33
Klimat och miljö	32	32	32	32
E-hälsa, digitalisering samt läromedel	29	29	29	29
Ute- och inommiljö skola och omsorg	8	8	8	8
Summa markeringar	1 124	1 032	1 124	1 032
Justering finansiella anläggningstillgångar	190	0	0	0
Övrigt eget kapital	17 035	13 837	12 151	11 248
Summa eget kapital	18 349	14 869	13 275	12 280

Not 25 Avsättningar inkl löneskatt för pensioner	Kommunen 2021	Kommunen 2020
Totalt avsatt till pensioner		
Ingående balans	3 054	3 032
Årets förändring	22	22
Utgående balans	3 076	3 054
Pensioner intjänade före 1998		
Ingående balans	2 367	2 420
Finansiell kostnad	38	65
Årets pensionsutbetalningar	-158	-156
Övrig förändring	79	38
Utgående balans	2 326	2 367
Avgår: Nästa års utbetalningar redovisas som kortfristig skuld	-146	-144
Summa	2 180	2 223
Pensioner intjänade efter 1998		
Ingående balans	867	788
Finansiell kostnad	15	20
Årets pensionsutbetalningar	-30	-30
Övrig förändring	125	89
Utgående balans	977	867
Avgår: Nästa års utbetalningar redovisas som kortfristig skuld	-36	-35
Summa	941	832
Totala pensionsåtaganden	3 302	3 233
Avgår: Nästa års utbetalningar redovisas som kortfristig skuld	-182	-179
Utgående balans avsättning till pensioner	3 120	3 055
<i>Antal politiker med rätt till visstidspension enligt PBF:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

Ekonomiska sammanställningar

Not 25 Avsättningar inkl löneskatt för pensioner	Kommunen 2021	Kommunen 2020
<i>Antal tjänstemän med rätt till visstidspension</i>	-	-
<i>Utredningsgrad, %</i>	98	98
<i>Förpliktelser för pensionsåtagande för anställda är beräknade enligt RIPS 21.</i>		
Extern placering för pensionsförpliktelser:		
Avsatt till pensioner intjänade före 1998	2 326	2 367
Marknadsvärde placerade medel, pensioner intjänade före 1998	1 243	1 085
<i>Andel avsättning som täcks av marknadsvärde placerade medel</i>	53,4%	45,8%
Avsatt till pensioner intjänade efter 1998	977	867
Marknadsvärde placerade medel, pensioner intjänade efter 1998	977	867
<i>Andel avsättning som täcks av marknadsvärde placerade medel</i>	100,0%	100,0%
Avsatt till pensioner, totalt	3 303	3 234
Marknadsvärde placerade medel pensioner	2 220	1 952
<i>Återlånade medel</i>	1 083	1 282

Not 26 Andra avsättningar	Koncernen 2021	Koncernen 2020	Kommunen 2021	Kommunen 2020
Avsättning för deponi				
Ingående balans	100	97	-	-
Periodens avsättningar	4	3	-	-
lanspråktaget/återfört under året	0	-	-	-
Utgående balans	104	100	-	-
Avsättningar för skatter				
Ingående balans	1 842	1 658	-	-
Årets avsättningar	-63	107	-	-
lanspråktaget/återfört under året	0	-	-	-
Utgående balans	1 779	1 765	-	-
Avsättning banflytt Linköpings flygplats				
Ingående balans	95	195	95	195
Periodens avsättningar	100	-	100	-
lanspråktaget/återfört under året	-95	-100	-95	-100
Utgående balans	100	95	100	95
Avsättning, ersättning för pensioner RTÖG*				
Ingående balans	30	29	30	29
Årets avsättning	1	1	1	1
Utgående balans	31	30	31	30
*Räddningstjänstförbundet i Östra Götaland				
Övriga avsättningar				
Ingående balans	47	33	2	2
Periodens avsättningar/ombokning	1	14	1	-
lanspråktaget/återfört under året	-30	0	-	-
Utgående balans	18	47	3	2
Summa andra avsättningar	2 032	2 036	134	127

Not 27 Långfristiga skulder	Koncernen 2021	Koncernen 2020	Kommunen 2021	Kommunen 2020
Lån med förfallotidpunkt 1-5 år från balansdagen	8 677	10 031	600	-
Lån med senare förfallotidpunkt	2 401	2 712	-	-
Summa långfristiga skulder	11 078	12 743	600	0

Ekonomiska sammanställningar

Not 28 Investeringsbidrag	Kommunen 2021	Kommunen 2020
Pågående investeringsbidrag		
Vid årets början	14	29
Årets bidrag	54	9
Årets aktivering av bidrag	-3	-25
Återföring av pågående exploateringsbidrag (ny red princip)		0
Summa	65	14
Aktiverade investeringsbidrag		
Ingående skuld investeringsbidrag	338	314
Aktiverat under året	3	25
Utrangerade exploateringsinkomster		0
Utgående skuld investeringsbidrag	341	338
Ingående ack upplösning av investeringsbidrag	-63	-52
Årets upplösning	-11	-11
Utrangerade exploateringsinkomster		0
Utgående ack upplösning av investeringsbidrag	-74	-63
Summa	267	275
Summa investeringsbidrag	332	290

Not 29 Kortfristiga skulder	Koncernen 2021	Koncernen 2020	Kommunen 2021	Kommunen 2020
<i>Räntebärande</i>				
Kortfristiga skulder, kommunala bolag	152	-	152	617
Upplupen kostnad swap	1	-	1	-
Skulder till kreditinstitut	7 808	7 248	-	-
<i>Ej räntebärande</i>				
Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder	300	400	300	400
Leverantörsskulder	1 172	1 089	590	540
Personalens källskatt och införsel	83	83	83	83
Skulder till staten	67	57	67	57
Övertidsskuld inkl sociala avgifter	15	39	15	39
Semester- och ferielöneskulder inkl löneskatt	272	264	272	264
Upplupna sociala avgifter	101	102	101	102
Upplupen pension individuell del	203	198	203	198
Kommande års pensionsutbetalningar	182	179	182	179
Utnyttjad checkkredit	-	-	-	-
Övriga kortfristiga skulder	354	239	492	7
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	2 306	1 511	177	323
Exploateringsinkomster bostadsområden	177	149	177	149
Exploateringsinkomster arbetsområden	44	30	44	30
Periodiserade flyktingmedel	0	0	0	0
Summa kortfristiga skulder	13 237	11 588	2 856	2 989

Not 30 Panter och ansvarsförbindelser	Koncernen 2021	Koncernen 2020	Kommunen 2021	Kommunen 2020
Fastighetsinteckningar	0	402	-	-
Företagsinteckningar	50	50	-	-
Bankmedel för finansiell handel		241	-	-
Andra säkerställda säkerheter	492	5	-	-
Summa	542	698	-	-

Not 31 Borgensförbindelser inkl. kommunala bolag	Kommunen 2021	Kommunen 2020
Kommunala bolag		
Linköpings Stadshus AB	7 408	7 950
AB Stångåstaden	3 441	5 496
Lejonfastigheter	3 900	3 650
Tekniska verken	2 050	2 140
Summa	16 799	19 236
Borgen för pensionsåtaganden i kommunala bolag		
Tekniska verken i Linköping AB	6	7

Ekonomiska sammanställningar

	Kommunen 2021	Kommunen 2020
Not 31 Borgensförbindelser inkl. kommunala bolag		
Sankt kors	0	0
Summa	6	7
Summa kommunala bolag	16 805	19 243
Övriga		
Kommunalt ansvarstagande eignahem	0	0
Resecentrum Mark o Exploatering i Linköping AB	-	-
Summa	0	0
Totala borgensförbindelser	16 805	19 243

	Kommunen 2021	Kommunen 2020
Not 32 Förmögenhet i stiftelser förvaltade av kommunen		
Gemensamt förvaltade stiftelser	283	254
Carlstedtska stiftelsen	158	140
Pihlströms stiftelse	36	33
Summa	477	427
Westman-Wernerska stiftelsen, inkl. forskningsmedel	443	387
Summa stiftelser	920	814

	Koncernen 2021	Koncernen 2020	Kommunen 2021	Kommunen 2020
Not 33 Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster				
Förändring pensionsskuld inkl avsättning pensioner RTÖG	66	26	66	24
Övriga avsättningar	5	-98	5	-100
Utrangeringar	2	6	2	1
Justering av ingående marknadsvärde med anledning av ny lagstiftning	-893	653	-893	653
Justering anteciperad utdelning med anledning av ny rekommendation om intäkter	-	-	-	-
Justering av exploateringsinkomster med anledning av ny rekommendation om intäkter	-	-	-	-
Utrangering investeringsbidrag med anledning av ny rekommendation om intäkter	-	-	-	-
Realisationsvinst försäljning anläggningstillgångar	-1879	-56	0	-56
Investeringsbidrag, periodiserade över nyttjandetiden	-11	-11	-11	-11
Tidigare investeringar som är kostnadsförda och fakturerade	18	-32	-	-
Summa	-2 692	488	-831	511

Övriga tilläggsupplysningar

Not 34 Upplysning om upprättade särredovisningar	
Följande särredovisningar har upprättats inom kommunkoncernen:	
Redovisningen avser	Lagstiftning
Va-redovisning (Linköping)	Lag om allmänna vattentjänster
Fjärrvärme-redovisning, Tekniska verken i Linköping AB (publ)	Fjärrvärmelagen
Fjärrvärme-redovisning, Mjölby-Svartådalen Energi AB	Fjärrvärmelagen
Hushållsavfall-redovisning (Linköping)	Inget lagkrav på särredovisning
Elnät-redovisning, Linköping	Ellagen
Elnät-redovisning, Mjölby	Ellagen
Elnät-redovisning, Katrineholm	Ellagen

Upprättade särredovisningar kan att beställas av Tekniska verken i Linköping AB (publ).

Not 35 Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal	Avgifter med förfall inom 1 år	Avgifter med förfall inom 2-5 år	Avgifter med förfall senare än 5 år
Belopp mnkr			
Tillgångsslag			
Hyror	1 216	4 813	7 164
Övriga operationella leasingavtal	9	10	0
Summa	1 225	4 823	7 164

Ekonomiska sammanställningar

Not 35 Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal	Avgifter med förfall inom 1 år	Avgifter med förfall inom 2-5 år	Avgifter med förfall senare än 5 år
Belopp mnkr			
Not 36 Kostnader för räkenskapsrevision		Bokslut	Bokslut
Belopp mnkr		2021	2020
Revisionskostnader för sakkunnigt biträde samt för förtroendevalda		1	1
Summa		1	1

Drift- och investeringsredovisning

Kommunen har löpande intäkter och kostnader för att driva och upprätthålla sin verksamhet. Driftredovisningen redovisar dessa kostnader och intäkter fördelade per nämnd. En investering räknas inte som en driftkostnad eftersom denna kostnad är av engångskaraktär. Investeringar kan finansieras med kommunens egna medel eller med externa lån.

Drift- och investeringsredovisningens uppbyggnad

Kommunens ekonomiska styrning sker bland annat genom att kommunfullmäktige årligen fastställer en drift- och investeringsbudget. Kommunens budget med plan för kommande tre år är det centrala dokumentet för att styra den kommunala verksamhetens inriktning och omfattning.

Budget med plan beslutas årligen av kommunfullmäktige. Kommunstyrelsen och nämnderna upprättar därefter internbudgetar utifrån kommunfullmäktiges beslut som därefter behandlas i kommunfullmäktige.

Driftbudget

Kommunfullmäktige tilldelar nämnderna nettoanslag för att bedriva de verksamheter som nämnderna ansvarar för. Det innebär att anslagen ska täcka de kostnader som återstår när intäkter i form av taxor, avgifter och bidrag inte täcker verksamhetens kostnader fullt ut. Nettoanslagen tilldelas av kommunfullmäktige på nämndnivå. Omdisponering av anslag mellan nämnder samt utökade budgetansvar samt utökade budgetramar som inte finansieras med kommunstyrelsens resursmedel kan beslutas av kommunfullmäktige under året.

Nämnderna fördelar fullmäktiges nettoanslag i sin internbudget. Det sker brutto uppdelat på intäkter och kostnader samt på de delverksamheter och organisatoriska enheter som respektive nämnd bestämmer. Omdisponering av dessa anslag under året får ske genom nämndbeslut, så länge de inte påverkar fullmäktiges nettoanslag.

Ekonomi för den löpande verksamheten har en fyraårig planeringshorisont, där det första året utgör budgetåret och de därefter följande tre åren utgör planeringsår.

Nämnder som redovisar eller befarar ett underskott som överstiger en procent av tilldelad budgetram ska, om underskottet uppgår till mer än en miljon kronor, snarast redovisa en åtgärdsplan till kommunstyrelsen.

Investeringsbudget

I kommunens budget beslutas om en nettoinvesteringsram för respektive nämnd för den närmaste fyraårsperioden på en detaljerad nivå, samt en plan för den kommande 10-årsperioden på en övergripande nivå. Dessa ramar fördelar respektive nämnd i sin internbudget efter behov. Tillkommande driftskostnader på grund av investeringar ska ingå i nämndernas budgetramar.

Investeringar över 50 miljoner kronor eller av större strategisk vikt beslutas av kommunfullmäktige. Investeringar mellan 15-50 miljoner kronor beslutas av kommunstyrelsen efter förslag från kommunstyrelsens strategiska utskott. Investeringar under 15 miljoner kronor beslutas av nämnd efter samråd med kommunledningsförvaltningens ekonomistab.

Vid årets slut är det i särskilda fall möjligt att ombudgetera investeringsmedel mellan år. Ett sådant exempel är om ett stort investeringsprojekt har förskjutits i tid och därav inte nyttjat investeringsmedlen. Ombudgetering av investeringsmedel beslutas i kommunfullmäktige.

Kommunala bolagen

Delar av kommunens verksamhet drivs i aktiebolagsform. Den löpande verksamheten i dessa bolag finansieras med deras egna försäljningsintäkter och i vissa fall koncernbidrag. Bolagens verksamhet får endast i undantagsfall finansieras med skatter.

Bolagens investeringar och deras finansiering regleras genom att fullmäktige för varje bolag årligen beslutar om en investeringsram och ett lånetak för kommande budgetår. Kommunfullmäktige ska ta ställning vid större strategiska investeringar samt andra investeringar eller åtgärder som innebär en ny inriktning eller start av verksamheter inom ett nytt affärs- eller verksamhetsområde för bolaget.

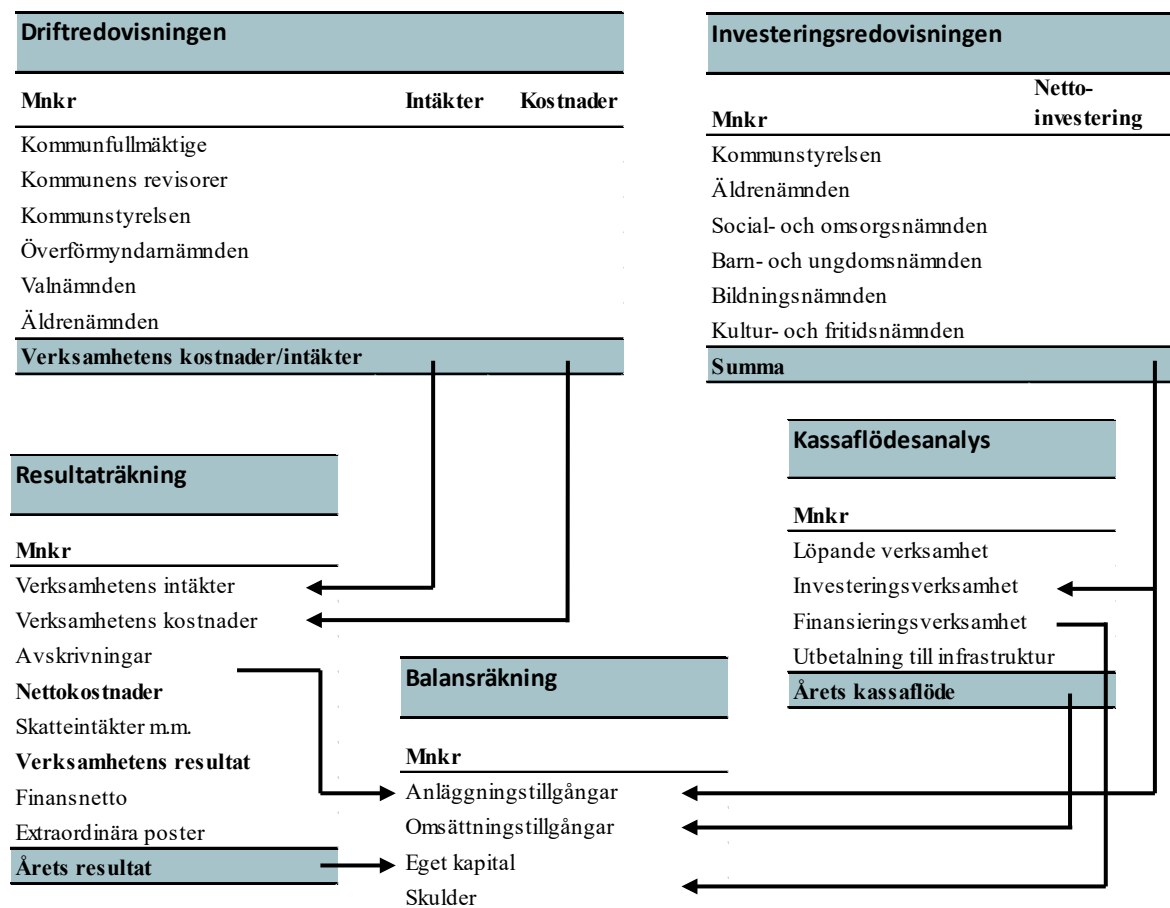
Upplysning om tillämpade internredovisningsprinciper

Driftredovisningens intäkter och kostnader ska spegla respektive nämnds ekonomiska relationer till sin omvärld, där de andra nämnderna utgör en del av omvärlden. Det innebär att jämfört med resultaträkningens intäkter och

Drift- och investeringsredovisning

kostnader, som endast innehåller kommunexterna poster, har driftredovisningen påförts även kommuninterna poster, såsom köp och försäljning mellan nämnder. Omvänt finns det poster i resultaträkningen som inte ingår i driftredovisningen eller som simuleras kalkylmässigt. Poster som finns i resultaträkningen, men inte i driftredovisningen, är skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, finansiella intäkter och kostnader samt extraordinära poster. All kommunkoncernintern fakturering sker utan vinstpåslag.

Drift- och investeringsredovisningens samband med årsredovisningens övriga delar



Drift- och investeringsredovisning

Driftredovisningen

Enligt 10 kap. 1 § LKBR ska driftredovisningen innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten. Driftredovisningen ska utformas så att utfallen kan stämmas av mot fullmäktiges budget. Driftredovisningens budgetposter ska avse senast beslutad budget. I de fall utgiftsbeslut tagits under året ska uppgift lämnas om till vilka belopp och vid vilka tidpunkter budgetposterna justerats. Större avvikelser mellan årets och föregående årsutfall samt budget kommenteras i förvaltningsberättelsen.

Belopp mnkr	Bokslut 2021	Budget 2021	Budget-avvikelse belopp	Budget-avvikelse procent	Bokslut 2020
Kommunfullmäktige	15	13	-2	-19%	13
Kommunens revisorer	5	5	0	1%	5
Kommunstyrelsen	615	547	-69	-13%	435
varav kommunstyrelsen/kommunledningsförvaltningen	640	547	-94	-17%	449
varav verksamhetsstöd och service*	-5	0	5		-7
varav Leanlink	-20	0	20		-8
Överförmyndarnämnden	15	16	1	9%	15
Valnämnden	0	0	0	-25%	0
Äldrenämnden	1 459	1 479	20	1%	1 413
Social- och omsorgsnämnden	1 624	1 566	-58	-4%	1 593
Barn- och ungdomsnämnden	3 577	3 586	9	0%	3 450
Bildningsnämnden	869	884	14	2%	824
Kultur- och fritidsnämnden	375	377	2	0%	380
Samhällsbyggnadsnämnden	492	501	9	2%	455
Exploateringsverksamhet	-121	-77	45	-58%	-90
Arbetsmarknadsnämnden	459	452	-7	-2%	429
Bygg- och miljönämnden	52	62	10	17%	55
Delsumma verksamheten	9 435	9 409	-26	0%	8 978
Pensionsenheten exkl. finansiella poster	113	2	-111		62
Intern ränta	-30	-31	-1		-48
Ersättning från staten för höga sjuklönekostnader under Coronapandemin	-32		32		-54
Resursmedel, reserv demografiska förändringar	0	98	98		0
Avgår generella statsbidrag som ingår i nämndernas budget och bokslut	75	75	0		
Avgår externa finansiella intäkter och kostnader som ingår i nämndernas bokslut	0		0		11
Verksamhetens nettokostnader	9 561	9 553	-9		8 949

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

Förändrade budgetramar under 2021

Förändringar av nämndernas budgetramar efter att kommunfullmäktige beslutade om budget för 2021 med plan för 2022-2024 den 29 september och 8 december 2020 enligt nedan:

- Kommunstyrelsens budgetram har utökats med högst 4 000 tusen kronor för höjt friskvårdsbidrag som finansieras med kommunstyrelsens resursmedel. Utifrån förbrukning blev tilläggsanslaget 2 000 tusen kronor. Beslutades i kommunstyrelsen 2020-12-15 § 373.
- Kommunstyrelsens budgetram har utökats med högst 2 900 tusen kronor år 2021 för Framtidens stadskärna som finansieras med kommunstyrelsens resursmedel. Beslutades i kommunstyrelsen 2021-03-09 § 56
- Justering för försenad driftstart nytillkommen verksamhet – samhällsbyggnadsnämndens ram har minskats med 9 066 tusen kronor och kultur- och fritidsnämndens ram har minskats med 8 603 tusen kronor. Justeringen redovisas ovan under rubriken ”Resursmedel, reserv för pris o lön, justering nytillkommen verksamhet”.
- Slutjustering av resursfördelning för demografiska förändringar utifrån ny befolkningsprognos mars 2021. Äldrenämndens budgetram minskas med 2 874 tusen kronor, barn- och ungdomsnämndens ram minskas

Drift- och investeringsredovisning

med 20 386 tusen kronor och bildningsnämndens minskas med 1 869 tusen kronor. Justeringarna görs mot kommunstyrelsens reserv för demografiska förändringar. Delegation enligt beslut i samband med budget för 2021.

- Social- och omsorgsnämndens budgetram utökas med 5 800 tusen kronor för ökad grundbemanning för vissa verksamheter inom LSS som finansieras med kommunstyrelsens resursmedel. Beslutades i KS den 2020-12-15 § 374.
- Kommunstyrelsens budgetram utökas med 5 000 tusen kronor för arbetsmiljöinsats utifrån effekter av pandemin som finansieras med kommunstyrelsens resursmedel. Beslutades i KS den 20 april § 129.
- Kommunstyrelsens budgetram utökas med 500 tusen kronor för Följeforskning av Linköpings innovationsmiljöer som finansieras med kommunstyrelsens resursmedel. Beslutades i KS den 18 maj § 171.
- Arbetsmarknadsnämndens budgetram utökas med 1 000 tusen kronor avseende arbete med felaktiga utbetalningar av ekonomiskt bistånd som finansieras med kommunstyrelsens resursmedel. Beslutades i KS den 8 juni § 201.
- Kommunstyrelsens budgetram utökas med högst 10 200 tusen kronor för sommargåva och kommgåva till medarbetare som finansieras med kommunstyrelsens resursmedel. Beslutades i KS den 8 juni § 209.
- Kommunstyrelsens budgetram utökas med 3 000 tusen kronor för utökad trygghetsarbete som finansieras med kommunstyrelsens resursmedel. Beslutades i KS den 24 augusti § 241.
- Social- och omsorgsnämnden medges redovisa underskott vid årets slut med högst 41,0 miljoner kronor, arbetsmarknadsnämnden medges redovisa underskott vid årets slut med högst 19,0 miljoner kronor, barn- och ungdomsnämnden medges att redovisa underskott vid årets slut med högst 20,5 miljoner kronor och kommunfullmäktige medges att redovisa underskott vid årets slut med högst 1,0 miljoner kronor. Beslutades i kommunfullmäktige 2021-10-26 § 419 och KS 2021-12-14 § 398
- Kultur- och fritidsnämndens budgetram utökas med 2 500 tusen kronor för tillfälligt stöd till elitidrottsföreningar som finansieras med kommunstyrelsens resursmedel. Beslutades i KS den 16 november.
- Kommunstyrelsens budgetram utökas med högst 3 500 tusen kronor för höstgåva till medarbetare som finansieras med kommunstyrelsens resursmedel. Beslutades i KS den 16 november.
- I budgetpropositionen hösten 2020 aviserade regeringen ett nytt statsbidrag ”för att säkerställa en god vård för och omsorg av äldre personer” med 55 miljoner kronor till Linköping från och med år 2021. Det budgeterades i budgetposten ”Skatteintäkter och bidrag” i resultaträkningen. Enligt ny information från regeringskansliet och SKR under våren var det inte ett generellt statsbidrag utan ett riktat statsbidrag vilket innebär att det rekvideras av äldrenämnden där också intäkten redovisas. Därför flyttades budgeten för statsbidraget om 55 miljoner kronor till äldrenämnden. Beslutades i KS den 4 maj § 152. Under hösten 2021 kom ny information från regeringskansliet och SKR som innebär att det är ett generellt statsbidrag och ska redovisas tillsammans med övriga generella statsbidrag. Detta har justerats i slutet av driftredovisningen ovan.

Nämndernas budgetavvikelser för 2021

Budgeten är ett viktigt instrument 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 redovisar sammantaget en budgetavvikelse med minus 70,6 miljoner kronor jämfört med budget vilket motsvarar 0,7 procent av deras samlade budget. Utan avsättningen för flygplatsen hade avvikelsen varit plus 0,3 procent.

Social- och omsorgsnämnden samt arbetsmarknadsnämnden har under året prognostiserat så stora underskott att de enligt ekonomistyrningsreglerna har beslutat om åtgärdsplaner. Under hösten 2021 har social- och omsorgsnämnden fått medgivande att redovisa högst 41 miljoner kronor i underskott och arbetsmarknadsnämnden högst 19 miljoner kronor i underskott vid årets slut. Underskotten finansieras med kommunens samlade prognostiserade överskott.

Drift- och investeringsredovisning

Budgetavvikelser för helår 2021 och utfall i bokslut 2020

Belopp mnkr	Bokslut 2021	Prognos helår 2021 oktober	Prognos helår 2021 augusti	Prognos helår 2021 mars	Bokslut 2020
Kommunstyrelsen	-68,5	67,1	43,2	6,3	69,6
varav kommunstyrelsen/ kommunledningsförvaltningen	-93,6	22,4	12,8	5,3	54,8
varav verksamhetsstöd och service	5,0	9,5	8,2	0,9	6,8
varav Leanlink	20,1	35,1	22,1	0,0	8,0
Äldrenämnden	19,9	46,0	30,0	40,0	51,6
Social- och omsorgsnämnden	-58,0	-41,0	-36,0	-30,6	-26,2
Barn- och ungdomsnämnden	9,0	-15,0	-20,5	-26,7	81,0
Bildningsnämnden	14,4	1,7	0,1	-4,6	18,7
Arbetsmarknadsnämnden	-7,4	-10,6	-19,0	-24,8	0,0
Kultur- och fritidsnämnden	1,8	0,2	0,0	0,0	-0,4
Samhällsbyggnadsnämnden	8,9	18,9	11,9	3,4	24,8
Bygg- och miljönämnden	10,3	10,9	9,2	2,4	6,4
Övriga nämnder	-0,9	-1,0	-1,2	-0,7	0,5
Summa nämndernas budgetavvikelse	-70,6	77,1	17,7	-35,2	226,0

Nedan redovisas korta kommentarer till större avvikelser jämfört med budget i nämndernas bokslut. Ytterligare kommentarer till nämndernas resultat finns att läsa i respektive nämnds verksamhetsberättelse som behandlas av kommunfullmäktige i april.

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige Belopp mnkr	Bokslut 2021	Budget 2021	Avvikelse	Avvikelse i procent	Bokslut 2020
Kommunfullmäktige	15,0	12,6	-2,3	-18,6 %	12,9

Budgetavvikelsen för kommunfullmäktige för helåret 2021 uppgår till minus 2,3 miljoner kronor. Detta beror framförallt på att kommunfullmäktige har genomfört några sammanträden digitalt med utgångspunkt från Konsert och Kongress. Digitala sammanträden och lokalbyte är något som inte är budgeterat för i kommunfullmäktiges budget 2021.

Kommunfullmäktige har fått en ökad budgetram med 1 miljoner kronor för 2022 varför nästa års verksamhet för kommunfullmäktige prognosticeras hamna inom ram.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen Belopp mnkr	Bokslut 2021	Budget 2021	Avvikelse	Avvikelse i procent	Bokslut 2020
Kommunstyrelsen	615,1	546,6	-68,5	-12,5 %	434,6
varav kommunstyrelsen/kommunledningsförvaltningen	640,3	546,6	-93,6	-17,1 %	449,4
varav verksamhetsstöd och service	-5,0	0,0	5,0		-6,8
varav Leanlink	-20,1	0,0	20,1		-8,0

Kommunstyrelsen/kommunledningsförvaltningen

Jämfört med prognosen som lämnades vid delårsbokslutet i oktober är resultatet i årsbokslutet en försämring med 115,8 miljoner kronor. Förklaringen är framförallt att en avsättning gjorts med 100 miljoner kronor för det fortsatta arbetet med banflytt vid Linköpings flygplats, kostnaden bedöms bli högre jämfört med tidigare beslutad avsättning. I december fattade kommunstyrelsen beslut om avveckling av Sankt Kors elcykelpool vilket medför en kostnad om 8 miljoner kronor. Det utökade uppdraget till Lejonfastigheter för att förse de kommunala verksamheterna med ändamålsenliga lokaler har medfört en extra debitering till kommunstyrelsen med 7 miljoner kronor.

Den ursprungliga budgetramen har under året utökats med tilläggsanslag på totalt 29 miljoner kronor. Tilläggsanslaget har varit för sommar/höstgåva till kommunens anställda, arbetsmiljöinsatsning till följd av pandemin samt ett utökat friskvårdsbidrag till samtliga kommunens anställda. Kommunledningsförvaltningen har också erhållit extra medel för utökat trygghetsarbete samt arbete med projektet framtidens stadskärna.

Drift- och investeringsredovisning

Verksamhetsstöd och service

Verksamhetsstöd och service visar ett resultat på plus 5 miljoner kronor. Överskottet beror till största del på komponentbrist inom IT-området och leder till minskade kostnader för verksamhetsområde LKDATA. Bristen på IT-utrustning är kopplad till leveransproblem till följd av pandemin. Övriga verksamhetsområden har ekonomisk balans i sin löpande verksamhet.

Leanlink

Leanlink visar ett plusresultat på 20,1 miljoner kronor jämfört med budget. Den främsta anledningen till överskottet är engångsersättningar från 2020 som påverkar resultatet positivt för 2021, samt minskade kostnader till följd av vakanser och minskad efterfrågan/beläggning. Det ska noteras att LSS Funktionsstöd och hemtjänsten inom äldreomsorgen fortsatt har underskott som kompenseras av att andra verksamheter går med överskott.

Äldrenämnden

Äldrenämnden Belopp mnkr	Bokslut 2021	Budget 2021	Avvikelse	Avvikelse i procent	Bokslut 2020
	1 458,6	1 478,5	19,9	1,3 %	1 412,9

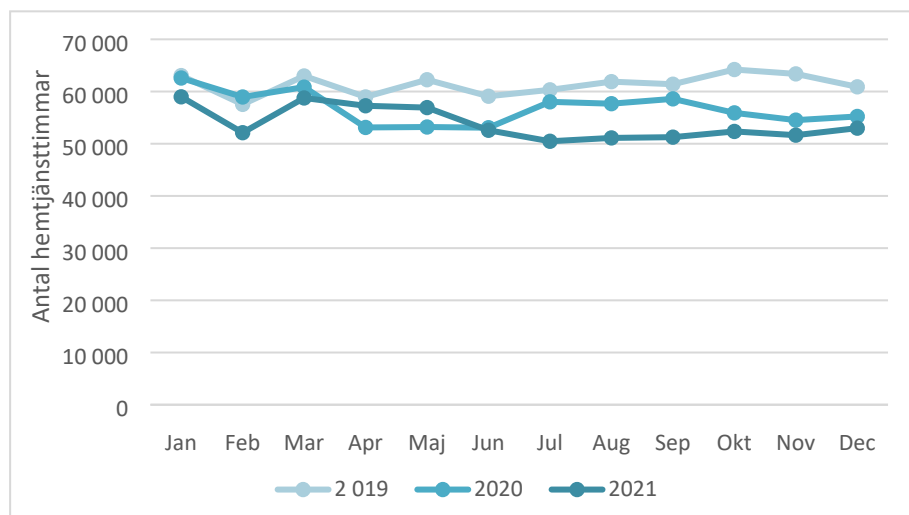
Äldrenämnden redovisar ett överskott på 19,9 miljoner kronor. De största avvikelserna jämfört med budget finns inom hemtjänst som redovisar ett överskott på cirka 14 miljoner kronor och vårdboende som visar ett överskott på cirka 6 miljoner kronor.

Överskottet är betydligt lägre jämfört med prognosen i oktober då nämnden prognostiserade ett överskott på 46 miljoner kronor. Största avvikelsen gentemot tidigare prognos för hemtjänst är att timmarna för Leanlink är högre än prognostiserat, i det ingår även förklaringen att debitering av natt har varit högre än tidigare prognos. Avstämning kring dessa timmar har genomförts i slutet av året därav den stora avvikelsen mot tidigare prognos.

Beläggningsgraden på boendena är nu i flera fall mer än 95 procent, vilket innebär högre kostnader än tidigare prognoser som var beräknade till den garanterade nivån på 95 procent. Avstämning med Leanlink har inte genomförts förrän i slutet på året därav avvikelse mot tidigare prognos.

Kostnaderna för hemtjänst avviker från budget utifrån att antalet timmar är lägre. I jämförelse med år 2020 ökar dock kostnaderna. Det beror dels på ökad ersättning för natt men även på att extra resurser har tillförts verksamheterna i form av engångsinsatser.

Hemtjänsttimmar, utförd tid



Drift- och investeringsredovisning

Social- och omsorgsnämnden

Social- och omsorgsnämnden Belopp mnkr	Bokslut 2021	Budget 2021	Avvikelse	Avvikelse i procent	Bokslut 2020
	1 624,0	1 566,0	-58,0	-3,7 %	1 593,4

Otryggheten i Linköping med anledning av flera skjutningar har tillsammans med pandemin ställt stora krav på alla som arbetar inom socialtjänsten. Förvaltningens planerade förändringsarbete har pausats och omorganisationen har därför inte kunnat genomföras på det sätt som planerats. Många medarbetare har valt att sluta på förvaltningen, något som ytterligare påverkat genomförandekraften.

Mycket arbete har trots ovan nämnda förutsättningar påbörjats och genomförts; till exempel genomlysning av arbetet med barn och unga, insatser inom segregation och planering för områdesarbetet i Skäggetorp. Verksamheter har kunnat ta emot medborgare för att hantera oro om än i andra former under pandemins påverkan under framförallt första halvåret.

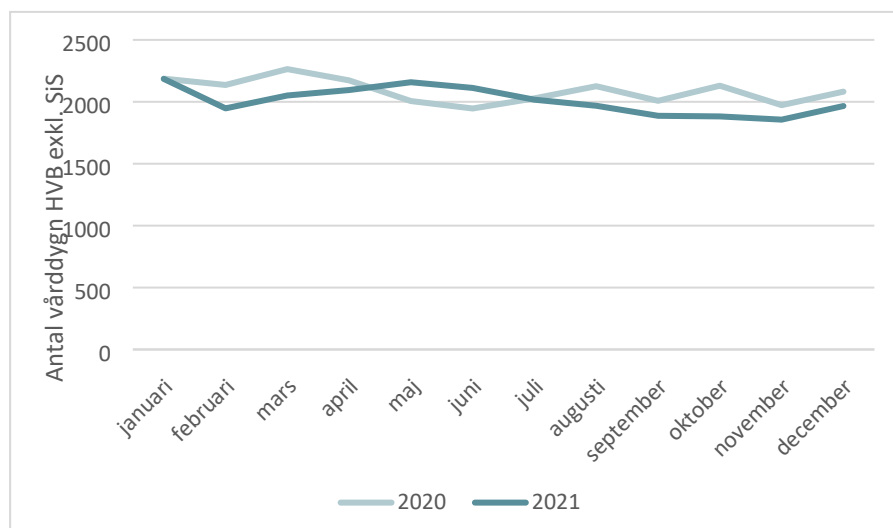
Individ och familjeomsorg

Antalet orosanmälningar avseende barn och unga ökar och behovet av insatser är fortsatt omfattande. Dygnsplaceringar för barn och unga visar ett budgetunderskott på cirka 28 miljoner kronor. Underskottet förklaras av höga kostnader för dygnsplaceringar som, från och med i år, innefattar placeringar inom hem för vård eller boende (HVB), stödboende, bosocialt stöd, skyddsboende, placeringar inom Statens institutionsstyrelse (SiS) och familjehem, jourhem samt akuthem. Kostnaderna för konsulentstödda familjehem har ökat beroende på svårigheter att rekrytera familjehem.

Kostnaderna för barn och unga ligger i stort sett kvar på samma nivå som 2020. Arbete har gjorts för att korta placeringar, matcha till lämpligare insats och därmed förhindra de allra dyraste placeringarna. Priserna för upphandlade platser har ökat sedan april 2020 varför bedömningen ändå är att ett gott arbete genomförts för att hindra ytterligare kostnadsutveckling. Under år 2020 finansierade staten viss del av SiS-placeringarna, något som staten inte gjort under 2021. Det medför ökade kostnader.

Diagrammet nedan visar HVB-placeringar sammantaget exkluderat placeringar på SiS. Antalet vårddygn har år 2021 minskat med cirka 930, vilket innebär en minskning med 4 procent i jämförelse med år 2020. Däremot har utfallet totalt sett inte minskat lika mycket. Utfallet år 2021 visar en minskning med 0,8 procent, i jämförelse med år 2020.

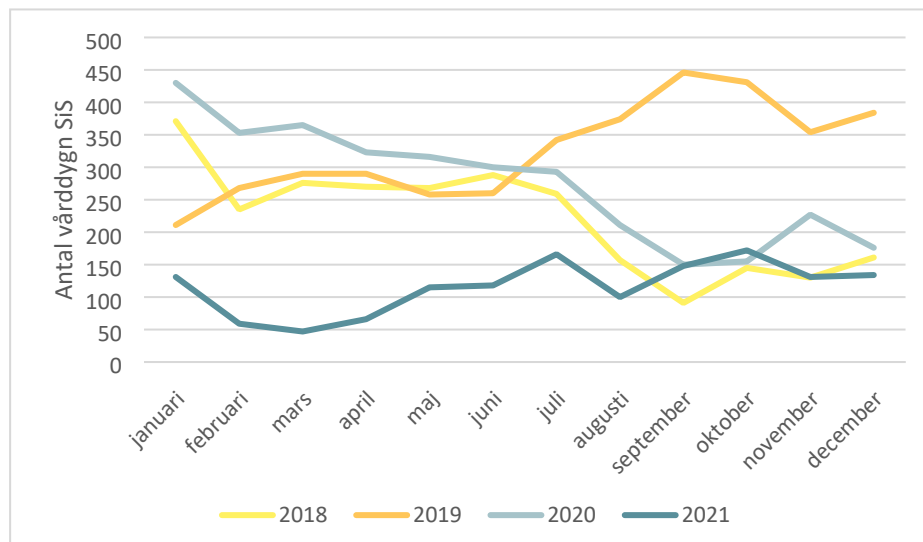
Antal vårddygn HVB-placeringar exklusive SiS-placeringar



Drift- och investeringsredovisning

Nedanstående diagram visar en jämförelse av antalet vårddygn på SiS för år 2021 med år 2018-2020. Utfall år 2021 visar en minskning av antalet vårddygn med 58 procent i jämförelse med år 2020.

Antal vårddygn SiS 2018-2021



Funktionshindrade barn- och vuxna (LSS-insatser)

Funktionshindrade barn och vuxna (LSS-insatser) innefattar assistans, ledsagar-, avlösarservice samt övriga insatser gällande LSS. Ansvarsområdet redovisar ett underskott på cirka 8 miljoner kronor vilket hänförs till kostnaden för assistans. Kostnaderna för utförda assistanstimmar har under senare år ökat medan kostnaderna för avlösarservice och ledsagarservice minskat.

Insatser för personer med funktionshinder

Området insatser för personer med funktionshinder visar ett underskott med cirka 7 miljoner kronor där den enskilt största posten är daglig verksamhet som visar ett underskott med ca 3,8 miljoner kronor. Under åren 2020 och 2021 har utförarna fått fakturera enligt andra principer beroende på pandemin. Under hösten 2021 beslutades om återgång till ordinarie faktureringsprinciper. Underskottet inom daglig verksamhet beror både på de ändrade faktureringsprinciperna men förmodligen även på ett högre antal brukare. Kostnaderna för individuella lösningar för personer med komplexa behov har också ökat jmf med budget.

Åtgärdsplan

Effekten av åtgärdsplanen är svår att beräkna, 8 miljoner kronor är verkställda utifrån tidigare beslut men den reviderade planen med beräkningen om 13 miljoner kronor gav inte avsedd effekt under hösten, utan full effekt beräknas senare. Tyvärr är genomslaget av förändrade riktlinjer och omställningsåtgärder inte direkta utan de ekonomiska effekterna sker successivt och under längre period. Förutsättningar är problematiska för en sammantagen budget i balans 2022 för social- och omsorgsnämnden. Budgeten förutsätter att beslutad åtgärdsplan får avsedd effekt.

Kommentar avvikelse mot prognos

Bokslutet visar ett sämre resultat jämfört med tidigare prognoser. Avvikelsen beror dels på för lågt räknade kostnadsposter, icke erhållna statsbidrag samt att några kostnader, såsom för daglig verksamhet, inte kunnat bedömas utan endast noterats som osäkerhet i prognosarbetet. Vissa kostnader var inte kända förrän i slutet av året såsom kostnader för återställning av lokaler.

En del av underskottet, cirka 7 miljoner kronor är kostnader av engångskaraktär och påverkar därmed inte 2022 års ekonomi.

Drift- och investeringsredovisning

Barn- och ungdomsnämnden

Barn- och ungdomsnämnden Belopp mnkr	Bokslut 2021	Budget 2021	Avvikelse	Avvikelse i procent	Bokslut 2020
	3 576,5	3 585,6	9,0	0,3 %	3 450,0

Helårsresultatet för barn- och ungdomsnämnden visar ett överskott på 9 miljoner kronor. Enheterna visar ett underskott på 1,6 miljoner kronor och nämndens anslagsdel visar ett överskott på 10,7 miljoner kronor. Överskottet på nämndens anslagsdel är framförallt kopplat till grundskolan där det har varit färre elever under året än budgeterat. Kostnaderna för grundsärskolan har däremot varit högre än budgeterat då elevantalet har varit fler än budgeterat.

Sammanlagt har förskolorna fått 25 miljoner kronor lägre i statsbidrag för hösten 2021 jämfört med våren 2021. Det minskade statsbidraget har haft påverkan på verksamheten under hösten 2021, anpassningar har genomförts för att organisationen ska möta de ekonomiska förutsättningarna. Förändringarna i verksamheten beror inte enbart på statsbidragen utan påverkas även av minskat barnantal samt pågående arbete med bemanningsplanering. Förskolan har utmaningar i att bemanna utifrån behov och det finns fortsatt behov av att arbeta med bemanningsplanering och organisation.

De kommunala enheterna inom förskoleverksamheten visar sammantaget ett underskott på 7,7 miljoner kronor som främst beror på det minskade statsbidraget för mindre barngrupper där förutsättningarna för tilldelning av tidigare nämnt statsbidrag har förändrats under året. De kommunala enheterna inom grundskola, grundsärskola och fritidshem visar sammantaget ett överskott på 6,1 miljoner kronor som främst beror på att verksamheten för fokusbibliotek och resursskolorna inte hunnit utökas enligt plan.

Bildningsnämnden

Bildningsnämnden Belopp mnkr	Bokslut 2021	Budget 2021	Avvikelse	Avvikelse i procent	Bokslut 2020
	869,3	883,7	14,4	1,6 %	823,8

Bildningsnämnden visar ett överskott på 14,4 miljoner kronor jämfört med budget varav nämndens anslagsdel står för 5 miljoner kronor och de kommunala enheterna för 9,4 miljoner kronor. Nämndens anslagsdel har överskott inom vuxenutbildningen som beror på att statsbidraget för yrkesinriktad vuxenutbildning blev högre än budgeterat. Enheternas överskott beror på att flera ersättningar och statsbidrag blivit högre än budgeterat samt till viss del lägre kostnader för såväl personal som övrigt.

Arbetsmarknadsnämnden

Arbetsmarknadsnämnden Belopp mnkr	Bokslut 2021	Budget 2021	Avvikelse	Avvikelse i procent	Bokslut 2020
	459,2	451,9	-7,4	-1,6 %	428,7

Under hösten 2021 fick arbetsmarknadsnämnden medgivande om att redovisa högst 19 miljoner kronor i underskott vid årets slut. Arbetsmarknadsnämndens redovisar vid årets slut ett underskott på 7,4 miljoner kronor. Avvikelsen beror på fortsatt ökade kostnader för ekonomiskt bistånd under året, även om utvecklingen under årets sista månader inte uppvisat någon ytterligare ökning. Budgetavvikelsen för ekonomiskt bistånd för 2021 är -28,4 miljoner kronor.

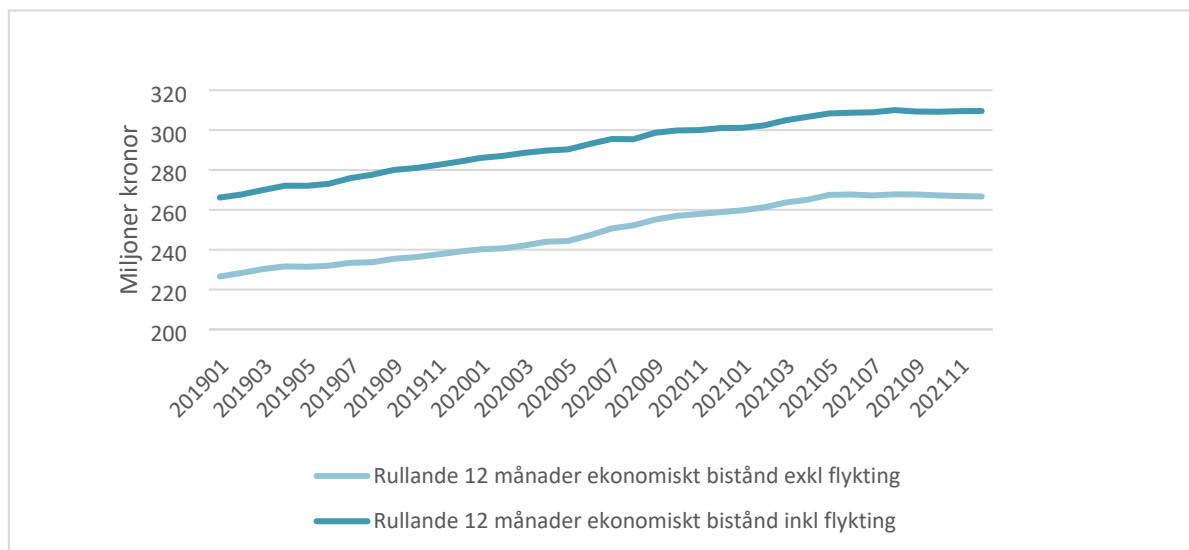
Avdelningen för arbetsmarknads- och integrationsinsatser gör en positiv avvikelse på cirka 21 miljoner kronor. Överskottet beror till största delen på pandemin och att nämnden inte kunnat ha igång alla de arbetsmarknadsinsatser som budgeterats för.

Arbetsmarknadsnämnden beslutade i juni 2021 om en åtgärdsplan för att hantera det prognostiserade underskottet. Under året har förvaltningen inom ramen för åtgärdsplanen arbetat med åtgärder som innebär effektivisering av avtal, arbete mot felaktiga utbetalningar och ökning av extern finansiering. Åtgärderna har, tillsammans med en gynnsam utveckling av det ekonomiska biståndet under årets sista månader, lett till en minskning av det tidigare prognostiserade underskottet.

Snittkostnaden per hushåll med ekonomiskt bistånd har varit 350 kronor högre under 2021 jämfört med 2020. Detta kan bero på att antalet och andelen långvariga hushåll har ökat från 2020 till 2021 och dessa hushåll är oftast mer kostsamma än övriga hushåll. Antalet nyanlända hushåll har legat på samma nivåer eller lägre nivåer jämfört med år 2020. Totalt har snittantalet hushåll med ekonomiskt bistånd inte ökat från 2020 till 2021, vilket är positivt. Kostnadsökningen i början av året beror främst på fler utbetalningshushåll än året innan, troligtvis på grund av en låg tillgång på passande arbetstillfällen på grund av pandemin.

Drift- och investeringsredovisning

Kostnad för ekonomiskt bistånd i 12-månadersperioder



Den uppåtgående trend som kostnaderna för ekonomiskt bistånd haft under flera år tycks ha brutits under de senaste månaderna. Att kostnaden stabiliserats sig under årets senare månader kan bero på att samhället öppnat upp mer och fler branscher anställer. I diagrammet ovan visar varje punkt de senaste 12 månadernas utbetalda ekonomiska bistånd ackumulerat, detta för att eliminera månadsvisa svängningar. Trots att kostnaderna för hela 2021 är nästan 9 miljoner kronor högre än för 2020, så har kostnadsökningen inte varit så låg på flera år (både i absoluta tal och rent procentuellt). Sammanlagt har kostnaderna under åren med pandemin inte ökat så mycket som först befarades. Detta beror troligtvis på de massiva åtgärder regeringen har satt in, både gentemot individer och företag.

Utsikten för 2022 är att fler personer kommer vara i behov av ekonomiskt bistånd, framför allt eftersom fler och fler når maxgränsen för antal dagar hos A-kassan. I 2022 års budget har ytterligare medel avsatts för att täcka kostnaderna för ekonomiskt bistånd. Förhoppningen finns att detta, tillsammans med fortsatta proaktiva åtgärder för att dämpa kostnadsutvecklingen, kommer leda till en budget i balans under nästa år.

Samhällsbyggnadsnämnden

Samhällsbyggnadsnämnden Belopp mnkr	Bokslut 2021	Budget 2021	Avvikelse	Avvikelse i procent	Bokslut 2020
	492,1	501,0	8,9	1,8 %	455,1

Nämndens budget 2021 uppgick till 501 miljoner kronor, jämfört med utfallet på 492 miljoner kronor. Det ger en positiv avvikelse på 8,9 miljoner kronor. Orsaken till avvikelsen är att den kommunala färdtjänsten gör ett överskott på totalt 19 miljoner kronor med anledning av minskad efterfråga på resor på grund av pandemin. Nämnden var tidigt medveten om färdtjänstens överskott och ökade därmed ambitionen i andra verksamheter inom nämnden och hade, där det var möjligt, tidigare lagt vissa åtgärder. I och med detta blev budgetavvikelsen knappt 8,9 miljoner kronor.

Vid jämförelse mellan utfall 2021 och prognosen per den 31 oktober har nämnden minskat den positiva budgetavvikelsen med 10 miljoner kronor. Avvikelsen beror i mindre utsträckning på bland annat oplanerade högre drifts- och underhållskostnader i trädgårdsföringens byggnader men de främsta orsakerna till avvikelsen är högre kapitalkostnader, högre kostnader för vinterväghållningen i november och december samt lägre överskott i färdtjänstverksamheten i tidigare prognoser.

Bygg- och miljönämnden

Bygg- och miljönämnden Belopp mnkr	Bokslut 2021	Budget 2021	Avvikelse	Avvikelse i procent	Bokslut 2020
	51,7	62,0	10,3	16,6 %	55,2

Bygg- och miljönämndens redovisar ett överskott på 10,3 miljoner kronor jämfört med budget. Resultatet för Byggavdelningen redovisar ett överskott på 5,5 miljoner kronor. Intäkterna för bygglovsverksamheten är högre än budgeterat. Detta beror på några större byggprojekt och en påtagligt ökad total ärendevolymer, vilket har lett till högre intäkter jämfört med budget. Även kostnaderna för bostadsanpassningsbidrag har varit lägre än budgeterat, vilket är en konsekvens av pågående pandemi.

Drift- och investeringsredovisning

Verksamheterna inom Miljöavdelningen visar ett nettoöverskott på 4,4 miljoner kronor jämfört med budget. Överskottet beror till största del på ökade intäkter om 1,2 miljoner kronor som konsekvens av den nya miljöbalkstaxan som antagits i slutet på 2020 samt de statliga bidragen på 2,1 miljoner kronor för trängseltillsyn. Den nya taxan inom miljöbalkens område visar att utfallet på intäkterna blivit högre både för miljöskydds- och hälsoskyddsverksamheterna till följd av att nya verksamheter, som tidigare betalad timavgift, nu lagts till samt att avgiftsnivåerna justerats till att överensstämma med det faktiskt beräknade tillsynsbehovet kopplat till bransch och ärendetyper.

Kommunlantmäteriet redovisar ett resultat som är 4 miljoner kronor bättre än budget. Överskottet beror dels på högre intäkter jämfört med budget, vilket beror på en högre ärendevolymer än budgeterat. Vidare visar nämnden ett underskott för bygg- och miljö gemensamt på cirka 4 miljoner kronor vilket beror på högre nettokostnader för staberna på förvaltningen jämfört med budget.

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden Belopp mnkr	Bokslut 2021	Budget 2021	Avvikelse	Avvikelse i procent	Bokslut 2020
	374,8	376,6	1,8	0,5 %	380,3

Kultur- och fritidsnämnden redovisar ett överskott på 1,8 miljoner kronor mot tilldelad budgetram. Liksom föregående år har utfallet påverkats av den pandemi som fortgår och som har påverkat nämndens möjlighet att genomföra verksamhet. Detta har inneburit att ett större överskott uppkommit under nämndens budgetpost för resursmedel, informationsinsatser och internationellt samarbete. Detta överskott har istället möjliggjort för nämnden att stötta föreningslivet genom utökade bidrag. Även nämndens enheter har påverkats av pandemin. Enheterna kulturscener och ungdom och Stadsbiblioteket redovisar lite större överskott. Överskotten beror främst på verksamhet som inte varit möjlig att genomföra under året. Enheten Anläggningsdrift och lokalbokning redovisar ett större underskott som främst beror på lägre intäkter för lokalbokning under våren samt rådande restriktioner. Pandemin har även medfört ökat slitage på nämndens friluftsanläggningar, vilket medfört större behov av upprustning än planerat. Nämnden har under året arbetat aktivt med att balansera underskott mot överskott.

Drift- och investeringsredovisning

Investeringsredovisning

Enligt 10 kap. 2 § LKBR ska investeringsredovisningen innehålla en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet. Investeringsredovisningens budgetposter ska avse senast beslutad budget. I de fall utgiftsbeslut tagits under året ska uppgift lämnas om till vilka belopp och vid vilka tidpunkter budgetposterna justerats. Fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas av mot beslutade eller beräknade totalutgifter. Investeringsredovisningen ska omfatta även de kommunala koncernföretagens investeringar som fullmäktige tagit ställning till. Investeringsredovisningen är upprättad i enlighet med rekommendation RKR R14 från Rådet för kommunal redovisning.

Kommunens investeringar och exploateringsverksamhet

Investeringsredovisning 2021 Belopp mnkr	Bokslut 2021	Investerings- ram 2021	Avvikelse
Kommunstyrelsen	77	105	28
varav kommunstyrelsen/kommunlednings- förvaltningen	2	3	1
varav verksamhetsstöd och service	40	54	14
varav Säkerhet	31	44	13
varav Leanlink	5	5	0
Kommunstyrelsen, simhall	260	297	37
Kommunstyrelsen, investeringsreserv	0	7	7
Kommunstyrelsen, strategisk markreserv	0	50	50
Äldrenämnden	0	1	1
Social- och omsorgsnämnden	1	1	0
Barn- och ungdomsnämnden	17	24	7
Bildningsnämnden	5	14	9
Kultur- och fritidsnämnden	18	47	29
Samhällsbyggnadsnämnden	326	341	15
Arbetsmarknadsnämnden	0	0	0
Bygg- och miljönämnden	0	1	1
Summa	704	888	184

Förändrad investeringsram under 2021

Nämndernas investeringsramar har ändrats under året enligt nedan:

- Kommunstyrelsens fick föra över 15,347 miljoner kronor från 2020 års investeringsutrymme till 2021, avseende investeringar i civilt försvar, ombyggnation av reception i Stadshuset och anpassningar för aktivitetsbaserade arbetsplatser. Beslutades i kommunfullmäktige 2021-03-30 § 124.
- Kultur- och fritidsnämndens fick föra över 29,0 miljoner kronor från 2020 års investeringsutrymme till 2021, avseende motionsspår i Ekängen, Wahlbeckshallen, konstgräsplan i Linghem, byte av konstgräs samt tält över Ryds konstgräsplan. Beslutades i kommunfullmäktige 2021-03-30 § 124.
- Verksamhetsstöd och service fick en utökad ram med 8,5 miljoner kronor för investeringar av utrustning för datakommunikation, brandvägg samt utbyggnad av stamnätet. Beslutades i kommunfullmäktige 2021-05-25
- Bildningsnämndens investeringsram år 2021 minskas med 3 miljoner kronor som istället används för att finansiera en utökning av barn- och ungdomsnämndens investeringsram med motsvarande belopp. Nämnderna har behandlat ramjusteringen i samband med delårsrapporterna. Kommunfullmäktige kommer att behandla ramjusteringen när de behandlar delårsrapporten.

Nämndernas kommentarer till avvikelser från investeringsramen 2021

Kommunstyrelsen

Kommunledningsförvaltningen planerade under senare delen av året att anskaffa en del inventarier med anledning av anpassning av lokalerna till projekt aktivitetsbaserat arbetssätt. Parallellt skulle även ett arbete ha skett kring säkerhetsanpassning och ombyggnation av Stadshusets reception. Då projekt aktivitetsbaserat försenats har endast en mindre andel inventarier hunnit köpas in och ombyggnationen av Stadshusets reception har ej påbörjats. Cirka 2 miljoner kronor av årets ram kvarstår i årsbokslutet. För säkerhetsenheten pågår investeringar inom civilt försvar. 13,5 miljoner kronor överfördes från investeringsram 2020 och tillsammans med årets ram, 30 miljoner kronor, har den totala ram varit 43,5 miljoner kronor. Ett investeringsbidrag från MSB, Myndigheten för samhällsskydd och beredskap med 24,5 miljoner kronor har erhållits. Av årets investeringsram kvarstår netto 12,6 miljoner kronor. Under 2020 överskreds investeringsramen avseende

Drift- och investeringsredovisning

byggnation av ny simhall med cirka 150 miljoner kronor. I år är kostnaderna 36,6 miljoner kronor lägre än i investeringsramen.

En begäran kommer att göras till kommunfullmäktige om att få överföra ej förbrukad investeringsram avseende säkerhet (12,6 miljoner kronor), ombyggnad kopplat till säkerhetsanpassning av stadshuset (1,2 miljoner kronor) samt inköp av anpassade inventarier då förvaltningen kommer att övergå till ett aktivitetsbaserat arbetssätt under 2022 (0,8 miljoner kronor).

Verksamhetsstöd och service har på grund av komponentbrist och fraktproblematik inte kunnat investera i IT-utrustning i den omfattning som var planerat, vilket medför att investeringsramen (inkl. utökning) ej kunnat nyttjas fullt ut.

Leanlink har under året disponerat sin investeringsram och gjort vissa omfördelningar mellan verksamhetsområdena.

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden har under 2021 använt ett investeringsutrymme om 17,6 miljoner kronor av det tilldelade utrymme om cirka 47,2 miljoner kronor. Merparten av investeringsutrymme som inte har förbrukats beror på framskjutna/försenade projekt. Med anledningen av detta kommer nämnden lämna in en begäran om att flytta över investeringsutrymme från 2021 till 2022. Planerat byte av konstgräs har skjutits fram till 2022 då ett byte inte har behövt genomföras under 2021. Återlämnings/utlåningsmaskiner har på grund av förskjutet upphandlingsförfarande behövt flyttas fram till 2022. Motionsspår Ekängen och Ryds sportcenter (airdome) är pågående projekt som beräknas kunna slutföras under 2022. Konstgräsplan i Lingham är en investering där det råder osäkerhet kring markfrågan, vilket medfört svårigheter att bedöma när denna investering kan genomföras.

Kommunens fem största investeringar

Kommunens fem största investeringar 2021	Belopp mnkr
Nya Simhallen	260
IT-investeringar, LK-Data	35
Civilt försvar, Säkerhetsenheten	31
Brunnspromenaden, gamla brandstationen	18
Kaj Åkersbergsgatan	18
Summa	362

Färdigställda och pågående projekt

Pågående projekt är sådana investeringar som inte har blivit slutförda och aktiverade som anläggningstillgång. Avskrivningar och intern ränta beräknas inte för pågående projekt men när de tas i bruk och aktiveras belastas nämnderna med denna kostnad. Utgifter för pågående projekt under 2021 uppgick till 530 miljoner kronor, jämfört med 783 miljoner kronor föregående år. Av dessa 530 miljoner kronor avser 260 miljoner kronor projektet ny simhall.

Färdigställda projekt

Färdigställda projekt	Utgifter/inkomster sedan projektets start			Varav årets investeringar		
	Beslutad budget	Ack. utfall netto-investeringar	Budget-avvikelse	Budget 2021	Utfall 2021 netto-investeringar	Budget-avvikelse
Kommunstyrelsen	115	45	70	115	45	70
-Varav VSS (LKDATA & Ebbepark)	54	40	13	54	40	13
- Varav Leanlink	5	5	0	5	5	0
Social- och omsorgsnämnden	0	0	0	1	1	0
Barn- och ungdomsnämnden	9	11	-1	9	10	-1
-Varav nya platser	1	2	0	1	1	0
-Varav återanskaffning	8	9	-1	8	9	-1
Bildningsnämnden	14	5	9	14	5	9

Drift- och investeringsredovisning

Färdigställda projekt	Utgifter/inkomster sedan projektets start			Varav årets investeringar			
	Belopp mnkr	Beslutad budget	Ack. utfall netto-investeringar	Budget-avvikelse	Budget 2021	Utfall 2021 netto-investeringar	Budget-avvikelse
-Varav inventarier och läromedel	14		5	9	14	5	9
Kultur och fritidsnämnden	8		10	-2	8	10	-2
-Varav Återanskaffning	2		2	0	2	2	0
-Varav Nya idrottshallar	1		1	0	1	1	0
-Varav Konstgräsplan Ljungsbro	8		7	0	8	7	0
Samhällsbyggnadsnämnden	370		305	65	85	102	-17
Exploatering	183		91	92	27	30	-3
-Varav Brunnspromenaden	54		51	3	15	18	-3
-Varav Aviation Park	32		31	1	4	4	0
Övriga investeringar	127		145	-18	18	24	-7
- Varav Bantorgsparken	5		4	1	5	4	1
-Varav Bhpl Pollaregatan	2		1	0	2	1	0
Reinvesteringar	60		69	-9	40	48	-8
-Varav Beläggningsprogram	33		33	0	33	33	0
-Varav Tropikhuset	5		5	0	0	4	-4
Bygg- och miljönämnden			0	0	1	0	1
Summa färdigställda projekt	517		375	141	233	174	60

Drift- och investeringsredovisning

Pågående projekt

Pågående projekt	Utgifter/inkomster sedan projektets start			Varav årets investeringar		
	Beslutad budget	Ack. utfall netto-investeringar	Budget-avvikelse	Budget 2021	Utfall 2021 netto-investeringar	Budget-avvikelse
Kommunstyrelsen	162	77	85	47	32	15
-Varav Kommunledningsförv.	4	2	2	4	2	2
-Varav Säkerhetsenheten	44	31	13	44	31	13
KS Ny simhall	991	797	0	297	260	37
Barn och ungdomsnämnden	30	18	12	15	6	8
-Varav Nya platser	30	18	12	15	6	8
Kultur och fritidsnämnden	40	8	31	39	8	31
-Varav Motionsspår Ekängen	4	0	4	4	0	4
-Varav Ryd Sportcenter	20	8	12	19	8	12
-Varav Konstgräs Linghem	8	0	7	8	0	7
-Varav Byte av konstgräs	3	0	2	2	-	2
-Varav Återlämning-/utlåningsmaskiner	6	-	6	6	-	6
Samhällsbyggnadsnämnden	1 233	332	901	256	223	33
Stora Projekt	324	10	314	7	10	-3
-Varav Ullevileden	324	10	314	7	10	-3
Exploatering	509	127	382	58	75	-17
-Varav Djurgården etapp 1	69	5	64	25	3	22
-Varav Näsby Ekängen	64	0	63	39	0	38
Övriga investeringar	379	184	195	158	129	29
-Varav Kaj Åkersbergsgatan	29	27	1	18	18	-1
-Varav GC-väg Ålerydsvägen	16	23	-7	7	17	-10
Reinvesteringar	20	10	10	33	9	24
-Varav Tage Danielssons plats	2	1	0	2	1	0
Summa pågående projekt	2 455	1 232	1 029	654	530	124
Summa investeringar	2 971	1 607	1 170	888	704	184

Kommunens exploatering

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 kommer att finnas kvar i kommunens ägo redovisas som anläggningstillgångar och ingår i kommunens investeringsredovisning. Dessa investeringar kommer att påverka kommunens budget i form av drifts- och underhållskostnader.

På grund av ändrade redovisningsprinciper har kommunens exploateringsredovisning förändrats från år 2020. Kommunens utgifter för investeringar på allmän platsmark kopplade till exploatering 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.

Drift- och investeringsredovisning

Exploateringsredovisning 2021	2021	2021
Belopp mnkr	Utfall	Budget
Effekter på resultaträkningen		
Intäkter markförsäljning	105	96
Exploateringsbidrag och övriga intäkter	30	20
Vinst avslutade projekt	17	0
Summa intäkter	152	116
Kostnader årets försålda mark	-25	-39
Förlust avslutade projekt	-3	0
Övriga kostnader	-2	0
Summa kostnader	-31	-39
Resultat före resultatkrav	121	77
Resultatkrav/budgeterad intäkt	-77	-77
Resultat/budgetavvikelse	44	0

Exploateringsresultatet på 121 miljoner kronor överstiger väsentligt resultatkravet på 77 miljoner kronor, och även senaste prognos. Mark för drygt 105 miljoner kronor har försålts under året, med ett netto om cirka 75 miljoner kronor. Det är ett fåtal projekt som står för större delen av markförsäljningen, se tabell nedan. Eftersom exploateringsverksamhetens "budget" ej är baserad på någon beräkning utan representerar ett årligt genomsnittligt resultatkrav är det inte relevant att närmare kommentera avvikelser mot budget. Avvikelsen mot verksamhetens senaste prognos beror främst på det exploateringsbidrag som nämns nedan samt en större försäljning som kom in i mellandagarna som i prognos förväntades landa på andra sidan årsskiftet.

Exploateringsbidrag på cirka 30 miljoner kronor har intäktsförts under året, den största delen avser Brunnspromenad/kajreovering längs Stångån (exploateringsbidrag intäktsförts det år då anläggningarna som bidraget avser färdigställs det vill säga aktiveras bokföringsmässigt). En mängd äldre projekt har avslutats under året, de flesta projekt får endast mindre resultatpåverkan vid avslut men bland annat projektet avseende Vallastadens västra detaljplan (torget) har vid avslut genererat ett större plusresultat.

I tabellen nedan visas de exploateringsprojekt med störst intäkter vid överlåtelse av mark under år 2021.

Projekt	Resultatpåverkan
Belopp mnkr	2021
Vallastaden	+37,3
Östra Mörtlösa	+30,0
Vikingstad Bankeberg	+13,0
Östra Malmskogen	+6,0
Kåparp (Lilla Mjärdevi)	+3,9

Under året har markanvisningstävlingen för etapp 1 av Folkungavallen genomförts, vilket kommer generera markförsäljningsintäkter på cirka 80 miljoner kronor för åren 2022-2023. Inom Folkungavallen har det även direktanvisats mark till Stångåstaden samt ett antal byggaktörer med förtur, vilket kommer att resultera i ytterligare försäljningsintäkter utöver de nämnda 80 miljoner kronorna.

Markanvisningstävlingar har även genomförts för projektet Krigaren (Tannefors) och Vallastaden, vilket också genererar intäkter de nästkommande åren.

Exploateringsavtal har slutits avseende Näsby i Ekängen där extern exploatör kommer erlagga exploateringsbidrag i storleksordningen 85 miljoner kronor för kommunens utbyggnad av allmän plats de kommande åren (detaljplanen vann laga kraft i januari 2021).

Revisionsberättelse för Linköpings kommun år 2021



Linköpings
kommun

Revisorerna i Linköpings kommun

Till Fullmäktige i Linköpings kommun
Organisationsnummer 212000-0449

Revisionsberättelse för Linköpings kommun år 2021

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar och genom utsedda lekmanrevisorer/revisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens bolag och förbund. Granskningen har utförts av de förtroendevalda revisorerna som biträts av sakkunniga.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan ”Revisorernas redogörelse”.

Resultatet av granskningen redovisas i separata revisionsberättelser som överlämnats till kommunfullmäktige. Resultatet av bolagsgranskningen redovisas i granskningsrapporter som överlämnats till respektive bolag.

Nedan redovisas vår bedömning av rättvisande räkenskaperna samt en sammanfattande bedömning av de enskilda revisionsberättelserna.

Vi konstaterar att kommunen inte analyserar utvecklingen av målen över tid. Vi bedömer också att bedömningarna av måluppfyllelsen är godtyckliga.

Kommunen har liksom tidigare år gjort avsteg från redovisningslagen avseende för pensioner intjänade före 1998, vilket kommunen lämnat upplysningar om i årsredovisningen.

Vi **bedömer** sammantaget att styrelse, nämnder och beredningar i Linköpings kommun har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi **bedömer** att styrelsens, nämndernas och beredningarnas interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi **bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande om man undantar avsteget från lagens krav avseende pensioner intjänade före 1998.

Vi **bedömer** sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de 2 finansiella mål som fullmäktige uppställt. Vi bedömer att 1 av 11 verksamhetsmål uppnås och 10 delvis uppnås.

Vi **tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2021.**

Vi återoppar de till nämnderna avlämnade revisionsberättelserna, bifogad redogörelse och revisionsrapporter.

Linköpings kommun 2022-04-05


Gunnel Öman Genneback


Rutger Starwing


Margareta Ossbahr


Berit Karlsson Lehnér


Dick Svensson

Bilagor:

Till revisionsberättelse för Linköpings kommun hör bilagorna

1. Årsredogörelse 2021
2. Revisionsrapport över granskning av årsredovisning 2021, dnr KS9-2021-21
3. Till nämndernas avlämnade revisionsberättelser 2021
4. Revisionsrapporter över den grundläggande granskningen av kommunstyrelsen och nämnderna 2021, dnr KS9 2021-18
5. Revisionsrapport över granskning av kommunens målstyrning, dnr KS9 2021-31
6. Revisionsrapport över Granskning av samhällsbyggnadsnämndens ärendeberedning, dnr KS9 2021-27
7. Revisionsrapport över granskning av, dnr SFI KS9 2021-26
8. Revisionsrapport över granskning av Bostadsförsörjning för hushåll med lägre inkomster Linköpings kommun, dnr KS9-2021-25
9. Revisionsrapport över granskning över granskning av Diarieföring av handlingar, dnr KS9 2022-1

