

# Årsredovisning 2022

Linköpings kommun



# 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

<b>Kommunstyrelsens ordförande har ordet .....</b>	<b>1</b>
<b>Sammanfattning av ekonomi, verksamhet och personal .....</b>	<b>2</b>
<i>Ekonomi</i>	2
Årets resultat .....	2
Investeringar .....	3
Soliditet .....	3
<i>Verksamhet</i>	3
<i>Personal</i>	4
Sjukfrånvaro .....	4
<b>Förvaltningsberättelse.....</b>	<b>5</b>
<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 .....	13
Pensionsförpliktelser .....	15
<i>Händelser av väsentlig betydelse</i>	16
<i>Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten</i>	18
<i>God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning</i>	19
God ekonomisk hushållning .....	19
Finansiella mål för god ekonomisk hushållning.....	19
Modell för finansiell analys .....	19
Uppföljning av finansiella mål och finansiell analys .....	20
Uppföljning av mål och inriktning .....	37
<i>Balanskravsresultat</i>	56
<i>Väsentliga personalförhållanden</i>	57
Kommunens personal.....	57
<i>Förväntad utveckling</i>	61
Finansiell utveckling .....	61
Befolkningsprognos .....	61
<b>Ekonomiska sammanställningar .....</b>	<b>62</b>
<i>Resultaträkning</i>	62
<i>Balansräkning</i>	63
<i>Kassaflödesanalys</i>	64
<i>Noter</i>	65
Noter till resultaträkning kommunen.....	69
Noter till balansräkning .....	71
Övriga tilläggsupplysningar .....	78
<b>Drift- och investeringsredovisning .....</b>	<b>79</b>
<i>Drift- och investeringsredovisningens uppbyggnad</i>	79
<i>Driftbudget</i>	79
<i>Investeringsbudget</i>	79
<i>Kommunala bolagen</i>	79
<i>Upplysning om tillämpade internredovisningsprinciper</i>	80
<i>Drift- och investeringsredovisningens samband med årsredovisningens övriga delar</i>	80
<i>Driftredovisningen</i>	81
Förändrade budgetramar under 2022 .....	81
Nämndernas budgetavvikelser för 2022 .....	82
<i>Investeringsredovisning</i>	89
De kommunala koncernföretagens investeringar .....	89
Kommunens fem största investeringar .....	90
Färdigställda och pågående projekt .....	90
Kommunens exploateringar .....	93
<b>Revisionsberättelse för Linköpings kommun år 2022 .....</b>	<b>94</b>

### Kommunstyrelsens ordförande har ordet

2022 har varit ett år med fortsatta effekter av pandemin, vi har gått igenom ett val och i februari fylldes nyhetssändningarna av Rysslands storskaliga invasion av Ukraina. Men under året har vi också kunnat ta del av goda nyheter. Linköping har växt och vår befolkning har ökat mer än förväntat. Arbetslösheten minskade och våra trygghetsinsatser har gett goda resultat.

Trots att de flesta av pandemins restriktioner upphörde i början av året har vi ändå fått hantera dess följd effekter bland annat i form av en hög sjukfrånvaro bland personal och uppskjuten verksamhet. Men pandemin har också bidragit till att kommunens arbete med digitalisering har gått framåt och utvecklats snabbare. Tack vare detta har delar av våra verksamheters arbete kunnat effektiviseras.

Rysslands invasion av Ukraina skakade om hela världen och även Linköping påverkades. Vi fick börja planera för ett flyktingmottagande i form av bostäder, skolgång, integrering och andra stödinsatser. Invasionen fick också andra konsekvenser i form av ökade elpriser som har drivit upp räntor och inflation. Detta har slagit hårt mot hela Sverige och det har också fått konsekvenser för våra kommunala verksamheter.

Under året har arbetslösheten minskat och bland utrikes födda uppnåddes den lägsta arbetslösheten som har redovisats på 14 år. Även utbetalt ekonomiskt bistånd har minskat kraftigt och antalet hushåll med försörjningsstöd har minskat kraftigt och vi kan därmed glädjande nog se allt färre Linköpingsbor som behöver leva på bidrag.

Vi har också äntligen, efter fem års arbete, kunnat inviga den nya landningsbanan vid Linköpings flygplats. Flytten av landningsbanan kommer inte bara innebära ett minskat buller över staden utan även möjliggöra att Stångebro kan utvecklas med tusentals bostäder och verksamhetslokaler samtidigt som verksamheten vid Saab kan utvecklas.

Under året har också flera trygghetsskapande och brottsförebyggande insatser genomförts. Efter idogt arbete har vi kunnat påbörja installation av trygghetskameror på flera platser i Linköping och vi har även flyttat ut delar av socialtjänsten till Skäggetorp.

Bland Linköpings gymnasieelever har fler tagit examen under året och den totala examensgraden har varit den högsta på många år. Ett mycket positivt resultat med tanke på att eleverna haft perioder av fjärr- och distansundervisning under pandemin. Under sommaren fattades också beslut om att inrätta ett nytt idrottsgymnasium som kommer att öppna upp nya möjligheter för elever som vill kombinera sin gymnasieutbildning med idrott.

Sveriges kommuner står nu inför ekonomiskt tuffa år med lågkonjunktur och höga pris- och löneökningar som drabbar den kommunala verksamheten. Men få kommuner har lika goda förutsättningar att komma igenom de närmaste åren utan att behöva skära ner på kvaliteten i välfärden.

**Niklas Borg (M)**

**Kommunstyrelsens ordförande (t.o.m. 2022-12-31)**

# Sammanfattning av ekonomi, verksamhet och personal

## Ekonomi

Nyckeltal för Linköpings kommunkoncern 2022	Kommunkoncernen	Kommunen
Resultat efter finansiella poster, mnkr	341	-434
Investeringar, mnkr	3 712	819
Soliditet, %	36	60

\*Koncernelimineringar har gjorts.

## Årets resultat

Linköpings kommunkoncerns resultat efter skatter och finansiella poster uppgick år 2022 till 341 miljoner kronor, efter att koncerninterna mellanhavanden har räknats bort. Stadshuskoncernens resultat efter koncernelimineringar och finansiella poster uppgick till 1 267 miljoner kronor. Kommunen redovisar ett underskott på 434 miljoner kronor vilket motsvarar 4,4 procent av kommunens skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning för år 2022. Det lagreglerade resultatet efter balanskravjusteringar som är rensat för reavinster och effekten av realiserade vinster och förluster på grund av marknadsvärdering av kommunens finansiella tillgångar, är plus 429 miljoner kronor. Kommunens omsättning för 2022 uppgick till 11,8 miljarder kronor.

## Kommunkoncernens resultat

Resultat efter finansiella poster Belopp mnkr	Kommunkoncernen 2021	Kommunkoncernen 2022
Kommunen	995	-434
Stadshuskoncernen	2 659	1 267
<b>Kommunkoncernen*</b>	<b>3 480</b>	<b>341</b>

\*Koncernelimineringar har gjorts.

## Kommunens resultat

Årets resultat för 2022 är minus 434 miljoner kronor. Det budgeterade resultatet var plus 28 miljoner kronor vilket innebär att budgetavvikelsen blir minus 462 miljoner kronor. Finansnettot är 963 miljoner kronor lägre än budget och 1 782 miljoner kronor lägre för 2022 jämfört med förra året, vilket huvudsakligen beror på marknadsvärderingen av de finansiella placeringarna. Under 2022 har marknadsvärdet minskat kraftigt på grund av börsens utveckling. Detta är den enskilt största orsaken till det negativa resultatet för Linköpings kommun under 2022.

Nettointäkten från exploateringsverksamheten varierar över åren beroende av försäljningar och för 2022 blev utfallet 246 miljoner kronor vilket är 168 miljoner kronor mer än budgeterat. För Kommunstyrelsens resurs- och reservmedel samt den icke budgeterade ersättningen från staten för höga sjuklönekostnader uppgick budgetavvikelsen till plus 125 miljoner kronor. Skatteintäkterna har ökat med 232 miljoner kronor mer än budget på grund av bättre utveckling för rikets skatteunderlag.

Nämnderna har sammantaget en budgetavvikelse med minus 24 miljoner kronor jämfört med budget vilket motsvarar 0,2 procent av deras samlade budget. Till målet för en hållbar ekonomi finns en indikator som säger att nämndernas sammantagna avvikelse mot budget ska vara mindre än 1 procent.

För 2022 uppgick verksamhetens nettokostnader exklusive jämförelsestörande poster till 100,4 procent av skatteintäkterna. För att ha en hållbar utveckling bör inte verksamhetens nettokostnader öka mer än skatteintäkterna. Jämfört med förra året har verksamhetens nettokostnader exklusive jämförelsestörande poster ökat med 2,6 procent (254 miljoner kronor). Skatteintäkterna har ökat med 4,6 procent (438 miljoner kronor). Verksamhetens resultat före finansiella poster är utifrån detta bättre än förra året.

## Stadshuskoncernens resultat

Stadshuskoncernens resultat för 2022 uppgick till 1 267 miljoner kronor. Den största avvikelsen mot budget står Tekniska verken AB för, med en budgetavvikelse på 295 miljoner kronor som till största del beror på de höga elpriserna och som resultat av Tekniska verken AB:s investeringar i förnybar elproduktion.

## Sammanfattning av ekonomi, verksamhet och personal

### Investeringar

Kommunkoncernens nettoinvesteringar uppgick till 3 712 miljoner kronor år 2022. De kommunala bolagen står för cirka 80 procent av kommunkoncernens investeringar. År 2022 uppgick stadshuskoncernens investeringar till 2 893 miljoner kronor.

Kommunens samlade investeringar för 2022 uppgår till 819 miljoner kronor, vilket är 239 miljoner kronor lägre än investeringsramen för 2022. Kommunens investeringsvolym har ökat de senaste åren på grund av projektet ny simhall. Den totala investeringsbudgeten för den nya simhallen beräknas till 990 miljoner kronor. I beslutet beräknas hela investeringen finansieras med lån. Förvärv av fastigheten Palatset 2 (Saab Arena) skedde i december 2022 och medförde att investeringsramen har utökats med 150 miljoner kronor. Under året har kommunen också utökat markreserven med mark till ett värde av drygt 150 miljoner kronor.

*Kommunkoncernens investeringar 2022, belopp i miljoner kronor*

Investeringar	Bokslut 2022	Budget 2022	Budget-avvikelse	Bokslut 2021
Kommunen	819	1 058	239	704
Tekniska Verken i Linköping AB	1 213	1 737	524	1 112
AB Stångåstaden	848	1 100	252	898
Lejonfastigheter AB	416	713	297	502
Sankt Kors Fastighets AB	239	351	112	336
Övriga bolag	177	197	22	39
<b>Kommunkoncernen</b>	<b>3 712</b>	<b>5 156</b>	<b>1 446</b>	<b>3 591</b>

### Soliditet

Linköpings kommunkoncerns soliditet inklusive pensionsåtaganden uppgick till 36 procent år 2022 vilket visar på en god långsiktig finansiell handlingsberedskap. Kommunens soliditet inklusive pensionsåtaganden uppgick till 60 procent. Detta innebär att både kommunens och kommunkoncernens finansiella mål år 2022 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 2022 med plan för 2023-2027 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 av de omprioriteringar som gjorts under året. I början av året var kommunens verksamheter kraftigt påverkade av pandemin och personalsituationen var ansträngd. Verksamheterna har fått hantera en högre sjukfrånvaro bland personal och uppskjuten verksamhet. Det nya säkerhetspolitiska läget i omvärlden i och med kriget i Ukraina har även påverkat Linköpings kommun på flera sätt, både direkt och indirekt. Den kommunala verksamheten har även påverkats av den historiskt höga inflationsnivån på bland annat el, livsmedel, drivmedel och byggmaterial.

Av de 13 kommunövergripande målen bedöms fyra som uppnådda och nio 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 har bedrivit en kostnadseffektiv och ändamålsenlig verksamhet under 2022 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	<i>Delvis uppnått</i>
	Ett klimatsmart Linköping	<i>Delvis uppnått</i>
	Ett företagsamt Linköping	<i>Uppnått</i>
	Ett Linköping med rikt kultur-, fritids- och idrottsliv	<i>Uppnått</i>
Medborgare	Välfärdstjänster med hög kvalitet, tillgänglighet och individen i centrum	<i>Delvis uppnått</i>
	Stark gemenskap och människor i arbete	<i>Delvis uppnått</i>
	Hög kunskap med skolor i framkant	<i>Delvis uppnått</i>
	Kostnadseffektiv verksamhet	<i>Uppnått</i>

## Sammanfattning av ekonomi, verksamhet och personal

Kommunövergripande mål		Bedömning
Ekonomi	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 strategiska utvecklingsuppdrag är omhändertagna i nämndernas internbudgetar och förvaltningarnas verksamhetsplaner för 2022. Av de 9 kommungemensamma strategiska utvecklingsuppdragen i Budget 2022 med plan för 2023-2027 har 2 genomförts, övriga 7 pågår. Av de 32 nämndspecifika strategiska utvecklingsuppdragen har 8 genomförts, 22 pågår och 2 kvarstår. Redovisade avvikelser beror främst på att planerade aktiviteter förskjutits i tid eller att genomförandet har tagit längre tid än planerat. Av nämndernas verksamhetsberättelser framgår hur nämnderna arbetat med uppdragen som kommunfullmäktige beslutade om i Budget 2022 med plan för 2023-2027.

Under avsnittet KS-indikatorer redovisas utfall för de indikatorer som fastställdes i Budget 2022 med plan för 2023-2027.

### Personal

Under den senaste tolv månadersperioden har antalet medarbetare med månadslön ökat med 189 personer till 10 557. Omräknat till årsarbetare<sup>1</sup> motsvarar det 9 300 årsarbeten. Utöver detta tillkommer 2 476 personer med timlön.

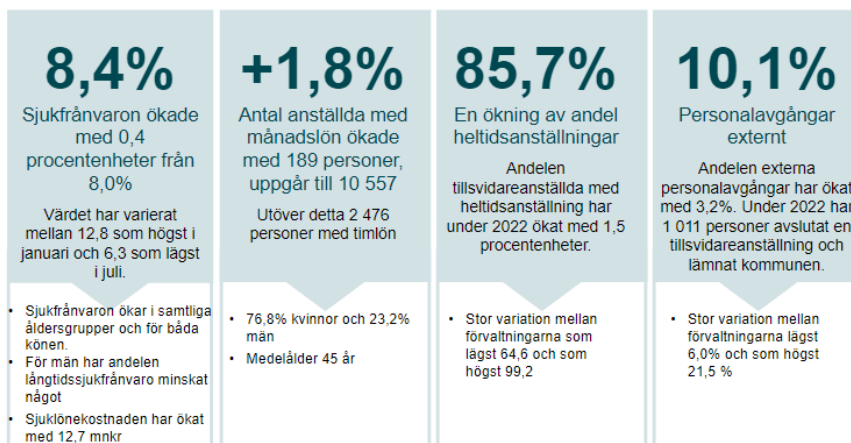
Andelen externa personalavgångar var 10,1 procent och har därmed ökat med 3,2 procentenheter sedan föregående år. Av de 1 011 personer som avslutat sin tillsvidareanställning och lämnat kommunen har 158 personer gjort det på grund av pensionering, vilket är ungefär lika många som föregående år. Genomsnittsåldern för pension har sjunkit de senaste åren från 65,5 år 2019 till 64,6 år 2022.

Den direkta personalkostnaden<sup>2</sup> uppgår till 4 045 miljoner kronor, det är en ökning med 157 miljoner kronor jämfört med 2021. Sjuklönekostnaden har under året ökat med 12,7 miljoner kronor jämfört med föregående år och med 49,3 miljoner kronor jämfört med 2019.

### Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron för 2022 var 8,4 procent, vilket är en ökning med 0,4 procentenheter jämfört med föregående år. Obligatorisk redovisning av sjukfrånvaro följs upp varje månad och har varierat mellan som högst 12,8 procent i januari till som lägst 6,3 procent i juli. Sjukfrånvaron ökar i samtliga åldersgrupper och för båda könen. För män har andelen långtidssjukfrånvaro minskat något jämfört med föregående år.

Den förhöjda sjukfrånvaron är fortsatt kopplad till coronapandemin, med hög smittspridning i början av året. Pandemin har över tid ställt höga krav på många medarbetare i kommunen och inneburit en hög arbetsbelastning. Även svårigheten att bemanna verksamheterna ökar pressen på ordinarie medarbetare, vilket ökar risken för sjukfrånvaro.



<sup>1</sup> Ett årsarbete är som regel en heltidstjänst på fyrtio timmar per vecka

<sup>2</sup> Exklusive sociala avgifter och pensioner

## Förvaltningsberättelse

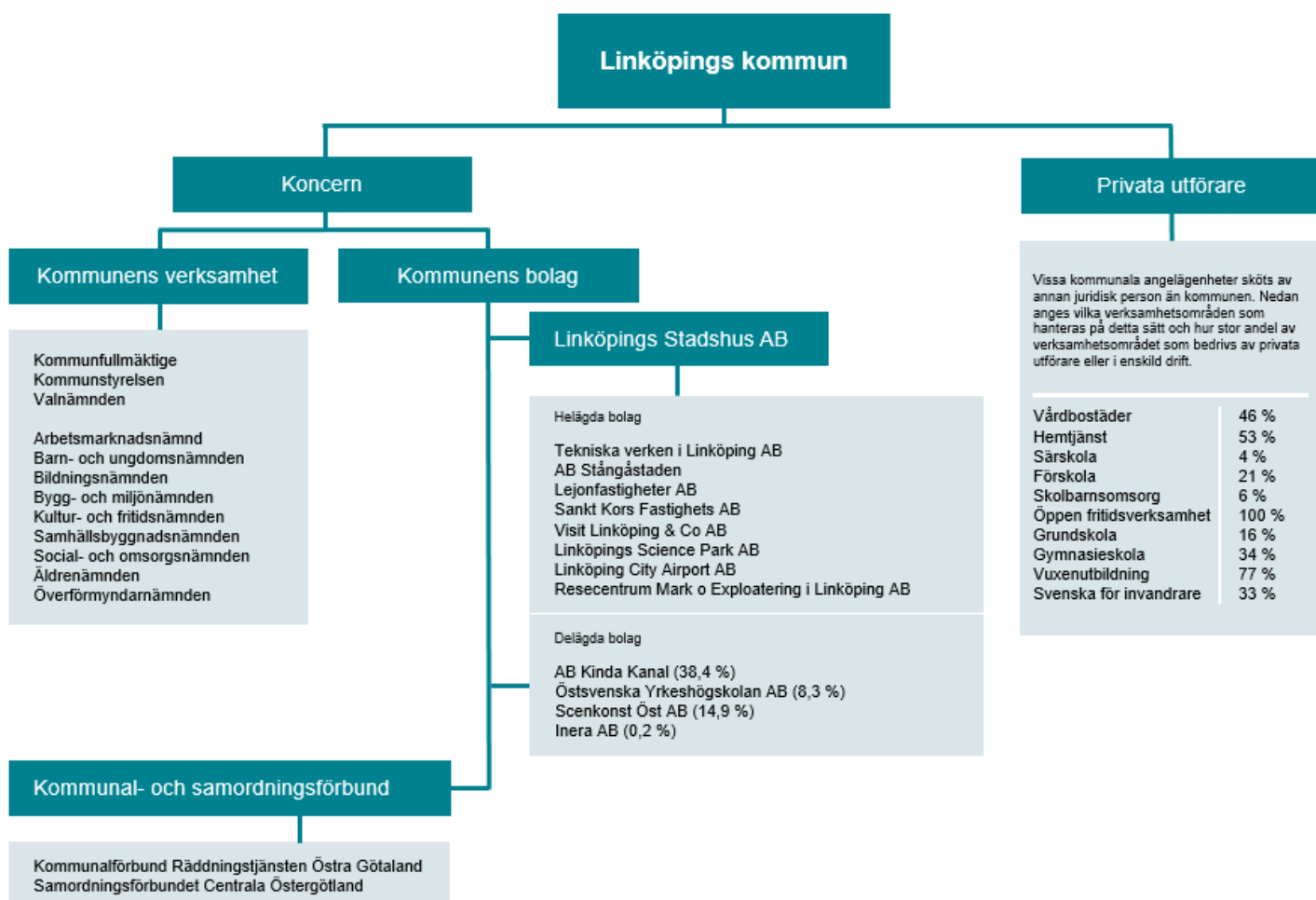
I förvaltningsberättelsen redovisas året som gått i enlighet med 11 kapitlet i Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning. Förvaltningsberättelsen ska ge en övergripande bild av Linköpings kommunkoncerns verksamhet det gångna året.

### 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 beskrivit i kommunens reglemente.

Figuren nedan illustrerar de verksamheter som ingår i Linköpings kommuns samlade kommunala verksamheter per den 31 december 2022.





## 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	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Folkmängd 31/12</b>	161 034	163 051	164 616	165 527	166 673
<b>Skattesats</b>					
Kommunen, %	20,20	20,20	20,20	20,20	20,20
Regionen, %	10,70	10,70	11,55	11,55	11,55
<b>Total skattesats</b>	<b>30,90</b>	<b>30,90</b>	<b>31,75</b>	<b>31,75</b>	<b>31,75</b>
<b>Personal</b>					
Antal anställda koncernen	11 055	11 322	11 554	11 756	11 925
Antal anställda kommunen	9 705	9 941	10 154	10 368	10 557
Sjukfrånvaro i procent, kommunen	6,7	6,7	8,6	8,0	8,4
<b>Årets resultat</b>					
Koncernen, mnkr	890	1298	1 112	3 480	341
Kommunen, mnkr	182	698	565	995	-434
<b>Investeringar</b> (exkl. finansiella investeringar)					
Nettoinvesteringar, koncernen, mnkr	2 838	3 597	4 151	3 591	3 712
Nettoinvesteringar, kommunen, mnkr	290	494	859	704	819
<b>Balansräkning</b>					
Balansomslutning koncernen, mnkr	38 355	41 651	44 597	48 162	51 785
Balansomslutning kommunen, mnkr	16 660	17 618	18 739	20 316	21 367
Soliditet inkl. pensioner före 1998, % koncernen	33	33	33	38	36
Soliditet inkl. pensioner före 1998, % kommunen	66	64	66	65	60
Låneskuld koncernen, tkr per invånare	106	117	126	120	116
Låneskuld kommunen, tkr per invånare	0	0	2	5	5
<b>Volymmått kommunen</b>					
Hemtjänsttimmar (timmar per månad)	I.U. <sup>3</sup>	64 311	59 829	57 207	55 309
Särskilda boendeplatser	1 275	1 335	1 335	1 335	1 389
Servicehuslägenheter	659	543	543	543	543
Kommunala trygghetsboendelägenheter	64	180	180	180	179
Antal barn i förskolan	8 211	8 465	8 414	8 344	8 202
Antal elever i förskoleklass/grundskolan	18 369	18 556	18 790	18 997	19 137
Antal barn i fritidshem	6 564	7 134	7 103	7 109	7 408
Antal barn i öppen fritidsverksamhet	1 327	381	403	511	554
Antal elever i kommunala gymnasieskolor	4 326	4 304	4 410	4 572	4 651
Antal folkbokförda Linköpingselever i gymnasieskolan (både kommunala och fristående)	5 354	5 295	5 400	5 505	5 432
Antal elever i vuxenutbildning	3 799	3 860	3 771	3 985	3 482
Antal feriearbeten	924	345	472	589	594
Medlemmar i föreningar med kommunalt stöd i Linköping	25 663	37 477 <sup>4</sup>	39 282	34 798	35 498
Antal besökare Linköpings Stadsbibliotek	748 589	478 181	727 877	283 444	566 179
Antal invånare per tävlingshall <sup>5</sup>	10 065	10 190	10 306	9 196	9 234
Antal hushåll med ekonomiskt bistånd, utfall per senaste månad (utfall i slutet av verksamhetsår)	3 130	3 128	3 327	3 196	2 917
Antal inskrivna deltagare i genomsnitt per månad - Arbetsmarknadscentrum och Team utreda Arbetsmarknad	4 706 <sup>6</sup>	654	628	540	448

Väsentliga förändringar kommenteras och analyseras längre fram i förvaltningsberättelsen. Kommentarer till förändring av folkmängd finns under rubriken Befolkning. Personalrelaterade nyckeltal finns att läsa om i avsnittet Väsentliga personalförhållanden. Kommentar och analys till årets resultat och balansräkning finns i avsnittet God kommunal hushållning och ekonomisk ställning. Eventuella kommentarer till volymmåtten finns i respektive nämnds verksamhetsberättelse.

<sup>3</sup> Under 2018 gjordes övergången till befintligt system med Tids- och insatsregistrering. Därför finns det för 2018 inte jämförbara siffror.

<sup>4</sup> 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.

<sup>5</sup> I Linköping finns idrottshallar som klassificeras som tävlingshallar. Några av hallarna har inte linjerat mått 40\*20 men har dispens från respektive förbund. Volymmåtten har beräknat på 18 idrottshallar och en befolkningsmängd om 165 520 invånare (befolkningsprognos december 2021).

<sup>6</sup> 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 2022. Ökningen var dock fortsatt modest och uppgick till 69 230 personer, vilket var 3 801 personer färre än 2021. Invandringen till Sverige uppgick under året till 102 436 personer vilket kan jämföras med 90 631 personer 2021. Födelseöverskottet uppgick till endast 9 997 personer och invandringsöverskottet uppgick till 51 844 personer.

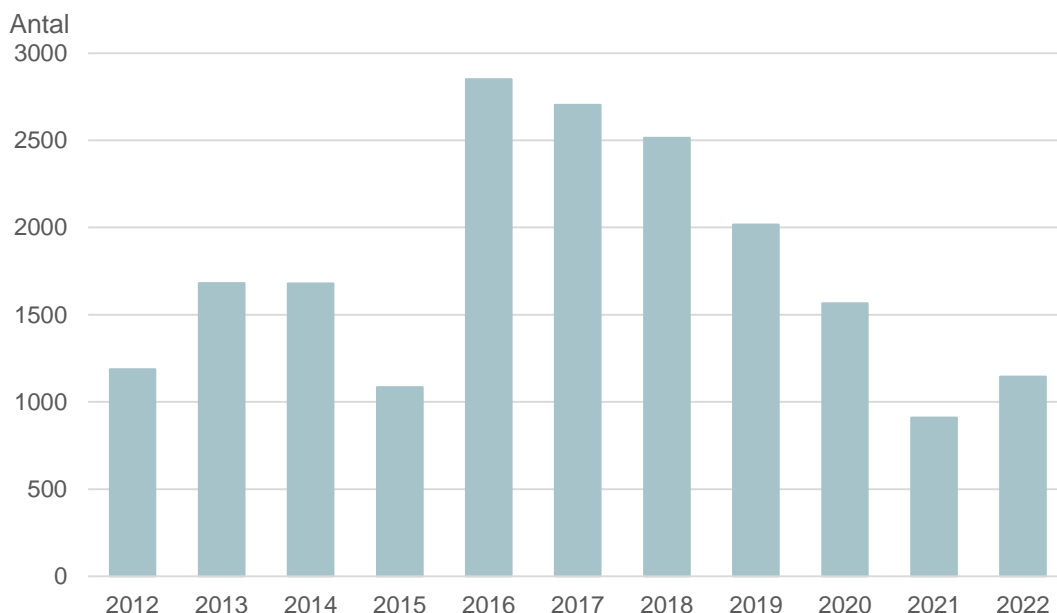
##### Östergötland

Folkmängden ökade med 2 208 personer i Östergötlands län under 2022. Det var 338 personer färre än 2021. Folkmängden ökade i 9 av länets 13 kommuner och mest i länets två största kommuner. Ökningen uppgick till 1 146 personer i Linköping och till 662 personer i Norrköping. Mjölby ökade sin befolkning med 202 personer. Vid årsskiftet uppgick folkmängden i länet till 471 912 personer.

##### Linköping

Linköpings kommun ökade sin befolkning med 1 146 personer till 166 673 invånare under 2022. Ökningen var högre än året före. Födelseöverskottet uppgick till 363 personer under året och det summerade flyttningsöverskottet till 699 personer. Under 2022 hade Linköping den 16:e största befolknings-tillväxten i landet.

#### Årlig befolkningstillväxt i Linköpings kommun för åren 2012-2022

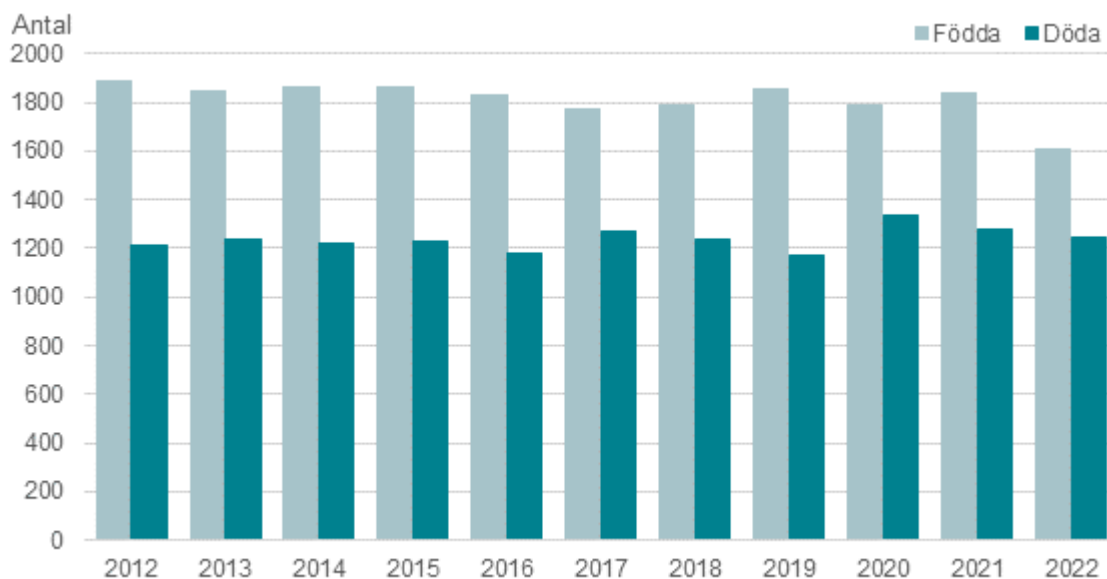


## Förvaltningsberättelse

### Antal födda och döda i Linköping

Födelseöverskottet minskade under 2022 till 363 personer. Antalet födda uppgick till 1 611 barn (1 841) och antalet döda till 1 248 personer (1 275). Ett betydande födelseöverskott är kännetecknande för Linköpings kommun. Antalet födda barn var det lägsta i kommunen sedan 2004.

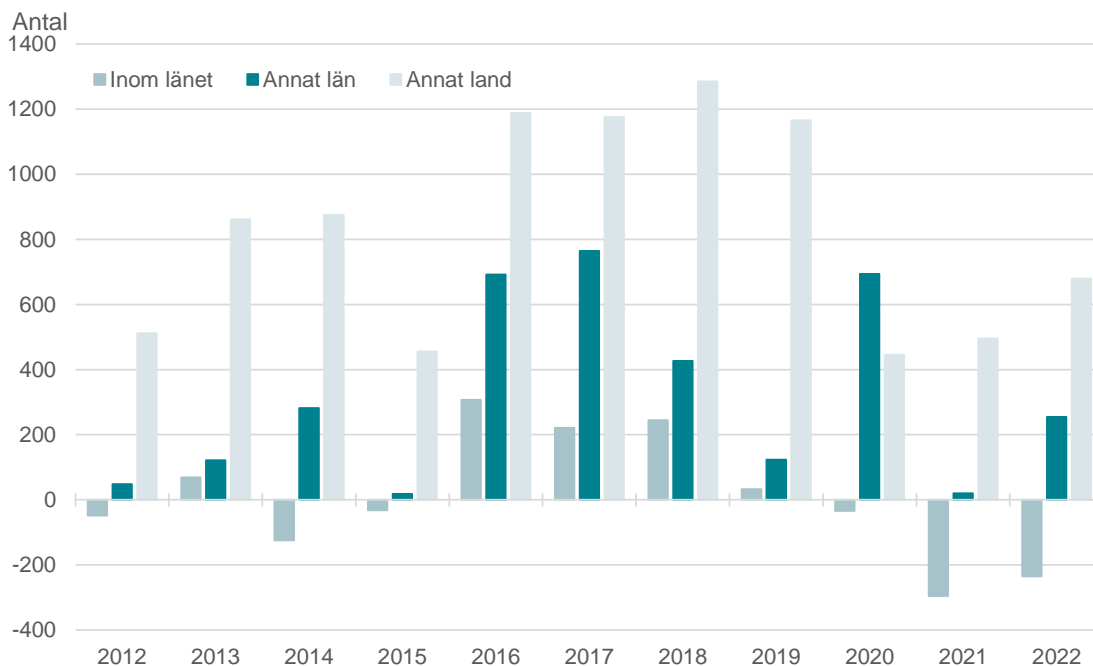
Antal födda och döda i Linköpings kommun för åren 2012-2022



### Flyttnetto

Flyttnettot till Linköping ökade till 699 personer (220). Flyttnettot var negativt i förhållande till andra kommuner i Östergötlands län. Flyttnettot var dock positivt i relation till kommuner i andra län och totalt inom landet uppgick det till plus 20 personer (-276). I relation till andra länder uppgick flyttnettot till 679 personer (496).

Nettoflyttning efter flyttningsregion för Linköpings kommun för åren 2012-2022

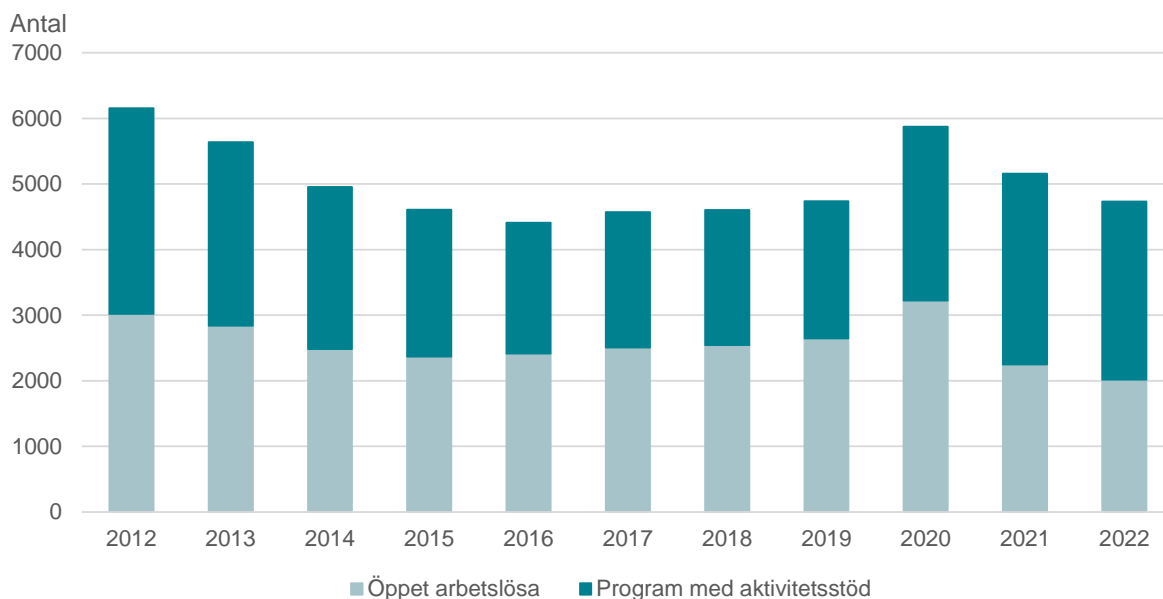


Flyttningsnettot i förhållande till andra länder var högre än året före, men betydligt lägre än för de fyra åren mellan 2016 och 2019. I relation till kommuner i andra län var flyttningsnettot tydligt högre än året före. I förhållande till övriga kommuner i Östergötlands län redovisades det näst största negativa flyttningunderskottet som någonsin har uppmätts. Endast 2021 har detta netto varit ännu mera negativt.

### Arbetsmarknad

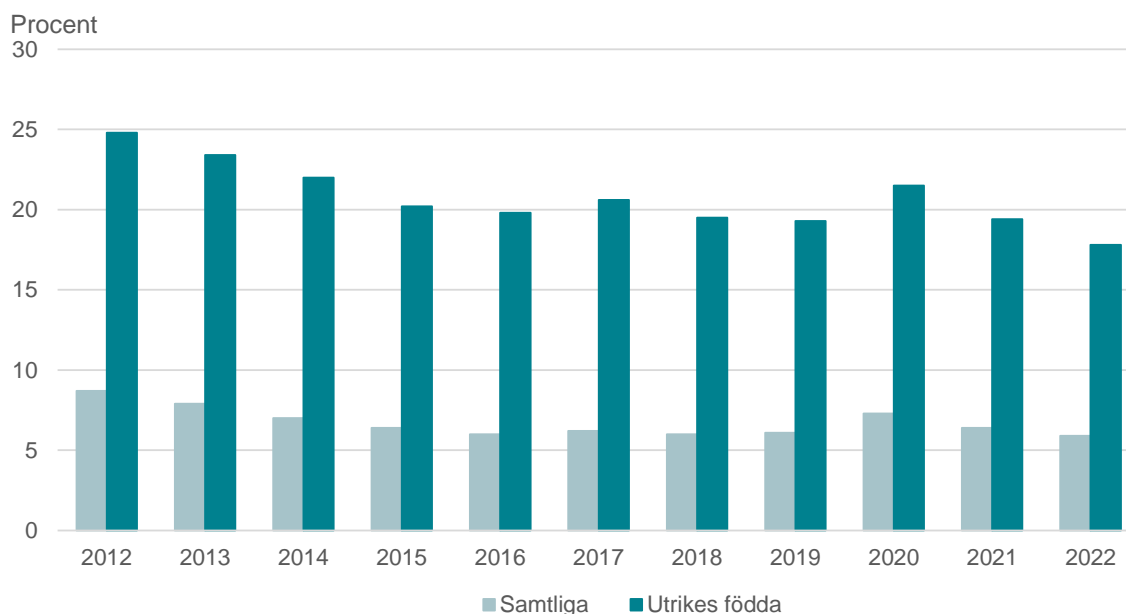
Arbetslösheten minskade i Linköping under 2022. Antalet öppet arbetslösa samt personer i program med aktivitetsstöd uppgick i oktober 2022 till 4 734 personer, vilket var 425 personer färre än vid motsvarande tidpunkt ett år tidigare.

*Antal arbetslösa 16-64 år i Linköping i oktober för åren 2012-2022*



Andelen öppet arbetslösa uppgick i oktober till 2,5 procent av arbetskraften och andelen personer i program med aktivitetsstöd till 3,4 procent. Summerat innebär det att 5,9 procent av arbetskraften i åldern 16-64 år var arbetslösa, inklusive program med aktivitetsstöd i oktober 2022. Det var 0,5 procentenheter lägre än ett år tidigare.

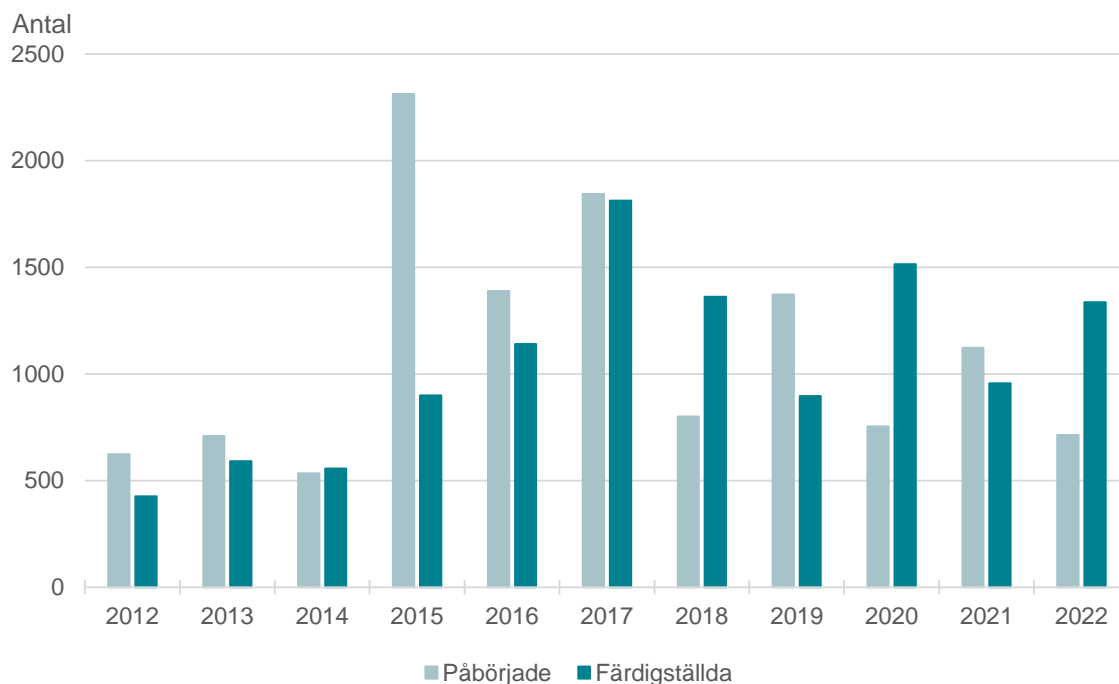
*Andel arbetslösa inklusive program med aktivitetsstöd 16-64 år av arbetskraften i Linköping i oktober 2012-2022*



I oktober var 17,8 procent av de utrikes födda i arbetskraften arbetslösa, inklusive program med aktivitetsstöd, vilket var 1,6 procentenheter lägre än ett år tidigare. Det är den lägsta arbetslösheten som har redovisats för de utrikes födda på 14 år.

## Bostäder

Antal påbörjade och färdigställda bostäder i nybyggda hus i Linköpings kommun för åren 2012-2022



Antalet påbörjade bostäder minskade åter under 2022. Några påbörjade bostäder i flerbostadshus noterades inte under det andra halvåret. 714 bostäder påbörjades under året, vilket var 409 färre än under föregående år, och det lägsta antalet påbörjade bostäder sedan 2014. Sedan 2012 har ungefär 12 200 bostäder påbörjats i Linköping, 80 procent av dem har varit i flerbostadshus.

Under 2022 färdigställdes i nybyggda hus 1 337 bostäder i Linköpings kommun, vilket var 330 fler än 2021. 19 procent av de färdigställda bostäderna 2022 var i småhus. I uppgifterna om antalet nybyggda bostäder ingår inte ombyggda hus.

## Jämförelser med andra kommuner

För 2022 var Linköpings kommuns skattesats 20,20 procent och i budgeten beräknas den vara oförändrad även för åren 2023-2028. 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 motsvarar 1 krona/procent i förändrad utdebitering (förändrad skattesats) cirka 430 miljoner kronor i intäkter år 2023.

Skattesats för kommun och region i några jämförbara kommuner, i procent

Kommun	Skattesats kommun 2022	Skattesats region 2022	Skattesats totalt 2022
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 (nettokostnad) 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 2021 sammantaget 179 miljoner kronor högre kostnader än vad strukturen enligt kostnadsutjämnings parametrar beräknar för dessa verksamheter. Linköpings individ- och familjeomsorg var 158 miljoner kronor dyrare än förväntad kostnadsnivå. För äldreomsorgen var kostnaderna istället 11,0 procent lägre än vad strukturen enligt kostnadsutjämnings parametrar motiverar vilket motsvarar 181 miljoner kronor.

*Avvikelse år 2021 mot referenskostnad (beräknad teoretisk kostnad som motiveras av kommunens struktur)*

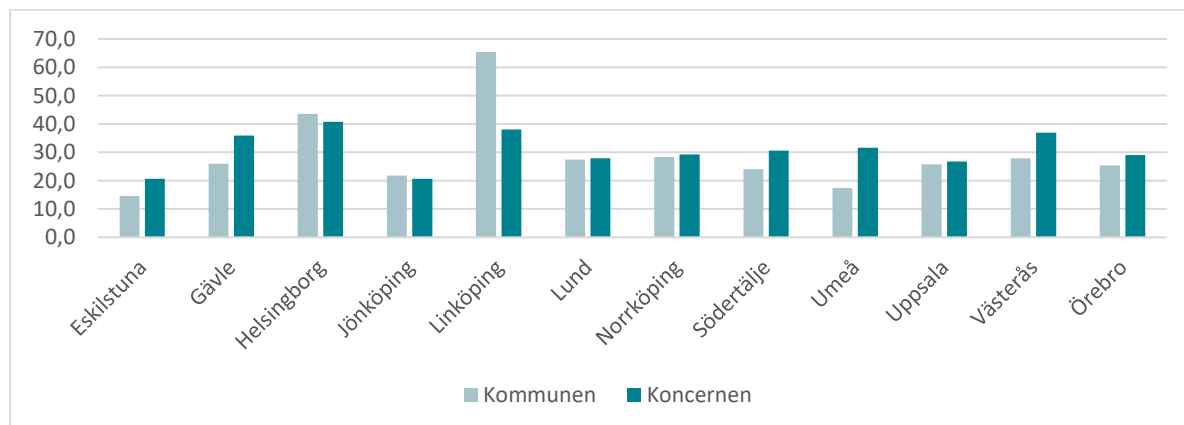
Avvikelse mot referenskostnad (%)	Eskilstuna 2021	Helsingborg 2021	Jönköping 2021	Linköping 2020	Linköping 2021	Lund 2021	Norrköping 2021	Umeå 2021	Uppsala 2021	Västerås 2021	Örebro 2021	Linköping 2021, belopp mnkr
Förskola	4,4	-2,8	7,0	1,3	4,2	8,8	-2,4	3,1	-8,5	-9,1	0,1	45
Fritidshem	-45,0	-24,5	3,9	11,4	15,0	10,8	-6,8	25,6	-31,1	-10,0	0,2	40
Grundskola	-4,6	-5,6	-3,6	6,1	4,7	5,7	-0,8	-3,5	-8,2	-3,2	-2,2	94
Gymnasieskola	-6,7	-1,9	-7,5	3,1	5,2	-4,5	2,4	11,3	2,7	-1,7	-6,9	34
Individ- och familjeomsorg	46,0	1,6	8,6	20,3	19,2	-12,9	1,7	2,8	7,9	10,5	8,7	158
LSS	-1,4	-1,5	5,3	-6,7	-8,0	1,9	-0,1	-3,5	2,0	-3,2	-3,3	-71
Äldreomsorg	1,7	-20,3	7,0	-13,2	-11,0	16,7	0,4	16,4	-0,4	-2,7	8,1	-181
Totalt exkl. LSS*	4,0	-8,3	2,3	2,0	2,9	5,9	-0,3	6,0	-4,2	-2,5	1,8	119

\* 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 2021, inklusive samtliga pensionsåtaganden*



## Förvaltningsberättelse

### Kommunens kvalitet i korthet

Linköping deltar i nationella projektet Kommunens Kvalitet i Korthet (KKiK) som omfattar cirka 170 kommuner. 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	2020	2021	2022	Riket	Större stad
Personaltäthet, inskrivna barn per årsarbetare i förskolan, lägeskommun, antal	5,1	5,0	5,2	5,1	5,2
Kostnad förskola, kr/inskrivet barn	163 721	167 628		162 980	160 738
Elever i åk 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesprovet i svenska och svenska som andraspråk, kommunala skolor, andel (%)			70	70	69
Elever i åk. 6 med lägst betyget E i matematik, kommunala skolor, andel (%)	88,8	87,9	89,4	87,3	87,1
Elever i åk. 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)	82,8	84,7	83,5	83,3	82,6
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)	84,3	85,0	84,7	85,3	84,9
Elever i åk 8: Hur nöjd är du med din skola? Andel som svarat "Helt och hållet" eller "Till stor del", (%)			71		64
Elever i åk 9 med lägst betyget E i idrott och hälsa, kommunala skolor, andel (%)	90,8	92,0	91,6	91,2	90,3
Kostnad grundskola F-9 hemkommun, kr/elev	117 003	119 410		116 771	113 040
Gymnasieelever med examen inom 4 år, kommunala skolor, andel (%)	77,1	78,7	79,3	71,6	72,5
Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%)	74,4	75,9	77,1	73,7	73,9
Gymnasieelever med indraget studiestöd pga. ogiltig frånvaro, hemkommun, andel (%)	8,0	7,3	8,1	7,9	8,2
Kostnad gymnasieskola hemkommun, kr/elev	126 179	130 255		128 209	124 372
Aktivitetsstillfällen för barn och unga i kommunala bibliotek, antal/1 000 inv 0-20 år	10,7	10,0		22,2	14,5
Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv 7-20 år	25,8	25,2		27,7	29,5
Elevenplatser i musik- eller kulturskola som andel av invånare 7-15 år, (%)					

### Stöd och omsorg

Mått	2020	2021	2022	Riket	Större stad
Brukarbedömning individ- och familjeomsorg totalt - förbättrad situation, andel (%)	95	86	76		76
Ej återaktualiserade vuxna personer med försörjningsstöd ett år efter avslutat försörjningsstöd, andel (%)	73	64	74		76
Väntetid i antal dagar från ansökan till beslut om försörjningsstöd, medelvärde	9	16	16		18
Kostnad individ- och familjeomsorg, kr/inv	6 063	6 316		5 150	5 678
Väntetid i antal dagar från beslut till första erbjudna inflyttningsdatum avseende boende enl. LSS § 9.9, medelvärde	335	68	159		213
Brukarbedömning gruppbostad LSS - Brukaren trivs alltid hemma, andel (%)	86	81	82		82
Brukarbedömning daglig verksamhet LSS - Brukaren får bestämma om saker som är viktiga, andel (%)		81			77

## Förvaltningsberättelse

Mått	2020	2021	2022	Riket	Större stad
Kostnad funktionsnedsättning totalt (SoL, LSS, SFB), minus ersättning från FK enl. SFB, kr/inv	7 032	7 127		7 474	8 259
Väntetid i antal dagar från ansökningsdatum till första erbjudandet inflyttningsdatum till särskilt boende, medelvärde	58	53	53		60
Personalkontinuitet, antal personal som en hemtjänsttagare möter under 14 dagar, medelvärde	12		11		15
Kvalitetsaspekter särskilt boende äldreomsorg, andel (%) av maxpoäng	64		75		66
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)	78		80	77	76
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)	87		87	86	84
Sjuksköterskor/plats i boende för särskild service för äldre, vardagar, antal			0,04	0,04	0,04
Kostnad äldreomsorg, kr/inv 80+	213 373	221 356		248 015	249 117

### Samhälle och miljö

Mått	2020	2021	2022	Riket	Större stad
Medborgarundersökningen - Bra bemötande vid kontakt med tjänsteperson i kommunen, andel (%)		77,5	89,6	83,8	84,4
Medborgarundersökningen - Att få svar på frågor till kommunen fungerar bra, andel (%)		69,7	69,1	67,4	68,7
Delaktighetsindex, andel (%) av maxpoäng	53	61	69		72
Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet, deltagare som börjat arbeta eller studera, andel (%)	40	44			36
Elever på SFI som klarat minst två kurser, av nybörjare två år tidigare, andel (%)	40	34		36	38
Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt, NKI	78	78			74
Handläggningstid (median) från när ansökan betraktas som fullständig till beslut för bygglov för nybyggnad av en- och tvåbostadshus, antal dagar	20	28			53
Insamlat hushållsavfall totalt, kg/person	462	448			454
Fossiloberoende fordon i kommunorganisationen, andel (%)	72,0	80,7		56,5	77,3
Måltidssvinn, grund- och gymnasieskola, gram/ätande					
Ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet, andel (%)	31	31			44
Nöjdhet med skötseln av kommunens utomhusmiljöer, andel (%)		78,7	80,3	71,3	73,0

### 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 och borgenspolicy.

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 som anger begränsningar och detaljanvisningar avseende riskmandat.

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.



## Förvaltningsberättelse

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 2022 till 9 183 miljoner kronor. Placeringarna följer kommunstyrelsens beslutade max- och miniminivåer. Kommunen följer den av Kommunfullmäktige beslutade finanspolicyn.

### Marknadsrisken för kommunens placeringar

Kommunens placeringar	Värdeförändring	Värdeförändring
<b>Aktiemarknaden</b>	<b>-20 %</b>	<b>20 %</b>
Värdeförändring	-368 mnkr	+368 mnkr
<b>Marknadsräntorna</b>	<b>-1 %</b>	<b>1 %</b>
Värdeförändring	-58 mnkr	+58 mnkr

Tabellen ovan visar marknadsrisken i portföljen. Vid en förändring om 20 procent ökar/minskar portföljens aktiefonder i värde med cirka 368 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 58 miljoner kronor.

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

Tillgångsslag	Marknadsvärde 2022-12-31, mnkr	Procent av totalportföljen, 2022-12-31	Min % enl. rikt- linje	Normal % enl. rikt- linje	Max % enl. rikt- linje
Räntebärande inklusive kassa	5 000	71,07 %	60 %	64 %	100 %
Svenska aktiefonder	741	9,94 %	0 %	18 %	35 %
Globala aktiefonder	1 098	14,73 %	0 %	9 %	35 %
Hedgefonder	317	4,26 %	0 %	9 %	15 %
Totalt	7 156	100 %		100 %	
Övriga tillgångar	14				
Totala tillgångar	7 170				
Uttag 2022	0				

## Förvaltningsberättelse

### 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 44,4 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 2022 uppgick till 319 miljoner kronor. Därutöver har pensionsenheten en budgetram för år 2022 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 minskat under 2022. Marknadsvärdet uppgick den 31 december 2022 till 2,0 miljarder kronor vilket är en minskning jämfört med årsskiftet 2021 då de uppgick till 2,2 miljarder kronor. Placeringarna motsvarade 100 procent av pensionsavsättningen som är intjänad från och med 1998. Konsolideringsgraden (det vill säga så stor andel av de prognostiserade utbetalningarna som kan finansieras med externa placeringar) för pensioner intjänade före 1998 har minskat från 53,4 procent i bokslut 2021 till 44,6 procent den 31 december 2022 beroende på att värdet på de finansiella placeringarna minskat.

*Kommunens pensionsförpliktelser gentemot anställda, och politiker, belopp i miljoner kronor*

Upplysningar om pensionsförpliktelse	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Bokslut 2022
Pensionsförpliktelse inkl. löneskatt				
Pensioner intjänade före 1998	2 419	2 367	2 325	2 247
Pensioner intjänade fr.o.m. 1998	789	867	977	1 024
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring eller pensionsstiftelse	0	0	0	0
<b>Total pensionsförpliktelse i balansräkningen</b>	<b>3 208</b>	<b>3 234</b>	<b>3 302</b>	<b>3 271</b>
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde finansiella placeringar (för 2022 avser värdet per den 31 december)	1 859	1 951	2 219	2 013
Återlånade medel	1 349	1 282	1 083	1 244
Konsolideringsgrad pensioner intjänade fr.o.m. 1998	100%	100%	100%	100%
Konsolideringsgrad pensioner intjänade före 1998	44,2%	45,8%	53,4%	44,6%

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

Tillgångsslag	Marknadsvärde 2022-12-31, mnkr	Procent av totalportföljen, 2021-12-31	Min % enl. riktlinje	Normal % enl. riktlinje	Max % enl. riktlinje
Räntebärande inklusive kassa	1 288	64,1 %	50 %	60 %	100 %
Svenska aktiefonder	551	27,4 %	15 %	25 %	35 %
Globala aktiefonder	110	5,5 %	0 %	10 %	35 %
Hedgefonder	61	3,0 %	0 %	5 %	10 %
Totalt	2 010	100 %		100 %	
Övriga tillgångar	3				
Totala tillgångar	2 013				
Uttag 2022	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 2022 men omfattar även sådana händelser som skett under 2023 innan årsredovisningen upprättats.*

Utvecklingen under 2022 har varit turbulent. Coronapandemin har klingat av samtidigt som den oroliga situationen i Ukraina fortsätter. Det har medfört utmaningar i form av rekordhög inflation, stigande räntor och en fortsatt osäkerhet om vilken påverkan det får på den kommunala verksamheten och ekonomin. Ovanligt stora prishöjningar märks för många varor och tjänster, vilket leder till kostnadsökningar för kommunen, även om många av dem först får effekt under 2023 kopplat till helårseffekter samt nya uppräknings- och avtal.

Pandemins fjärde våg i början av 2022 påverkade främst verksamheter inom skola samt vård och omsorg. Från och med den 1 april 2022 klassas inte längre covid-19 som en allmänfarlig eller samhällsfarlig sjukdom enligt smittskyddslagen. Samtidigt upphörde också covid-19-lagen och lagen om tillfälliga smittskyddsåtgärder på serveringsställen. Regeringen har också tagit bort möjligheten för skolor att använda fjärr- eller distansundervisning på grund av pandemin.

Mot bakgrund av att priserna på el stigit kraftigt och riskerna för frånkoppling ökat har ett arbete bedrivits för elbesparande åtgärder i samverkan med berörda bolag. Målet har varit att genomföra elbesparande insatser som inte haft negativ påverkan på social hållbarhet där faktorer som folkhälsa och trygghet värderats.

Utvecklingen på den finansiella marknaden har varit turbulent under 2022 med stora nedgångar på börsen. Marknadsvärdet på kommunens placeringsportföljer har under 2022 sjunkit med cirka 865 miljoner kronor, vilket påverkar kommunens resultat negativt. Det är första gången på många år som kommunen redovisar ett negativt resultat.

Trafikverket har tagit ställning till i vilken korridor som Ostlänken ska gå genom Linköpings tätort. En kombination av korridorerna Steninge och Norr om Malmslätt ska ligga till grund för den fortsatta planeringen. Beslutet ger tydliga förutsättningarna för Linköpings stadsutveckling och betyder också att den nya stambanan kommer att byggas genom Linköping i en etapp. Projekteringen för sträckan Bäckeby-Tallboda startar igen under 2023.

En översyn av kommunkoncernens finansverksamhet och finansförvaltning genomfördes under 2022 utifrån nya förutsättningar inom finansområdet med förändrad lagstiftning, en utveckling med stigande räntor och nedåtgående börs. I november 2022 fattade kommunfullmäktige beslut om att avyttra 5 450 miljoner kronor av Linköpings kommuns långsiktiga placeringsportfölj samt att tillskjuta aktieägartillskott till Linköpings Stadshus med samma belopp. Beslutet innebär att kommunen kommer ha placeringar av mindre värde att marknadsvärdera, vilket innebär att finansnettots påverkan på kommunens resultat blir mindre men att Linköpings stadshus, med lägre räntekostnader, kommer kunna generera ett bättre resultat och kan öka utdelningen till kommunen.

I februari 2023 godkände kommunstyrelsen slutredovisningen av projektet flytt av start- och landningsbana på Saabs flygfält. Kommunens totala kostnad för projektet uppgår till 347,5 miljoner kronor och då återstår det för Linköpings kommun att finansiera 37,5 miljoner kronor. Kommunstyrelsen beslutade 2023-02-14 att finansiering av den återstående delen ska ske via exploateringskostnader för området Stångebro/Kallerstad, eftersom flytt av landningsbanan möjliggör exploatering av området med bostäder.

Linköpings kommun har köpt drygt 110 000 kvadratmeter mark i anslutning till Vallastaden av Akademiska Hus. Köpet uppgick till 150 miljoner kronor. Syftet med markköpet är att kommunen ska kunna detaljplanlägga och expandera Vallastaden.

Linköpings kommun har köpt Saab Arena av Lejonfastigheter AB. Köpet uppgick till 150 miljoner kronor. Förvärvet ska ge kommunen bättre rådighet över anläggningarna och området vid Stångebro genom ett eget ägande. Särskilt viktigt är detta inför planeringen av den nya stadsdelen Kallerstad samt för Ostlänken.

Tekniska verken AB:s, med dotterbolaget Bixia, balansomslutning var vid årets slut 17 209 miljoner kronor, att jämföra med 13 600 miljoner kronor vid årets början. Balansomslutningens ökning är framförallt en effekt av höga och volatila elpriser vilka påverkat såväl rörelsekapital som avräkningar av finansiella derivat. Dessa ska ses som en del i att säkra framtida intäktsflöden.

## Förvaltningsberättelse

---

Under 2022 hölls val till riksdag, region- och kommunfullmäktige. Linköpings kommun fick då ett nytt politiskt styre. Kommunfullmäktiges mandatperiod började den 15 oktober. Nämndernas mandatperiod började vid årsskiftet.

Trygghet och säkerhet har varit fortsatt högt prioriterade områden under året. En kontinuerlig dialog har förts med polisen där riskbedömningar genomförts löpande under året. För att öka tryggheten i prioriterade områden har Linköpings kommun och Polisen tillsammans genomfört flera trygghetsskapande och brottsförebyggande insatser. I samverkan med andra aktörer har en hög närvaro prioriterats.

Hälso- och sjukvården behöver anpassas efter nya behov och befolkningsutvecklingen i Östergötland. För att kunna möta framtidens behov av vård och omsorg pågår en omställning i hela vårdkedjan, dels i form av Nära vård och dels genom en ny modell för hur äldreomsorgen ska bedrivas och upphandlas i Linköpings kommun (KF 2020-08-25 § 171). Införandet av en nära vård där utvecklingsarbetet "framtidens vård och omsorg i hemmet ingår" är en central förutsättning för att möta framtidens utmaningar. Omställning till nära vård pågår i samverkan med andra aktörer.

För att möta de utmaningar och möjligheter som kommunen står inför inom vård, stöd och omsorg har förvaltningen Leanlink fått en ny roll där förvaltningen ska gå från att vara en utförare till en medskapare som driver utveckling (se riktlinje för uppdrag till verksamhet som drivs i egen regi). Leanlink genomgår med anledning av detta ett stort förändringsarbete som beräknas pågå under fyra år totalt.

Befolkningsökningen i Linköpings kommun har under de senaste åren haft en måttlig ökningstakt. Efter ett par år med kraftigt minskad invandring från andra länder ökade den på något under 2022. Det är dock fortsatt mycket låga födelsetal och en hög utflyttning till andra kommuner i Östergötlands län. Totalt hade kommunen 166 673 invånare den 31 december 2022. Invånarantalet ökade med 1 146 personer från 2021 vilket är en tillväxttakt på 0,69 procent. Linköping förväntas ha fortsatt befolknings-tillväxt, till 2031 förväntas antalet invånare öka med 13 162 personer till totalt 179 835 invånare i Linköpings kommun. Under 2022 hade Linköping den 16:e största befolkningstillväxten i landet.

Befolkningsutvecklingen och den dämpade tillväxttakten påverkar den kommunala verksamheten som behöver anpassas till förändrad demografi och behov. Den måttliga befolkningstillväxten påverkar också behovet av lokaler, främst inom förskola och skola. Att det föds färre barn och att invandringen minskar gör att betydligt färre barn än förväntat behöver förskole- och skolplats i Linköping. Den 2023-02-23 § 26 beslutade barn- och ungdomsnämnden därför om en omstrukturering av skollokaler som innebär att avveckla 3 grundskolor, 11 förskolor, flytta kungemensamma särskilda undervisningsgrupper och resursskolor, avveckla lokaler som ej nyttjas för verksamhet samt pausa nybyggnationen av Kungsbergsskolan 7-9. Syftet med beslutet är att lägga resurser på undervisning istället för tomma lokaler när antalet barn och elever blir färre.

### 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.*

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 att säkra en god 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 nämnderna ska se till att den interna kontrollen är ändamålsenlig. De 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 mars, i delårsrapporten 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, kortfattat beskriva om arbetet i övrigt följer beslutad plan samt 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 så-  
dan 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 verksamhets-  
mässiga 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 ex-  
empel 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 medel. Nämnderna ska genomföra intern kontroll för att säkerställa styr-  
systemet och att rätt saker görs på rätt sätt.

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

#### Finansiella mål för god ekonomisk hushållning

Linköpings kommun har definierat de finansiella målen för god ekonomisk hushållning som:

- Kostnadseffektiv verksamhet
- Hållbar ekonomi

#### Målområde ekonomi

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

Till målen finns indikatorer som redovisas i tabeller på nästkommande sidor.

#### 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 ge-  
nom prioriteringar, effektiviseringar och förnyelse för att säkerställa fortsatt kostnadseffektivitet.

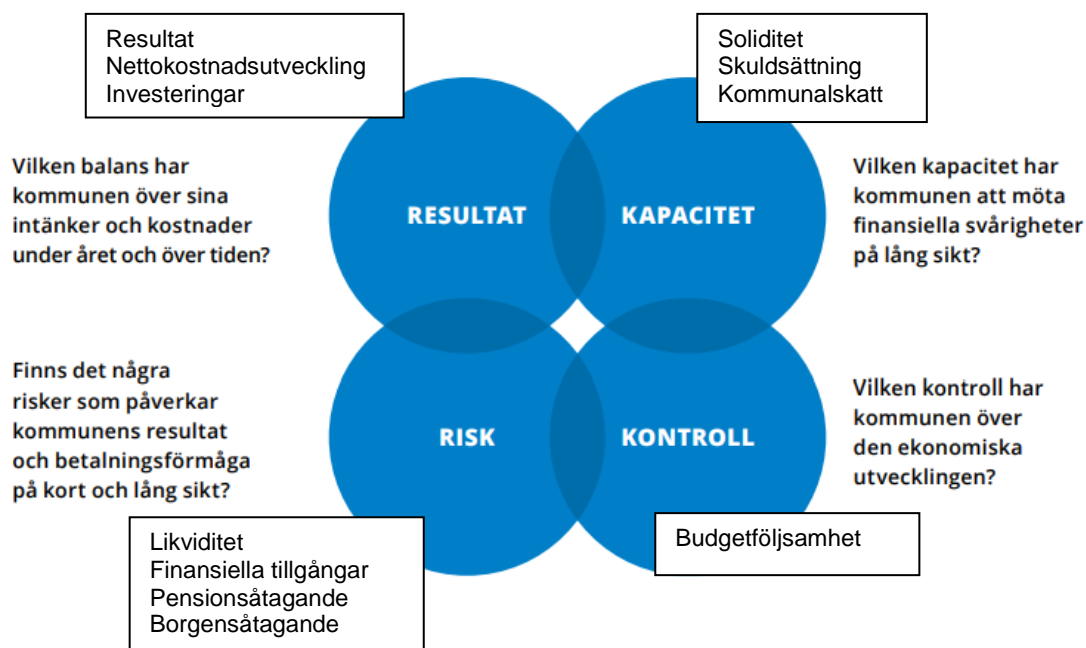
#### Hållbar ekonomi

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 kärn-  
verksamheter prioriteras för framtiden utan ökat skattetryck.

#### Modell för finansiell analys

För att beskriva och analysera kommunens ekonomiska resultat, utveckling och läge görs en finansiell  
analys med hjälp av RK-modellen (resultat och kapacitet, risk och kontroll). Modellen utgår från fyra  
finansiella perspektiv, vilka är finansiellt resultat, kapacitetsutveckling, riskförhållande samt kontroll  
över den finansiella utvecklingen. Varje perspektiv analyseras i sin tur med hjälp av ett antal nyckeltal.  
Avslutningsvis sammanfattas avsnittet om god ekonomisk hushållning utifrån ett finansiellt perspektiv  
med att besvara frågeställningarna:

- Vilken balans har kommunen över sina intäkter och kostnader under året och över tid?
- Vilken kapacitet har kommunen att möta finansiella svårigheter på lång sikt?
- Finns det några risker som påverkar kommunens resultat och betalningsförmåga på kort och lång sikt?
- Vilken kontroll har kommunen över den ekonomiska utvecklingen?



### Uppföljning av finansiella mål och finansiell analys

I det här avsnitten varvas målluppföljning med finansiell analys för kommunkoncernen och kommunen utifrån perspektiven resultat och kapacitet samt risk och kontroll. Avsnittet inleds med en sammanfattning av målluppfyllelse.

Kommunövergripande mål: Kostnadseffektiv verksamhet – **Uppnått**

Det kommunövergripande målet bedöms uppnått. Den samlade bedömningen baseras på utfallet av indikatorerna där hänsyn är tagen till jämförelsestörande poster. Jämfört med föregående år har skatteintäkterna ökat med 4,6 procent och nettokostnaderna ökat med 2,6 procent. Indikatoren för e-handelstrohet visar också en positiv utveckling. I bedömningen tas även hänsyn till omvärldsfaktorer och jämförelser med andra kommuner.

Mål	Indikator	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Målvärde 2022
Kostnadseffektiv verksamhet <i>Optimera verksamhetens nytta i relation till kostnaderna.</i>	Verksamhetens nettokostnad/skatt och finansnetto	95%	95%	98%	Mindre än 100%
	Personalkostnader + externt köpta tjänster för verksamheten/ verksamhetens bruttokostnad	72,1%	71,5%	71,6%	Mindre än 70%
	Lokalkostnader och avskrivningar/verksamhetens bruttokostnad	14,8%	14,6%	13,1%	Mindre än 15%
	E-handelstrohet (%)	66%	76%	83%	95%

## Förvaltningsberättelse

### Kommunövergripande mål: Hållbar ekonomi – Uppnått

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

Mål	Indikator	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Målvärde 2022
God ekonomisk kontroll <i>Goda resultat och stabil ekonomi.</i>	Kommunens resultat	Plus 565 mnkr	Plus 995 mnkr	Minus 434 mnkr	Större än 0
	Kommunens resultat efter balanskravsjusteringar	Plus 181 mnkr	Plus 721 mnkr	Plus 429 mnkr	Större än 0
	Kommunkoncernens resultat	Plus 1 112 mnkr	Plus 3 480 mnkr	Plus 341 mnkr	Större än 500 mnkr
	Kommunens soliditet	65,5%	65,3%	60,1%	Större än 60%
	Kommunkoncernens soliditet	33,3%	38,1%	35,5%	Större än 30
	Procentuell avvikelse budget och utfall, nämnderna sammantaget	2,4%	-0,7%	-0,2%	Mindre än 1%
God finansiell ställning <i>Finansieringen av välfärden skjuts inte till kommande generationer.</i>	Skuldsättning per invånare, kommunen	2 450 kr	5 438 kr	5 400 kr	Max 6 900 kr
	Betalningsberedskap inkl. checkkredit, kommunen (antal månadsutbetalningar)	Fler än 1 månad	Fler än 1 månad	Fler än 1 månad	Minst 1 månad
	Externt placerade pensionsmedel, kommunen	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 45% av pensioner intjänade före 1998	100% av pensioner intjänade fr.o.m. 1998 och cirka 40% av pensioner intjänade före 1998

### 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.

De kommunala bolagen avrapportera måluppfyllelse direkt till kommunfullmäktige.

## RESULTAT OCH KAPACITET

### Årets resultat

Årets resultat för den kommunala koncernen uppgick till 341 miljoner kronor år 2022, jämfört med 3 480 miljoner kronor föregående år. Kommunens resultat efter finansiella poster blev minus 434 miljoner. Kommunkoncernens resultat är det lägsta på många år och beror på att kommunen gör ett minusresultat kopplat till marknadsvärderingarna av de finansiella placeringarna. Resultatet för kommunkoncernen når inte upp till målvärdet "större än 500 miljoner kronor". Undantas marknadsvärderingen av de finansiella placeringarna, som klassificeras som jämförelsestörande poster, på minus 865 miljoner kronor skulle både kommunens och koncernens resultatmål uppnås. Balanskravsresultatet för kommunen är plus 429 miljoner kronor.

Stadshuskoncernens resultat efter koncernelimineringar och efter finansiella poster uppgick till 1 267 miljoner kronor år 2022.



## Förvaltningsberättelse

Resultat efter finansiella poster, belopp i miljoner kronor

	2021	2022
Kommunen	995	-434
Stadshuskoncernen	2 659	1 267
<b>Kommunkoncernen*</b>	<b>3 480</b>	<b>341</b>

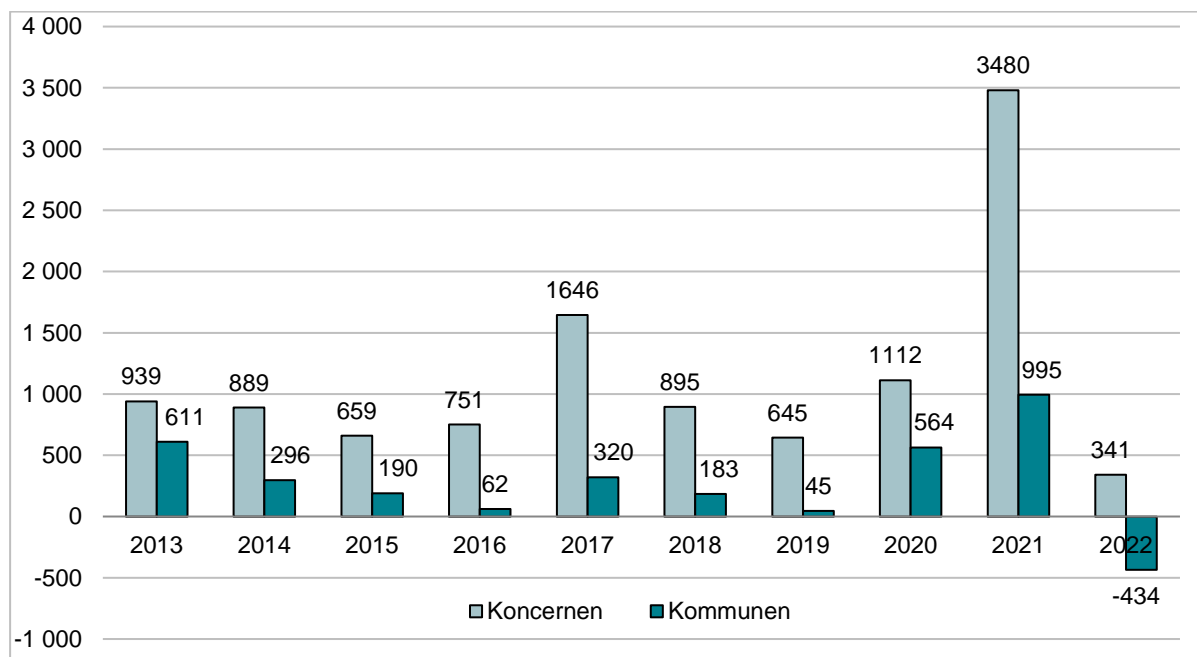
\*elimineringar har gjorts

Resultat per bolag, belopp i miljoner kronor

Bolag	2020	2021	2022	Budget 2022	Budgetavvikelse 2022
Tekniska Verken i Linköping AB	650	764	1 000	705	295
AB Stångåstaden	249	2 132	264	200	64
Lejonfastigheter AB	127	109	99	64	35
Sankt Kors Fastighets AB	-18	-247	11	5	6
Visit Linköping & Co AB	-17	4	14	1	13
Linköping Science Park AB	0	0	1	0	1
Linköping City Airport AB	-4	-6	-12	0	-12
Resecentrum Mark o Exploatering i Linköping AB	4	4	2	3	-1
<b>Summa</b>	<b>991</b>	<b>2 760</b>	<b>1 379</b>	<b>978</b>	<b>401</b>

Tekniska Verken AB redovisar sammantaget ett resultat som är betydligt högre än såväl föregående år som budget. Detta är till stor del hänförligt till de höga elpriserna och som resultat av investeringar i förnybar elproduktion. Stångåstaden har ett starkt resultat för år 2022 trots att året som gått präglats av kraftiga prisuppgångar som påverkat fastighetsbranschen i hög grad.

Resultat för åren 2013-2022, belopp i miljoner kronor



Till målet "Hållbar ekonomi" finns en indikator som säger att resultatet ska vara större än noll, vilket det varit i boksluten sedan 2004. Det är alltså första gången på många år som kommunens resultat visar ett underskott.

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 78 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.

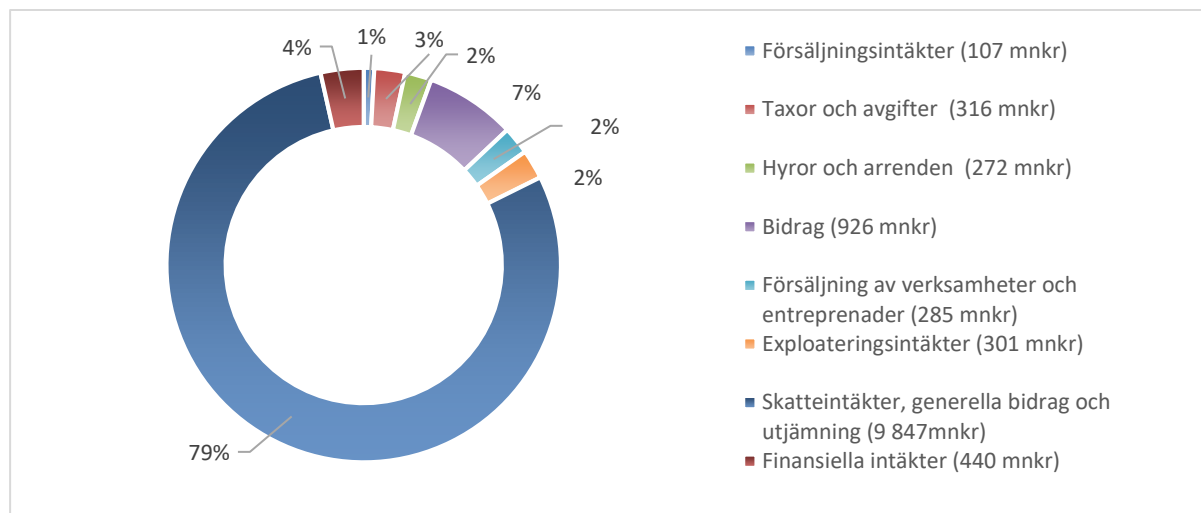
## Förvaltningsberättelse

### Verksamhetens omsättning

Kommunkoncernens intäkter exklusive jämförelsestörande och finansiella intäkter år 2022 uppgick till 23 726 miljoner kronor efter att koncernelimineringar gjorts. Kommunens omsättning uppgick till 11 756 miljoner varav 9 847 miljoner kronor bestod av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämnings. Omsättningen i Linköpings Stadshuskoncern uppgick till 13 428 miljoner kronor år 2022, vilket är 4 440 miljoner kronor högre än föregående år. Ökningen beror till största del på årets extrema elpriser som har gett högre inkomster för Tekniska Verken AB trots lägre fjärrvärme- och elnätsvolym.

### Kommunens intäkter och kostnader

#### Kommunens intäkter år 2022 i procent



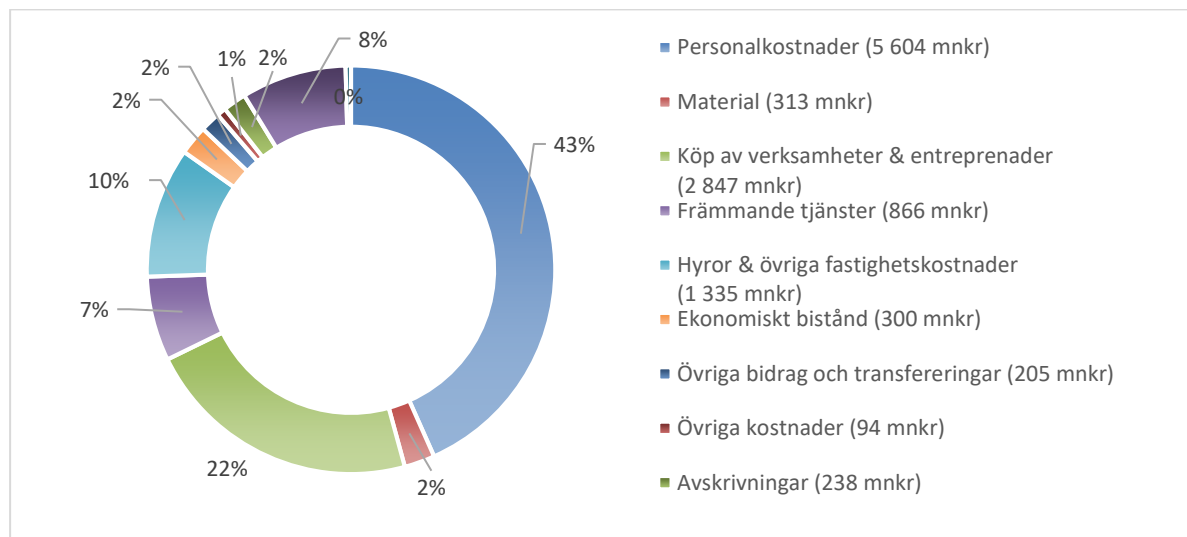
#### Kommunens intäkter för år 2022 i jämförelse med år 2021, belopp i miljoner kronor

Kommunens intäkter	Kommunen 2021	Kommunen 2022	Förändring
Skatteintäkter, generella bidrag och utjämnings	9 410	9 847	437
Finansiella intäkter	1 266	440	-826
Försäljning av verksamheter och entreprenader	285	285	0
Taxor och avgifter	295	316	21
Hyror och arrenden	271	272	1
Bidrag	918	926	8
Exploateringsintäkter	153	301	148
Försäljningsintäkter	125	107	-18
<b>Summa</b>	<b>12 722</b>	<b>12 494</b>	<b>-229</b>

Den största förändringen av kommunens intäkter mellan år 2021 och år 2022 är minskningen av de finansiella intäkterna som till stor del beror på marknadsvärderingen av kommunens placeringar. Under 2021 ökade kommunens placeringar i värde och under 2022 minskade kommunens placeringar i värde. Skatteintäkter, generella bidrag och utjämnings ökade under 2022 med 437 miljoner kronor, vilket motsvarar en ökning på 4,6 procent. Även exploateringsintäkterna ökade under 2022 vilket beror på ökad överlåtelse av mark.

## Förvaltningsberättelse

### Kommunens kostnader år 2022 i procent



### Kommunens kostnader för år 2022 i jämförelse med år 2021, belopp i miljoner kronor

Kommunens kostnader	Kommunen 2021	Kommunen 2022	Förändring
Personalkostnader	5 407	5 603	197
Material	276	313	37
Köp av verksamheter och entreprenader	2 796	2 847	50
Främmande tjänster	820	866	45
Hyror och övriga fastighetskostnader	1 277	1 335	58
Avskrivningar	218	238	20
Ekonomiskt bistånd	315	300	-15
Övriga bidrag och transfereringar	190	205	15
Exploateringskostnader	29	55	26
Övriga kostnader	79	94	15
Finansiella kostnader	119	1 075	956
<b>Summa</b>	<b>11 526</b>	<b>12 928</b>	<b>1 402</b>

Den största förändringen av kommunens kostnader mellan åren är finansiella kostnader. Det är även här marknadsvärderingen av kommunens placeringar som är förklaringen till att de finansiella kostnaderna ökar från 2021 till 2022. Kommunens personalkostnader har ökat med närmre 200 miljoner kronor mellan 2021 och 2022. Ökningen består dels av löneökningar som tillkommer vid den årliga löneöversynen och dels av att kommunen hade fler anställda under 2022 jämfört med 2021.

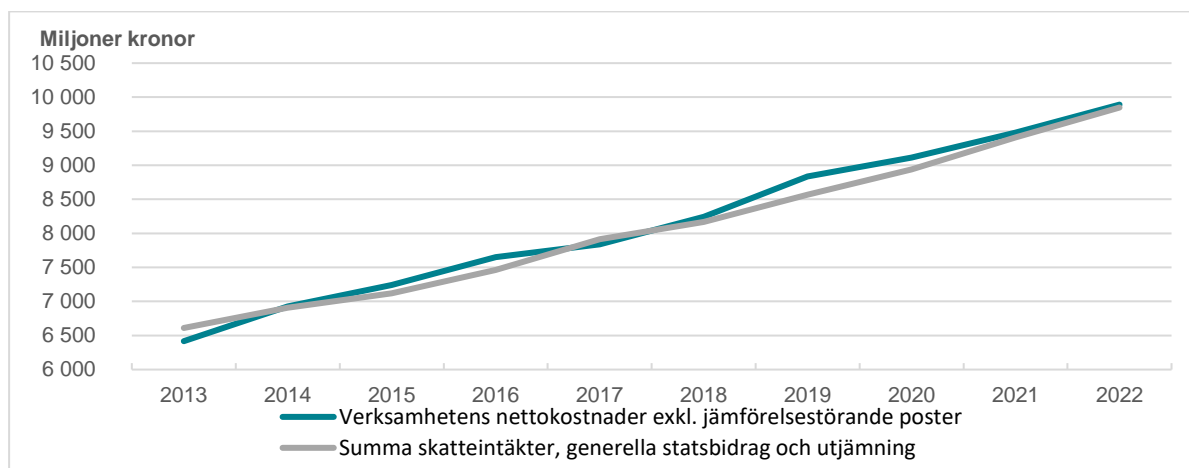
Kommunens största intäkt är skatteintäkter. Linköping har även en stor andel finansiella intäkter jämfört med andra kommuner på grund av utdelningar från kommunens bolag och stora finansiella placeringar. En av indikatorerna till målet "Kostnadseffektiv verksamhet" säger att verksamhetens nettokostnad exkl. jämförelsestörande poster ska vara mindre än 100 procent av skatteintäkter och finansnetto för att skapa utrymme till att finansiera investeringarna med egna medel. Under 2022 var andelen 98 procent när jämförelsestörande poster exkluderats.

Det är även intressant att följa verksamhetens nettokostnaders andel av skatteintäkterna som är kommunens huvudsakliga finansiering. För 2022 är verksamhetens nettokostnader exkl. jämförelsestörande poster 100,4 procent av skatteintäkterna.

Jämfört med förra året har verksamhetens nettokostnader exklusive jämförelsestörande poster ökat med 2,6 procent (254 miljoner kronor). Skatteintäkterna har ökat med 4,6 procent (438 miljoner kronor). Verksamhetens resultat före finansiella poster är utifrån detta bättre än förra året.

## Förvaltningsberättelse

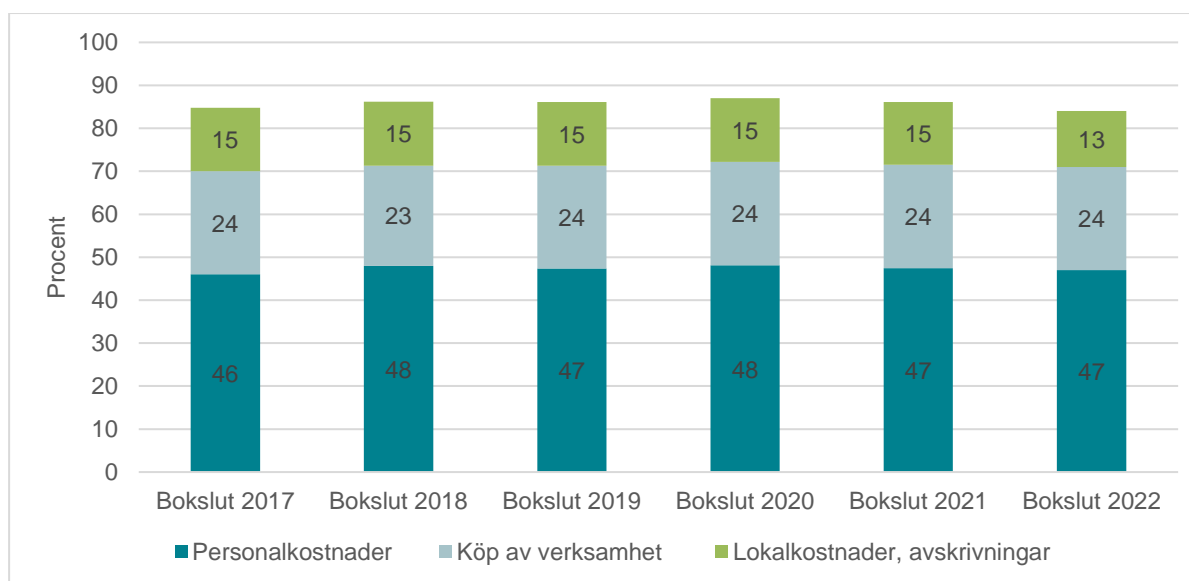
Utveckling av nettokostnader och skatteintäkter, belopp i miljoner kronor



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 2022 uppgick andelen till cirka 72 procent, vilket varit relativt stabilt under de senaste åren.

Sammantaget uppgick personalkostnader, köp av verksamhet, lokalkostnader och avskrivningar till 84 procent av verksamhetens bruttokostnader. Övriga 16 procent går till största delen till tjänsteköp, material och ekonomiskt bistånd.

Procentuell andel av verksamhetens bruttokostnader, procent



Om lokalkostnader och avskrivningar ökar sin andel av bruttokostnaderna 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 avskrivningars andel av verksamhetens bruttokostnad" vara mindre än 15 procent. Utfallet för 2022 är 13,3 procent, jämfört mot 15,0 procent under 2021. Under 2022 slår inte inflation igenom i lokalkostnader på samma sätt som vissa andra kostnader, då det istället hanteras via avtalad uppräknings till kommande år istället.

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

För att uppnå en kostnadseffektiv verksamhet ska 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". Kommunen har under 2022 utvecklat e-handeln genom att införa snart samtliga

## Förvaltningsberättelse

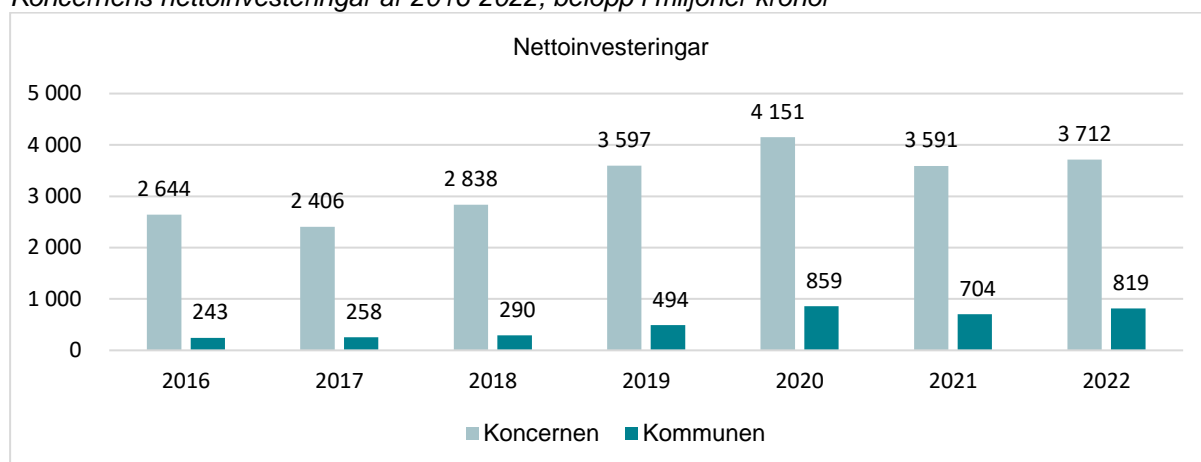
ramavtal i inköpsportalen för att skapa en väg in för inköpare i kommunen. E-handelstroheten är 83 procent vilket är en förbättring jämfört med 2021 då e-handelstroheten var 76 procent.

### Investeringar

Den kommunala koncernens nettoinvesteringar exklusive finansiella investeringar uppgick till 3 712 miljoner kronor år 2022, jämfört med 3 591 miljoner kronor föregående år. Stadshuskoncernens nettoinvesteringar uppgick till 2 893 miljoner kronor år 2022. De kommunala bolagen står för cirka 80 procent av koncernens 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.

Koncernens nettoinvesteringar år 2016-2022, belopp i miljoner kronor



Nettoinvestering per bolag, belopp i miljoner kronor

Bolag	2020	2021	2022	Budget 2022	Budgetavvikelse 2022
Tekniska verken i Linköping AB	1 360	1 112	1 213	1 737	524
AB Stångåstaden	902	989	848	1 100	252
Lejonfastigheter AB	582	502	416	713	297
Sankt Kors Fastighets AB	437	336	239	351	112
Visit Linköping & Co AB	0	0	1	1	0
Linköping Science Park AB	0	0	0	0	0
Linköping City Airport AB	1	0	1	1	0
Resecentrum Mark o Exploatering i Linköping AB	10	39	175	197	22
<b>Summa</b>	<b>3 292</b>	<b>2 978</b>	<b>2 893</b>	<b>4 100</b>	<b>1 207</b>

### Kommunens investeringar och finansiering

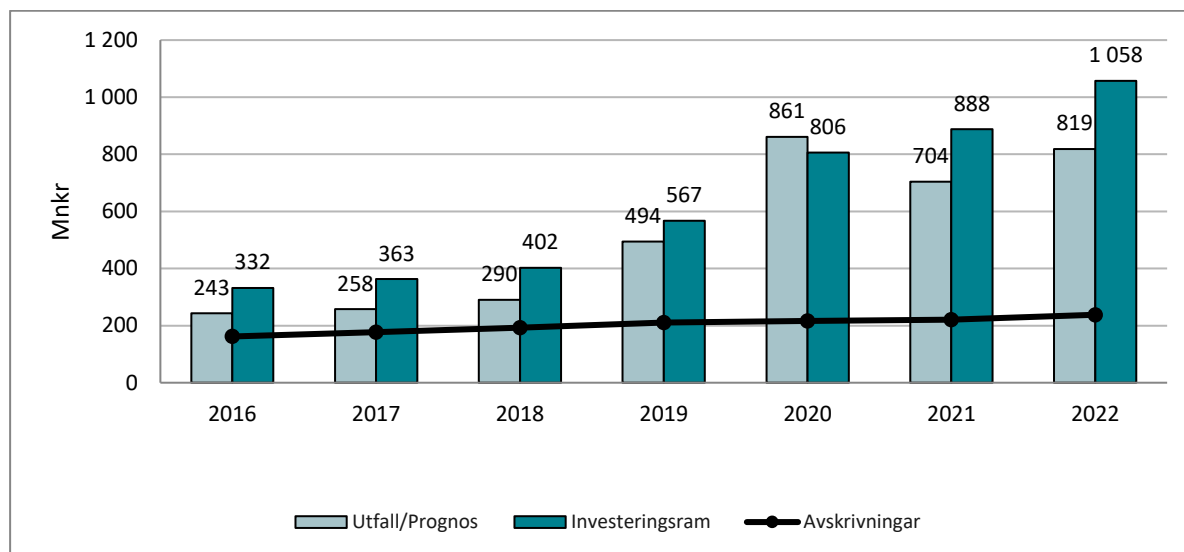
En kommun ska enligt lag tillhandahålla bland annat renhållning, vattenförsörjning och avlopp (VA) samt bostadsförsörjning. Dessa delar bedrivs i bolagsform i Linköpings kommun. Även tillhandahållande av kommunens verksamhetslokaler bedrivs i bolag därför är kommunens investeringar lägre än de flesta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

Kommunens nettoinvesteringar per 31 december 2022 uppgick till 819 miljoner kronor, motsvarande period förra året uppgick de till 704 miljoner kronor. Ökningen i investeringsvolym de senaste åren beror främst på investeringsprojektet nya simhallen.

## Förvaltningsberättelse

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, belopp i miljoner kronor*



Kommunens investeringsvolym är den näst högsta någonsin och det beror framförallt på förvärv av fastigheten Palatset 2 (Saab Arena) som skedde i december 2022 och att kommunen har utökat markreserven med mark till ett värde av drygt 150 miljoner kronor.

Investeringsvolymerna har också ökat efter att projektet ny simhall påbörjades år 2020. Den nya simhall har finansierats med externa lån, vilket kommunen tidigare inte har haft. Det innebär att indikatorn skuldsättning per invånare har ökat sedankommunen började ta upp externa lån men utfallet för 2022 är med god marginal inom målvärdet "max 6 900 kr per invånare".

En högre investeringsvolym medför ökade avskrivningar och driftskostnader vilket innebär att utrymme för övrig verksamhet minskar. När kommunen tar upp externa lån för att finansiera investeringar uppstår räntekostnader vilket tränger undan driftsmedel för att bedriva verksamhet.

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 pengar som uppstått i verksamheten. Självfinansieringsgrad beräknas: Årets resultat plus avskrivningar, i procent av kommunens nettoinvesteringar. En självfinansiering under 100 procent av årets investeringar skapar ett nyupplåningsbehov. Vid beräkningen av självfinansieringsgraden används balanskravsresultatet eftersom årets resultat så kraftigt påverkas av icke realiserade marknadsvärderingar.

*Självfinansieringsgrad, i procent*

Belopp mnkr	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Bokslut 2022
Nettoinvesteringar	861	704	819
<i>Finansiering</i>			
Balanskravsresultatet	180	721	429
Avskrivningar	216	218	238
Nya externa lån	400	500	0
Egen likviditet	65	0	152
<b>Självfinansieringsgrad</b>	<b>46 %</b>	<b>134 %</b>	<b>81 %</b>

## Förvaltningsberättelse

### Låneskuld

Kommunkoncernens nettolåningsskuld uppgick vid årsskiftet till cirka 19 271 miljoner kronor vilket är en ökning med 282 miljoner kronor jämfört mot föregående år. Förändringen beror på ökade investeringsvolymerna under året. Den aktuella låneskulden är inom ramen för kommunfullmäktiges beslutande låneram om 22 530 miljoner kronor.

Skuldökningen i kommunen står i linje med de budgetmål som ställts upp. Låneramen för kommunen 2022 uppgår till 1 200 miljoner kronor. I bokslutet per den 31 december 2022 hade kommunen 900 miljoner kronor i lån (låneram 1 200 miljoner kronor). Lånen syftar huvudsakligen till att finansiera uppförandet av simhallen.

Kommunens externa lån löper med en kostnad på 0,19 procent, inklusive kostnader för räntesäkringar. Aktuell kapitalbindningstid är 2,38 år och räntebindningstid 3,44 år.

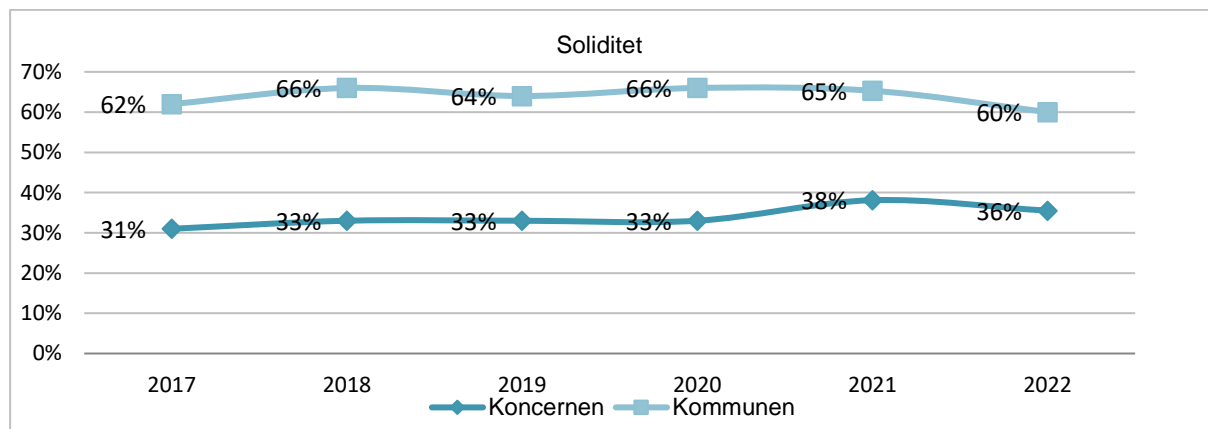
Kommunen har även tillgångar i form av finansiella placeringar som uppgår till 9 183 miljoner kronor.

*Kommunkoncernens låneskuld per 2022-12-31, belopp i miljoner kronor*

Låneskuld per 2022-12-31	Låneskuld 2021	Låneskuld 2022	Förändring låneskuld	Upplåning i Kommuninvest
Linköpings kommun	900	900	0	100
Tekniska Verken inkl. MSE	2 598	2 385	-213	1 995 <sup>7</sup>
Lejonfastigheter	3 900	3 813	-87	2 050
Stångåstaden	3 441	3 771	330	1 500
Sankt Kors	2 019	2 169	150	0
ResMex	92	276	184	0
Stadshus AB	6 039	5 957	-82	3 300
<b>Summa</b>	<b>18 989</b>	<b>19 271</b>	<b>282</b>	<b>8 945</b>

### Soliditet

Soliditet mäter långsiktig 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 kontroll och stabil ekonomi, där en indikator anger att kommunkoncernens soliditet inte ska vara mindre än 30 procent, vilket uppfylldes år 2022.



År 2022 uppgick kommunkoncernens soliditet (inklusive samtliga pensionsåtaganden) till 36 procent. Trenden tyder på att kommunkoncernens soliditet inte minskar över tid, vilket visar på en god långsiktig finansiell handlingsfrihet att i framtiden kunna hantera fluktuationer i resultatutvecklingen. Bolagen som ingår i den kommunala koncernen har en god soliditet vilket är viktigt då kommunen som ägare annars riskerar att få skjuta till medel om bolagen drabbas av finansiella svårigheter.

Kommunens soliditet, inkl. pensioner intjänade före 1998 uppgick till 60,1 procent år 2022, 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.

<sup>7</sup> Tekniska verken 1 650 miljoner kronor

## Förvaltningsberättelse

---

Linköpings kommun 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 kommunkoncernen.

Den försämrade soliditeten jämfört med föregående år beror på balansomslutningens ökning som till största delen är hänförlig till Tekniska verken (Bixias) elhandelsverksamhet där värdering av de finansiella kontrakten påverkar såväl tillgångs- som skuldsidan. Årets negativa resultat för kommunen är ytterligare en förklaringsfaktor.

### Balansomslutning

Balansomslutningen i kommunkoncernen uppgick till 51 785 miljoner kronor, varav kommunen stod för 21 367 miljoner kronor. Balansomslutningen ökade med närmare 8 procent jämfört med föregående år där en stor del av förklaringen är ökade investeringar och Tekniska verken (Bixias) värdesäkring. Kommunkoncernen är inne i en kraftig investeringsutveckling, vilken kommer att få stor påverkan på balansomslutningen även kommande år.

*Balansomslutning koncernen, belopp i miljoner kronor*

	2021	2022
Balansomslutning*	48 162	51 785
Varav kommun	20 316	21 367
Varav Stadshuskoncernen	34 219	38 933
Årets resultat i procent av eget kapital, %	19	2

*\*Koncernelimineringar har gjorts.*



## RISK OCH KONTROLL

### Pensionsåtaganden

Linköpings kommun redovisar sina pensionsåtaganden enligt fullfonderingsmodellen, vilket innebär att samtliga pensionsförpliktelser redovisas som en avsättning i kommunens balansräkning. Linköpings kommun har externa placeringar för att säkerställa utbetalningarna av framtida pensioner som i bokslutet för 2022 uppgick till cirka 2,0 miljarder kronor. Den totala pensionsförpliktelsen uppgick till cirka 3,3 miljarder kronor.

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 för- månsbestämda pensioner så att dessa inte behöver finansieras med resultat det år det betalas ut utan det år de tjänades in. Per den 31 december 2022 motsvarade placeringarna 100 procent av pensioner intjänade från och med 1998 och 45 procent av pensioner intjänade före 1998. Kommunen uppfyller därmed målet för indikatorn om att 100 procent av pensioner intjänade från och med 1998 och cirka 40 procent av pensioner intjänade före 1998 kan finansieras med externa placeringar. Mer information om kommunens pensionsåtaganden finns under avsnittet "Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning".

### Borgensåtaganden

Borgensåtaganden för koncernbolagens upplåning uppgår till 18 086 miljoner kronor, en ökning med 485 miljoner kronor mot föregående år. Borgensramen är 22 530 miljoner kronor. Enligt gällande borgenspolicy tecknar kommunen generellt ingen ny borgen för andra aktörer än helägda bolag. Annan nyteckning kräver särskilt beslut i Kommunfullmäktige.

*Borgensåtagande per helägt bolag, belopp i miljoner kronor*

Bolag	Borgen 31/12 2022	Förändring borgen	Borgen 31/12 2021
Tekniska verken	2 100	50	2 050
Lejonfastigheter	3 813	-87	3 900
Stångåstaden	3 771	300	3 441
Sankt kors	2 169	150	2 019
Resmex	276	184	132
Stadshus	5 957	-30	5 987
<b>Summa</b>	<b>18 086</b>	<b>485</b>	<b>17 529</b>

### 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.

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 9 183 miljoner kronor inklusive upplupen ränta och kassa. Placeringarna följer kommunstyrelsens beslutade max- och miniminivåer.

## Förvaltningsberättelse

Marknadsvärden i placeringsportföljerna, belopp i miljoner kronor

	2021-12-31	2022-12-31	Förändring
Långsiktiga placeringar	8 133	7 170	-963
Pensionsmedelsplaceringar	2 219	2 013	-206
Övriga obligationsplaceringar	0	0	0

### Likviditet

Kommunkoncernens betalningsberedskap och bankkontolikviditet är god. Per 31 december 2022 var saldot på koncernkontot 2 245 miljoner kronor. Det finns en outnyttjad kredit på 2,1 miljarder kronor. Koncernkontot har dessutom likvida placeringar med ett marknadsvärde på 228 miljoner kronor.

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

### *Kommentar till kommunens kassaflödesanalys*

Kommunens likviditet uppgick den 31 december till 1 049 miljoner kronor. Kommunens sammantagna investeringsverksamhet påverkade kassaflödet med utbetalningar på 821 miljoner kronor. Kassaflödet från den löpande verksamheten (se not kassaflödesanalys) har under året varit 1 883 miljoner kronor, det beror främst på att koncernens bolag har stärkt sin likviditet på koncernkontot.

Kommunen har inte tagit upp några nya lån under året.

Minskningen av värdet på de finansiella placeringarna har påverkat kommunens resultat men har ingen likviditetspåverkan för kommunen.

### Budgetavvikelser

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 0,2 procent för 2022 jämfört med målvärdet "mindre än 1 procent". Nämndernas samlade avvikelse är inte stor men nämnderna inom den sociala sektorn redovisas sammantaget ett underskott på 68 miljoner kronor. Kommunstyrelsen behöver följa särskilt följa utvecklingen för dessa nämnder.

### *Kommunens samlade budgetavvikelse*

Kommunens samlade budgetavvikelse för 2022 är minus 462 miljoner kronor, där nämnderna har en samlad avvikelse med minus 24 miljoner kronor.

I resultatet ingår några större budgetavvikelser:

- Nedgången på de finansiella marknaderna under året innebär en negativ budgetavvikelse för finansnettot med 963 miljoner kronor.
- Skatteintäkterna har ökat med 232 miljoner mer än budget på grund av bättre utveckling för rikets skatteunderlag.
- Nettointäkten från exploateringsverksamheten varierar över åren och för 2022 blev utfallet 246 miljoner kronor vilket är 168 miljoner kronor mer än budgeterat.

För Kommunstyrelsens resurs- och reservmedel samt den obudgeterade ersättningen från staten för höga sjuklönekostnader uppgick budgetavvikelsen till plus 125 miljoner kronor.

## Förvaltningsberättelse

Sammanfattning av kommunens resultaträkning och budgetavvikelse, belopp i miljoner kronor

	Bokslut 2022	Budget 2022	Av- vikelse bokslut 2022	Av- vikelse prognos 2022, oktober	Av- vikelse prognos 2022, au- gusti	Av- vikelse prognos 2022, mars	Av- vikelse bokslut 2021
Nämnderna	-9 953	-9 929	-24	26	-30	-8	-71
Exploateringsverksamheten	246	78	168	168	118	301	45
Pensionsenheten exkl. finansiell kostnad	1	-2	3	9	0	21	-111
Resurs- och reservmedel, ersättning från staten för höga sjuklönekostnader, intern ränta	64	-61	125	124	118	133	128
Skatteintäkter, utjämning, generella statsbidrag	9 848	9 615	232	237	217	99	287
Finansnetto	-636	327	-963	-991	-1 036	-574	773
lanspråktagande av resultatutjämningsreserv (RUR)							-57
<b>Årets resultat</b>	<b>-434</b>	<b>29</b>	<b>-462</b>	<b>-429</b>	<b>-616</b>	<b>-28</b>	<b>995</b>
<b>Resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>429</b>						<b>721</b>

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

### Budgetavvikelser för nämnderna

Nämnderna har sammantaget en budgetavvikelse med minus 24 miljoner kronor vilket motsvarar minus 0,2 procent av deras samlade budget. Nämndernas samlade avvikelse är inte stor men nämnderna inom den sociala sektorn redovisas sammantaget ett underskott på 68 miljoner kronor.

Budgetavvikelser för helår 2022 och utfall i bokslut 2021, belopp i miljoner kronor

	Bokslut 2022	Prognos helår 2022 okt	Prognos helår 2022 aug	Prognos helår 2022 mars	Bokslut 2021
Kommunstyrelsen	-8	53	-3	-1	-69
varav kommunstyrelsen/kommunledningsförvaltningen	26	72	20	2	-94
varav verksamhetsstöd och service	8	7	-1	-3	5
varav Leanlink	-42	-25	-21	0	20
Äldrenämnden	-13	-10	0	0	20
Social- och omsorgsnämnden	-13	-12	-12	-10	-58
Barn- och ungdomsnämnden	-30	-23	-35	0	9
Bildningsnämnden	23	8	11	5	14
Arbetsmarknadsnämnden	12	6	0	-10	-7
Kultur- och fritidsnämnden	0	1	0	0	2
Samhällsbyggnadsnämnden	0	3	4	4	9
Bygg- och miljönämnden	3	1	4	3	10
Övriga nämnder	2	1	1	1	-1
<b>Summa nämndernas budgetavvikelse</b>	<b>-24</b>	<b>26</b>	<b>-30</b>	<b>-8</b>	<b>-71</b>

Nedan redovisas korta kommentarer till större avvikelser jämfört med budget i nämndernas bokslut. Ytterligare kommentarer till nämndernas resultat finns att läsa under avsnittet drift- och investeringsredovisning samt i respektive nämnds verksamhetsberättelse.

Kommunstyrelsen/Kommunledningsförvaltningen redovisar överskott på 26 miljoner kronor för 2022 och beror till viss del på lägre personalkostnader då det funnits vakanser under året och detta har i sin tur medfört att vissa aktiviteter kommit igång senare än beräknat. Försening av aktiviteter har därefter medfört lägre verksamhetskostnader än budgeterat.

Leanlink redovisar ett underskott på 42 miljoner kronor. Den främsta anledningen till resultatet är den generellt ökade vårdtyngden där förflyttningen mot nära vård innebär att antalet brukare har ett mer omfattande medicinska och omvårdnadsbehov samt att målgruppen på andra typer av boenden har blivit mer komplexa. Detta kräver i sin tur en högre bemanning. Kostnaderna för mertid/övertid och

## Förvaltningsberättelse

---

sjukfrånvaro är 18 miljoner kronor högre än 2021 och för bemanningssjuksköterskor 38 miljoner kronor högre än 2021.

Resultatet för social- och omsorgsnämnden visar ett underskott på totalt 13 miljoner kronor. Dygnsplaceringar för barn och unga genererar ett underskott på cirka 8 miljoner kronor, vilket kan förklaras av en ökning av antalet vårdrygn hos konsulentstödda familjehem. En ytterligare stor avvikelse är insatser för personer med funktionshinder där underskottet uppgår till cirka 9 miljoner kronor och beror till största delen på ett ökat vårdbehov bland boende samt ökat utnyttjande av boendeplatser. Resultatet för förvaltningen innebär ett underskott på 5 miljoner kronor, vilket främst kan förklaras av bemanningstjänster. Inom övergripande verksamhet redovisas ett underskott på cirka 7 miljoner kronor, där underskott återfinns inom administrativa tjänster samt inom boendeenheten. Dygnsplaceringar vuxna genererar ett överskott på cirka 14 miljoner kronor och förklaras av färre placeringar.

Barn- och ungdomsnämnden redovisar ett underskott på 30 miljoner kronor, där stor del går att hänföra till ökade lokalkostnader.

Bildningsnämndens redovisar ett överskott på 24 miljoner kronor varav de kommunala enheterna står för 10 miljoner kronor. Gymnasieskolan redovisar ett överskott till följd av en förskjutning mot högskoleförberedande program som kostar mindre än yrkesprogrammen och att antalet inpendlande elever från andra kommuner har ökat, vilket bidragit till högre intäkt i form av interkommunal ersättning. Gymnasieskolan redovisar istället ett mindre underskott till följd av utökad elevantal.

Arbetsmarknadsnämndens resultat för helår 2022 innebär en positiv avvikelse mot budget på 12 miljoner kronor. Nämnden har sedan 2019 redovisat ett underskott på grund av ökande kostnader för ekonomiskt bistånd. Under 2022 har kostnadsutvecklingen för ekonomiskt bistånd varit gynnsam med kostnadsminskningar för utbetalt bistånd framför allt under årets andra hälft. Avvikelsen för ekonomiskt bistånd är därmed i fas med budget för 2022. Det innebär att de överskott som även tidigare år funnits på arbetsmarknadsinsatser och nämndens enheter nu får ett tydligare genomslag, vilket innebär att nämnden redovisar ett överskott.

Äldrenämnden redovisar ett underskott på 13 miljoner kronor för 2022. Vårdboende visar ett underskott på 38 miljoner kronor, vilket förklaras främst med att det under 2022 har varit ökad efterfrågan på vårdbostäder. Efterfrågan på hemtjänstinsatser har under 2022 varit lägre än 2021. Under sommaren sjönk även antalet utförda hemtjänsttimmar som en följd av bemanningssvårigheter. Det gör att hemtjänsten visar ett överskott på 26 miljoner kronor.

### *Budgetavvikelser för exploateringsverksamhet*

Exploateringsverksamhetens nettointäkt beräknas till 247 miljoner kronor vilket är 168 miljoner kronor mer än budget. Prognosen för helåret reviderades ned kraftigt efter sommaren vilket nästan uteslutande beror på att samtliga marktillträden som planerats i Folkungavallen i år har skjutits till 2023 efter byggaktörernas önskemål.

### *Budgetavvikelser för resurs- och reservmedel*

Det samlade överskottet för resurs- och reservmedel samt ersättning för höga sjuklönekostnader är 125 miljoner kronor, där samtliga delar som ingår i dessa visade på bättre resultat än budgeterat.

Kommunen hade i budget för 2022 resursmedel om 87 miljoner kronor att fördela till nämnderna som tilläggsanslag efter beslut i kommunstyrelsen. Under året fördelades 54 miljoner kronor ut, vilket innebär ett överskott om 33 miljoner kronor. På grund av färre invånare än vad befolkningsprognosen från våren 2021 visar och som budgeten utgår från, ger reserven för demografiska förändringar ett överskott på 23 miljoner kronor. Försenad nystartad verksamhet ger ett överskott på 37 miljoner kronor där den allra största delen går att härleda till försenad driftstart av simhallen, samt en viss del till försenad driftstart av Vasahallen.

Med en extra ändringsbudget, beslutade riksdagen den 2 februari 2022, att återinföra den tillfälliga ersättningen till arbetsgivare för sjuklönekostnader som är högre än normalt under perioden 1 december 2021 till 31 mars 2022. Linköpings kommun har erhållit 41 miljoner kronor varav Leanlink har kompenenserats för sin andel. Resterande överskott om 32 miljoner kronor redovisas centralt i kommunen men motsvaras av kostnader för sjuklöner i kommunens verksamheter.

## Förvaltningsberättelse

### Budgetavvikelser för skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning

Kommunfullmäktige fastställde budgeten den 28 september 2021 och den kompletterades i kommunstyrelsen den 14 december 2021 med en tilläggsbudget med anledning av utökade statsbidrag för 2022 och ökade intäkter enligt ny skatteunderlagsprognos från SKR den 30 september 2021.

Utfallet under 2022 innebär ökade skatteintäkter jämfört med budget motsvarande 4,6 procent. Sammantaget är skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning 232 miljoner kronor högre än budgeterat varav skatteintäkterna utgör 215 miljoner kronor av ökningen. Detta beror främst på en stark ökning av lönesummorna, höjd garantipension samt stigande sysselsättning under första halvåret.

### Budgetavvikelser för finansnettot

Finansnettot består av finansiella intäkter och kostnader. Avvikelsen i finansnetto beror till största del på de nedgångar som varit på de finansiella marknaderna under 2022 till följd av hög inflation, stigande räntekurva samt höga energi- och råvarupriser. I utfall för helår 2022 på totalt minus 636 miljoner kronor avser minus 865 miljoner kronor realiserat resultat på grund av marknadsvärdering av de finansiella omsättningstillgångarna. Utdelning från Kommuninvest uteblev under 2022. Koncernkontots placeringar har tidigare inte marknadsvärderats och således inte heller budgeterat ett marknadsvärde. Denna marknadsvärdering infördes under 2022. Utförligare analys av finansverksamheten finns i bilaga 2, Finansrapport 2022.

*Kommunens finansnetto, belopp i miljoner kronor*

	Utfall 2022	Budget 2022	Avvikelse
Utdelning	175	175	0
Placeringar	-719	211	-930
Övriga finansiella intäkter	28	46	-18
Finansiell kostnad för kommunens pensionsförpliktelse (inkl. räntekostnad och basbeloppsuppräknings)	-90	-92	2
Övriga finansiella kostnader (inkl. räntekostnader)	-30	-13	-17
<b>Summa finansnetto</b>	<b>-636</b>	<b>327</b>	<b>-963</b>

### Sammanfattande bedömning för Linköpings kommun

Sammanfattningsvis bedöms att Linköpings kommun har en god ekonomisk hushållning. Nedan ges en sammanfattande bedömning för de olika delarna i RK-modellen.

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

En grundläggande förutsättning för att uppnå och behålla en god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv är att balansen mellan kommunens intäkter och kostnader är god. Ett mått på balans mellan kommunens kostnader och intäkter är det ekonomiska resultatet och resultatnivån. De ekonomiska resultaten i Linköpings kommun har varit starka under flera år. 2022 redovisar kommunen för första gången sedan 2004 ett underskott. Underskottet beror på marknadsvärderingen av kommunens finansiella tillgångar. Balanskravsresultatet är positivt, plus 429 miljoner kronor.

För att finansiera verksamheten och få ett tillräckligt resultat är det viktigt att inte verksamhetens nettokostnader ökar snabbare än intäkterna. Jämfört med förra året har verksamhetens nettokostnader exklusive jämförelsestörande poster ökat med 2,6 procent (254 miljoner kronor). Skatteintäkterna har ökat med 4,6 procent (438 miljoner kronor). Verksamhetens resultat före finansiella poster är utifrån detta bättre än förra året.

En av indikatorerna till målet "Kostnadseffektiv verksamhet" säger att verksamhetens nettokostnad exklusive jämförelsestörande poster ska vara mindre än 100 procent av skatteintäkter och finansnetto för att skapa utrymme till att finansiera investeringarna med egna medel. Under 2022 var andelen 98 procent när jämförelsestörande poster exkluderats.

Självfinansieringsgraden av investeringarna, som beskriver hur stor del av investeringarna som kan finansieras med skatteintäkter när den löpande driften är finansierad, har minskat det senaste året till följd av kommunens försämrade resultat. Med en självfinansieringsgrad under 100 procent behöver kommunen låna till investeringarna alternativt finansiera med egna medel. Skattefinansieringen behöver inte alltid ligga över 100 procent, utan en lämplig nivå beror på vilket finansiellt handlingsutrymme kommunen har. Linköpings kommun har en god ekonomi med en soliditet på cirka 60-65 procent.

## Förvaltningsberättelse

---

2022 uppgick kommunens självfinansieringsgrad till 81 procent och årets investeringar har finansierats med 152 miljoner kronor av egen likviditet.

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

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

Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella utrymme. Den visar hur stor del av kommunens tillgångar som har finansierats med skatteintäkter. Det finansiella målet att soliditeten ska vara större än 60 procent uppnås för 2022. Soliditeten har det senaste året legat på 60-65 procent.

Kommunens investeringar har ökat de senaste åren på grund av projektet ny simhall. Skuldsättning per invånare har ökat sedan kommunen började ta upp externa lån, men utfallet för 2022 är med marginal inom målvärdet "max 6 900 kr med invånare".

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

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

Kassalikviditet är ett mått på kommunens kortsiktiga handlingsberedskap och bör ses tillsammans med soliditeten. Kommunens mål om att betalningsberedskap inklusive checkkredit ska vara minst en månad uppfylls även för 2022. Om man ser kassalikviditeten tillsammans med soliditeten bedöms kommunen ha en stabil betalningsberedskap på både kort och lång sikt.

Kommunen har från år 1997 gjort externa placeringar för att minska framtida pensionsutbetalningarnas påverkan på likviditeten. Placeringarna motsvarade 100 procent av pensionsavsättningen som är intjänad från och med 1998. Konsolideringsgraden (det vill säga så stor andel av de prognostiserade utbetalningarna som kan finansieras med externa placeringar) för pensioner intjänade före 1998 har minskat från 53,4 procent i bokslut 2021 till 44,6 procent den 31 december 2022 beroende på att värdet på de finansiella placeringarna minskat. Trots minskningen uppfyller kommunen med god marginal indikatorn om att 100 procent av pensioner intjänade fr.o.m. 1998 och cirka 40 procent av pensioner intjänade före 1998 kan finansieras med externa placeringar.

Kommunens borgensåtagande för koncernbolagens lån har ökat under året då kommunens bolag har ökat sina investeringar. Omfattningen har god marginal till den beslutade lån- och borgensramen. När det gäller borgensåtaganden är bedömningen att kommunens risk för att dessa ska behöva infrias mycket liten eftersom en stor del av dessa avser borgen mot de kommunala fastighetsbolagen och att fastigheterna i dessa omfattar stora värden.

### Vilken kontroll har kommunen över den ekonomiska utvecklingen?

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

Nämndernas sammantagna avvikelse jämfört med budget uppgår till 0,2 procent för 2022 jämfört med målvärdet "mindre än 1 procent". Budgetföljsamheten för nämnderna totalt får ses som god under senaste åren. Budgetavvikelsen för 2020 var 2,4 procent och kan förklaras av pandemins effekter.

Ekonomi följs upp fortlöpande under året med rapporter till kommunstyrelsen. Vid befarat underskott under året ska berörd nämnd besluta om en åtgärdsplan. Vid större avvikelser krävs också återrapportering till kommunstyrelsen.

### Sammanfattande bedömning för kommunkoncernen

Sammanfattningsvis visar resultatet för år 2022 på 341 miljoner kronor att ekonomin är fortsatt stark inom kommunkoncernen. Trots kommunens negativa resultat som beror på marknadsvärderingar av de finansiella placeringarna, gör kommunkoncernen ett bra resultat även om målvärdet för resultatet inte uppnås. Undantas marknadsvärderingen av de finansiella placeringarna, som klassificeras som jämförelsestörande poster, på minus 865 miljoner kronor skulle både kommunens och koncernens resultatmål uppnås. Balanskravsresultatet för kommunen är plus 429 miljoner kronor.

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

För år 2022 uppgick kommunkoncernens soliditet (inklusive samtliga pensionsåtaganden) till 36 procent. Trenden tyder på att kommunkoncernens soliditet inte minskar över tid, vilket visar på en god långsiktig finansiell handlingsfrihet att i framtiden kunna hantera fluktuationer i resultatutvecklingen. Bolagen som ingår i den kommunala koncernen har en god soliditet och bostads- och fastighetsbolagen har stora övervärden i sina fastigheter. Dessutom har Tekniska verken AB övervärden i sina verksamheter.

### Uppföljning av mål och inriktning

Kommunfullmäktige har beslutat om 13 kommunövergripande mål för den kommunala verksamheten. De kommunövergripande målen beskriver den önskade utvecklingen och inriktningen för de olika verksamheterna som bedrivs i kommunen. Nämnderna arbetar genom sina nämndmål och förvaltningsarnas verksamhetsplan mot de kommunövergripande målen.

Målbedömningen per helår ska ses som en bedömning av om kommunen är på rätt väg och i vilken grad det aktuella målet uppnås 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 2022 samt ett urval resultat, effekter och aktiviteter som speglar utvecklingen inom de kommunövergripande målen utifrån nämndernas delårsrapporter. I det här avsnittet redovisas också genomförandet av de strategiska utvecklingsuppdragen som gavs i budget 2022 med plan för 2023-2027. Varje nämnd redovisar i sina respektive verksamhetsberättelse en uppföljning av nämndens mål och inriktning.

#### Bedömningens generella utgångspunkter

- Ett kommunövergripande mål bedöms uppnått** per helår när 75-100% av nämndmålen förväntas/är uppfyllda. I bedömningen ska även omvärldsfaktorer och jämförelser med andra kommuner beaktas.
- Ett kommunövergripande mål bedöms delvis uppnått** per helår när 50-74% av nämndmålen förväntas/är delvis uppfyllda. I bedömningen ska även omvärldsfaktorer och jämförelser med andra kommuner beaktas.
- Ett kommunövergripande mål bedöms ej uppnått** per helår när 0-49% av nämndmålen förväntas/är ej uppfyllda. I bedömningen ska även omvärldsfaktorer och jämförelser med andra kommuner beaktas.

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

### Uppfyllelse av kommunfullmäktiges övergripande mål

#### Målområde Samhälle

##### Ett attraktivt och tryggt Linköping – *Delvis uppnått*

*Det kommunövergripande målet bedöms delvis uppnått med anledning av nedan. Av nämndernas tretton nämndmål inom området bedöms nio uppnådda och fyra delvis uppnådda. I bedömningen tas även hänsyn till omvärldsfaktorer och jämförelser med andra kommuner.*

Medborgarundersökningen för år 2022 visar att Linköpings kommuns invånare tycker att kommunen är en mycket eller ganska bra plats att bo och leva på. Över 90 procent tycker att kommunen sköter sina verksamheter på ett mycket eller ganska bra sätt. 71 procent kan rekommendera andra som inte bor i kommunen att flytta hit. Nästan 26 procent upplever att man har mycket eller ganska stora möjligheter till insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter. Genomsnittet för kommuner i Sverige ligger på 21 procent. Resultatet för Linköpings kommun som helhet är bättre än vid föregående undersökning och bättre än genomsnittet för Sveriges samtliga kommuner.

De områden som har fått sämre resultat är skola och omsorg samt trygghet i samhället. 94,8 procent av kommunens invånare upplever att de är trygga utomhus i området där de bor när det är ljus ute och 74,2 procent när det är mörkt. Polisens trygghetsundersökning visar att 65 procent av Linköpingsborna är trygga ute ensam en sen kväll i Linköping och att det finns områden i Linköping där det finns en högre känsla av otrygghet. I det trygghetsskapande och brottsförebyggande arbetet har flera satsningar gjorts under året. En kontinuerlig dialog förs med polisen där riskbedömningar genomförs löpande. För att öka tryggheten i prioriterade områden har Linköpings kommun och polis förstärkt sin samverkan ytterligare och tillsammans genomfört flera trygghetsskapande och brottsförebyggande insatser. Vid behov har extra resurser sats in. Dessa har bland annat bestått av områdesteam, som framför allt arbetade under kvällar och helger, förstärkt närvaro av fältverksamheten, ordningsvakter och tillskapandet av en trygghetspunkt tillsammans med Frivilliga resursgruppen (FRG). Trygghetskameror har satts upp i flera omgångar under året. I den första etappen sätts det upp 15 kameror vid Trädgårdstorget, Drottninggatan, i Ekholmen, Lambohov, Majelden och Ryd. Placeringen av kamerorna har bestämts i samarbete mellan Linköpings kommun och bland annat polisen, Östgötatrafiken och berörda fastighetsägare. Det långsiktiga arbetet med fokus på strukturella åtgärder som kommunen vidtar i prioriterade stadsdelar ger resultat. Enligt Polisens statistik har antalet anmälda våldsbrott och tillgreppsbrott i Ryd sjunkit med närmare 72 procent mellan åren 2020-2022.

Genom Trygghetskartan som tillgängliggörs på kommunens webbsida kan Linköpingsborna rapportera in platser i kommunen där de känner sig otrygga. Detta ger ny kunskap och information om platser som behöver förbättras, till exempel avseende olika trygghetsfaktorer, belysning, trafiksäkerhet,



## Förvaltningsberättelse

---

växtlighet med mera. Utöver otrygga platser som identifieras via Trygghetskartan har trygghetsåtgärder genomförts i flera gång- och cykeltunnlar och belysning på andra mörka platser. Ett särskilt arbete har skett i Skäggetorp med inventering, trygghetsvandringar och dialog.

En satsning på lokalt socialt arbete i Skäggetorp har genomförts. Områdesteam arbetar i stadsdelen för att öka tryggheten och delar av kommunens socialtjänst har flyttats till Skäggetorp. Genom nära socialtjänst Skäggetorp arbetar socialtjänsten med delar av myndighetsutövning, tidiga och förebyggande insatser gentemot målgruppen barn och unga 0-20 år och deras föräldrar boende i Skäggetorp i samverkan med skolan. En mer nära socialtjänst möjliggör en ny gemensam verksamhet där både myndighetsutövning och sociala förebyggande och behandlande stödinsatser drivs i samverkan med exempelvis skola, kultur- och fritid, vårdcentraler. Uppdraget är även att utveckla en mer tillgänglig socialtjänst där det sociala arbetet ska skapa en ökad tillit till socialtjänsten i området samt bidra till att minska utanförskap och motverka kriminalitet. Genom ett lokalkontor i Skäggetorp ska kommunen bedriva ett förebyggande arbete på strukturell-, grupp- och individnivå. Arbetet pågår med att utreda och planera för fortsatt utflytt till flera stadsdelar för hela socialtjänsten.

Barn- och ungdomsnämnden, bildningsnämnden, kultur- och fritidsnämnden samt social- och omsorgsnämnden har arbetat med att förstärka befintlig samverkan mellan polis, skola och socialtjänst för att förhindra nyrekrytering av unga till kriminella miljöer. Nämnderna vidtar i samverkan åtgärder för barn och unga i syfte att skapa helhet och sammanhang så att alla barn och unga ges förutsättningar att nå en gymnasieexamen. Arbetet kännetecknas av tidiga samordnade insatser, anpassade efter barnets och den unges behov, i syfte att främja integration och förhindra utanförskap.

Uppdraget kring att samordna stöd och insatser till barn och unga för att förhindra utanförskap, motverka segregation och stärka samverkan är ett pågående arbete som spänner över flera förvaltningar. Inom samverkan barn och unga (SBU) har en målbild tagits fram på strategisk nivå och en aktivitetsplan. Som stöd i arbetet med den kommungemensamma modellen deltar kommunen i Länsstyrelsens preventionsprogram "Alla barn i Östergötland - samverkan för goda och jämlika uppväxtvillkor". Programmet syftar till att utveckla det främjande och förebyggande arbetet. Genom att stärka skyddsfaktorer kan kommunens verksamheter bidra till att minska skolproblem, psykisk ohälsa, brottslighet, våld och användning av alkohol och narkotika i tidig ålder. Det stärker också förutsättningarna för måluppfyllelse i skolan.

Linköpings kommun har sedan 2019 genomfört riktade trygghetsundersökningar bland företag och arbetsställen i Linköpings kommun. Trygghetsundersökning, genomförd under maj månad, visar att Linköping inte sticker ut i jämförelse med andra nod/universitetsstäder. 2022 års undersökning visar att nio av tio känner sig trygga på sin arbetsplats. När det gäller tryggheten till och från arbetsplatsen har det skett en positiv förflyttning. Samtidigt visar den att fyra av tio företag utsatts för brott under de senaste två åren. Kommunen vill genom undersökningen bland annat få svar på hur det lokala näringslivet påverkas av brottslighet samt brottslighetens omfattning och typ. Kommunen och polisen samarbetar kontinuerligt för att öka tryggheten.

Linköping är en av de kommuner som har drabbats hårt av den grova brottsligheten som ökar och sprids alltmer i landet. Ett särskilt fokus har därför varit på att stärka arbetet med Lokal Operativ Myndighetssamverkan (LOS) för att bekämpa organiserad kriminell näringsverksamhet. LOS är ett myndighetsövergripande nätverk mellan kommunen (Social- och omsorgsförvaltningen, Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen, Säkerhetsenheten), polisen, Skatteverket, Kronofogdemyndigheten, Försäkringskassan, Arbetsförmedlingen och Arbetsmiljöverket med syfte att försvåra eller förhindra kriminell etablering i Linköping.

Kommunstyrelsen fattade i december 2021 beslut om en ny intern säkerhetsorganisation med syftet att stärka säkerhetsarbetet genom en ny organisation i tre nivåer, ökat samarbete och nya tjänster. Den nya säkerhetsorganisationen har implementerats under 2022. Säkerhetssamordnarna, som är en del av den nya interna säkerhetsorganisationen, har påbörjat sitt arbete. Tillsammans med andra funktioner inom kommunen och i samverkan med externa aktörer driver och samordnar säkerhetssamordnarna utvecklingen av det trygghetsskapande och brottsförebyggande arbetet inom respektive förvaltning och inom kommunen som helhet.

Kommunen har arbetat med att utveckla en god beredskap för en hög byggtakt. Det finns en fortsatt god planberedskap i antagna översiktsplaner. Antal lägenheter i gällande översiktsplan uppgår till 40 000. Det pågår arbete med detaljplaner som totalt innehåller cirka 9 000 bostäder. Dessutom finns en planreserv på drygt 4 000 bostäder i redan antagna detaljplaner. Planering och utbyggnad pågår i varierande geografiska delar av kommunen och för olika typer av bostäder. Aktivt arbete pågår med att öka andelen småhus i pågående detaljplaner, såväl genom prioritering av detaljplaner för småhus

## Förvaltningsberättelse

men också genom att, där så är lämpligt, öka andelen småhus i pågående detaljplaner för blandad bebyggelse. Planering för att tillskapa ny verksamhetsmark har intensifierats och arbete med en strukturplan för ett nytt verksamhetsområde i Distorp har färdigställts under året.

Medelhandläggningstiden för bygglov har ökat något under året till fem veckor. Medianhandläggningstiden för prioriterade fastighetsbildningsärenden är 145 dagar, vilket är 42 dagar längre än under 2021.

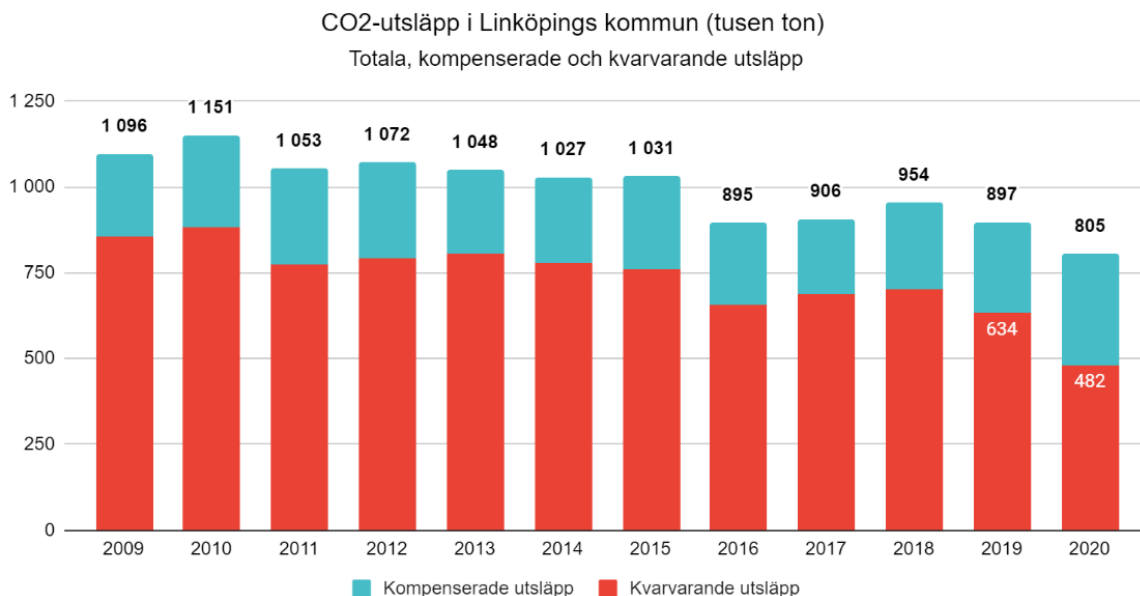
### Ett klimatsmart Linköping – *Delvis uppnått*

*Det kommunövergripande målet bedöms delvis uppnått med anledning av nedan. Av nämndernas fem underliggande nämndmål inom området bedöms två uppnådda och tre delvis uppnådda. I bedömningen tas även hänsyn till omvärldsfaktorer och jämförelser med andra kommuner.*

Sedan år 2012 arbetar Linköpings kommun med att bli en koldioxidneutral kommun år 2025. Den senaste uppföljningen av målet och dess indikatorer visar på ett förbättrat läge. Sammantaget innebär en minskning av utsläpp i kombination med ökad mängd förnybar el som producerats, att målgapet (kvarvarande utsläpp) har minskat, även om en fortsatt hög takt i utsläppsminskningarna krävs för måluppfyllelse. Minskade utsläpp från transporter och invigning av både sol- och vindkraftsparkar är ett par av anledningarna till att läget för Linköpings koldioxidmål har förbättrats.

Under 2019 var de kvarvarande nettoutsläppen per invånare 66 procent. Under 2020 var motsvarande siffra 49 procent.

### Totalt CO<sub>2</sub>-utsläpp i Linköping kommun



Linköpingsinitiativet är ett nätverk där de mest energiintensiva företagen och offentliga organisationer jobbar tillsammans för att bidra till målet om ett koldioxidneutralt Linköping år 2025. Under 2022 har nätverket gått in i en ny fas där medlemmarna undertecknat en ny avtalsperiod för åren 2022-2025. Medlemmar under pågående period 2022-2025 är Arla Foods, Castellum, Cloetta, Ericsson, Lundbergs Fastigheter, Hjulbro Steel, HKScan, Lejonfastigheter, Region Östergötland, Riksbyggen, Saab, Sankt Kors, Stångåstaden, Tekniska Verken, Ica Fastigheter, Victoriahem, Willhem Linköping, Intea Garnisonen AB samt Linköpings kommun som samordnar och leder nätverket. Inom Linköpingsinitiativet har bolagen antagit utmaningar inom följande områden: Energi, materialflöden samt transport och resor. Inom dessa områden handlar det om exempelvis att energioptimera, utveckla cirkulära affärsmodeller och tillverkningsprocesser, ställa om till fossilfria transporter samt uppmuntra klimatsmarta beteenden gentemot anställda och hyresgäster.

År 2019 bildade kommunen ett Klimatråd som består av kommunstyrelsens strategiska utskott samt fyra externa ledamöter från Linköpings universitet, SMHI och Statens väg- och transportforskningsinstitut (VTI). Klimatrådets uppdrag är att diskutera hur kommunen ska arbeta framåt när det gäller klimatfrågor. Under 2022 genomfördes ett klimatråd med temat klimatanpassning där rådets externa ledamöter tillsammans med särskilt inbjudna forskare inom klimatanpassning gav inspel inför kommande revidering av handlingsplanen för klimatanpassning.

## Förvaltningsberättelse

---

Linköping är sedan oktober 2021 en av 23 städer som deltar i den nationella kraftsamlingen Klimatneutrala städer 2030 drivet av Viable Cities som i sin tur är ett av Sveriges 17 strategiskt innovationsprogram. I projektet arbetar Linköpings kommun tillsammans med Linköpings universitet, RISE, Linköpings Science Park, Sankt Kors och Campushallen. Kommunens klimat- och energiprogram och arbetet med att ta fram handlingsplan utgör basen för prioriteringar och riktning för projektet. Under året har ett regelverk och en process för testbäddscheckar tagits fram för att snabba på klimatomställningen. Testbäddscheckar är ett erbjudande till små och medelstora företag för utveckling av lösningar som möter energi- och klimatutmaningarna. Under 2022 har tre checkar beviljats.

Kommunfullmäktige har antagit ett nytt klimat- och energiprogram för Linköpings kommun (2022-03-01 § 37) där målet om koldioxidneutral Linköping har kompletterats med det långsiktiga klimatmålet om netto-noll växthusgasutsläpp senast år 2045. Ett etappmål i programmet, är målet om koldioxidneutral Linköping, vilket kommunen arbetat med sedan 2012. Framtagandet av en handlingsplan tillhörande programmet pågår där utgångspunkten blir de fem prioriterade insatsområden för omställning som definierats i klimat- och energiprogrammet. Genom Linköpings kommuns deltagande i Klimatneutrala städer 2030 breddas arbetet exempelvis genom medborgardialoger och samverkan med civilsamhälle samt forskning.

I början på året (mars månad) överskreds gränsvärdet för tillåtet antal partiklar i luften på Hamngatan. Naturvårdsverket har nu bedömt att ett nytt åtgärdsprogram behöver tas fram för att säkerställa att gränsvärdet inte överskrids i framtiden. Det ökade antalet partiklar i luften på Hamngatan i mars berodde på en ovanligt torr vårvinter med torra vägbanor och mycket ansamlad vägdamm som följd. Sedan väderleken förändrats i april har partikelhalterna återigen varit på en lägre nivå. Senast den 30 november 2024 ska ett åtgärdsprogram tas fram för att miljö kvalitetsnormen för partiklar, PM10, ska kunna följas i Linköpings kommun.

### **Ett företagsamt Linköping – Uppnått**

*Det kommunövergripande målet bedöms uppnått med anledning av nedan. Av nämndernas tre underliggande nämndmål inom området bedöms två uppnådda och ett delvis uppnått. I bedömningen tas även hänsyn till omvärldsfaktorer och jämförelser med andra kommuner. Den sammantagna bedömningen är att utvecklingen går åt rätt håll med en positiv trend.*

Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) har presenterat siffror för näringslivets upplevelse av myndighetsutövningen i landets kommuner. Linköping befäste genom mätningen sin starka position som en av Sveriges tio största städer med ett NKI (nöjd kund index) om 78. Resultatet visar att Linköpingsföretag fortsatt upplever att kommunens service är på en genomgående hög nivå. SKR mäter nöjd kund index (NKI) inom sex olika myndighetsområden - brandskydd, bygglov, markupplåtelse, miljö- och hälsoskydd, livsmedelskontroll och serveringstillstånd. Inom alla myndighetsområden ligger Linköping över – eller mycket över – 70 som är SKR:s gräns för vad som betraktas som ett högt NKI.

För tredje året i rad har SmåföretagarIndex presenterats av Småföretagarnas Riksförbund. Indexet belyser de skillnader i företagandets villkor som finns i olika delar av landet. 2022 års resultat visade på en kraftfull förbättring för Linköpings del (+74 placeringar jmf med 2021). Linköping kom på plats 37 av Sveriges 290 kommuner och plats 2 av de 21 största kommunerna.

Kommunen, fastighetsägarna och näringslivet i stadskärnan har tillsammans tagit fram och undertecknat en gemensam avsiktsförklaring som ska visa vägen för utvecklingen av Linköpings stadskärna. Avsiktsförklaringen lägger tonvikt på att möta upp de långsiktiga behoven av fler bostäder, lokaler och utökad service i stadskärnan. Avsiktsförklaringen innebär ett nytt sätt att samarbeta och utveckla framtidsstaden Linköping.

Intresset för nyetableringar är fortsatt stort men potentiella etableringar hämmas av bristen på planlagd verksamhetsmark med utbyggd infrastruktur. Trafikverkets besked om Ostlänkens dragning och att Linköping bara har en korridor att ta hänsyn till har ännu inte gett positiv effekt kopplat till tillgången på mark. Kommunen arbetar för att öka markreserven men ledtiderna har under 2022 varit långa. Markbrist har därför varit den primära orsaken till att närmare 40 expansions- och etableringsförfrågningar fått negativa besked under 2022.

I Cavok District växer en ny företagsmiljö fram, ett område för verksamheter inom bland annat flyg, rymd och avancerade material. Området ligger i anknäring till landningsbanan vid Linköping City Airport. Kommunen arbetar tillsammans med bl.a. Sankt Kors för etableringar på CavOK.

### Ett Linköping med rikt kultur-, fritids- och idrottsliv – Uppnått

*Det kommunövergripande målet bedöms uppnått med anledning av nedan. Av nämndernas fyra underliggande nämndmål inom området bedöms samtliga uppnådda. I bedömningen tas även hänsyn till omvärldsfaktorer och jämförelser med andra kommuner. Den sammantagna bedömningen är att utvecklingen går åt rätt håll med en positiv trend.*

Trygghet är en högt prioriterad fråga i Linköping och berör på olika sätt människor i hela kommunen. I Linköping finns områden där deltagandet i föreningsaktiviteter är betydligt lägre än i andra områden, detta gäller framförallt stadsdelarna Berga, Ryd och Skäggetorp. Under året har därför beslut fattats om en ny stödform som innefattar föreningsbidrag samt idéburet offentligt partnerskap (IOP) riktade till trygghetsskapande insatser i dessa områden. De trygghetsskapande insatserna ska vara riktade till dem som bor i Berga, Ryd och Skäggetorp, men även vara öppna för alla som besöker områdena och vill delta i insatserna. De stödberättigade insatserna ska bidra till att skapa meningsfulla, inkluderande, jämställda och trygga aktiviteter för Linköpingsborna i de tre områdena och gå i linje med de idrottspolitiska- och kulturpolitiska programmen.

Under 2022 har fritidslotsar inrättats som verkar i de prioriterade stadsdelsområdena. Fritidslotsarna har i uppdrag att kartlägga önskemål kring fritidsaktiviteter och matcha med utbud. För Agora, Linköpings kreativa mötesplats i Skäggetorp, har öppettiderna utökats sedan mars 2022. Förutom ett modernt bibliotek rymmer huset ett café, en musikstudio, flera scener, bokningsbara mötesrum och digital studio. Syftet med huset är att skapa möjligheter för en meningsfull fritid och erbjuda en mötesplats för Linköpingsborna. Huset ska även fungera som ett nav för initiativ från föreningslivet i stadsdelen, samt att bygga broar mellan Skäggetorp och andra delar av Linköping.

Kulturpuls är ett socialt projekt med kultur som verktyg för barn och ungdomar, under skoltid, i Skäggetorp och Berga. I Kulturskolans regi drivs verksamheten på Rosendalskolan i Skäggetorp och på Bäckskolan i Berga. Kulturpuls började som ett projekt under våren 2017 med syfte att göra kulturverksamhet tillgängligt för barn och ungdomar i socialt utsatta områden.

I mötesplats Berga By möts kulturaktiviteter, samhällsservice, ungdomsverksamhet och biblioteksfunktioner på ett och samma område. I Berga By finns närbibliotek, Kontakt Linköping, UngPuls, Råd & stöd och kulturaktiviteter i samverkan mellan Kultur- och fritidsförvaltningen, föreningsliv, studieförbund och privata initiativ. Mötesplatsen Berga slott i Berga by startade upp med ordinarie öppettider under hösten 2021 med verksamheterna Berga bibliotek, Kontakt Linköping och Råd och stöd. Det fortsatta utvecklingsarbetet med Berga by (närmast lokalen Daggekåpan) pågår och kommer fortsätta under 2023.

Linköping Stadsbibliotek har fortsatt arbetet med Bokstart som är en nationell satsning. Syftet är att stärka små barns språk- och läsutveckling (0–3 år). Genom satsningen vill kommunen skapa förutsättningar för alla barn att utveckla ett språk som är så bra som möjligt efter varje barns förutsättningar. Via Barnavårdscentralen får barnfamiljerna information och förfrågan om att vara med i Bokstart. I Berga har stadsbiblioteket genom bokstartsarbetet genomfört hembesök samt andra aktiviteter, som exempelvis sagostunder för bebisar i samverkan med Barnavårdscentralen. I Ryd påbörjades arbetet med Bokstart hösten 2021 och det första hembesöket genomfördes april 2022.

SM-veckan genomfördes mellan den 28 juni-3 juli i Linköping där 4 000 idrottare tävlade om SM-titlar i 32 idrotter. SM-veckan som är ett av Sveriges största, årligen återkommande, idrottsevenemang arrangerades av Riksidrottsförbundet i samarbete med berörda specialidrottsförbund och Linköpings kommun. Hela SM-veckan genomfördes med lyckat resultat. Utvärderingen som gjorts av Upplevelseinstitutet, på uppdrag av Riksidrottsförbundet och Linköpings kommun, visar på en stark turistekonomisk omsättning för evenemanget och hög nöjdhet bland besökarna. 80 miljoner kronor i specifik turistekonomisk omsättning, toppbetyg för Linköping som värdstad och två miljoner tittare på SVT:s sändningar. I samband med SM-veckan invigdes även Stångårundan som startar vid konstverket Målarmusslan och går sedan medsols runt Stångån, totalt cirka 6,4 km. Stångårundan innehåller stationer som är utmarkerade med skyltar. På skyltarna finns QR-koder som leder till instruktionsfilmer med övningar. Övningarna går att utföra i olika svårighetsnivåer vilket gör att rundan passar både de som är lite mer tränade och de som är lite mindre tränade.

Linköpings Stadsfest är Linköpings största evenemang som årligen drar ca 300 000 besökare under vecka 34. Linköpings Stadsfest pågick mellan den 24-27 augusti 2022. Tillsammans skapade upp emot hundra aktörer en vecka med upplevelser med målet att det ska finnas något för alla. Alla konserter och de allra flesta andra aktiviteter hade fri entré. Upptredandena var framför allt koncentrerade till tre platser; Hospitalstorget, Borggården och Farbror Melins torg. På Borggården hölls de större ar-

## Förvaltningsberättelse

---

rangemangen. Under Stadsfesten arrangerade Linköpings kommuns ungdomsverksamhet Ung i parken. Här kunde ungdomar testa allt från rörelse till kultur. Skateramp, karaoke, VR och sällskapsspel var några av aktiviteterna.

Linköpings kulturvecka arrangerades mellan den 20-28 maj 2022. Kulturveckan, som arrangerats sedan 2020, är ett kulturevenemang där Linköpings kulturliv anordnar programpunkter i allt från dans, teater, nycirkus och konserter med både uppvisningar, utställningar och chans att prova på. Kulturveckan är ett initiativ av Linköpings kommun med syfte att lyfta fram Linköpings breda och fantastiska kulturliv. Med evenemanget vill kommunen synliggöra Linköpings olika kulturaktörer.

Efter satsningar på nya anläggningar såsom Nya simhallen, Vasahallen, Nya Valkebohallen har det gjorts en satsning på att rusta upp befintliga anläggningar. Konstgrässystem har bytts ut vid Anders Ljungstedts gymnasium, skateparken i Ekholmen har renoverats och byggts ut. En satsning har även gjorts på området runt omkring med målet att parken ska bli en naturlig mötesplats för alla. Genom upprustning av befintliga anläggningar ska tillgängligheten och tryggheten öka.

### Målområde Medborgare

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

*Det kommunövergripande målet bedöms delvis uppnått med anledning av nedan. Av nämndernas nio underliggande nämndmål inom området bedöms tre uppnådda och fem delvis uppnådda. Ett är ej uppnått. I bedömningen tas även hänsyn till omvärldsfaktorer och jämförelser med andra kommuner.*

Kommunen genomför olika undersökningar som riktar sig till de som bor och verkar i Linköping. Av 2022 års medborgaundersökning framgår att de som svarat på undersökningen är överlag nöjda med kommunen som helhet. Medborgarnas nöjdhet rörande hur kommunen sköter sina olika verksamheter är högt och bland de högsta i landet. De som har svarat är också nöjda med bemötande, information och inflytande. Nästan 90 procent av Linköpingsborna anser att de får ett bra bemötande vid kontakt med tjänsteperson i kommunen vilket också är det bästa resultatet bland större städer. När det gäller trygghet samt skola och omsorg får kommunen ett lägre resultat generellt. Kontakt Linköping, kommunens center för medborgarservice, utvecklas på ett positivt sätt och uppvisar fortsatt god tillgänglighet och kundnöjdhet. 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 relativt bra nivå. Väntetiden från första ansökan till dess att beslut om försörjningsstöd har fattats är kvar på sexton dagar där 50 procent väntat mer än 14 dagar. Inom försörjningsstöd ses en minskning av antalet vuxna personer som återkommit till försörjningsstöd inom ett år efter avslutat försörjningsstöd vilket är positivt.

Inom äldrenämndens verksamheter har tiden från ansökan till beslut ökat med 3 dagar, från 5 dagar i snitt 2021 till (median) 8 dagar 2022. Väntetid i år i genomsnitt 53 dagar från ansökningsdatum till första erbjudet inflyttningsdatum till särskilt boende. Av de som erbjudits boende under året har 99 procent fått ett erbjudande inom tre månader och samtliga demensutredningar (100 procent) har genomförts 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. Arbetet med att utveckla handlägningsprocessen fortsätter för att klara de lagstadgade kraven. I augusti 2022 startade socialtjänst Skäggetorp med målgrupp barn och unga samt deras familjer. Syftet med socialtjänst Skäggetorp är att finnas nära medborgarna i området. Socialsekreterare både från myndighet och utförare arbetar här i nära samverkan med andra aktörer som förskola, skola, kultur- och fritid, polis i området med tidiga förebyggande insatser. Socialtjänst Skäggetorp finansieras delvis av statliga medel, vilket kommer att fortgå även under 2023.

Socialstyrelsens rikstäckande brukarundersökning "så tycker de äldre om äldreomsorgen" visar att 80 procent är nöjda med särskilt boende och 87 procent är nöjda med hemtjänsten. På särskilt boende har de som ofta besväras av ensamhet ökat från 20 till 22 procent mellan 2020 och 2022. Inom ordinarie boende är andelen fortsatt 12 procent. Avseende mat och måltidsmiljö har allt fler verksamheter mat på plats ute på vårdboendena. Andelen som upplever att måltiderna på äldreboendet alltid eller ofta är en trevlig stund på dagen har dock sjunkit från 70 till 72, men är högre än medelvärdet för R9-kommunerna och riket.

De nationella brukarundersökningarna inom området barn och unga placerade på HVB visar att barn och unga upplever att de är trygga och trivs, samt att de får det stöd de är i behov av för att skola, fritid, samt kontakt med familj och nätverk ska fungera.

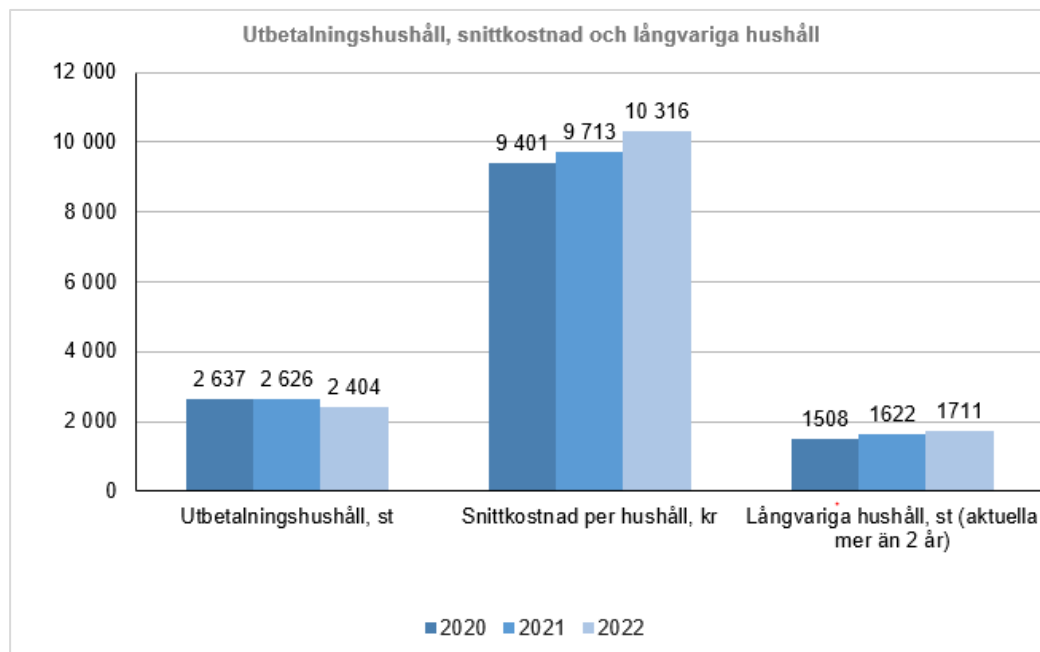
### Stark gemenskap och människor i arbete – *Delvis uppnått*

Det kommunövergripande målet bedöms delvis uppnått med anledning av nedan. Det finns ett nämndmål inom området vilket bedöms delvis uppnått. 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 i jämförelse med tidigare år. Positivt är också det var nästan 200 färre barn i långvariga biståndshushåll under 2022 jämfört med 2021. Antalet långvariga biståndshushåll med barn har minskat med nästan 300 hushåll, från 891 hushåll med barn till 599. Positivt är också att färre hushåll återaktualiseras på ekonomiskt bistånd, år 2022 var det 74 procent med försörjningsstöd som ett år efter avslutat försörjningsstöd inte återaktualiserats.

Antalet långvariga hushåll har dock ökat och även snittkostnaden per hushåll. Målgruppen arbetslösa har förändrats de senaste åren. I och med den högkonjunktur som tidigare varit har de arbetslösa som varit gångbara på arbetsmarknaden fått jobb. De som fortfarande är arbetslösa har ofta ett flertal hinder som gör att de inte får arbete. Exempel på hinder är fysisk/psykisk ohälsa, avsaknad av gymnasieutbildning, bristande kunskaper i svenska, funktionsvariation och arbetslöshet i mer än ett år. Många arbetsgivare upplever att det är kompetensbrist då den kompetens de arbets sökande har inte motsvarar arbetsgivarnas krav. Kommunens och arbetsmarknadsnämndens målgrupp är biståndsbehövande där de allra flesta står långt ifrån arbetsmarknaden och har ett eller fler hinder som gör det svårare att få ett arbete.

#### Utvecklingen av utbetalningshushåll, snittkostnad per hushåll och långvariga hushåll



Breddinförandet av Arena Arbetsmarknad påbörjades under 2022. Breddinförande skedde under hösten med 6 intagstillfällen (starter) till Arena Arbetsmarknad med totalt 128 kallade deltagare. Av dessa är 76 pågående vid slutet av året. Förbättringar har genomförts i processen, och dialogutvärdering har skett med medarbetarna. Parallellt har ett planeringsarbete pågått för att fylla på Heltidsaktivering med Sysselsättningsspåret för individer som inte har planering mot arbete/studier i dagsläget. Heltidsaktiveringen är en implementering av Linköpings kommuns arbetsmarknadsprogram.

Antalet deltagare inskrivna i arbetsmarknadsnämndens verksamheter som avslutas mot arbete eller studier har minskat jämfört med 2021. Att fler inte avslutas mot arbete eller studier är troligtvis en effekt av pandemins påverkan på målgruppen, då processen mot egenförsörjning för många stannat upp vilket medfört att dessa individer backat i sin progression mot arbetsmarknaden. Aktiviteter pågår för att säkerställa flödet från ekonomiskt bistånd ut till egen försörjning genom främst heltidsaktivering.

Kommunen deltar i flera projekt med syfte att hitta nya arbetsätt för att förkorta etableringstiden för nyanlända och kvotflyktingar. Projektet "Korta etableringen - kvotflyktingar" som kommunen deltagit i har riktat sig till kvotflyktingar som anvisas till Linköpings kommun men också till de kvotflyktingar som redan fanns i kommunen. Det treåriga projektet som nu avslutats har visat på väldigt goda resultat

## Förvaltningsberättelse

---

både vad gäller att få ut deltagarna i arbete men även en tydlig progression avseende effekter som är avgörande för delaktighet, etablering och arbetsmarknadsintegration. Det koordinerande arbetssättet ses också som en pilot för det nya arbetssättet inom Arena Arbetsmarknad som i höst breddinförs inom Arbetsmarknadsförvaltningen. Resultaten från projektet kommer att användas framåt för att främja inkludering på arbetsmarknaden.

### Hög kunskap med skolor i framkant - *Delvis uppnått*

*Det kommunövergripande målet bedöms delvis uppnått med anledning av nedan. Av nämndernas sex underliggande nämndmål inom området bedöms samtliga sex delvis uppnådda. 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. Under året ses ingen ökning av andelen inskrivna barn i förskola utifrån boende, socioekonomiskt utsatta områden gentemot samtliga områden. Insatser har prioriterats för att öka andelen inskrivna barn. De insatser som pågår är bland annat att utveckla samverkansformer för att nå de familjer som står långt från förskolan och aktivt arbeta för att få fler nyanlända och utrikes födda familjer till öppna förskolan. Arbete pågår även med att säkerställa att den information som finns om förskolan är relevant och likvärdig samt att rutiner skapas med syfte att barnens frånvaro från förskolan ska minimeras. Projektet "Språkutvecklande förskola", en satsning för att höja kvaliteten av undervisningen i språkutveckling för flerspråkiga barn i Linköpings kommunala förskolor, avslutades under 2022 efter ha pågått under ett och halvt år.

Ur ett nationellt perspektiv har pojkar som grupp generellt sämre skolresultat än flickor sett till i vilken grad de uppnår kunskapskrav i alla ämnen i årskurs 9 och meritvärde i årskurs 9. Barn- och ungdomsnämnden och bildningsnämnden deltog under 2022 i SKR:s utvecklingsprogram Fullföljd utbildning som riktat sig till de kommuner som vill utveckla sitt förebyggande arbete att göra det möjligt för fler elever att klara behörigheten till gymnasiet och sedan ta examen. Det som identifierats är vikten av utvecklad studie- och yrkesvägledning samt ökad samverkan. Inom programmet Fullföljd utbildning har utfallet av meritvärden analyserats. Det konstateras i slutrapporten att meritvärdet ökade för både pojkar och flickor 2017–2021 och att det över tid finns en skillnad mellan flickor och pojkar, där flickor har högre meritvärde. I rapporten framgår att denna utveckling är betydelsefull "då meritvärdet är den viktigaste indikatorn på att fullfölja sin gymnasieutbildning. Detta visar både nationell statistik och lokal statistik för Linköping."

En åtgärd för att minska segregationen och för att ge alla elever möjlighet till gymnasiebehörighet var att utveckla högstadiet i Skäggetorp och ge eleverna placering på andra skolor. Uppföljningen visar att andelen elever, från den elevgrupp i årskurs 9 som på grund av nedläggningen av Skäggetorpskolan bytte till en annan kommunal skola, som har nått minst betyg E i sv/sva, matematik och engelska har ökat från 29 procent i årskurs 6 till 62 procent i årskurs 9. Behörigheten för dessa elever till yrkesförberedande gymnasieprogram är 62 procent. Ytterligare steg för att stärka barn och ungas förutsättningar är det arbete som bedrivs genom skolutveckling från mitten, sommarskola, resursskola, särskilda undervisningsgrupper och stärkt elevhälsa.

Syftet med att kommunen erbjuder feriearbete eller sommarjobb är att ge ungdomar en inblick i arbetslivet, ge arbetslivserfarenhet och låta dem prova på arbetsuppgifter och därmed få en orientering inom olika yrken. Feriearbete ger också ungdomarna möjlighet att lära känna Linköpings kommun som arbetsgivare. Sommaren 2022 erbjöds 594 feriearbetsplatser till skolungdomar. Det är en ökning med 77 platser jämfört med sommaren 2021. Av de nästan 600 feriearbetsplatserna var 105 platser inom det privata näringslivet.

### Skolresultat

I Linköpings kommunala skolor har flickor i åk 6 högre betyg i samtliga ämnen förutom matematik, franska och idrott (vårterminen 2022). Betygspoängen för flickor i årskurs 6 har sänkts för andra året i rad i ämnena matematik, svenska och svenska som andraspråk. Pojkarnas betygspoäng i dessa ämnen varierar över tid men i matematik har pojkarna ökat två år i rad och ligger nu högre än flickornas betygspoäng. Av eleverna i åk 6 hade 89,4 procent av eleverna lägst betyget E i matematik 2022 i jämförelse med 87,9 procent föregående år. Sett till nationella proven har flickor i åk 6 och 9 en högre andel som klarat minst E i alla ämnen jämfört med pojkar, undantaget engelska för åk 6.

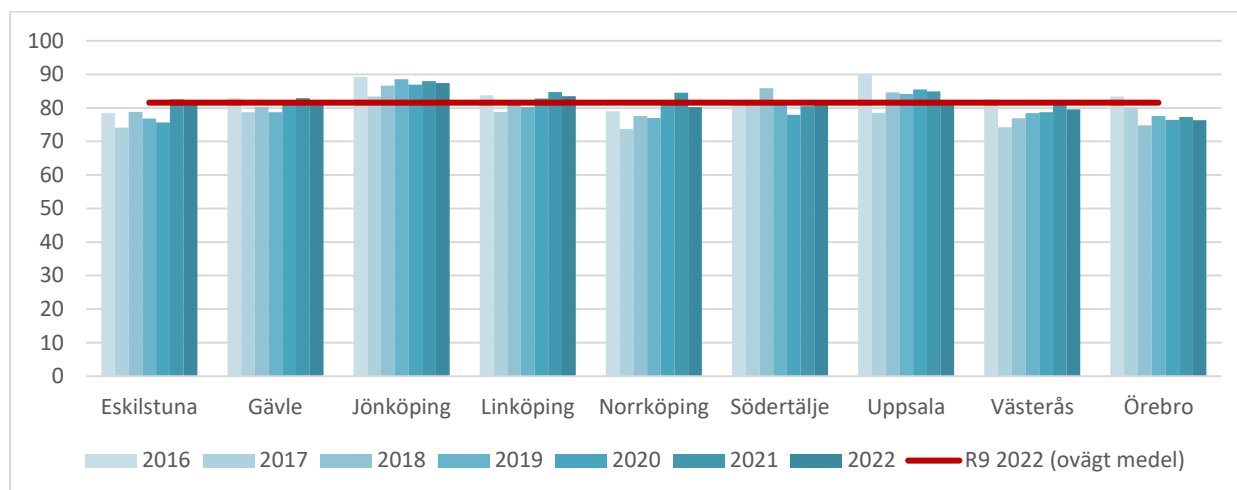
83,5 procent av eleverna i åk 9 blev behöriga till yrkesprogram 2022, kommunala skolor. Det är en minskning från 2021. Vad gäller behörighet till yrkesprogram har flickor en högre behörighetsgrad jämfört med pojkar (84,9 procent respektive 82,3 procent, vårterminen 2022). Flickor har fortsatt även högre meritpoäng än pojkar (245,3 respektive 213,2 år 2022).

## Förvaltningsberättelse

Vid en uppföljning av skolresultaten utifrån socioekonomiska faktorer konstateras att elever med svensk bakgrund sedan 2016 har ökat sina meritvärden. För samma period konstateras att elever med utländsk bakgrund och elever som har föräldrar med högst gymnasial utbildning har minskat sina meritvärden något till 2022.

Totalt blev 1 135 elever i de kommunala skolorna behöriga till gymnasiet, men fortfarande är det nästan 230 som inte blev det (100 flickor och 129 pojkar).

*Andel (procent) elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor.*



Den totala examensgraden för avgångsklasserna på de kommunala gymnasieskolorna var 93 procent år 2022, vilket är det högsta resultatet på flera år och fem procentenheter högre än 2021. Både killar och tjejer tar examen i samma utsträckning, 93 procent. Resultatet för det nationella genomströmningssmålet för gymnasieskolan, andelen elever med examen inom 3 år, är något sämre 2022 jämfört med 2021. 75,1 procent av eleverna tog examen inom 3 år jämfört 74,7 procent 2021. En förklaring tros vara att årskullen är den som har varit mest påverkade av pandemin och haft längre perioder av fjärr- och distansundervisning. Uppföljningar under denna årskulls gymnasietid har visat ett befarat sämre resultat gällande genomströmning och olika åtgärder har därför vidtagits av nämnden under pandemin. Resultatet visar också att Linköpings avviker från det nationella mönstret att en högre andel kvinnor uppnår gymnasieexamen. I Linköpings kommunala skolor tog 72,4 procent av kvinnorna respektive 77,6 procent av männen examen inom tre år.

Den genomsnittliga betygspoängen för eleverna som tog examen är i nivå med tidigare år. Eleverna som tog examen i år har i genomsnitt 15,4 i betygspoäng och motsvarande siffra för samtliga elever är 15,1.

Uppföljningen av resultaten inom den kommunala vuxenutbildningen visar på en nedgång både inom den grundläggande och den gymnasiala vuxenutbildningen.

### Målområde Ekonomi

#### Kostnadseffektiv verksamhet – Uppnått

Det kommunövergripande målet bedöms uppnått. Den samlade bedömningen redovisas under rubriken Uppföljning av finansiella mål och finansiell analys tidigare i avsnittet God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.

#### Hållbar ekonomi – Uppnått

Det kommunövergripande målet bedöms uppnått. Den samlade bedömningen redovisas under rubriken Uppföljning av finansiella mål och finansiell analys tidigare i avsnittet God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.

### Målområde Verksamhet

#### Effektiv organisation med goda resultat – Delvis uppnått

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



## Förvaltningsberättelse

---

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. Linköping befäste genom mätningen sin starka position som etta av Sveriges tio största städer med ett nöjd kund index (NKI)<sup>8</sup> om 78. Resultatet visar att Linköpingsföretag fortsatt upplever att kommunens service är på en genomgående hög nivå. SKR mäter NKI inom sex olika myndighetsområden - brandskydd, bygglov, markupplåtelse, miljö- och hälsoskydd, livsmedelskontroll och serveringstillstånd. Inom alla myndighetsområden ligger Linköping över – eller mycket över – 70 som är SKR:s gräns för vad som betraktas som ett högt NKI.

Ett av Linköpings kommuns strategiska utvecklingsområden är att tillvarata digitaliseringens möjligheter. Program för digital transformation som beslutades av kommunfullmäktige under 2021 är ett program för Linköpings digitala transformation som bidrar till kommunens övergripande målsättningar. I enlighet med programmet har den samlade digitala mognaden i kommunens verksamheter följts upp för att resultatet ska utgöra ett underlag för kommande förändringar. Mätningen i digital mognad som genomfördes under 2022 visar på fortsatta utvecklingsbehov. Enligt mätningen, som genomförs under våren 2022, ligger Linköpings kommuns digitala mognad på 43 procent. År 2021 låg den på 44 procent. För riket i stort ligger den digitala mognaden på 51 procent. Utifrån resultatet ansvarar varje förvaltning för att göra insatser för att öka den digitala mognaden.

Linköpings kommun liksom många verksamheter inom offentlig sektor har utmaningar kopplade till digitalisering. En av svårigheterna är ofta att verksamheterna har en begränsad kontakt med Sveriges startupscen där unga bolag tillämpar nya teknologier och nya affärsmodeller. Genom att koppla ihop dessa två – verksamheternas behov med innovativa, handplockade startups – kan nya lösningar på problem skapas och testas i små piloter. Linköpings kommun har därför deltagit i det nationella projektet Ignite Public som är ett nationellt initiativ som matchar reella och prioriterade behov med handplockade innovativa startups. Målet har varit att initiera och genomföra små piloter för att testa nya arbetssätt och lösningar. Under 2021 och 2022 har Ignite Public även utvecklat verktyg och metoder för uppskalning av piloter. I Ignite Public har verksamhetens utmaningar matchats mot lösningar hos startups för att sedan testas och vidareutvecklas genom piloter.

### Hållbar verksamhetsutveckling – *Delvis uppnått*

*Det kommunövergripande målet bedöms delvis uppnått med anledning av nedan. Av nämndernas fem underliggande nämndmål för området bedöms tre uppnådda helt och två delvis uppnådda. I bedömningen tas även hänsyn till omvärldsfaktorer och jämförelser med andra kommuner, se även det kommunövergripande målet "Ett klimatsmart Linköping".*

Linköpings kommun har genom sin Hållbarhetspolicy ställt sig bakom Agenda 2030 och de globala målen, som ska påverka hela kommunens verksamhet. Sedan 2012 arbetar Linköpings kommun med att bli en koldioxidneutral kommun år 2025. Det kräver att koldioxidutsläppen inom kommunen måste minskas och produktionen av förnybar el inom kommunen måste öka. I sina verksamheter behöver Linköpings kommun vara det goda exemplet och gå före, bland annat inom arbetet med kommunens egna transporter och upphandlingar. Arbetet med hållbar verksamhetsutveckling berör även frågor om bland annat cirkuläritet och delningsekonomi där återbruk av material blir särskilt viktigt. Ett exempel på detta är hur hundratals kubikmeter sand lassades ut på Borggården för olika tävlingar under SM-veckan. Efter SM-veckan fraktades sanden bort igen för att användas på flera olika ställen runt om i Linköpings kommun. En del går till sandstränder på kommunens badplatser, en del till beachvolleybollplaner samt påfyllnad av sand i lekmiljöer. En del av sanden har också använts för att bygga bibäddar, det vill säga sandmiljöer för insekter. Linköpings kommun har sedan 2015 gjort en hel del bibäddar i kommunen som snabbt koloniserar av bin och rovsteklar. Sanden från Borggården har använts till platser längs Tinnerbäcken och i Tinnerö eklandskap.

Kopplat till kommunens egna fordon finns fortfarande stora utmaningar. Andelen el- och laddningshybrider samt biogasfordon i kommunens verksamheter har minskat under året. För att skyndsamt vända utvecklingen och öka andelen el- och laddningshybrider samt bio-gasfordon innehåller det nya klimat- och energiprogrammet ett nytt mål avseende fossilfria transporter. Målet ska uppnås år 2025. Arbetet pågår parallellt med revidering av nuvarande rese- och fordonspolicy. För måluppfyllelse behöver samtliga nämnder delta i arbetet med kravställning i upphandling samt att fasa ut användande av egen bil i tjänst.

---

<sup>8</sup> Avser Nöjd Kund Index, Företagsklimat - Kommunrankning, enkätundersökningen Insikt, företagarnas helhetsbedömning av servicen i myndighetsutövningen (skala 0-100).

## Förvaltningsberättelse

För 14:e året i rad har tidningen Aktuell Hållbarhets kommunrankning "Sveriges miljöbästa kommun" genomförts. Linköpings kommun hamnade på plats 20 av 290 kommuner och på plats 9 av 108 i kategorin "Större städer och kommuner nära större stad". Rankningen består av tre delar, en enkät, en genomgång av extern data samt en del kopplad till klimatdata. Syftet är att mäta kommunernas ambition och aktivitet på miljöområdet och ta tempen på hur klimat och hållbarhet integreras i den kommunala agendan.

Medborgarundersökningen för år 2022 visar att Linköpingsborna överlag ger kommunens klimat- och miljöarbetet höga omdömen vid en nationell jämförelse, bl. a. avseende kommunens information om vad man som medborgare kan göra för att minska sin miljö- och klimatpåverkan.

### Målområde Medarbetare

#### Attraktiv arbetsgivare – *Delvis uppnått*

*Det kommunövergripande målet bedöms delvis uppnått per helår med anledning av nedan. Av nämndernas arton underliggande nämndmål inom området bedöms fyra ha uppnåtts, tolv delvis uppnåtts och två ej uppnåtts. I bedömningen tas även hänsyn till omvärldsfaktorer och jämförelser med andra kommuner.*

Ökad sjukfrånvaro och en ökad andel externa personalavgångar tillsammans med ett utmanande rekryteringsläge har medfört svårigheter att bemanna verksamheterna och ökad belastningen på ordinarie medarbetare. Fortfarande ses effekter av pandemin i form av utbredd trötthet, ökad stress och risk för ökad psykisk ohälsa. En ökad andel distansarbete och aktivitetsbaserade kontor ställer delvis nya krav i det systematiska arbetsmiljöarbetet.

*Total sjukfrånvaro åren 2019-2022, i procent*

Total sjukfrånvaro	2019	2020	2021	2022
Total sjukfrånvaro	6,7	8,6	8,0	8,4
Ålder 0-29 år	6,2	8,6	7,7	8,4
Ålder 30-49 år	6,3	8,2	7,6	7,8
Ålder 50- år	7,5	9,2	8,6	9,3
Män	4,5	6,2	6,0	6,4
Kvinnor	7,3	9,3	8,6	9,0
Andel långtidssjukfrånvaro (>60 dag)	47	37	40	39
Andel långtidssjukfrånvaro (>60 dag) män	33	25	30	28
Andel långtidssjukfrånvaro (>60 dag) kvinnor	50	39	42	42

Under året har den arbetsmiljösatsning som startade under 2021 fortsatt och det har vidtagits åtgärder för att minska den så kallade arbetsmiljöskulden till kommunens medarbetare. Prioriterade insatsområden återfinns inom det systematiska arbetsmiljöarbetet, förebyggande och rehabiliterande åtgärder för verksamheter som har varit starkt påverkade av pandemin och insatser för att stärka chefers förutsättningar. Arbetsätt för att kunna fånga upp och agera på tidiga signaler på ohälsa fortsätter att utvecklas. Ett ökat fokus på hotbilder i samhället och säkerhetsfrågor har påverkat arbetsmiljön och arbetsmiljöarbetet i stor utsträckning.

Kommunens medarbetarundersökning visar att många medarbetare tycker att de har ett meningsfullt arbete och att det är tydligt vad som förväntas av dem i arbetet. Viktiga utvecklingsområden är möjlighet till återhämtning, förmåga att hantera konflikter och chefers uppskattning över medarbetarnas insatser. HME-värdet (hållbart medarbetarengagemang) har minskat jämfört med föregående år, en svagt negativ trend över flera år. Medarbetarundersökningen visar också att färre medarbetare ser fram emot att gå till arbetet och färre rekommenderar kommunen som arbetsgivare. Sammantaget visar detta att Linköpings kommun behöver kraftsamla kring flera områden för att stärka oss som arbetsgivare.

Ett tillitsfullt ledarskap och att chefer har goda förutsättningar för sina uppdrag är avgörande för utvecklingen. En viktig insats som syftar till att främja ett tillitsfullt och utvecklande ledarskap är att ett nytt chefsutvecklingsprogram har startats upp under 2022. För att även stärka medarbetarskapet har implementeringen av ett digitalt medarbetarprogram påbörjats.

Från och med december 2021 har Linköpings kommun ett samverkansavtal som kommer att implementeras stegvis. Vid årsskiftet har tre av åtta förvaltningar anslutit sig till avtalet. Avtalet skapar förutsättningar för att ta tillvara medarbetares engagemang, kompetens och kreativitet. Grundtanken med

## Förvaltningsberättelse

---

avtalet är att medarbetare ska vara mer delaktiga i utvecklingen av verksamheten vilket även har en positiv påverkan på arbetsmiljö och hälsa. Detta förutsätter än mer dialog mellan chef och medarbetare.

### **Hållbar kompetensförsörjning – Delvis uppnått**

*Det kommunövergripande målet bedöms delvis uppnått per helår med anledning av nedan. Av nämndernas nio underliggande nämndmål för området bedöms ett ha uppnåtts, sju delvis uppnåtts och ett är ej uppnått. I bedömningen tas även hänsyn till omvärldsfaktorer och jämförelser med andra kommuner.*

Linköpings kommun har haft fortsatta svårigheter att rekrytera medarbetare med rätt kvalifikationer till flera viktiga välfärdsyrken. I stort sett alla tjänster inom vård och omsorg är svårrekryterade. Inom utbildningsområdet gäller det framför allt förskola och fritidshem men även inom grundskolan märks en tydlig utmaning. Även socialsekreterare, LSS-handläggare och biståndsbedömare nämns som svårrekryterade grupper. Det svåra rekryteringsläget tillsammans med ökad sjukfrånvaro och en ökad andel externa personalavgångar innebär stora utmaningar att bemanna verksamheterna.

Medan svårigheten att rekrytera tidigare mest påverkat kärnverksamheten ses nu tydligt en utmaning även när det gäller att rekrytera specialister. Det märks en postpandemieffekt där människor omvärderar sitt arbetsliv och ställer nya krav vilket påverkar kommunens möjlighet att rekrytera. För att vara en attraktiv arbetsgivare behöver Linköpings kommun ligga i fas med en utveckling där hybridarbete, en kombination av distans- och kontorsarbete, har blivit norm för vissa yrkeskategorier.

Personal- och rekryteringsbehovet kommer att öka de närmaste åren, framför allt inom äldreomsorgen. Därför är det problematiskt att andelen externa personalavgångar ökar och att genomsnittsåldern för pension har sjunkit de senaste åren. Det är av yttersta vikt att utveckla arbetet med att ta reda på orsakerna till att medarbetare väljer att avsluta sin anställning. Ett ständigt pågående arbete behövs för att öka kommunens förutsättningar att attrahera, utveckla och behålla medarbetare. Under året har implementeringen av kommunens kompetens- och karriärmodell fortsatt och åtgärder för ett förlängt arbetsliv har tagits fram. Stora kompetensutvecklingsinsatser har genomförts inom äldreomsorgen och förvaltningarna har arbetat med att förstärka introduktionen för nya medarbetare.

Kompetensförsörjningsutmaningen kommer inte att kunna lösas enbart genom nyrekryteringar, varken ur ett ekonomiskt perspektiv eller ur ett kompetensförsörjningsperspektiv. Det behövs nya sätt att organisera och utföra arbetet. Detta genomförs exempelvis genom införande av nya yrkesroller, digitaliserade arbetssätt och att fler arbetar heltid. Fortfarande är dock ersättningsrekrytering den helt dominerande aktiviteten. Förmågan att finna nya vägar till kompetensförsörjning är avgörande och kommer att kräva uthållighet och innovativ förmåga över lång tid. I detta arbete har cheferna uppmuntrats att våga tänka och göra på nya sätt.

Under året har andelen heltidsanställningar ökat. Arbetet pågår med att försöka frigöra arbetsuppgifter från svårrekryterade grupper och istället hitta andra kompetenser eller digitalisera arbetsmoment. Implementeringen av nya befattningar i förskolan och satsningen på heltidsmentorer i gymnasieskolan fortsätter. Inom socialtjänsten har myndighetsutövningen förstärkts med processjurister. I syfte att effektivisera och minska sårbarheten i verksamheterna ses ett ökat fokus på bemanningsplanering, schemaläggning och utökad grundbemanning. Nya LAS (lagen om anställningsskydd) kommer att ha påverkan på hanteringen av kommunens visstidsanställda. Nya digitala arbetssätt har skapat nya möjligheter med exempelvis digitala möten och digital tillsyn. Fortsatt finns dock hinder för att kunna öka digitaliseringstakten. Ett exempel på åtgärd är att en översyn av rutiner och arbetssätt vad gäller källdata i ekonomi- och lönesystemen har inletts. Pandemin har bidragit till en ökad digital mognad och arbetet behöver fortsätta med att utveckla digitala arbetssätt i syfte att effektivisera arbetet.

## Förvaltningsberättelse

### Strategiska utvecklingsuppdrag

Av kommunfullmäktiges kommungemensamma strategiska utvecklingsuppdrag i Budget 2021 med plan för 2022-2024 bedömdes tio av elva som pågående och ett som genomfört. Avvikelserna förklarades främst av att ett antal planerade aktiviteter hade försenats eller förskjutits till 2022 för att hantera behovet av åtgärder och insatser till följd av coronapandemin. Uppdragen nedan inom ekologisk och social hållbarhet, ekonomi, verksamhet och personal omfattas och redovisas inom ramen för de strategiska utvecklingsuppdragen i budget 2022 med plan för 2023-2027.

- Samtliga nämnder ska prioritera och avsätta resurser för att genomföra åtgärder i enlighet med handlingsplan för ett koldioxidneutralt Linköping 2025.
- Samtliga nämnder ska genomföra åtgärder i enlighet med Linköpings kommuns handlingsplan för klimatanpassning och enligt respektive nämnds handlingsplan utifrån kemikalieprogrammet.
- Samtliga nämnder ska utveckla samordningen mellan nämnder och inom koncernen för effektivare insatser och åtgärder för att minska och motverka segregation och otrygghet.
- Samtliga nämnder ska effektivisera nyttjandet av administrativa- och verksamhetslokaler samt övriga kommunala anläggningar.
- Samtliga nämnder ska se över sin egen inköpsorganisation i syftet att säkerställa en hög e-handels- och avtalstrohet.
- Samtliga nämnder ska effektivisera verksamheten och frigöra ytterligare resurser genom digitalisering.
- Samtliga nämnder ska utifrån personalframskrivningsanalyser anpassa rekryteringsbehovet till ekonomisk ram.
- Samtliga nämnder ska vidta åtgärder för att stärka chefers förutsättningar samt minska personalomsättning och sjukfrånvaro.

De två kvarstående uppdrag från 2021 överfördes till 2022 för genomförande. I tabellen nedan redovisas aktuell status för samtliga uppdrag som kommunfullmäktige beslutat i budget 2022 med plan för 2023-2027 och för de två kvarstående uppdragen från budget 2021 med plan för 2022-2024. Av nämndernas delårsrapporter och förvaltningarnas verksamhetsplaner framgår en mer detaljerad redovisning för hur nämnder och förvaltningar arbetar med de strategiska utvecklingsuppdragen.

Kommungemensamma	Status
1. Samtliga nämnder ska inom ramen för sitt basuppdrag vidta åtgärder för att minska segregation och bidra till samordningen av kommunens insatser avseende segregation och trygghetsskapande åtgärder.	Pågår
2. Samtliga nämnder ska i enlighet med de politiska styrdokumenterna prioritera, avsätta resurser och genomföra åtgärder inom ekologisk hållbarhet.	Pågår
3. Samtliga nämnder ska effektivisera nyttjandet av administrativa- och verksamhetslokaler samt övriga kommunala anläggningar. <i>Kvarstår från Budget 2021 med plan för 2022-2024.</i>	Pågår
4. Samtliga nämnder ska se över sin egen inköpsorganisation i syftet att säkerställa en hög e-handels- och avtalstrohet. <i>Kvarstår från Budget 2021 med plan för 2022-2024.</i>	Pågår
5. Samtliga nämnder ska beakta kommunens Nuläges- och trendrapport - Linköpings utmaningar (OBS-rapporten) och resultatjämförelser (Kommunens Kvalitet i Korhet, Effektivitet i kommuner, Öppna jämförelser med flera) i sitt budgetarbete.	Genomfört
6. Samtliga nämnder ska öka användandet av digitaliseringens möjligheter för förbättrad service till medborgare samt fortsatt verksamhetsutveckling och effektivisering.	Pågår
7. Samtliga nämnder ska utifrån personalframskrivningsanalyser och nya vägar till kompetensförsörjning anpassa rekryteringsbehovet till ekonomisk ram.	Pågår

## Förvaltningsberättelse

Kommungemensamma	Status
8. Samtliga nämnder ska vidta åtgärder för att stärka chefers förutsättningar samt minska personalomsättning och sjukfrånvaro.	Pågår
9. Samtliga nämnder ska prioritera, avsätta resurser och genomföra åtgärder för att minska kommunens långtidsjukfrånvaro.	Genomfört
10. Samtliga nämnder ska stärka organisationens digitala mognad. <i>Kvarstår från Budget 2021 med plan för 2022-2024.</i>	Genomfört
11. Samtliga nämnder ska tillskapa ett ökat antal platser för arbetsmarknadsanställningar i kommunkoncernen. <i>Kvarstår från Budget 2021 med plan för 2022-2024.</i>	Genomfört

Tabellen nedan visar utvecklingen av antalet arbetsmarknadsanställningar per nämnd och förvaltning

	Antal platser 2019	Antal platser 2020	Antal platser 2021	Antal platser 2022	Fördelning/målvärde 2022
Kommunstyrelsen <i>Kommunledningsförvaltningen</i>	2	1	2	3	5
<i>Verksamhetsstöd och service</i>	2	2	9	10	6
<i>Leanlink</i>	I.U.	67	41	45	81
Social- och omsorgsnämnden Äldrenämnden <i>Social- och omsorgsförvaltningen</i>	3	12	7	5	15
Barn- och ungdomsnämnden Bildningsnämnden <i>Utbildningsförvaltningen</i>	177	151	134	145	184
Arbetsmarknadsnämnden <i>Integrations- och arbetsmarknadsförvaltning</i>			2	4	8
Kultur- och fritidsnämnden <i>Kultur- och fritidsförvaltningen</i>	20	16	13	14	8
Bygg- och miljönämnden Samhällsbyggnadsnämnden <i>Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen</i>	3	27	4	2	10
<b>Summa</b>	<b>207</b>	<b>276</b>	<b>212</b>	<b>228</b>	<b>317</b>

Nämndspecifika	Status
1. Bygg- och miljönämnden, samhällsbyggnadsnämnden och bolagen inom kommunkoncernen ska prioritera, avsätta resurser och genomföra åtgärder inom ekologisk hållbarhet i enlighet med de politiska styrdokumenterna och ägardirektiverna. Ett särskilt fokus ska riktas på handlingsplan för koldioxidneutralt Linköping 2025.	Pågår
2. Kommunstyrelsen ska stärka stödet till övriga nämnder inom ekologisk och social hållbarhet avseende tillämpning och genomförande av politiska styrdokument, samt kravställning vid upphandling.	Pågår
3. Kommunstyrelsen ska ta fram ett förslag på utformande och bildande av ett kommunalt cykelråd. I arbetet ska Linköpingsbornas synpunkter tillvaratas. Uppdraget ska återredovisas till kommunstyrelsen under 2022.	Pågår
4. Samhällsbyggnadsnämnden ska i exploaterings- och marktilldelningsfrågor, när det är lämpligt, öka utbudet av småhus och lägenheter med lägre hyresnivå samt en mångfald av byggherrar.	Genomfört
5. Samhällsbyggnadsnämnden ska i samverkan med kommunstyrelsen ta fram en plan för hur kommunens markreserv för verksamhetsmark ska öka.	Genomfört

## Förvaltningsberättelse

Nämndspecifika	Status
6. Samhällsbyggnadsnämnden ska i samverkan med kommunens bolag ta fram en gemensam plan för utveckling av kommunens laddinfrastruktur. Antalet laddplatser i kommunen ska fördubblas till 2024 och hälften av alla nya p-platser som kommun-koncernen skapar ska ha möjlighet till laddning. Målsättningen är att år 2030 ska samtliga hyresgäster i de kommunala bolagen ha möjlighet till laddning.	Genomfört
7. Arbetsmarknadsnämnden ska vidta åtgärder för att förebygga och minska det långvariga ekonomiska biståndet.	Genomfört
8. Arbetsmarknadsnämnden ska i samverkan med bildningsnämnden öka möjligheterna för individer att kombinera utbildning i svenska för invandrare (SFI) eller språkutvecklande insatser (för de som avslutat SFI) med arbetsmarknadsåtgärder eller andra aktiviteter, praktik eller annan utbildning. Detta med målet att öka anställningsbarheten för individer som är eller riskerar att hamna i utanförskap eller ekonomiskt bistånd.	Genomfört
9. Arbetsmarknadsnämnden ska i samverkan med kommunstyrelsen effektivisera processen för arbetsmarknadsplatser för att korta tiden för tillskapande och tillsättande av platser.	Genomfört
10. Arbetsmarknadsnämnden ska utveckla samverkan med det lokala näringslivets parter för att utveckla strategier gällande kompetensförsörjningsutmaningar kombinerat med anställningsbarhet hos individer i utanförskap.	Genomfört
11. Barn- och ungdomsnämnden ska stärka likvärdigheten och vidta åtgärder för att öka andelen grundskoleelever som uppnår behörighet till gymnasieskolan.	Genomfört
12. Barn- och ungdomsnämnden, bildningsnämnden, kultur- och fritidsnämnden och social- och omsorgsnämnden ska förstärka befintlig samverkan mellan polis, skola och socialtjänst för att förhindra nyrekrytering av unga till kriminella miljöer.	Genomfört
13. Barn- och ungdomsnämnden, bildningsnämnden, kultur- och fritidsnämnden och social- och omsorgsnämnden ska i samverkan vidta åtgärder för barn och unga i syfte att skapa helhet och sammanhang så att alla barn och unga ges förutsättningar att nå en gymnasieexamen. Arbetet ska kännetecknas av tidiga samordnade insatser, anpassade efter barnets och den unges behov, i syfte att främja integration och förhindra utanförskap.	Genomfört
14. Barn- och ungdomsnämnden, bildningsnämnden och samhällsbyggnadsnämnden ska ta fram en åtgärdsplan för att få fler barn/ungdomar att gå eller cykla till skolan. Åtgärdsplanen ska initialt fokusera på tre skolor för att sedan utvecklas.	Genomfört
15. Bildningsnämnden ska vidta åtgärder för att öka genomströmningen inom svenska för invandrare (SFI).	Genomfört
16. Bildningsnämnden ska utveckla vuxenutbildningen genom flexibilitet och individanpassning samt vidta åtgärder för att vuxenutbildningen i ökad grad bidrar till kompetensförsörjningen. Särskilda insatser ska riktas till målgruppen lågutbildade.	Pågår
17. Kultur- och fritidsnämnden ska genomföra en översyn av kommunens fritidsverksamhet för ungdomar över 13 år. Fokus ska vara på att ta fram förslag på hur kommunen kan samverka med föreningslivet samt hur föreningar och andra aktörer kan bedriva fritidsverksamhet. Uppdraget ska återredovisas till kommunstyrelsen under 2022.	Genomfört
18. Social- och omsorgsnämnden ska i samverkan med berörda nämnder utarbeta en handlingsplan för de bosociala kontrakt som kommer via byggnation med hjälp av statligt investeringsstöd. <i>Kvarstår från Budget 2021 med plan för 2022-2024</i>	Pågår
19. Social- och omsorgsnämnden ska öka tillgängligheten till insatser enligt LSS. <i>Kvarstår från Budget 2021 med plan för 2022-2024</i>	Pågår

## Förvaltningsberättelse

Nämndspecifika	Status
20. Social- och omsorgsnämnden och äldrenämnden ska säkerställa och följa upp att alla som arbetar inom vård och omsorg har tillräckliga kunskaper i svenska för att kunna genomföra uppdraget samt kommunicera bra med brukare, anhöriga och kollegor.	Kvarstår
21. Äldrenämnden ska, i syfte att säkerställa kontinuitet, införa en fast patientansvarig sjuksköterska för varje brukare i de verksamheter där kommunen har det medicinska ansvaret på sjuksköterskenivå. Detta för att öka patientsäkerheten och tryggheten för den enskilde brukaren.	Kvarstår
22. Äldrenämnden ska utifrån den demografiska och tekniska utvecklingen, erfarenheter av coronapandemin och nationella utvecklingsinitiativ stärka äldreomsorgens kvalitet och utvecklingsförmåga genom att bland annat öka förutsättningarna för attraktiva anställningsvillkor och därmed långsiktigt säkra personal och kompetensför-sörjningen för sektorn.	Pågår
23. Kommunstyrelsen får i uppdrag att tillsammans med barn- och ungdomsnämnden och Lejonfastigheter utreda möjligheten att använda Sveriges Kommuner och Regioners (SKR:s) upphandlade typ-skola vid nybyggnation av förskolor i syfte att minska kommunens lokalkostnader.	Genomfört
24. Kommunstyrelsen ska följa upp efterlevnaden av kommunens inköp- och upphandlingspolicy i syfte att motverka osund konkurrens.	Genomfört
25. Kommunstyrelsen ska i samverkan med övriga nämnder genomföra en genomlysning av kommunens samlade resurser inom HR. Inriktningen är att värdera nuvarande dimensionering, ansvarsfördelning och organisering inom kommunens förvaltningsorganisation. Syftet med genomlysningen är att utreda vilka möjligheter till samordning och effektivisering det finns inom området, samt vilka konsekvenser detta skulle få. <i>Kvarstår från Budget 2021 med plan för 2022-2024</i>	Genomfört
26. Äldrenämnden ska utifrån erfarenheterna från coronapandemin utarbeta en handlingsplan för ett snabbare utnyttjande av digitaliseringens möjligheter <i>Kvarstår från Budget 2021 med plan för 2022-2024</i>	Genomfört
27. Kommunstyrelsen ska revidera kommunens riktlinjer och tillämpningsanvisningar i syfte att minska kommunens långtidssjukfrånvaro.	Genomfört
28. Social- och omsorgsnämnden och äldrenämnden ska på sikt införa undersköterska som lägsta utbildningsnivå inom vård- och omsorgsnära arbete.	Pågår
29. Äldrenämnden ska öka antalet sjuksköterskor för att bättre möta behovet av medicinsk kompetens inom vård och omsorg.	Genomfört
30. Kommunstyrelsen ska i samverkan med övriga nämnder och bolag värdera om de insatser och förändrade arbetssätt som implementerades under coronapandemin för att underlätta och stödja näringslivet ska permanentas och utvecklas. Vid värdering och genomförande är kommunens näringslivsprogram styrande och vägledande. <i>Kvarstår från Budget 2021 med plan för 2022-2024</i>	Genomfört
31. Äldrenämnden ska utifrån erfarenheterna från coronapandemin utarbeta en handlingsplan för ett snabbare utnyttjande av digitaliseringens möjligheter. <i>Kvarstår från Budget 2021 med plan för 2022-2024</i>	Genomfört
32. Kommunstyrelsen ska utarbeta ett förslag till långsiktig och hållbar strategi för utdelning från dotterbolagen inom Stadshuskoncernen. <i>Kvarstår från Budget 2021 med plan för 2022-2024.</i>	Genomfört

## Förvaltningsberättelse

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.

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 utfall redovisas. Könsuppdelad statistik redovisas där det är möjligt.

KS-indikator	2018	2019	2020	2021	2022
Årlig befolkningstillväxt	2 514	2 017	1 565	911	1 146
Flyttningsnetto	1 957	1 322	1 106	220	699
Pendlingsnetto	8 491	10 130	10 224	10 625	
Nyföretagande (nyföretagarbarometern, Bolagsverket)	806	824	894	977	933
Andel UF-företagande (%)	25,8	28,1	32,9	30,8	30,0
Andel mikro, små och medelstora företag som lämnar anbud i upphandlingar (%).	I.U.	I.U.	Mikro 14% Små 29% Medel 20% Stor 33%	Mikro 20% Små 27% Medel 20% Stor 28%	Mikro 25 Små 30 Medel 18 Stor 23 Okänt 4
Antal påbörjade bostäder i nybyggda hus	801	1 373	754	1 111	714
Antal färdigställda bostäder i nybyggda hus	1 362	896	1 515	1 014	1 337
Andel arbetslösa och i program, 16-64 år, (%) av arbetskraften					
<i>Mars</i>	5,9	5,8	6,3	7,0	5,9
<i>Oktober</i>	6,0	6,1	7,3	6,4	5,9
Andel arbetslösa och i program, 18-24 år, (%) av arbetskraften					
<i>Mars</i>	6,5	6,3	8,1	8,9	7,3
<i>Oktober</i>	7,0	7,5	9,6	6,4	7,7
Andel arbetslösa och i program, utrikes födda, (%) av arbetskraften					
<i>Mars</i>	19,2	18,6	19,2	20,0	18,4
<i>Oktober</i>	19,5	19,3	21,5	19,4	17,8
Invånare som någon gång under året erhållit ekonomiskt bistånd, andel (%) av bef.	4,9	1,8	4,8	4,7	
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)	80,9	80,2	82,8	84,7	83,5
Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet, deltagare som börjat arbeta eller studera, andel (%)	30	48	40	44	33
Utsläpp till luft av växthusgaser totalt, ton CO <sub>2</sub> -ekv/inv.	4,19	4,05	I.U.		
Antal anställda med månadslön	9 941	10 154	10 303	10 473	10 557
<i>Varav antal tillsvidareanställda</i>	9 221	9 427	9 057	9 797	9 841
Andel heltidsanställningar	82,4	83,4	84,1	85,7	85,7

### Uppföljning av planer och program

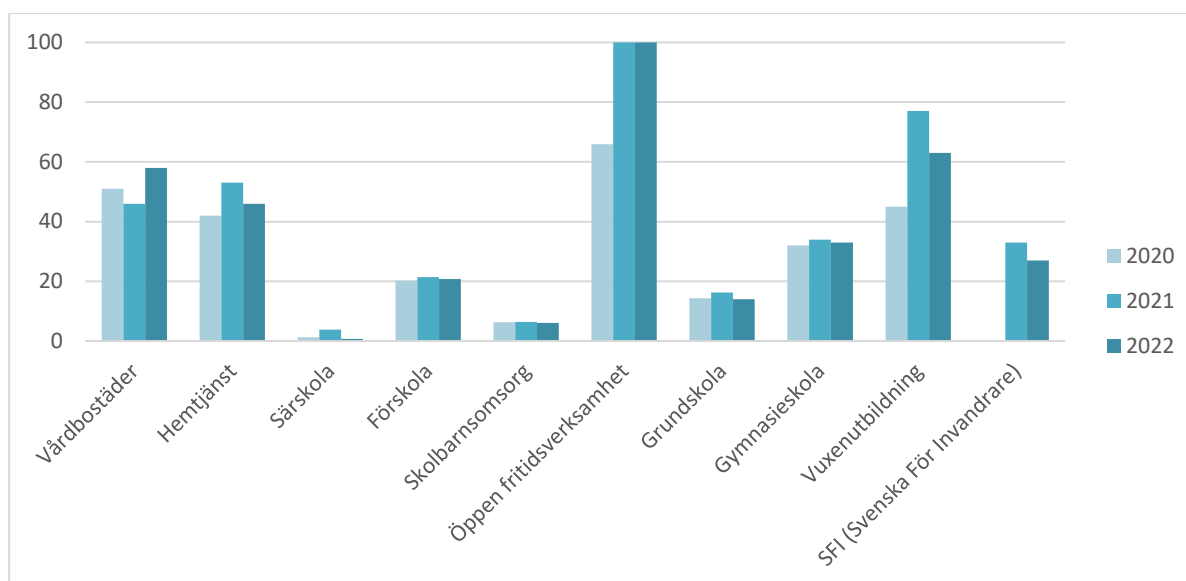
#### *Uppföljning av verksamhet som utförs av kommunala och privata utförare*

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. I rutiner för inköp och upphandling anges kommunens modell för avtalsuppföljning och de kommunövergripande målen följs upp i delårsrapporter och årsredovisning.



## Förvaltningsberättelse

### Verksamhet i enskild drift (andel procent)



Nämnderna anger i sina verksamhetsberättelser att uppföljning i huvudsak skett i enlighet med uppräntade planer och rutiner. Förbättringsområden har identifierats utifrån genomförd uppföljning och åtgärder vidtas fortlöpande för att säkra att avtalad kvalitetsnivå uppnås och att verksamheten bedrivs inom gällande regelverk. Social- och omsorgsnämndens uppföljning har föranlett tilldelning av varning för en privat utförare. Utöver varningen har skärpta krav på underlag ställts inför fakturering av ersättning.

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

### Uppföljning av nämndernas lokaler/lokalförsljningsplaner

Lejonfastigheter har varit kommunens lokalförsljare sedan 2020 då det nya utökade uppdraget för bolaget började gälla. Många delar i det nya uppdraget har landat väl men mycket arbete kvarstår fortfarande för att få en väl fungerande process. Kommunstyrelsen har därför gett Kommunledningsförvaltningen i uppdrag att göra en genomlysning och en utvärdering av lokalförsljningsprocessen som ska färdigställas under våren 2023.

Säkerhetsläget för kommunens verksamheter har förändrats under det senaste året och ett större fokus har därför lagts för att öka säkerheten i kommunens lokaler. Kommunen och Lejonfastigheter har arbetat med en ny hyresmodell som innebär att bolaget ska ta ett större ansvar över säkerheten i kommunens lokaler. Modellen kommer att färdigställas under 2023.

Inom fastighetsområdet har det skett stora kostnadsökningar under 2022, bland annat på energi och andra insatsvaror och tjänster. Detta kommer dock att belasta hyreskostnaderna först från och med 2023.

Arbetet med att ta fram lokalkoncept för kommunens olika typlokaler har fortsatt under året och beräknas att vara klart till sommaren 2023. Lokalkoncepten ska underlätta arbetet med att projektera och bygga nya lokaler för kommunens verksamheter för bättre träffsäkerhet och på sikt även lägre lokal-kostnader.

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

### Upphandlingsplaner

Beställningar har gjorts för cirka 147 miljoner kronor genom e-handel under året, vilket kan jämföras med 106 miljoner kronor 2021. E-handelstroheten har legat på cirka 83 procent. Det är en fortfarande inte i nivå med målet på 95 procent, men en förbättring gentemot 2021 då kommunen hade 75 procent i e-handelstrohet.

## Förvaltningsberättelse

---

- I samtliga upphandlingar som gjorts har uppföljningsplaner tagits fram för att säkerställa att efterfrågad kvalitet levereras.
- Uppföljning har skett i områden där inköp överstigit 500 000 kronor. Detta för att säkerställa att kommunen gör upphandlingar inom de områden där upphandlingsskyldighet finns.
- Kommunen har haft 4,9 anbudsgivare i snitt per upphandling. Av de som lämnat anbud har mikro och små leverantörer stått för cirka 55 procent och av de som vann upphandlingar har mikro och små leverantörer vunnit cirka 60 procent.

### *Internkontroll*

Kommunövergripande ligger internkontrollarbetet fokuserat på att få en enhetlig internkontrollprocess. Det pågår ett övergripande arbete med översikt av processer och riskanalyser i processer. Nämnderna har kommit olika långt och arbetet fortsätter under 2023.

Nämnderna har i sina internkontrollrapporter redogjort för arbetet med internkontroll samt utfallet från gjorda kontrollmoment utifrån beslutad internkontrollplan.

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 förvaltningsvalda kontroller har åtgärdats och i ett fall har några kontroller återinlagts till nämndens internkontrollplan för år 2023. Den samlade bedömningen är att nämnderna arbetar systematiskt med den interna kontrollen och att den i allt väsentligt fungerar väl.

### *Objektsplaner IT-styrning*

Kommunens IT-stöd är organiserade i sex stycken objekt. Det finns 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. Från och med 2023 kommer Integration och arbetsmarknadsförvaltningen ingå objektet Vård stöd och omsorg arbetsmarknad tillsammans med Social- och omsorgsförvaltningen och Leanlink. Objektplanerna upprättas för varje objekt som följer kommunens planerings- och uppföljningsprocess. Objektplanerna beskriver objektens uppdrag och planerad leverans för året samt plan för kommande period. Objekten följs upp genom bland annat objektsplanerna på en kommunövergripande nivå via en portföljstyrgrupp.

Som helhet har planerna haft god måluppfyllelse. Primärobjekten har utöver upprätthållande av befintliga stöd infört flera nya verksamhetssystem samt slutfört satsningar på infrastruktur. Dessa införande kommer att ge nya möjligheter avseende digitalisering och förutsättningar för digitala tjänster under de kommande åren. Ökat nyttjande av gemensamma digitala tjänster har varit prioriterat under 2022. Inom IKT-objektet har införande av digital post, digitala underskrifter och e-tjänstelegitimationer krävt utökad analys på grund av ändrade förutsättningar varför dessa fortlöper under 2023. Inom objekt Ekonomi och HR har arbete påbörjats med strukturerad och regelstyrd källdata i ekonomi- och personalsystem. Inom objekt Administration, kommunikation och näringsliv har nytt ärendehanteringssystem för Kontakt Linköping (AKN) införts. Insatserna är ett led i enhetliga arbetssätt.

Under 2022 har arbetet med att tydliggöra objektens organisation och struktur samt utveckla kommunens IT-styrning inom förvaltningarna fortsatt. Flera av dessa aktiviteter kommer fortsätta under 2023.

### Balanskravsresultat

Enligt kommunallagen krävs att kommunernas ekonomi ska vara i balans, det vill säga att årets intäkter ska täcka kostnaderna. Om kostnaderna för ett visst räkenskapsår överstiger intäkterna, ska det negativa resultatet regleras och det redovisade egna kapitalet enligt balansräkningen återställas under de närmast följande tre åren. 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.

Kommunen har ett positivt resultat efter balanskravsjusteringar på 429 miljoner kronor för 2022. Därmed finns inget balanskravsresultat som behöver återställas. Sedan lagen infördes år 2000 har kommunen inte behövt återställa något negativt balanskravsresultat.

Vid avstämningen mot balanskravet räknas inte realiserade vinster, orealiserade förluster samt effekterna av marknadsvärderingen av de finansiella placeringarna med i resultatet. På grund av de nedgångar som varit på de finansiella marknaderna under året, ingår ett orealiserat resultat för de finansiella placeringarna med minus 865 miljoner kronor i resultatet som räknas bort i balanskravsutredningen. Denna summa kan variera kraftigt mellan åren, beroende på börsens upp- och nedgångar. Utöver detta ingår realisationsvinster med 2 miljoner kronor.

*Kommunens balanskravsresultat, belopp i miljoner kronor*

	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2020	Bokslut 2019
Årets resultat enligt resultaträkningen	-434	995	565	698
Samtliga realisationsvinster	-2		-57	-6
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	865	-378	-327	-653
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	104	-	-
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>429</b>	<b>721</b>	<b>181</b>	<b>39</b>
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-58	-92	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-	-
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>429</b>	<b>663</b>	<b>89</b>	<b>39</b>

Enligt kommunallagen finns en möjlighet att reservera medel till en resultatutjämningsreserv (RUR) för att skapa möjligheter att utjämna resultatet över konjunkturcyklerna. Under eget kapital finns en resultatutjämningsreserv på 300 miljoner kronor som kan användas för att vid behov kunna utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Enligt Linköpings kommuns riktlinjer får resultatutjämningsreserven uppgå till högst 5 procent av skatteintäkterna, kommunalekonomisk utjämning och generella statsbidrag, vilket motsvarar cirka 500 miljoner kronor.

Det lägsta av antingen årets resultat eller årets resultat efter balanskravsjusteringar används vid bedömning av om reservering till resultatutjämningsreserv får göras enligt 11 kap. 14 § kommunallagen. Då årets resultat är negativt kan ingen reservering göras. Reservering av medel till resultatutjämningsreserven beslutas i samband med att årsredovisningen behandlas i kommunfullmäktige, men är således inte aktuellt för 2022.

### 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 och sjukfrånvaro. I medarbetarbilagan till årsredovisningen finns en tabellsamling med nyckeltal och statistik som kompletterar den information som finns i årsredovisningen.

### Kommunens personal

Antalet medarbetare med månadslön har ökat med 189 personer till 10 557 anställda under den senaste tolv månadersperioden, varav 9 841 har en tillsvidareanställning. Antal månadsanställda omräknat till årsarbetare<sup>9</sup> motsvarar 9 300 årsarbeten, det är en ökning med 111. Tillkommer gör 2 494 tillfälliga anställda med timlön. Totalt var 13 033 medarbetare anställda under 2022.

Personal	December 2021	December 2022
Antal tillsvidareanställda	9 573	9 841
varav barn- och ungdomsnämnden	4 684	4 786
varav bildningsnämnden	832	840
varav Leanlink	2 572	2 377
Antal visstidsanställda med månadslön	795	7715
<b>Summa antal anställda med månadslön</b>	<b>10 368</b>	<b>10 557</b>
Antal timavlönade	2 494	2 476
<b>Summa anställda</b>	<b>12 862</b>	<b>13 033</b>

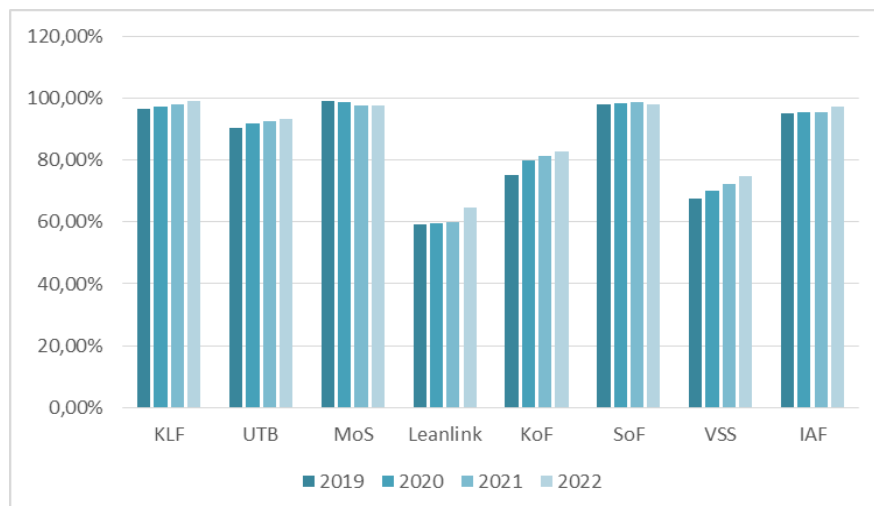
Förändringar i förvaltningsorganisationen försvårar jämförelser med föregående år men samtliga förvaltningar förutom Kommunledningsförvaltningen och Social- och omsorgsförvaltningen har ett ökat antal anställda jämfört med föregående år.

Fördelningen mellan könen är jämförbar med tidigare år, 76,8 procent kvinnor och 23,2 procent män. Medelåldern för en tillsvidareanställd i Linköpings kommun är 45 år, en marginell ökning sedan föregående år. Andelen yngre medarbetare minskar något. Kommunen har 2 846 medarbetare med utomnordisk bakgrund, varav 1 792 tillsvidareanställda. Det motsvarar 21,8 procent av samtliga anställda. Första linjens chefer har en nyckelroll för verksamhetens kvalitet och utveckling. En viktig förutsättning för att kunna utöva sitt ledarskap är antal underställda medarbetare. Kommunens genomsnitt är 37,7 medarbetare per 1:a linjens chef, en marginell ökning jämfört med 2021. Detta varierar dock mellan olika förvaltningar, där Utbildningsförvaltningen och Leanlink har flest antal medarbetare per 1:a linjens chef.

Andelen tillsvidareanställda med heltidsanställning har ökat med 1,5 procentenheter till 85,7 procent. På kommunövergripande nivå är det en fortsättning på en uppåtgående trend, 84,7 procent av kvinnorna och 89,1 procent av männen har en heltidsanställning. Det största utvecklingsbehovet finns på Leanlink. Den genomsnittliga sysselsättningsgraden för tillsvidareanställda i kommunen är 96,6 procent.

<sup>9</sup> Ett årsarbete är som regel en heltidstjänst på fyrtio timmar per vecka

Andel tillsvidareanställda med heltidsanställning fördelat mellan respektive förvaltning 2019-2022



### Personalrörlighet

Andelen externa personalavgångar är 10,1 procent och har därmed ökat med 3,2 procentenheter sedan föregående år. Den största ökningen ses på Kommunledningsförvaltningen. Andelen nyanställda som är kvar i organisationen efter två år är 67,4 procent, en minskning med 6,7 procent sedan föregående år. Även den interna rörligheten har ökat relativt markant. Av de 1 011 personer som avslutat sin tillsvidareanställning och lämnat kommunen har 158 personer gjort det på grund av pensionering, vilket är ungefär lika många som föregående år. Genomsnittsåldern för pension har sjunkit de senaste åren från 65,5 år 2019 till 64,6 år 2022. Att andelen externa avgångar ökar och att genomsnittsåldern för pension sjunker påverkar kompetensförsörjningen negativt.

### Timavlönad personal, mertid och övertid

Förutom tillsvidareanställda och visstidsanställda med månadslön finns timavlönade medarbetare som under året vid ett eller flera tillfällen har arbetat i kommunen. Deras sammanlagda arbetade tid uppgår till cirka 1,36 miljoner timmar vilket är en minskning jämfört med föregående år. Under 2022 har 230 miljoner kronor betalats ut i timlön. Under året har mertid och övertid ökat med sammanlagt 41 000 timmar. Majoriteten av detta är på Leanlink vilket kan tillskrivas det svåra bemanningsläget. Utbetalad ersättning för mertid och övertid uppgår till 45,8 miljoner kronor.

### Löner och övriga kostnader

Den direkta personalkostnaden<sup>10</sup> uppgår till 4 045 miljoner kronor, det är en ökning med 157 miljoner kronor jämfört med 2021. Kostnaden för sjuklöner uppgick till 142 miljoner kronor<sup>11</sup> för 2022. Det är en ökning med 12,7 miljoner kronor<sup>12</sup> jämfört med föregående år och med 49,3 miljoner kronor<sup>13</sup> jämfört med 2019. Hela ökningen 2022 sker inom arbetsgivarens sjuklöneperiod. Framför allt är det månaden februari som sticker ut men även sommarmånaderna har en högre sjukfrånvaro än föregående år.

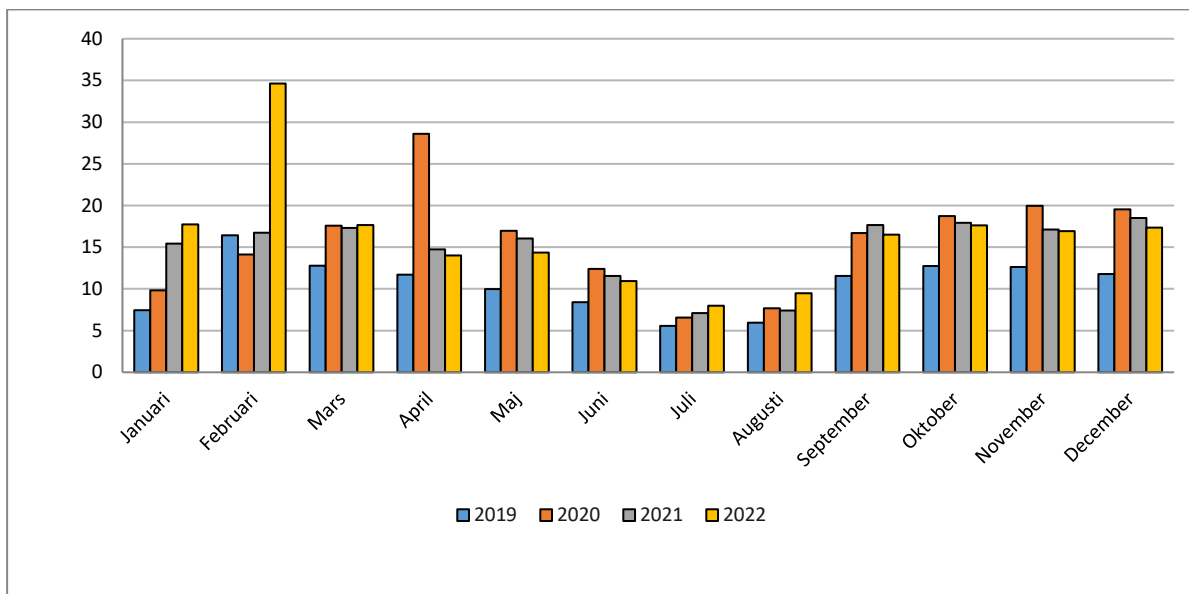
<sup>10</sup> Exklusive sociala avgifter och pensioner

<sup>11</sup> Exklusive sociala avgifter och pensioner

<sup>12</sup> Exklusive sociala avgifter och pensioner

<sup>13</sup> Exklusive sociala avgifter och pensioner

Sjuklönekostnader inklusive PO-tillägg för åren 2019 till 2022, belopp i miljoner kronor



Diagrammet beskriver sjuklönekostnaden för respektive månad för åren 2019 till 2022. Sjuklönekostnaden har under 2022 ökat med 12,7 miljoner kronor<sup>14</sup> jämfört med föregående år och med 49,3 miljoner kronor<sup>15</sup> jämfört med 2019. Att sjuklönekostnaderna ökat är ett resultat av att sjukfrånvaron ökat. Staten har under åren 2020, 2021 och 2022 kompenserat kommunen för höga sjuklönekostnader.

### Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron för 2022 är 8,4 procent, vilket är en ökning med 0,4 procentenheter jämfört med föregående år. Obligatorisk sjukredovisning följs upp varje månad och har varierat mellan som högst 12,8 procent i januari till som lägst 6,3 procent i juli. Sjukfrånvaron ökar i samtliga åldersgrupper och för båda könen. För män har andelen långtidssjukfrånvaro minskat något jämfört med föregående år.

Under år 2022 har 1 614 670 sjukfrånvarotimmar registrerats. Det är en ökning med drygt 94 000 timmar jämfört med 2021. Den förhöjda sjukfrånvaron är fortsatt kopplad till pandemin, med hög smittspridning i början av året. Den ökade korttidssjukfrånvaron kan kopplas till fortsatta restriktioner om att stanna hemma vid symptom. Pandemin har över tid ställt höga krav på många medarbetare i kommunen och inneburit en hög arbetsbelastning. Även svårigheten att bemanna verksamheterna ökar pressen på ordinarie medarbetare vilket ökar risken för sjukfrånvaro.

Total sjukfrånvaro för åren 2019-2022, i procent

Total sjukfrånvaro	2019	2020	2021	2022
Total sjukfrånvaro	6,7	8,6	8,0	8,4
Ålder 0-29 år	6,2	8,6	7,7	8,4
Ålder 30-49 år	6,3	8,2	7,6	7,8
Ålder 50- år	7,5	9,2	8,6	9,3
Män	4,5	6,2	6,0	6,4
Kvinnor	7,3	9,3	8,6	9,0
Andel långtidssjukfrånvaro (>60 dag)	47	37	40	39
Andel långtidssjukfrånvaro (>60 dag) män	33	25	30	28
Andel långtidssjukfrånvaro (>60 dag) kvinnor	50	39	42	42

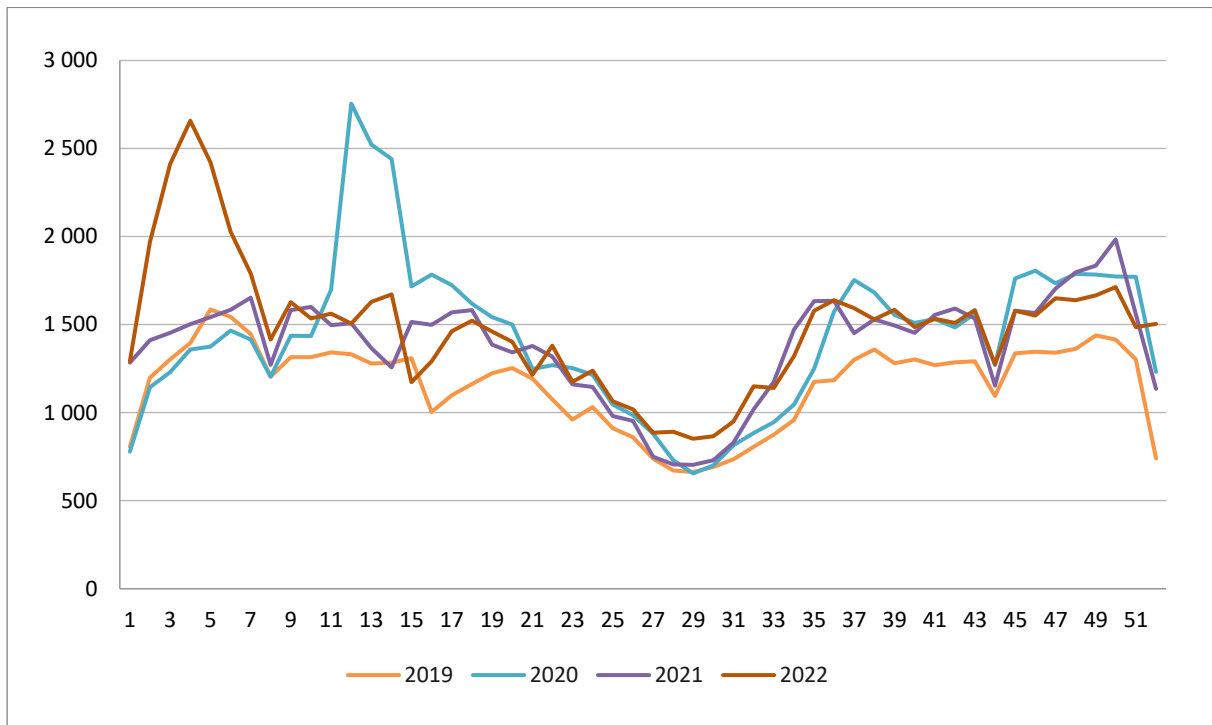
Under 2022 har i genomsnitt 1 482 medarbetare varit sjukfrånvarande en eller flera dagar per vecka. Ökningen i förhållande till 2021 ligger i början av året, då pandemin hade en topp i hela Sverige.

<sup>14</sup> Exklusive sociala avgifter och pensioner

<sup>15</sup> Exklusive sociala avgifter och pensioner

## Förvaltningsberättelse

Antal sjukfrånvarande per vecka 2019-2022



Diagrammet visar antalet sjukfrånvarande per vecka under åren 2019 till 2022. Den höga sjukfrånvaron vecka 10 till 15 under 2020 är kopplad till pandemins utbrott. Den höga sjukfrånvaron i början av 2022 beror på hög smittspridning av coronaviruset och fortsatta restriktionen om att stanna hemma vid symtom. I övrigt är sjukfrånvaron per vecka relativt lika mellan åren med lägst sjukfrånvaro under semesterperioden och högst sjukfrånvaro i början och slutet av året.

### 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.*

### Finansiell utveckling

Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) sammanfattar den ekonomiska situationen för Sveriges kommuner i samband med ekonomirapporten i december, där de skriver att den närmaste tiden präglas av hög inflation, stigande räntor och annalkande lågkonjunktur, där arbetslösheten ökar trots brist på arbetskraft. Detta gör att kommuner får allt större ekonomiska utmaningar under 2023 och 2024. Trots ett relativt starkt resultat 2022 försämras det kraftigt under kommande år, framför allt på grund av inflationen som bidrar till att kommunsektorns kostnader för pensioner fördubblas mellan åren 2022 och 2024. Trots att skatteunderlaget fortsätter att öka i nominella tal urholkas det av de ännu högre pris- och löneökningarna. På längre sikt beskrivs kompetensförsörjningen som den största utmaningen, där bristen på arbetskraft kommer att öka och det kommer vara svårt om inte omöjligt att upprätthålla samma personaltäthet kopplat till de demografiska behoven.

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).

Det nya pensionsavtalet som gäller från 2023 och framåt innebär en kostnadsökning. Men även ökningen av prisbasbeloppet som används som värdesäkring av pensionerna, ger en tillfälligt ökad pensionskostnad 2023 och 2024 för uppräknning av kommunens pensionskulder. Under 2023 budgeterar Linköpings kommun med att använda resultatutjämningsreserven med 140 miljoner kronor för att inte behöva göra temporära besparingsåtgärder i verksamheten för att hantera den tillfälliga delen av kostnadsökningar av pensioner.

Kommunens kostnader för drift av verksamhet tillsammans med kommunkoncernens samlade investeringsbehov utmanar såväl ekonomin som verksamheten, framförallt när inflationen har genererat kostnadsökningar som inte täcks upp av ökade intäkter. För att möta dessa utmaningar krävs långsiktig planering, effektivisering och prioritering mellan verksamheter för att fortsättningsvis ha en ekonomi i balans.

Under 2023 påbörjas arbetet med förändring av kommunkoncernens finansstruktur som innebär att Kommunstyrelsen får i uppdrag att avyttra 5 450 miljoner kronor av Linköpings kommuns långsiktiga placeringsportfölj samt att tillskjuta aktieägartillskott till Linköpings Stadshus med samma belopp. Uppdraget ska genomföras med start den 1 januari 2023 och pågå under en period av 12-18 månader. Under 2023 ska också reviderade placeringsriktlinjer tas fram.

### Befolkningsprognos

Linköping har haft en fortsatt svag ökningstakt för befolkningen. Minskningar sker inom gruppen barn och unga, medan personer över 80 år är den grupp som ökar snabbast i antal de närmaste åren. Förändringen kommer att påverka behovet av lokaler där framförallt förskola och skola kommer ha ett lägre behov och lägre demografisk ersättning.



### 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 2022.

**Balansräkning** är en sammanställning av tillgångar, eget kapital, avsättningar och skulder på balansdagen, det vill säga 31 december 2022.

**Kassaflödesanalys** visar in- och utbetalningar för kommunens och koncernens verksamhet. Summan av in- och utbetalningar utgör årets totala kassaflöde.

### Resultaträkning

Resultaträkning (belopp mnkr)	Not	Koncernen 2022	Koncernen 2021	Kommunen 2022	Kommunen 2021	Justering 2021	Kommunen enl ÅR 2021
Verksamhetens intäkter	3	13 879	9 625	1 909	1 894	-153	2 047
Verksamhetens kostnader	5	-21 091	-16 508	-11 563	-11 160	29	-11 189
Jämförelsestörande poster	4,6	247	1 702	247	-77	124	-201
Avskrivningar	7	-1 501	-1 506	-238	-218		-218
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-8 466</b>	<b>-6 687</b>	<b>-9 645</b>	<b>-9 561</b>	<b>0</b>	<b>-9 561</b>
Skatteintäkter	8	8 422	7 887	8 422	7 887		7 887
Generella statsbidrag, utjämning	9	1 130	1 239	1 130	1 239		1 239
Kommunal fastighetsavgift		295	284	295	284		284
<b>Summa skatteintäkter och bidrag</b>		<b>9 847</b>	<b>9 410</b>	<b>9 847</b>	<b>9 410</b>		<b>9 410</b>
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>1 381</b>	<b>2 723</b>	<b>202</b>	<b>-151</b>	<b>0</b>	<b>-151</b>
Finansiella intäkter	10	140	1 049	349	828	-437	1 265
Finansiella kostnader	12	-315	-292	-120	-60	59	-119
Jämförelsestörande finansiella poster	11,1	-865	0	-865	378	378	0
<b>Summa finansnetto</b>		<b>-1 040</b>	<b>757</b>	<b>-636</b>	<b>1 146</b>	<b>0</b>	<b>1 146</b>
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>341</b>	<b>3 480</b>	<b>-434</b>	<b>995</b>	<b>0</b>	<b>995</b>
<b>Resultat före extraordinära poster</b>		<b>341</b>	<b>3 480</b>	<b>-434</b>	<b>995</b>	<b>0</b>	<b>995</b>
<b>PERIODENS RESULTAT</b>		<b>341</b>	<b>3 480</b>	<b>-434</b>	<b>995</b>	<b>0</b>	<b>995</b>

## Ekonomiska sammanställningar

### Balansräkning

Balansräkning (belopp mnkr)	Not	Koncernen 2022	Koncernen 2021	Kommunen 2022	Kommunen 2021	Justering 2021	Kommunen enl ÅR 2021
<b>TILLGÅNGAR</b>							
<b>Anläggningstillgångar</b>							
Immateriella anläggningstillgångar	14	174	129	0	2		2
Materiella anläggningstillgångar							
<i>Mark, byggnader och tekniska anläggningar</i>	15,16	23 721	22 000	4 074	3 470		3 470
<i>Maskiner och inventarier</i>	17	10 156	10 614	1 167	1 161		1 161
Finansiella anläggningstillgångar	18	280	101	3 526	3 513	143	3 370
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>34 331</b>	<b>32 844</b>	<b>8 767</b>	<b>8 144</b>		<b>8 003</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>							
Lager och förråd		188	159	7	20		20
Pågående exploatering/Omsättningsfas- tigheter	19	594	412	148	134		134
Kortfristiga fordringar	20	4 545	2 890	1 393	1 086		1 086
Kortfristiga placeringar	21	9 511	10 582	9 511	10 439	-143	10 582
Kassa och bank	22	2 616	1 275	1 541	492		492
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>17 454</b>	<b>15 317</b>	<b>12 600</b>	<b>12 172</b>		<b>12 313</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>51 785</b>	<b>48 161</b>	<b>21 367</b>	<b>20 316</b>	<b>0</b>	<b>20 316</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>							
<b>Eget kapital</b>							
Periodens resultat		341	3 480	-434	995		995
Resultatutjämningsreserv		300	242	300	242		242
Övrigt eget kapital		17 717	14 627	12 974	12 037		12 037
<b>Summa eget kapital</b>	23	<b>18 358</b>	<b>18 349</b>	<b>12 840</b>	<b>13 275</b>		<b>13 275</b>
<b>Avsättningar</b>							
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	24	3 089	3 134	3 077	3 120		3 120
Andra avsättningar	25	2 179	2 032	37	134		134
<b>Summa avsättningar</b>		<b>5 268</b>	<b>5 166</b>	<b>3 114</b>	<b>3 254</b>		<b>3 254</b>
<b>Skulder</b>							
Långfristiga skulder	26,27	12 152	11 409	947	932		932
Kortfristiga skulder	28	16 007	13 237	4 466	2 856		2 856
<b>Summa skulder</b>		<b>28 159</b>	<b>24 646</b>	<b>5 413</b>	<b>3 787</b>		<b>3 787</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>51 785</b>	<b>48 161</b>	<b>21 367</b>	<b>20 316</b>		<b>20 316</b>
Panter och ansvarsförbindelser	29	1 127	179				
Borgensförbindelser	30			18 092	16 805		16 805
Förmögenhet i stiftelser förvaltade av kommunen	31	763	920	763	920		920
Soliditet, %		35,5%	38,1%	60,1%	65,3%		65,3%
Soliditet % exkl ansvarsförbindelsen (pensioner intjänade före 1998)		39,8%	42,9%	70,6%	76,8%		76,8%

## Ekonomiska sammanställningar

### Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys (belopp mnkr)	Not	Koncernen 2022	Koncernen 2021	Kommunen 2022	Kommunen 2021
<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>					
Årets resultat		563	3 612	-434	995
Betald skatt		-71	-101		
Justering för avskrivningar	7	1 501	1 506	238	218
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	33	732	-2 692	721	-831
<b>Kassaflöde från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>		<b>2 725</b>	<b>2 325</b>	<b>525</b>	<b>382</b>
Ökning (-) minskning (+) kortfristiga fordringar		-1 552	-520	-251	-75
Ökning (-) minskning (+) förråd och varulager		-197	-166	14	0
Ökning (+) minskning (-) kortfristiga skulder		2 884	1 259	1 610	-133
Minskning (+) ökning (-) exploateringsverksamhet		-15	-133	-15	26
<b>Delsumma fordringar och skulder</b>		<b>1120</b>	<b>440</b>	<b>1 358</b>	<b>-182</b>
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>3 845</b>	<b>2 765</b>	<b>1 883</b>	<b>200</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>					
Investeringar i immateriella anläggningstillgångar			-43		0
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-3 420	-3 622	-821	-718
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		251	2 654	0	0
Förvärv av dotterbolag			-76	-	-
Avyttring av dotterbolag		90			
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar		-44	1	-14	-
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		6	-	0	-
Förändring av lån till intressebolag			6	-	-
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>-3 117</b>	<b>-1 080</b>	<b>-835</b>	<b>-718</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>					
Nyupptagna lån (+)		613	-1 128	1	600
Ökning (-) av långfristiga fordringar			-		0
Minskning (+) av långfristiga fordringar			0		-
Utbetald utdelning			-6		-
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>613</b>	<b>-1 134</b>	<b>1</b>	<b>600</b>
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>1 341</b>	<b>551</b>	<b>1 049</b>	<b>82</b>
Likvida medel vid årets början			662	492	410
Övertagna likvida medel			62		-
Årets kassaflöde		1 341	551	1 049	82
<b>Likvida medel vid periodens slut</b>		<b>1 341</b>	<b>1 275</b>	<b>1 541</b>	<b>492</b>

### 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 15-31 Noter till balansräkningen*

*Not 32 Noter till kassaflödesanalysen*

#### Övriga tilläggsupplysningar

*Not 33 Upplysning om upprättade särredovisningar*

*Not 34 Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal*

*Not 35 Kostnader för räkenskapsrevision*

### Not 1 Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och god redovisnings-  
sed 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 78,2 miljoner kronor. I bilaga 4 Resultat och balansräkning enligt blandmodellen, upplyser Linköpings kommun om hur resultat- och balansräkning hade sett ut om kommunens redovisat pensionsåtagande enligt blandmodellen.

#### *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 hyr till största delen in sina verksamhetslokaler från det kommunala fastighetsbolaget Lejonfastigheter AB. Linköpings kommun bedömer att hyresavtalen med Lejonfastigheter AB ska klassificeras som operationell leasing. Bedömningen utgår från Rådet för kommunal redovisningsrekommendation 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.

Linköpings kommun hyr Kallerstad Arena av Botrygg Gruppen AB. I slutet av år 2022 gjordes en översyn av hyresavtalet som resulterade i att avtalet sannolikt borde klassificeras som finansiell leasing. Linköpings kommun kommer utreda hur det ska hanteras i kommunens bokföring framöver. I bokslutet 2022 har avtalet hanteras som om det vore operationell leasing, det vill säga hyreskostnaderna för 2022 är bokförda som lokalhyra i resultaträkningen och varken tillgång eller skuld är upptagen i balansräkningen. Skulle hyresavtalet redovisas som finansiell leasing skulle Linköpings kommuns balansomslutning öka med cirka 200 miljoner kronor, vilket innebär att både kommunens tillgångar och skulder skulle öka med cirka 200 miljoner kronor. Det skulle innebära en marginell försämring av kommunens soliditet.

## Ekonomiska sammanställningar

### 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.

#### *Skatteintäkter*

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

#### *Upplysning med anledning av fel i kostnadsutjämnningen för kommuner 2022*

Skatteverket lämnade information till kommunerna den 1 februari 2023 om att det har uppstått fel i beräkningarna av kostnadsutjämnningen för kommuner för såväl utjämningsåret 2022 som 2023. Skatteverket har för avsikt att rätta de felaktiga beloppen för båda åren utifrån reviderade uppgifter från SCB. Av underlag till informationen framgår hur stora belopp som ska korrigeras för respektive år. För Linköpings kommun handlar det om minus cirka 2,3 miljoner för 2022 som kommer justeras på 2023.

#### *Statsbidrag*

Riktade 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 2022 har barn- och ungdomsnämnden och bildningsnämnden fått statsbidraget "Skolmiljarden", äldre- och ungdomsnämnden fått statsbidrag för "Utökad sjuksköterskebemannning" och "Ökad specialistundersköterskekompetens" och social och omsorgsnämnden har fått statsbidraget för "Särskilt stöd Ukraina". 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

## Ekonomiska sammanställningar

Avskrivningstider	Från år	Till år
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 (48 300 kronor för år 2022) 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 4. I anskaffningsvärdena ingår inga lånekostnader.

#### *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.

## Ekonomiska sammanställningar

---

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 2022-12-31 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 i avsnittet Den kommunala koncernen som inleder förvaltningsberättelsen.

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 avvikelser 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.

I samband med informationsinsamlingen inför bokslutet 2022 har det uppmärksammats att gatubelysningen finns aktiverad både i kommunen och i Tekniska verken AB, vilket korrigerats genom eliminering i kommunkoncernen. Vidare har anläggningsnoterna tidigare år specificerats felaktigt vad gäller nedskrivning/uppskrivning, vilket korrigerats i aktuella noter.

## Not 2 Uppskattningar och bedömningar

### Avsättningar

Avsättning är en legal förpliktelse som på balansdagen är säker eller sannolik till sin förekomst, men oviss till belopp eller till den tidpunkt då den ska infrias.

#### *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, 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

## Ekonomiska sammanställningar

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

### *Tvister*

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 och särredovisas, när dessa förekommer, i not till respektive post i resultaträkningen.

## Noter till resultaträkning kommunen

Belopp i miljoner kronor om inget annat anges.

<b>Not 3 Verksamhetens intäkter</b>	<b>Kommunen 2022</b>	<b>Kommunen 2021</b>	<b>Justering 2021</b>	<b>Kommunen enl ÅR 2021</b>
Försäljningsintäkter	107	125		125
Taxor och avgifter	316	295		295
Hyror och arrenden	272	271		271
Bidrag från staten	887	881		881
EU-bidrag	17	19		19
Övriga bidrag	21	18		18
Försäljning av verksamheter och entreprenader	286	285		285
Försäljning av anläggningstillgångar	2	0		0
Exploateringsintäkter			-153	153
Övriga intäkter	0	0		0
<b>Summa</b>	<b>1 909</b>	<b>1 894</b>	<b>-153</b>	<b>2 047</b>

<b>Not 4 Jämförelsestörande intäkter</b>	<b>Kommunen 2022</b>	<b>Kommunen 2021</b>	<b>Justering 2021</b>	<b>Kommunen enl ÅR 2021</b>
Exploateringsintäkter	301	153	153	0
<b>Summa</b>	<b>301</b>	<b>153</b>	<b>153</b>	<b>0</b>

<b>Not 5 Verksamhetens kostnader</b>	<b>Kommunen 2022</b>	<b>Kommunen 2021</b>	<b>Justering 2021</b>	<b>Kommunen enl ÅR 2021</b>
Löner	4 038	3 881		3 881
Sociala avgifter	1 245	1 188		1 188
Pensionskostnader	321	338		338
Material	313	276		276
Köp av verksamheter och entreprenader	2 847	2 796		2 796
Främmande tjänster	866	820		820
Hyror och övriga fastighetskostnader	1 335	1 277		1 277
Ekonomiskt bistånd	300	315		315
Övriga bidrag och transfereringar	205	190		190
Exploateringskostnader	-	-	-29	29
Övriga kostnader	94	79		79
<b>Summa</b>	<b>11 563</b>	<b>11 160</b>	<b>-29</b>	<b>11 189</b>

<b>Not 6 Jämförelsestörande kostnader</b>	<b>Kommunen 2022</b>	<b>Kommunen 2021</b>	<b>Justering 2021</b>	<b>Kommunen enl ÅR 2021</b>
Exploateringskostnader	55	29	29	0
Ändrade livslängdsantagande pensioner		101		101
Ytterligare avsättning flygplatsen banflytt		100		100
<b>Summa</b>	<b>55</b>	<b>230</b>	<b>29</b>	<b>201</b>



## Ekonomiska sammanställningar

<b>Not 7 Planenliga avskrivningar</b>	<b>Kommunen 2022</b>	<b>Kommunen 2021</b>
Immateriella tillgångar	1	2
Byggnader och tekniska anläggningar	152	146
Maskiner och inventarier	84	70
<b>Summa</b>	<b>238</b>	<b>218</b>

<b>Not 8 Skatteintäkter</b>	<b>Kommunen 2022</b>	<b>Kommunen 2021</b>
Preliminär kommunalskatt	8 176	7 671
Slutavräkningsdifferens föregående år	53	27
Preliminär slutavräkning innevarande år	194	188
<b>Summa</b>	<b>8 422</b>	<b>7 887</b>

<b>Not 9 Generella statsbidrag och utjämning</b>	<b>Kommunen 2022</b>	<b>Kommunen 2021</b>
Inkomstutjämningsbidrag	1 210	1 189
Generella bidrag från staten *	37	75
Införandebidrag	3	55
Regleringsbidrag	457	490
Kostnadsutjämningsavgift	-542	-514
Avgift till LSS-utjämning	-35	-55
<b>Summa</b>	<b>1 130</b>	<b>1 239</b>

\*Under år 2022 har barn- och ungdomsnämnden och bildningsnämnden fått statsbidraget "Skolmiljarden", äldreomsorgen fått statsbidrag för "Utökad sjuksköterskebemanning" och "Ökad specialistundersköterskekompetens" och social och omsorgsnämnden har fått statsbidraget för "Särskilt stöd Ukraina". Dessa statsbidrag ska enligt RKR redovisas som generella statsbidrag.

<b>Not 10 Finansiella intäkter</b>	<b>Kommunen 2022</b>	<b>Kommunen 2021</b>	<b>Justering 2021</b>	<b>Kommunen enl ÅR 2021</b>
Utdelningar från koncernföretag	175	182		182
Utdelningar från andra företag	37	31		31
Ränteintäkter från övriga	66	33		33
Ersättning för borgenstäckning, kommunala bolag	40	40		40
Ränta på kundfordringar	1	1		1
Rabatter	17	20		20
Ersättning back-upp garantier	0	1		1
Vinst vid försäljning av finansiella omsättningstillgångar	4	519		519
Orealiserade vinster (marknadsvärde) finansiella omsättningstillgångar	0	0	-437	437
Övriga finansiella intäkter	8	2		2
<b>Summa</b>	<b>349</b>	<b>828</b>	<b>-437</b>	<b>1 265</b>

<b>Not 11 Jämförelsestörande finansiella intäkter</b>	<b>Kommunen 2022</b>	<b>Kommunen 2021</b>	<b>Justering 2021</b>	<b>Kommunen enl ÅR 2021</b>
Orealiserade vinster (marknadsvärde) finansiella omsättningstillgångar	91	437	437	0
<b>Summa</b>	<b>91</b>	<b>437</b>	<b>437</b>	<b>0</b>

<b>Not 12 Finansiella kostnader</b>	<b>Kommunen 2022</b>	<b>Kommunen 2021</b>	<b>Justering 2021</b>	<b>Kommunen enl ÅR 2021</b>
Bankkostnader	2	2		2
Ränteswappar	-2	0		0
Räntekostnad pension intjänad efter 1998	25	15		15
Räntekostnad pension intjänad före 1998	65	38		38
Förlust vid försäljning finansiell omsättningstillgång	0	4		4

## Ekonomiska sammanställningar

Not 12 Finansiella kostnader, forts	Kommunen 2022	Kommunen 2021	Justering 2021	Kommunen enl ÅR 2021
Orealiserade förluster (verkligt värde) finansiella omsättningstillgångar	-	0	-59	59
Förlust vid försäljning av finansiella omsättningstillgångar	10			
Övriga finansiella kostnader	21	1		1
<b>Summa</b>	<b>120</b>	<b>60</b>	<b>-59</b>	<b>119</b>

Not 13 Jämförelsestörande finansiella kostnader	Kommunen 2022	Kommunen 2021	Justering 2021	Kommunen enl ÅR 2021
Orealiserade förluster (verkligt värde) finansiella omsättningstillgångar	956	59	59	0
<b>Summa</b>	<b>956</b>	<b>59</b>	<b>59</b>	<b>0</b>

Se not 1 redovisningsprinciper rubriken "marknadsvärdering/realiserade"

## Noter till balansräkning

Belopp i miljoner kronor om inget annat anges

Not 14 Immateriella anläggningstillgångar	Koncernen 2022	Koncernen 2021	Kommunen 2022	Kommunen 2021
Ingående anskaffningsvärde	329	451	27	29
Inköp	93	43	0	-
Försäljningar	0	0	0	-
Utrangeringar	-42	-162	0	-2
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>380</b>	<b>332</b>	<b>27</b>	<b>27</b>
Ingående ackumulerade avskrivningar	-200	-355	-26	-26
Försäljningar		-		-
Utrangeringar	4	162		2
Årets avskrivningar	-9	-10	-1	-1
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-205</b>	<b>-203</b>	<b>-27</b>	<b>-26</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>174</b>	<b>129</b>	<b>0</b>	<b>2</b>
<i>Genomsnittlig avskrivningstid</i>			5,1	4,5

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

Not 15 Mark, byggnader och tekniska anläggningar	Koncernen 2022	Koncernen 2021	Justering koncernen 2021	Koncernen enligt ÅR 2021	Kommunen 2022	Kommunen 2021
Ingående anskaffningsvärde	30 052	28 229	-212	28 441	4 887	4 538
Inköp	1 781	2 088		2 088	756	358
Försäljningar		-260	-260			
Utrangeringar	-300	-119		-119		-9
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>31 533</b>	<b>29 938</b>	<b>-472</b>	<b>30 410</b>	<b>5 643</b>	<b>4 887</b>
Ingående ackumulerade avskrivningar	-10 311	-9 759		-9 759	-1 417	-1 280
Försäljningar		234		234		-
Utrangeringar	151	0				9
Årets avskrivningar	-733	-689	31	-720	-152	-146
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-10 893</b>	<b>-10 214</b>	<b>31</b>	<b>-10 245</b>	<b>-1 569</b>	<b>-1 417</b>
Ingående ackumulerade nedskrivningar	-	0	212	-212		
Försäljningar	-	0	260	-260	-	-
Utrangeringar	-	0				
Årets nedskrivningar	-	0	-31	31		
<b>Utgående ackumulerade nedskrivningar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>-441</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>20 640</b>	<b>19 724</b>	<b>-441</b>	<b>19 724</b>	<b>4 074</b>	<b>3 470</b>
<i>Genomsnittlig avskrivningstid</i>					24,4	25,6

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

## Ekonomiska sammanställningar

Komponentindelning och komponentavskrivningar tillämpas avseende kommunens anläggningar.  
Linjär avskrivning tillämpas. Avskrivningen påbörjas när tillgången tas i bruk.

Not 16 Pågående nyanläggningar	Koncernen 2022	Koncernen 2021	Justering koncernen 2021	Koncernen enligt ÅR 2021	Kommunen 2022	Kommunen 2021
Ingående anskaffningsvärde	2 276	3 194	-12	3 206		
Årets nedlagda utgifter	2 196	2 010		2 010		
Färdigställda projekt	-1 199	-2 081	2	-2 083		
Årets försäljningar	-192	-855		-855		
Årets nedskrivningar/utrangeringar	0	8	8	0		
<b>Utgående värde pågående nyanläggningar</b>	<b>3 081</b>	<b>2 276</b>	<b>-2</b>	<b>2 278</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		0				
Ingående ackumulerade nedskrivningar	0	0	12	-12		
Försäljningar	0	0	0	0		
Utrangeringar	0	0	0	0		
Överföringar	0	0	-2	2		
Årets nedskrivningar	0	0	-8	8		
<b>Utgående ackumulerade nedskrivningar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>-2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>3 081</b>	<b>2 276</b>	<b>0</b>	<b>2 276</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Not 17 Maskiner och inventarier	Koncernen 2022	Koncernen 2021	Justering koncernen 2021	Koncernen enligt ÅR 2021	Kommunen 2022	Kommunen 2021
Ingående anskaffningsvärde	23 876	22 093	-540	22 633	1 875	1 526
Inköp	690	1 443		1 443	91	400
Försäljningar		0			-1	-1
Utrangeringar	-400	340	114	226	-39	-50
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>24 166</b>	<b>23 876</b>	<b>-426</b>	<b>24 302</b>	<b>1 926</b>	<b>1 875</b>
		0				
Ingående ackumulerade avskrivningar	-13 262	-12 445		-12 445	-714	-693
Försäljningar	1	1		1	1	1
Utrangeringar	292	49		49	39	49
Årets avskrivningar	-1 041	-867	-8	-859	-85	-71
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-14 010</b>	<b>-13 262</b>	<b>-8</b>	<b>-13 254</b>	<b>-759</b>	<b>-714</b>
		0				
Ingående ackumulerade nedskrivningar	0	0	552	-552	0	-
Försäljningar	0	0		0	-	-
Utrangeringar	0	0	-114	114	-	-
Årets nedskrivningar	0	0	3	-3	-	-
<b>Utgående ackumulerade nedskrivningar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>441</b>	<b>-441</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		0				
Ingående ackumulerade uppskrivningar	0	0	-12	12	0	0
Årets avskrivningar på uppskrivet belopp	0	0	5	-5	-	-
<b>Utgående ackumulerade uppskrivningar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-7</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>10 156</b>	<b>10 614</b>	<b>0</b>	<b>10 614</b>	<b>1 167</b>	<b>1 161</b>
Genomsnittlig avskrivningstid					7,0	7,3

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

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

## Ekonomiska sammanställningar

Not 18 Finansiella anläggningstillgångar	Koncernen 2022	Koncernen 2021	Kommunen 2022	Kommunen 2021	Justering 2021	Kommunen enl ÅR 2021
<i>Aktier och andelar</i>						
Linköpings Stadshus AB			1 634	1 634		1 634
Aktieägartillskott Linköpings Stadshus AB			1 728	1 728		1 728
<b>Summa Linköpings Stadshus AB</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 362</b>	<b>3 362</b>		<b>3 362</b>
Övriga aktier och andelar	240	88	5	5		5
<i>Kommuninvest medlemsinsats</i>	5		157	143	143	
<b>Summa aktier</b>	<b>245</b>	<b>88</b>	<b>3 524</b>	<b>3 367</b>		<b>3 367</b>
Bostadsrätter	3	3	3	3		3
Fordringar hos intresseföretag	-	-4	-	-		-
Övriga långfristiga fordringar	33	14	-	-		-
<b>Summa finansiella anläggningstillgångar</b>	<b>280</b>	<b>101</b>	<b>3 526</b>	<b>3 370</b>	<b>143</b>	<b>3 370</b>

Not 19 Pågående exploatering/omsättningsfastigheter	Koncernen 2022	Koncernen 2021	Kommunen 2022	Kommunen 2021
<b>Bostadsexploatering</b>				
Ingående balans	85	86	85	86
Årets verksamhet	21	13	21	13
Avräknade projekt	-25	-24	-25	-24
Avslutade projekt	44	10	44	10
<b>Utgående balans</b>	<b>125</b>	<b>85</b>	<b>125</b>	<b>85</b>
<b>Verksamhetsexploatering</b>				
Ingående balans	48	56	48	56
Årets verksamhet	0	1	0	1
Avräknade projekt	-3	-2	-3	-2
Avslutade projekt	-22	-7	-22	-7
<b>Utgående balans</b>	<b>23</b>	<b>48</b>	<b>23</b>	<b>48</b>
Omsättningsfastigheter	446	278		
<b>Summa pågående exploatering/omsättningsfastigheter</b>	<b>594</b>	<b>411</b>	<b>148</b>	<b>133</b>

Not 20 Kortfristiga fordringar	Koncernen 2022	Koncernen 2021	Kommunen 2022	Kommunen 2021
Kundfordringar	466	142	105	80
Skattefordringar	723	415	620	353
Elcertifikat	242	168		
Fordran hos staten	67	83	67	83
Momsfordran	145	154	145	154
Övriga kortfristiga fordringar	292	317	7	6
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	2 610	1 611	449	410
Upplupen ränteintäkt avseende kortfristiga placeringar		0		
<b>Summa kortfristiga fordringar</b>	<b>4 545</b>	<b>2 890</b>	<b>1 393</b>	<b>1 086</b>

Not 21 Kortfristiga placeringar	Koncernen 2022	Koncernen 2021	Kommunen 2022	Kommunen 2021	Justering 2021	Kommunen enl ÅR 2021
<i>Kommunfinans</i>						
<b>Bokfört värde inkl orealiserat</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>		<b>3</b>
Varav orealiserat	3	3	3	3		3
<i>Koncernfinans</i>	<b>0</b>	<b>0</b>				
<b>Bokfört värde inkl oraliserat</b>	<b>229</b>	<b>241</b>	<b>229</b>	<b>241</b>		<b>241</b>
Varav orealiserat	-2	11	-2	11		11

## Ekonomiska sammanställningar

Not 21 Kortfristiga placeringar	Koncernen 2022	Koncernen 2021	Kommunen 2022	Kommunen 2021	Justering 2021	Kommunen enl ÅR 2021
<i>Långsiktiga placeringar</i>						
<b>Bokfört värde inkl orealiserat</b>	<b>7 269</b>	<b>7 977</b>	<b>7 269</b>	<b>7 977</b>		<b>7 977</b>
<i>Kommuninvest medlemsinsats</i>	0	143		0	-143	143
<i>Intern kortfristig placering</i>		0	0	0		0
<i>Summa långsiktiga placeringar</i>	<b>7 269</b>	<b>8 120</b>	<b>7 269</b>	<b>7 977</b>		<b>8 120</b>
Varav orealiserat	387	1 012	387	1 012		1 012
<i>Pensionsmedelsplaceringar</i>						
<b>Bokfört värde inkl orealiserat</b>	<b>2 011</b>	<b>2 219</b>	<b>2 011</b>	<b>2 219</b>		<b>2 219</b>
Varav orealiserat	242	469	242	469		469
<b>Summa kortfristiga placeringar</b>	<b>9 511</b>	<b>10 583</b>	<b>9 511</b>	<b>10 439</b>	<b>-143</b>	<b>10 582</b>
Varav orealiserat	630	1 496	630	1 496		1 496

Not 22 Kassa bank	Koncernen 2022	Koncernen 2021	Kommunen 2022	Kommunen 2021
Likvida medel kommunkonto	-493	561	-493	561
Likvida medel koncernkonto *)	3 109	714	2 034	-69
Utnyttjad checkkredit Nordea	0	0		0
<b>Summa kassa bank</b>	<b>2 616</b>	<b>1 275</b>	<b>1 541</b>	<b>492</b>

\*) Det kommunala elhandelsbolaget Bixia har säkringar för elhandelspriser. Se även not 28.

Not 23 Eget Kapital	Koncernen 2022	Koncernen 2021	Kommunen 2022	Kommunen 2021
<b>Ingående eget kapital</b>	<b>18 349</b>	<b>14 869</b>	<b>13 275</b>	<b>12 280</b>
Direktbokning mot eget kapital	-332	0		
Årets resultat	341	3 480	-434	995
<b>Utgående eget kapital</b>	<b>18 358</b>	<b>18 349</b>	<b>12 840</b>	<b>13 275</b>
<b>Uppdelning av eget kapital:</b>				
Resultatutjämningsreserv	300	242	300	242
<u>Övriga markeringar:</u>				
Utvecklingsfond	0	1	0	1
Infrastruktur, resecentrum etc	762	530	762	530
Näringslivsutveckling	0	4	0	4
Jobb, arbetsmarknad, ungdoms- och trygghetsåtgärder	0	3	0	3
IT-infrastruktur	0	9	0	9
Kompetensutveckling och omställning	0	120	0	120
Sociala investeringar	0	22	0	22
Events, jubileum, marknadsföring m m	0	12	0	12
Utveckling av skolan, IT och läromedel	0	3	0	3
Teknisk utrustning inom äldreomsorgs- och omsorgsområdet	0	1	0	1
Stadsmiljöåtgärder, fritidsanläggningar, asfalt m m	0	3	0	3
Barn och ungas yttre och inre miljö	0	7	0	7
Mänskliga rättigheter och arbete med tolerans	0	12	0	12
Jobb, näringsliv	0	53	0	53
Sammanhållen stad	0	33	0	33
Klimat och miljö	0	32	0	32
E-hälsa, digitalisering samt läromedel	0	29	0	29
Ute- och inomhusmiljö skola och omsorg	0	8	0	8
Oförutsedda kostnader	120		120	
<b>Summa markeringar</b>	<b>1 182</b>	<b>1 124</b>	<b>1 182</b>	<b>1 124</b>
Övrigt eget kapital	17 176	17 225	11 658	12 151
<b>Summa eget kapital</b>	<b>18 358</b>	<b>18 349</b>	<b>12 840</b>	<b>13 275</b>

## Ekonomiska sammanställningar

	Kommunen 2022	Kommunen 2021
<b>Not 24 Avsättningar inkl. löneskatt för pensioner</b>		
<b>Totalt avsatt till pensioner</b>		
Ingående balans	3 120	3 054
Årets förändring	-43	66
<b>Utgående balans</b>	<b>3 077</b>	<b>3 120</b>
<b>Pensioner intjänade före 1998</b>		
<b>Ingående balans</b>	<b>2 326</b>	<b>2 367</b>
Finansiell kostnad	65	38
Årets pensionsutbetalningar	-151	-158
Övrig förändring	8	79
<b>Utgående balans</b>	<b>2 247</b>	<b>2 326</b>
Avgår: Nästa års utbetalningar redovisas som kortfristig skuld	-155	-146
<b>Summa</b>	<b>2 093</b>	<b>2 180</b>
<b>Pensioner intjänade efter 1998</b>		
<b>Ingående balans</b>	<b>977</b>	<b>867</b>
Finansiell kostnad	25	15
Årets pensionsutbetalningar	-36	-30
Övrig förändring	59	125
<b>Utgående balans</b>	<b>1 025</b>	<b>977</b>
Avgår: Nästa års utbetalningar redovisas som kortfristig skuld	-41	-36
<b>Summa</b>	<b>984</b>	<b>941</b>
<b>Totala pensionsåtaganden</b>	<b>3 272</b>	<b>3 302</b>
Avgår: Nästa års utbetalningar redovisas som kortfristig skuld	-195	-182
<b>Utgående balans avsättning till pensioner</b>	<b>3 077</b>	<b>3 120</b>
<i>Antal politiker med rätt till visstidspension enligt PBF:</i>	0	0
<i>Antal tjänstemän med rätt till visstidspension</i>	-	-
<i>Utredningsgrad, %</i>		98
<i>Förpliktelser för pensionsåtagande för anställda är beräknade enligt RIPS 21.</i>		
<b>Extern placering för pensionsförpliktelser:</b>		
Avsatt till pensioner intjänade före 1998	2 247	2 326
Marknadsvärde placerade medel, pensioner intjänade före 1998	1 002	1 243
<i>Andel avsättning som täcks av marknadsvärde placerade medel</i>	44,6%	53,4%
Avsatt till pensioner intjänade efter 1998	1 024	977
Marknadsvärde placerade medel, pensioner intjänade efter 1998	1 024	977
<i>Andel avsättning som täcks av marknadsvärde placerade medel</i>	100,0%	100,0%
Avsatt till pensioner, totalt	3 271	3 303
Marknadsvärde placerade medel pensioner		2 220
<i>Återlånade medel</i>	3 271	1 083

	Koncernen 2022	Koncernen 2021	Kommunen 2022	Kommunen 2021
<b>Not 25 Andra avsättningar</b>				
Avsättning för deponi	104			
Ingående balans		100	-	-
Periodens avsättningar		4	-	-
lanspråktaget/återfört under året		0	-	-
<b>Utgående balans</b>	<b>104</b>	<b>104</b>	-	-
Avsättningar för skatter				
Ingående balans	1 826	1 842	-	-
Årets avsättningar	146	-63		-
lanspråktaget/återfört under året		0		-
<b>Utgående balans</b>	<b>1 972</b>	<b>1 779</b>	-	-

## Ekonomiska sammanställningar

Not 25 Andra avsättningar	Koncernen 2022	Koncernen 2021	Kommunen 2022	Kommunen 2021
Avsättning banflytt Linköpings flygplats				
Ingående balans	100	95	100	95
Periodens avsättningar	0	100	0	100
lanspråktaget/återfört under året	-100	-95	-100	-95
<b>Utgående balans</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
Avsättning, ersättning för pensioner RTÖG*				
Ingående balans	31	30	31	30
Årets avsättning	1	1	1	1
<b>Utgående balans</b>	<b>32</b>	<b>31</b>	<b>32</b>	<b>31</b>
*Räddningstjänstförbundet i Östra Götaland				
Övriga avsättningar				
Ingående balans	18	47	3	2
Periodens avsättningar/ombokning	53	1	2	1
lanspråktaget/återfört under året	0	-30	0	0
<b>Utgående balans</b>	<b>71</b>	<b>18</b>	<b>5</b>	<b>3</b>
<b>Summa andra avsättningar</b>	<b>2 179</b>	<b>2 032</b>	<b>37</b>	<b>134</b>

Not 26 Långfristiga skulder	Koncernen 2022	Koncernen 2021	Kommunen 2022	Kommunen 2021
Lån med förfallotidpunkt 1-5 år från balansdagen	9 105	8 677	600	600
Lån med senare förfallotidpunkt	2 700	2 401	-	-
<b>Summa långfristiga skulder</b>	<b>11 805</b>	<b>11 078</b>	<b>600</b>	<b>600</b>

Kommunens lån	Lån mnkr	Snittränta %	Räntebindning år	Kapitalbindning år
2022-12-31	900	0,19	3,44	2,38

Lån	Förfalldatum	Belopp
Certifikat	2023-03-13	100
Certifikat	2023-03-13	100
Certifikat	2023-03-13	100
Obligation	2026-05-25	500
Kommuninvest	2026-11-22	100

Not 27 Investeringsbidrag	Kommunen 2022	Kommunen 2021
Pågående investeringsbidrag		
Vid årets början	65	14
Årets bidrag	26	54
Årets aktivering av bidrag	-46	-3
Återföring av pågående exploateringsbidrag (ny redovisningsprincip)		
<b>Summa</b>	<b>45</b>	<b>65</b>
Aktiverade investeringsbidrag		
Ingående skuld investeringsbidrag	341	338
Aktiverat under året	46	3
Utrangerade exploateringsinkomster		
<b>Utgående skuld investeringsbidrag</b>	<b>387</b>	<b>341</b>
Ingående ack upplösning av investeringsbidrag		
	-74	-63
Årets upplösning	-11	-11
Utrangerade exploateringsinkomster		
<b>Utgående ack upplösning av investeringsbidrag</b>	<b>-85</b>	<b>-74</b>
<b>Summa</b>	<b>302</b>	<b>267</b>
<b>Summa investeringsbidrag</b>	<b>347</b>	<b>332</b>

## Ekonomiska sammanställningar

Not 28 Kortfristiga skulder	Koncernen 2022	Koncernen 2021	Kommunen 2022	Kommunen 2021
<i>Räntebärande</i>				
Kortfristiga skulder, kommunala bolag *)	11	152	2 255	152
Upplupen kostnad swap	1	1	1	1
Skulder till kreditinstitut	7 705	7 808	-	-
<i>Ej räntebärande</i>				
Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder	300	300	300	300
Leverantörsskulder	1 348	1 172	645	590
Personalens källskatt och införsel	84	83	84	83
Skulder till staten	26	67	26	67
Övertidsskuld inkl. sociala avgifter	15	15	15	15
Semester- och ferielöneskulder inkl. löneskatt	265	272	265	272
Upplupna sociala avgifter	104	101	104	101
Upplupen pension individuell del	210	203	210	203
Kommande års pensionsutbetalningar	195	182	195	182
Utnyttjad checkkredit	-	-	0	0
Övriga kortfristiga skulder	1 230	354	4	492
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	4 243	2 306	92	177
Exploateringsinkomster bostadsområden	211	177	211	177
Exploateringsinkomster arbetsområden	59	44	59	44
<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>16 007</b>	<b>13 237</b>	<b>4 466</b>	<b>2 856</b>

\*) Det kommunala elhandelsbolaget Bixia har säkringar för elhandelspriser. Se även not 22.

Not 29 Panter och ansvarsförbindelser	Koncernen 2022	Koncernen 2021	Kommunen 2022	Kommunen 2021
Fastighetsinteckningar		0		
Företagsinteckningar		50		
Bankmedel för finansiell handel				
Pantsatta bankmedel	1044			
Andra säkerställda säkerheter	83	129		
<b>Summa</b>	<b>1127</b>	<b>179</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Not 30 Borgensförbindelser	Kommunen 2022	Kommunen 2021
<b>Kommunala bolag</b>		
Linköpings Stadshus AB	8 402	7 408
AB Stångåstaden	3 771	3 441
Lejonfastigheter	3 813	3 900
Tekniska verken	2 100	2 050
<b>Summa</b>	<b>18 086</b>	<b>16 799</b>
<b>Borgen för pensionsåtaganden i kommunala bolag</b>		
Tekniska verken i Linköping AB	6	6
<b>Summa</b>	<b>6</b>	<b>6</b>
<b>Summa kommunala bolag</b>	<b>18 092</b>	<b>16 805</b>
<b>Övriga</b>		
Kommunalt ansvarstagande egna hem	-	-
Resecentrum Mark o Exploatering i Linköping AB	-	-
<b>Summa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totala borgensförbindelser</b>	<b>18 092</b>	<b>16 805</b>

Not 31 Förmögenhet i stiftelser förvaltade av kommunen	Kommunen 2022	Kommunen 2021
Gemensamt förvaltade stiftelser	242	283
Carlstedtska stiftelsen	137	158
Pihlströms stiftelse	31	36
<b>Summa</b>	<b>410</b>	<b>477</b>
Westman-Wernerska stiftelsen, inkl. forskningsmedel	353	443
<b>Summa stiftelser</b>	<b>763</b>	<b>920</b>



## Ekonomiska sammanställningar

Not 32 Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	Koncernen 2022	Koncernen 2021	Kommunen 2022	Kommunen 2021
Förändring pensionsskuld inkl avsättning pensioner RTÖG	-43	66	-42	66
Övriga avsättningar	-48	5	-99	5
Utrangeringar		2		2
Justering av ingående marknadsvärde med anledning av ny lagstiftning	874	-893	874	-893
<b>Realisationsvinst försäljning anläggningstillgångar</b>	<b>-71</b>	<b>-1 879</b>	<b>-1</b>	<b>0</b>
Investeringsbidrag, periodiserade över nyttjandetiden	-11	-11	-11	-11
Tidigare investeringar som är kostnadsförda och fakturerade	29	18	-	-
Avgår resultatandel intressebolag	2			
<b>Summa</b>	<b>732</b>	<b>-2 692</b>	<b>721</b>	<b>-831</b>

## Övriga tilläggsupplysningar

Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal , mnkr	Avgifter med förfall inom 1 år	'Avgifter med förfall inom 2-5 år	'Avgifter med förfall senare än 5 år
Tillgångsslag			
Hyror	2658	6943	4033
Övriga operationella leasingavtal	8	2	0
<b>Summa</b>	<b>2 666</b>	<b>6 945</b>	<b>4 033</b>

Kostnader för räkenskapsrevision, mnkr	Bokslut 2022	Bokslut 2021
Revisionskostnader för sakkunnigt biträde samt för förtroendevalda	1	1
<b>Summa</b>	<b>1</b>	<b>1</b>

### Upplysning om upprättade särredovisningar

Följande särredovisningar har upprättats inom kommunkoncernen:

#### Redovisningen avser

Va-redovisning (Linköping)

Fjärrvärme-redovisning, Tekniska verken i Linköping AB (publ)

Fjärrvärme-redovisning, Mjölby-Svartådalen Energi AB

Hushållsavfall-redovisning (Linköping)

Elnät-redovisning, Linköping

Elnät-redovisning, Mjölby

Elnät-redovisning, Katrineholm

#### Lagstiftning

Lag om allmänna vattentjänster

Fjärrvärmelagen

Fjärrvärmelagen

Ellagen

Ellagen

Ellagen

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

### 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. Nya riktlinjer är under framtagande.

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.

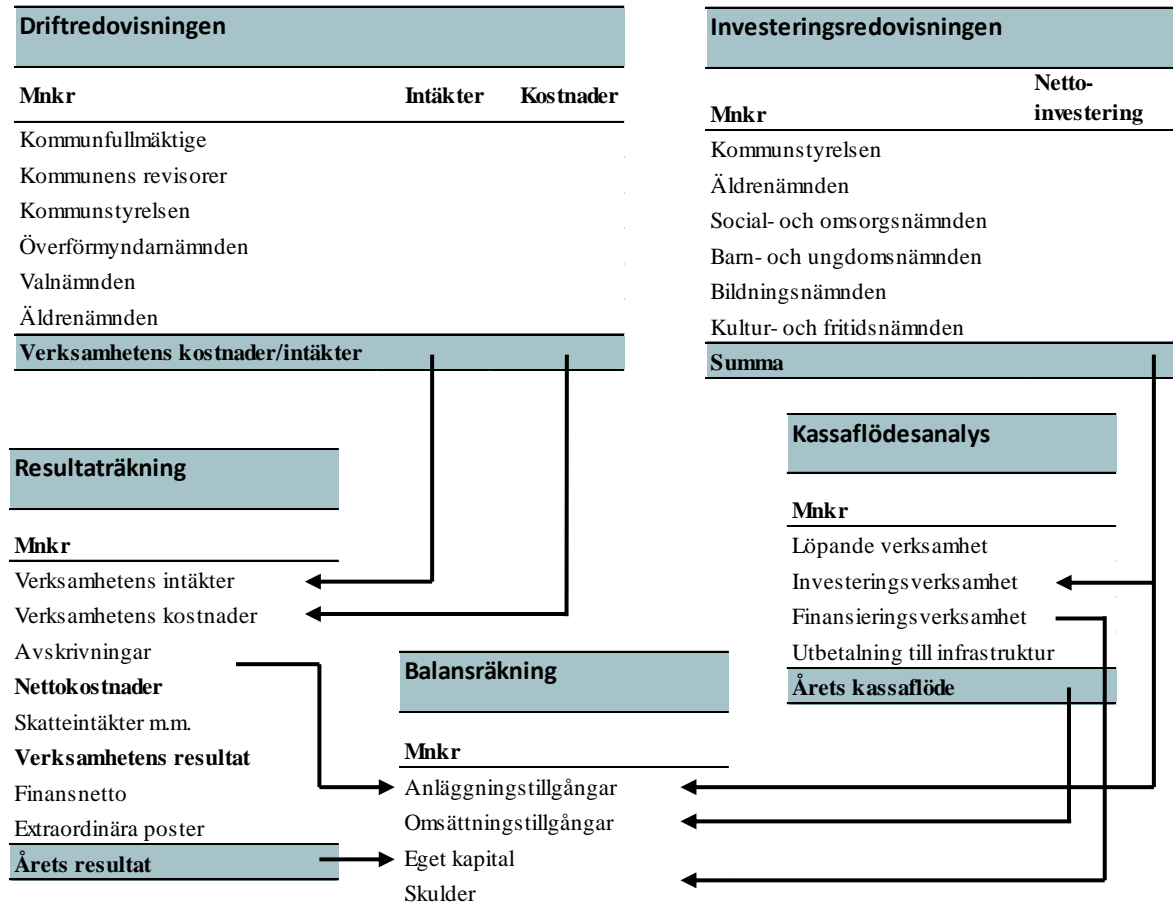
Bolagens investeringar och deras finansiering regleras genom att fullmäktige för varje bolag årligen beslutar om en investeringsram och ett lånetak för kommande budgetår. Kommunfullmäktige ska ta ställning vid större strategiska investeringar samt andra investeringar eller åtgärder som innebär en ny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

## Drift- och investeringsredovisning

### 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 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 års utfall samt budget kommenteras i förvaltningsberättelsen.

Driftsredovisningen innehåller interna poster och är en totalsummering av kostnader och intäkter i jämförelse mot budget. I driftredovisningen ingår eventuella generella statsbidrag, finansiella kostnader och intäkter på nämndnivå men justeras samlat på slutet i driftredovisningen.

Belopp mnkr	Bokslut 2022	Budget 2022	Avvikelse budget	Bokslut 2021
Kommunfullmäktige	14	14	0	15
Kommunens revisorer	5	5	0	5
Kommunstyrelsen	589	581	-8	615
varav kommunstyrelsen/kommunledningsförvaltningen	555	581	26	640
varav verksamhetsstöd och service*	-8	0	8	-5
varav Leanlink*	42	0	-42	-20
Överförmyndarnämnden	16	18	2	15
Valnämnden	5	5	0	0
Äldrenämnden	1 519	1 506	-13	1 459
Social- och omsorgsnämnden	1 671	1 658	-13	1 624
Barn- och ungdomsnämnden	3 750	3 719	-30	3 577
Bildningsnämnden	903	926	23	869
Kultur- och fritidsnämnden	409	408	0	375
Samhällsbyggnadsnämnden	524	525	0	492
Exploateringsverksamhet*	-246	-78	168	-121
Arbetsmarknadsnämnden	453	465	12	459
Bygg- och miljönämnden	61	63	3	52
<b>Delsumma verksamheten</b>	<b>9 673</b>	<b>9 817</b>	<b>144</b>	<b>9 435</b>
Pensionsenheten exkl. finansiella poster	-1	2	3	113
Intern finansiering (intern ränta)*	-32	-31	1	-30
Ersättning från staten för höga sjuklönekostnader under Coronapandemin *	-32		32	-32
Resursmedel, reserv demografiska förändringar, justering nytillkommen verksamhet	0	92	92	0
Avgår generella statsbidrag som ingår i nämndernas budget och bokslut	34	34	0	75
Avgår externa finansiella intäkter och kostnader	4	0	-3	0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>9 645</b>	<b>9 914</b>	<b>268</b>	<b>9 561</b>

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

### Förändrade budgetramar under 2022

Förändringar av nämndernas budgetramar efter att kommunfullmäktige beslutade om budget för 2022 den 28 september med kompletteringar i kommunstyrelsen den 14 december 2021 enligt nedan:

- Kultur- och fritidsnämndens budgetram utökas med 1,2 miljoner kronor för tillfälligt stöd till fyra föreningsdrivna konstgräsplaner som finansieras med kommunstyrelsens resursmedel. Beslutades i KS den 16 november 2021 § 341.
- Kommunstyrelsens budgetram har utökats med högst 3 miljoner kronor år 2022 för kompensation ökade hyreskostnader Fenomenmagasinet som finansieras med kommunstyrelsens resursmedel. Beslutades i kommunstyrelsen 2022-02-01 § 18.
- Kommunstyrelsens budgetram har utökats med 10 miljoner kronor år 2022 för förebyggande och rehabiliterande åtgärder med anledning av effekterna av Corona/Covid-19 som finansieras med kommunstyrelsens resursmedel. Beslutades i kommunstyrelsen 2022-02-15 § 50.

## Drift- och investeringsredovisning

---

- Slutjustering av resursfördelning för demografiska förändringar utifrån ny befolkningsprognos mars 2022. Bildningsnämndens budgetram ökas med 2,523 miljoner kronor. Justeringarna görs mot kommunstyrelsens reserv för demografiska förändringar. Delegation enligt beslut i samband med budget för 2022. Beslutades i kommunstyrelsen 2022-05-03.
- Preliminär justeringar för riksdagsbeslut enligt finansieringsprincipen av kommunens generella statsbidrag som föreslås kompensera äldrenämnden med 5,52 miljoner kronor, social-och omsorgsnämnden med 1,68 miljoner kronor, barn- och ungdomsnämnden med 4,54 miljoner kronor samt bildningsnämnden med 0,77 miljoner kronor. Beslutades i kommunstyrelsen 2022-05-03.
- Kultur och fritidsnämndens budgetram har utökats med 3,25 miljoner kronor för utveckling och byggnation av anläggningar för idrott, bad och rekreation som finansieras med kommunstyrelsens resursmedel. Beslutades i kommunstyrelsen 2022-05-24 § 177.
- Kultur och fritidsnämndens budgetram har utökats med 1,4 miljoner kronor för utveckling av anläggningar för idrott, som finansieras med kommunstyrelsens resursmedel. Beslutades i kommunstyrelsen 2022-08-23.
- Barn- och ungdomsnämndens budgetram har utökats med 2 miljoner kronor för bibehållen förskolebussverksamhet, som finansieras med kommunstyrelsens resursmedel. Beslutades i kommunstyrelsen 2022-08-23.
- Justering för försenad driftstart nytillkommen verksamhet – kultur-och fritidsnämndens ram har minskats med 6,796 miljoner kronor. Justeringen redovisas ovan under rubriken "Resursmedel, reserv för pris o lön, justering nytillkommen verksamhet". Teknisk justering.
- Kultur och fritidsnämndens budgetram utökas med 0,25 miljoner kronor för Fadderakademin 2022 som finansieras med kommunstyrelsens resursmedel. 2022-09-20 § 256
- Justering för försenad driftstart nytillkommen verksamhet – kommunstyrelsens ram har minskat med 24,686 miljoner kronor för ny simhall, 2 miljoner kronor för försenade säkerhetsinvesteringar och 3 miljoner kronor för försenad driftstart av fenomenmagasinet Justeringen redovisas ovan under rubriken "Resursmedel, reserv för pris o lön, justering nytillkommen verksamhet". Teknisk justering.
- Barn- och ungdomsnämnden får 18 miljoner kronor för läromedel Justeringen redovisas ovan under rubriken "Resursmedel, reserv för pris o lön, justering nytillkommen verksamhet". Beslutades i kommunstyrelsen 2022-11-15 § 311.
- Kultur och fritidsnämnden får 1 miljoner kronor för stöd föreningsdrivna anläggningar samt 1 miljoner kronor för biblioteksverksamhet Justeringen redovisas ovan under rubriken "Resursmedel, reserv för pris o lön, justering nytillkommen verksamhet". Beslutades i kommunstyrelsen 2022-11-15 § 311.
- Social och omsorgsnämnden får 3,75 miljoner kronor för social och fysisk stimulans och förbrukningsinventarier för en attraktiv inne- och utemiljö Justeringen redovisas ovan under rubriken "Resursmedel, reserv för pris o lön, justering nytillkommen verksamhet". Beslutades i kommunstyrelsen 2022-11-15 § 311.
- Äldrenämnden får 3,75 miljoner kronor för social och fysisk stimulans och förbrukningsinventarier för en attraktiv inne- och utemiljö samt 3 miljoner kronor för arbetskläder Justeringen redovisas ovan under rubriken "Resursmedel, reserv för pris o lön, justering nytillkommen verksamhet". Beslutades i kommunstyrelsen 2022-11-15 § 311.
- Arbetsmarknadsnämnden får 1 miljoner kronor för integration genom digitalisering. Justeringen redovisas ovan under rubriken "Resursmedel, reserv för pris o lön, justering nytillkommen verksamhet". Beslutades i kommunstyrelsen 2022-11-15 § 311.
- Kultur och fritidsnämnden får 1,5 miljoner kronor för idéburna offentliga partnerskap. Justeringen redovisas ovan under rubriken "Resursmedel, reserv för pris o lön, justering nytillkommen verksamhet". Beslutades i kommunstyrelsen 2022-11-15 § 311.

### Nämndernas budgetavvikelser för 2022

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 24 miljoner kronor jämfört med budget vilket motsvarar 0,2 procent av deras samlade budget.

## Drift- och investeringsredovisning

Budgetavvikelser för helår 2022 och utfall i bokslut 2021, belopp i miljoner kronor

	Bokslut 2022	Prognos helår 2022 okt	Prognos helår 2022 aug	Prognos helår 2022 mars	Bokslut 2021
Kommunstyrelsen	-8	53	-3	-1	-69
varav kommunstyrelsen/kommunledningsförvaltningen	26	72	20	2	-94
varav verksamhetsstöd och service	8	7	-1	-3	5
varav Leanlink	-42	-25	-21	0	20
Äldrenämnden	-13	-10	0	0	20
Social- och omsorgsnämnden	-13	-12	-12	-10	-58
Barn- och ungdomsnämnden	-30	-23	-35	0	9
Bildningsnämnden	23	8	11	5	14
Arbetsmarknadsnämnden	12	6	0	-10	-7
Kultur- och fritidsnämnden	0	1	0	0	2
Samhällsbyggnadsnämnden	0	3	4	4	9
Bygg- och miljönämnden	3	1	4	3	10
Övriga nämnder	2	1	1	1	-1
<b>Summa nämndernas budgetavvikelse</b>	<b>-24</b>	<b>26</b>	<b>-30</b>	<b>-8</b>	<b>-71</b>

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 2022	Budget 2022	Avvikelse	Avvikelse i procent	Bokslut 2021
Kommunfullmäktige	14	14	0	0	15,0

Kostnaderna för kommunfullmäktiges sammanträden, arvoden mm har minskat 2022 jämfört med 2021, detta beror på att sammanträdena under 2022 till största del hölls på plats i fullmäktigesalen. Under 2021 genomfördes sammanträdena digitalt med utgångspunkt på Konsert och kongress som medförde ökade kostnader.

### Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen Belopp mnkr	Bokslut 2022	Budget 2022	Avvikelse	Avvikelse i procent	Bokslut 2021
Kommunstyrelsen	589	581	-8	1 %	615,1
varav kommunstyrelsen/kommunledningsförvaltningen	555	581	26	4,5 %	640,3
varav verksamhetsstöd och service	-8	0,0	8,0		-5,0
varav Leanlink	42	0,0	-42		-20,1

### Kommunstyrelsen/kommunledningsförvaltningen

Kommunstyrelsen/kommunledningsförvaltningen redovisar överskott på 26 miljoner kronor för 2022. Uppskjuten verksamhet till följd av coronapandemin har till stor del hanterats tillsammans med planerade utvecklingsaktiviteter i enlighet med förvaltningens verksamhetsplan. De kostnadsdämpande åtgärder som ingår i kommunstyrelsens internbudget för 2022 med närmare 6 miljoner kronor har hanterats enligt plan.

Verksamheternas överskott beror till viss del på lägre personalkostnader då det funnits vakanser under året och detta har i sin tur medfört att vissa aktiviteter kommit igång senare än beräknat. Förse- ning av aktiviteter har därefter medfört lägre verksamhetskostnader än budgeterat.

Prognos i delårsrapport för oktober visade på ett större överskott. I denna ingick en förväntad reavinst avseende försäljning av tomträtter med cirka 50 miljoner kronor som planerades att ske strax före årsskiftet. I november gavs besked att försäljningen blivit senarelagd och inte kommer att ske förrän våren 2023.

## Drift- och investeringsredovisning

### Verksamhetsstöd och service

Verksamhetsstöd och service visar ett överskott om närmare 8 miljoner kronor där drygt 6 miljoner kronor är inom Kost och restaurang, trots kostnadsutvecklingen av livsmedel. Kostnadsökningen för livsmedel har reducerats med hjälp av aktivt arbete med val av råvaror, men även vakanser inom verksamhetsområdet är en bidragande orsak. Kost och restaurang har också haft betydligt högre intäkter än budgeterat.

### Leanlink

Sammanfattningsvis visar Leanlink ett underskott på minus 42 miljoner kronor. Den främsta anledningen till resultatutvecklingen är den generellt ökade vårdtyngden där förflyttningen mot nära vård innebär att antalet brukare har ett mer omfattande medicinska och omvårdnadsbehov samt att målgruppen på andra typer av boenden har blivit komplexare. Detta kräver i sin tur en högre bemanning.

Det är en fortsatt utmaning med kompetensförsörjningen och bristen på vård- och omsorgspersonal driver kostnader för rekrytering, personalomsättning, mertid/övertid, sjukfrånvaro och bemanningssjuksköterskor. Kostnaderna för mertid/övertid och sjukfrånvaro är 18 miljoner kronor högre än 2021 och för bemanningssjuksköterskor 38 miljoner kronor högre än 2021. Kostnaden för att ha en bemanningssjuksköterska är nästan dubbelt så dyrt som att ha egen personal.

Under 2022 har det skett ett flertal satsningar kopplat till att klara kompetensförsörjningen framåt, vilket genererat kostnader under innevarande år på cirka 17 miljoner kronor. En långsiktig åtgärdsplan finns framtagen som bland annat innebär att förvaltningen ska prioritera åtgärder som minskar behovet av hysjsjuksköterskor samt göra effektiviseringar inom bemanning och schemaläggning. Kostnadsökningen av bemanningssjuksköterskor har avstannat något under hösten och lönesatsningen på sjuksköterskor och kontinuitetsplanering har bidragit till ökat antal tillsvidareanställda sjuksköterskor under hösten.

Förvaltningen bedriver parallellt med detta ett omfattande utvecklingsarbete inom digitalisering och införande av nya arbetssätt, samt skapar beredskap för framtidens vård i hemmet. Åtgärderna beräknas ge effekt på längre sikt.

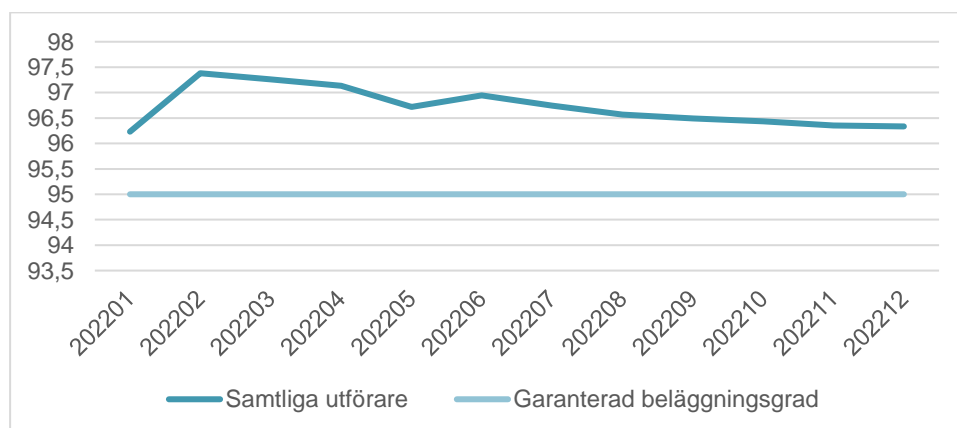
### Äldrenämnden

Äldrenämnden Belopp mnkr	Bokslut 2022	Budget 2022	Avvikelse	Avvikelse i procent	Bokslut 2021
	1 519	1506	13	1 %	1 459

Äldrenämnden redovisar ett underskott på 13 miljoner kronor för 2022. Vårdboende visar ett underskott på 38 miljoner kronor, vilket förklaras främst med att det under 2022 har varit en ökad efterfrågan på vårdboenden vilket har lett till att beläggningsgraden för flertalet vårdboenden ligger över den budgeterade 95 procent beläggningsgarantin. Samtidigt har utbetalningar för extra ersättning ökat på grund av ökad vårdtyngd. Under delar av året har det även varit ett högt tryck från slutenvården, vilket lett till att nya korttidsplatser öppnats samt att externa placeringar nyttjats.

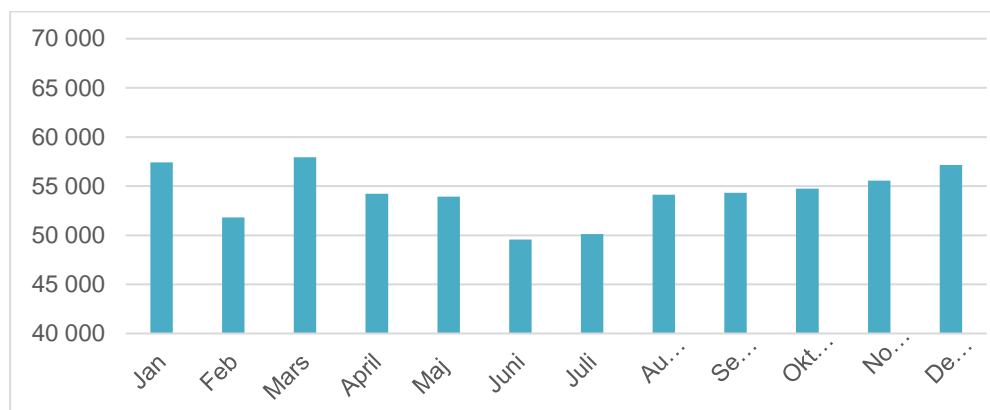
Efterfrågan på hemtjänstinsatser har under 2022 varit lägre än 2021. Under sommaren sjönk även antalet utförda hemtjänststimmar som en följd av bemanningssvårigheter. Det gör att hemtjänsten visar ett överskott på 26 miljoner kronor.

### Accumulerad beläggningsgrad vårdboende, i procent



## Drift- och investeringsredovisning

Hemtjänsttimmar, utförd tid per månad under 2022, i timmar

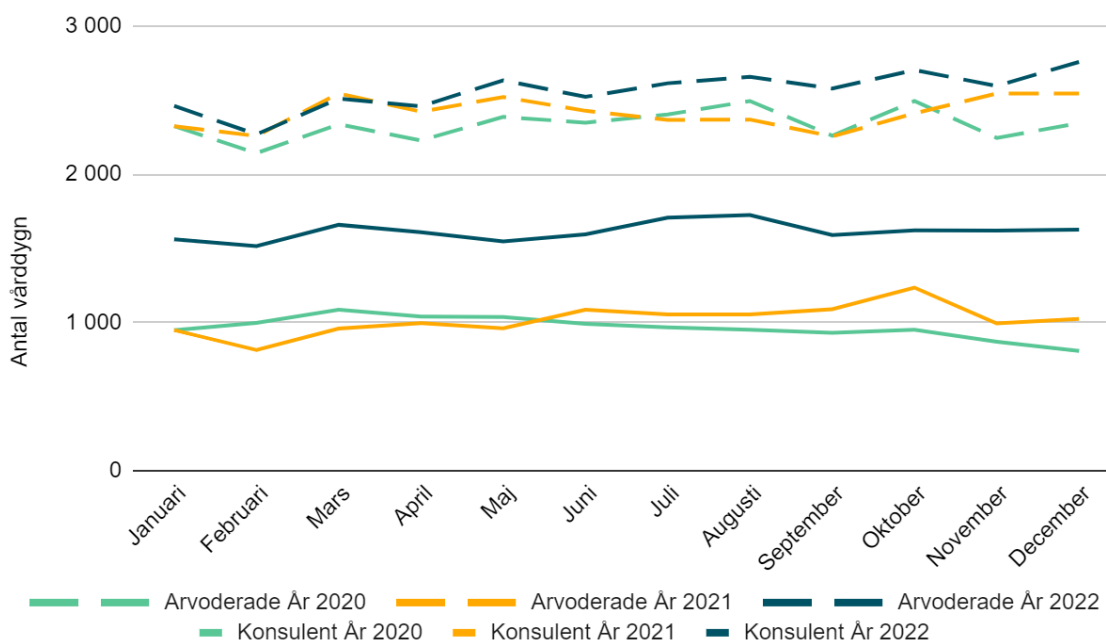


### Social- och omsorgsnämnden

Social- och omsorgsnämnden Belopp mnkr	Bokslut 2022	Budget 2022	Avvikelse	Avvikelse i procent	Bokslut 2021
	1 671	1 658	-13,0	0 %	1 624,0

Resultatet för social- och omsorgsnämnden visar ett underskott på totalt 13 miljoner kronor. Dygnsplaceringar för barn och unga genererar ett underskott på cirka 8 miljoner kronor, vilket kan förklaras av en ökning av antalet vård dygn hos konsulentstödda familjehem. Kostnaden för konsulentstödda familjehem har ökat med nästan 40 procent jämfört med år 2021. Ett aktivt arbete görs för att öka de egna arvoderade familjehemmen eftersom de inte är lika kostnadsdrivande som de konsulentstödda.

Antal vård dygn konsulentstödda och arvoderade familjehem



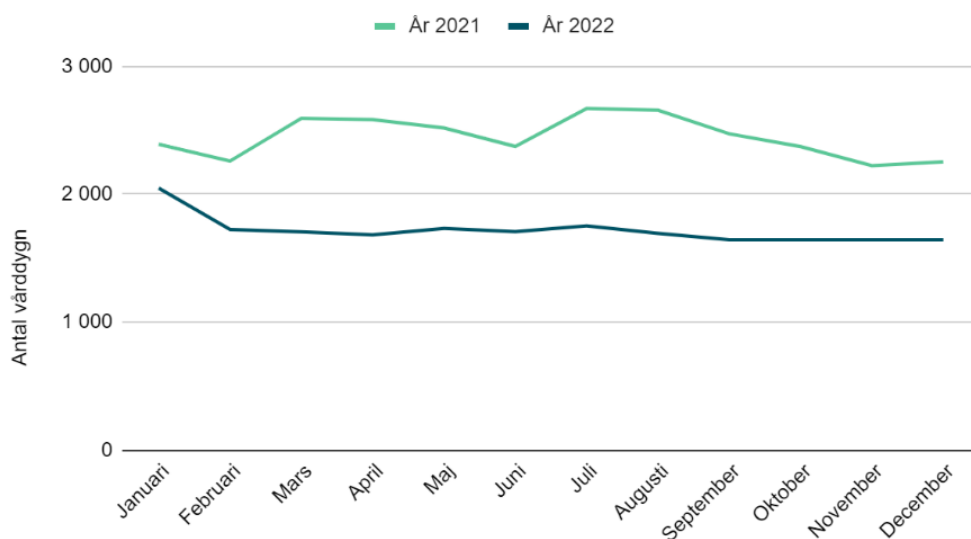
En ytterligare stor avvikelse är insatser för personer med funktionshinder där underskottet uppgår till cirka 9 miljoner kronor. Detta underskott beror till största delen på ett ökat vårdbehov bland boende samt ökat utnyttjande av boendeplatser. Resultatet för förvaltningen innebär ett underskott om 5 miljoner kronor, vilket främst kan förklaras av bemanningstjänster. Inom övergripande verksamhet redovisas ett underskott på cirka 7 miljoner kronor, där underskott återfinns inom administrativa tjänster samt inom boendeenheten.

Den största positiva avvikelsen kan förklaras av färre dygnsplaceringar vuxna. Resultatet för dygnsplaceringar vuxna innebär ett överskott om cirka 14 miljoner kronor.



## Drift- och investeringsredovisning

Antal vårddygn dygnsplaceringar vuxna 2021 och 2022



### Barn- och ungdomsnämnden

Barn- och ungdomsnämnden Belopp mnkr	Bokslut 2022	Budget 2022	Avvikelse	Avvikelse i procent	Bokslut 2021
	3 750	3 720	-30	1 %	3 577

Barn- och ungdomsnämnden redovisar för 2022 ett underskott på 30 miljoner kronor, som till stor del går att hänföra till ökade lokalkostnader. För att bryta en ökad lokalkostnad i förhållande till nämndens budgetram behöver lokalerna inom nämndens verksamheter nyttjas effektivt och vara attraktiva för vårdnadshavare, barn/elever och medarbetare. Inför 2023 har utbildningsdirektören fått i uppdrag av kommunledningsförvaltningen att frigöra resurser från lokaler till undervisning och därmed anpassa lokalkostnader till förändrad demografi. Uppdraget förväntas ge större effekter först längre fram i planperioden. Inför 2023 anpassas verksamhet och administration efter förändrad befolkningsprognos och demografi.

Barn- och ungdomsnämndens verksamheter visar för räkenskapsår 2022 ett överskott om 9 miljoner kronor. Det är förskoleverksamheten som redovisar överskott på grund av sjukfrånvaro och vakanser med anledning av svårigheter att rekrytera personal. Grundskola och fritidshem visar sammantaget ett resultat i nivå med budget.

### Bildningsnämnden

Bildningsnämnden Belopp mnkr	Bokslut 2022	Budget 2022	Avvikelse	Avvikelse i procent	Bokslut 2021
	903	926	23	2,5 %	869

Bildningsnämnden redovisar ett överskott på 23 miljoner kronor varav de kommunala enheterna står för 10 miljoner kronor. Gymnasieskolan redovisar ett stort överskott till följd av en förskjutning mot teoretiska program som kostar mindre än yrkesprogrammen och att antalet inpendlande elever från andra kommuner har ökat, vilket bidragit till högre intäkt i form av interkommunal ersättning. Gymnasiesärskolan redovisar istället ett mindre underskott till följd av utökat elevantal.

### Arbetsmarknadsnämnden

Arbetsmarknadsnämnden Belopp mnkr	Bokslut 2022	Budget 2022	Avvikelse	Avvikelse i procent	Bokslut 2021
	453	465	12	2,6 %	459

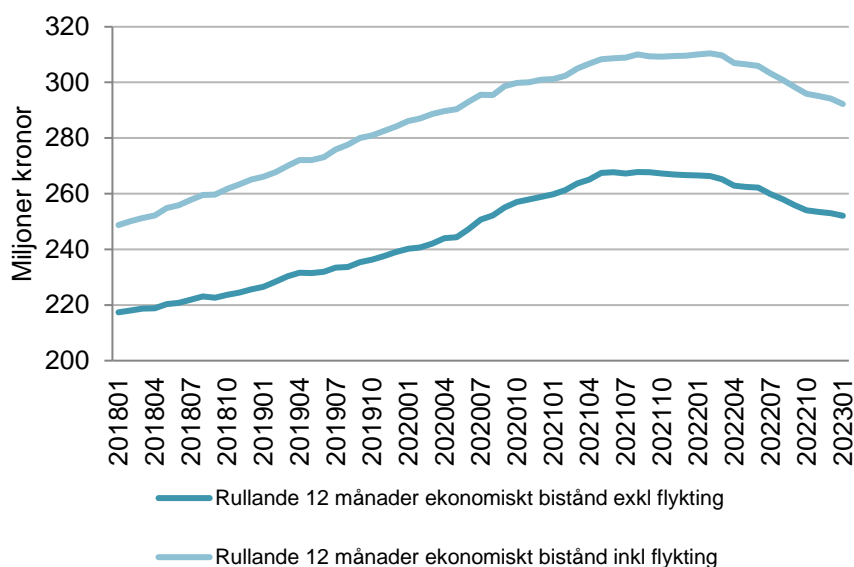
Resultatet för arbetsmarknadsnämndens innebär en positiv avvikelse mot budget på 12 miljoner kronor. Nämnden har sedan 2019 redovisat ett underskott på grund av ökande kostnader för ekonomiskt bistånd. Detta har inneburit att andra delar av nämndens verksamhet (ej lagstadgade) har varit tvungna att täcka upp detta med åtgärder i syfte att minimera det totala underskottet. Under 2022 har kostnadsutvecklingen för ekonomiskt bistånd varit gynnsam med kostnadsminskningar för utbetalt bistånd framför allt under årets

## Drift- och investeringsredovisning

andra hälft. Avvikelsen för ekonomiskt bistånd är därmed i fas med budget för 2022. Det innebär att det överskott som även tidigare är funnits på arbetsmarknadsinsatser och nämndens enheter nu får ett tydligare genomslag, vilket innebär att nämnden redovisar ett överskott.

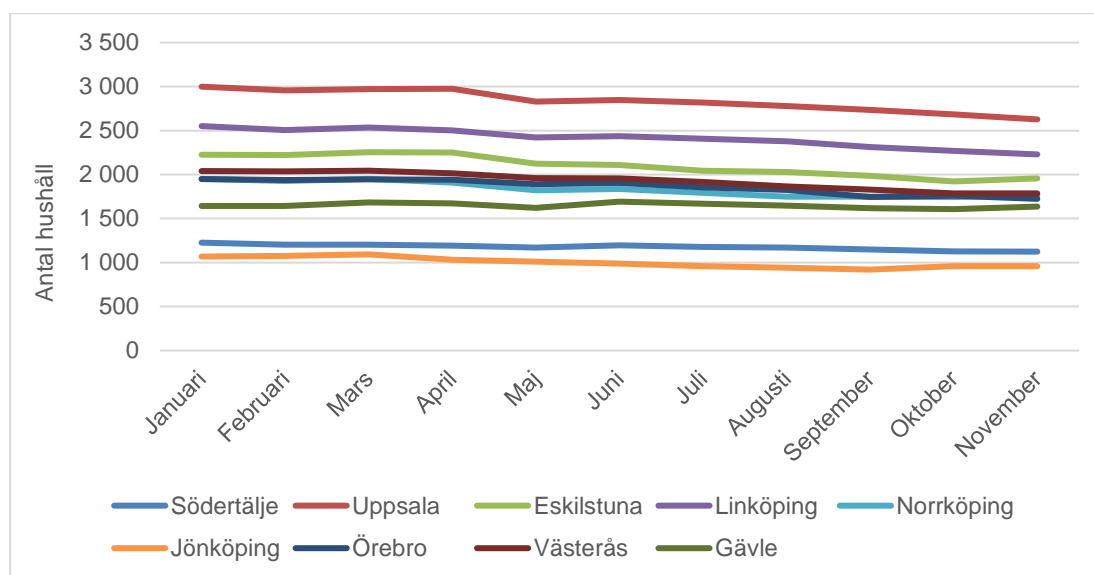
Diagrammet nedan visar utvecklingen av utbetalt ekonomiskt bistånd där varje punkt motsvarar kostnaderna de senaste 12 månaderna (detta för att eliminera svängningarna). Nedgången beror på minskat antal utbetalningshushåll under 2022 som minskat med cirka 250 hushåll mellan januari till december. Minskningen bedöms bland annat bero på att arbetet med felaktiga utbetalningar har börjat få effekt, ersättningar kopplade till pandemin gjort att hushåll fått andra inkomstkällor (utökad A-kassa, höjt bostadsbidrag), samt att flera branscher återigen efterfrågar arbetskraft vilket innebär att ungdomshushåll inte blir aktuella hos ekonomiskt bistånd i samma utsträckning som tidigare.

*Kostnad för ekonomiskt bistånd i 12-månadersperioder, belopp i miljoner kronor*



Trenden med ett minskande antal utbetalningshushåll syns även i flera andra jämnstora kommuner. I diagrammet nedan visas utvecklingen av antal utbetalningshushåll i resultatnätverket R9<sup>16</sup>. Samtliga kommuner har sett en minskning av antalet utbetalningshushåll. Den procentuella minskningen är dock störst i Linköping (minskning med 13 procent mellan januari till november 2022).

*Antal utbetalningshushåll 2022 jämfört med andra större kommuner*



<sup>16</sup> Källa: Socialstyrelsens statistikdatabas, Ekonomiskt bistånd

## Drift- och investeringsredovisning

---

### Samhällsbyggnadsnämnden

Samhällsbyggnadsnämnden Belopp mnkr	Bokslut 2022	Budget 2022	Avvikelse	Avvikelse i procent	Bokslut 2021
	524	524	0	0 %	492

Samhällsbyggnadsnämnden redovisar ett resultat i nivå med budget för 2022. Fördyring av både drift-avtal och investeringar kopplat till inflationen har inneburit prioriteringar av investeringsobjekt för att hålla nere kapitalkostnader, för att på så sätt kompensera ökade uppräkningskostnader.

### Bygg- och miljönämnden

Bygg- och miljönämnden Belopp mnkr	Bokslut 2022	Budget 2022	Avvikelse	Avvikelse i procent	Bokslut 2021
	61	64	3	5 %	52

Bygg- och miljönämnden redovisar i bokslutet för 2022 ett överskott om 3 miljoner kronor, som främst skapas inom verksamheterna Geodata och Hälsoskydd. Bygglov som tidigare visat överskott har gått till att istället visa ett större underskott på grund av färre ansökningar.

### Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden Belopp mnkr	Bokslut 2021	Budget 2021	Avvikelse	Avvikelse i procent	Bokslut 2021
	408	408	0	0 %	375

Kultur- och fritidsnämnden redovisar ett resultat i nivå med tilldelad budgetram. Under året har nämnden erhållit ersättning för nya satsningar inom idrottsanläggningar som inte förbrukats under 2022 i enlighet med planering. Detta överskott tillsammans med nämndens egna resursmedel har istället möjliggjort till att stötta föreningslivet (idrotts- och kulturföreningar) genom utökade bidrag.

## 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. I. Investeringsredovisningen är upprättad i enlighet med rekommendation RKR R14 från Rådet för kommunal redovisning.

### De kommunala koncernföretagens investeringar

Enligt RKR R14 ska investeringsredovisningen även omfatta de kommunala koncernföretagens investeringar som fullmäktige tagit ställning till. I enskilda fall kan kommunfullmäktige fatta beslut om särskilda investeringsobjekt men några sådana beslut finns inte tagna för koncernföretagen per 2022-12-31.

Kommunens investeringar och exploateringsverksamhet, belopp i miljoner kronor

Investeringsredovisning 2022	Bokslut 2022	Investeringsram 2022	Avvikelse
<b>Kommunstyrelsen</b>	469	579	110
varav strategisk markreserv	154	150	-4
varav kommunledningsförvaltningen	4	4	0
varav Säkerhet	50	88	38
varav Verksamhetsstöd och service	66	59	-6
varav Leanlink	3	4	1
varav Nya simhallen	43	110	67
varav Saab Arena	149	150	1
varav investeringsreserv	0	14	14
Valnämnden	0	0	0
Äldrenämnden	1	12	11
Social- och omsorgsnämnden	1	1	0
Barn- och ungdomsnämnden	23	31	9
Bildningsnämnden	7	17	10
Kultur- och fritidsnämnden	27	51	24
Samhällsbyggnadsnämnden	293	364	71
Arbetsmarknadsnämnden	0	2	2
Bygg- och miljönämnden	0	1	1
<b>Summa</b>	<b>820</b>	<b>1058</b>	<b>238</b>

### Förändrad investeringsram under 2022

Nämndernas investeringsramar har ändrats under året enligt nedan:

- Kommunstyrelsens fick föra över 14,6 miljoner kronor från 2021 års investeringsutrymme till 2022, avseende investeringar i civilt försvar, ombyggnation av reception i Stadshuset och anpassningar för aktivitetsbaserade arbetsplatser. Beslutades i kommunfullmäktige 2022-03-29 § 93.
- Verksamhetsstöd och service fick föra över 13,4 miljoner kronor från 2021 års investeringsutrymme till 2022, då komponentbrist och logistikproblem kopplade till pandemin inte gjorde det möjligt att genomföra investeringarna enligt plan. Beslutades i kommunfullmäktige 2022-03-29 § 93.
- Kultur- och fritidsnämndens fick föra över 29,6 miljoner kronor från 2021 års investeringsutrymme till 2022, avseende Ryd Sportcenter, motionsspår Ekängen, konstgräsplan Lingham, byte av konstgräs samt återlämnings-/utlåningsmaskiner. Beslutades i kommunfullmäktige 2022-03-29 § 93.
- Arbetsmarknadsnämnden fick utökad investeringsram med 1,3 miljoner kronor för införskaffning av tre bevakningsbilar. Beslutades i kommunfullmäktige 2022-03-29 § 93.
- Inköp av fastigheten Palatset 2 (Saab Arena) genomfördes i december 2022 och medförde att investeringsramen har utökats med 150 miljoner kronor. Beslutades i kommunfullmäktige 2022-01-25 § 4.

## Drift- och investeringsredovisning

Nämndernas kommentarer till avvikelser från investeringsramen 2022

### *Kultur- och fritidsnämnden*

Investeringar för motionsspår i Ekängen, konstgräsplan i Lingham och återlämningsmaskin kommer begäras överflyttade i sin helhet till 2023. På grund av förseningen av simhallen har inte avsatt investeringsutrymme för inventarier använts under 2022, utan del av investeringsutrymme kommer att begäras överflyttat till 2023. Investeringsutrymme för inventarier till Vasahallen har endast delvis nyttjats till inköp som tillfälligt placerats i Wahlbeckshallen i väntan på Vasahallens färdigställande. Restande del av utrymme kommer att begäras överflyttat till 2023. Enheten Linköpings konst och museers investeringsutrymme kommer också att begäras överflyttade till 2023.

### *Samhällsbyggnadsnämnden*

Nämnden har under 2022 genomfört investeringar om cirka 293 miljoner kronor. Detta är cirka 71 miljoner kronor lägre än den till nämnden tilldelade investeringsramen. En följd av den lägre utgiftsnivån är att även inkomsterna (statliga bidrag) blev lägre. Den främsta anledningen till överskottet är att ett flertal projekt blivit framskjutna i tiden.

#### Stora investeringar

Ullevileden har befunnit sig i ett skede där projektering och framtagande av förfrågningsunderlag blivit klart till årsskiftet. Utfallet har därmed blivit 14 miljoner kronor.

#### Exploateringsinvesteringar

Nämndens exploateringsverksamhet har genomfört investeringar om cirka 107 miljoner kronor vilket innebär en avvikelse på cirka 23 miljoner kronor mot tilldelad investeringsram. Behovet och kostnaden för utbyggnad av allmän platsmark inom nya bostadsområden har under året varit större än den tilldelade investeringsramen. Detta har under året balanseras mot andra investeringskategorier där tilldelad investeringsram inte har utnyttjats.

#### Övriga investeringar

Nämndens övriga investeringar underskrider budget med 83 miljoner kronor. Investeringskostnaden för vissa projekt har blivit lägre än budgeterat och några har blivit försenade på grund av leveransproblem. Andra projekt och har helt utgått under året.

#### Reinvesteringar

Reinvesteringarna är i linje med tilldelad investeringsram.

### Kommunens fem största investeringar

Kommunens fem största investeringar 2022	Belopp mnkr
Markinköp	154
Saab Arena	149
Civilt försvar, Säkerhetsenheten	66
IT-investeringar, LK-Data	63
Nya simhallen	43
Ryds Sportcenter	19
<b>Summa</b>	<b>494</b>

### 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 2022 uppgick till 249 miljoner kronor, jämfört med 530 miljoner kronor föregående år. Av dessa 249 miljoner kronor avser 43 miljoner kronor projektet ny simhall.

## Drift- och investeringsredovisning

Färdigställda projekt, belopp i miljoner kronor

Färdigställda projekt	Utgifter/inkomster sedan projektets start			Varav årets investeringar		
	Beslutad budget	Ack. utfall nettoinvesteringar	Budget-avvikelse	Budget 2022	Utfall 2022 nettoinvesteringar	Budget-avvikelse
<b>Kommunstyrelsen</b>	381	375	6	381	375	6
varav KS strateg. Markköp	150	154	-4	150	154	-4
varav köp Saab Arena	150	149	1	150	149	1
varav Kommunledn förv	4	4	0	4	4	0
varav KS invest. Reserv	14	0	14	14	0	14
varav VSS (LKDATA & Ebbe-park)	59	66	-6	59	66	-6
varav Leanlink	4	3	1	4	3	1
<b>Äldrenämnden</b>	1	0	1	1	0	1
<b>Social och omsorgsnämnden</b>	1	1	0	1	1	0
<b>Barn och ungdomsnämnden</b>	31	23	9	31	23	9
varav nya platser	20	14	6	20	14	6
varav återanskaffning	12	9	3	12	9	3
<b>Bildningsnämnden</b>	17	7	10	17	7	10
varav inventarier och läromedel	8	2	6	8	2	6
<b>Kultur och fritidsnämnden</b>	27	33	-6	18	25	-6
varav Återanskaffning	2	2	0	2	2	0
varav Ryd Sportcenter	20	25	-5	12	17	-5
varav Konstgräsplan Ljungsbro	7	6	1	6	6	1
varav Konstinköp	0	0	0	0	0	0
<b>Arbetsmarknadsnämnden</b>	2	0	2	2	0	2
<b>Samhällsbyggnadsnämnden</b>	738	791	-53	157	140	17
<b>Exploatering</b>	294	294	0	45	45	0
varav Malmskogen	12	12	0	11	11	0
varav Folkungavallen	14	17	-3	13	10	3
<b>Övriga investeringar</b>	371	430	-59	60	48	12
- Varav utveckling Grenadjärsparken	10	12	-2	5	0	5
<b>Reinvesteringar</b>	73	67	6	53	48	5
varav Beläggningsprogram	33	25	8	33	25	8
<b>Bygg- och miljönämnden</b>	0	0	0	1	0	1
<b>Summa färdigställda projekt</b>	<b>1 198</b>	<b>1 230</b>	<b>-32</b>	<b>610</b>	<b>570</b>	<b>39</b>

## Drift- och investeringsredovisning

Pågående projekt, belopp i miljoner kronor

Pågående projekt	Utgifter/inkomster sedan projektets start			Varav årets investeringar		
	Beslutad budget	Ack. utfall nettoinvesteringar	Budget-avvikelse	Budget 2022	Utfall 2022 nettoinvesteringar	Budget-avvikelse
<b>Kommunstyrelsen</b>	1 115	925	190	198	93	104
varav Säkerhetsenheten	124	87	38	88	50	38
varav Simhallen	991	838	152	110	43	67
<b>Äldrenämnden</b>	11	1	10	11	1	10
<b>Kultur och fritidsnämnden</b>	33	3	30	33	3	30
varav Motionsspår Ekängen	4	0	4	4	0	4
varav Idrottshall Vasahallen	4	1	3	4	1	3
varav nya Simhallen	11	1	9	11	1	9
varav Traktor	1	0	1	1	0	1
varav Konstgräs Lingham	8	0	7	7	0	7
varav Återlämning-/utlåningsmaskiner	6	0	6	6	0	6
<b>Samhällsbyggnadsnämnden</b>	2 028	244	1 783	206	153	53
<b>Stora Projekt</b>	324	20	304	27	14	13
varav Ullevileden	324	24	300	27	14	13
<b>Exploatering</b>	447	119	328	40	62	-22
varav Djurgårdsgatan	17	10	7	13	8	4
varav Folkungavallen Torg	23	11	12	11	8	3
varav Djurgården	104	18	86	15	13	2
varav utbyggnad Stora Sjögestad	12	19	-7	6	0	38
<b>Övriga investeringar</b>	1 070	87	984	131	61	70
varav Folkungavallen Emriks bro	25	27	-2	18	22	-5
varav Stångån	12	6	6	13	6	7
varav Utveckling av västra Lingham	76	14	62	4	5	-1
varav GC-väg Sjögestad-Mantorp	20	1	19	9	1	8
<b>Reinvesteringar</b>	186	19	167	8	16	-8
varav ombyggn fontän	6	4	2	0	4	-4
<b>Bygg- och miljönämnden</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Summa pågående projekt</b>	<b>3 186</b>	<b>1 173</b>	<b>2 013</b>	<b>447</b>	<b>249</b>	<b>198</b>

Sammanställning av investeringar, belopp i miljoner kronor

Summa investeringar	Utgifter/inkomster sedan projektets start			Varav årets investeringar		
	Beslutad budget	Ack. utfall nettoinvesteringar	Budget-avvikelse	Budget 2022	Utfall 2022 nettoinvesteringar	Budget-avvikelse
Summa färdigställda projekt	1 198	1 230	-32	610	570	39
Summa pågående projekt	3 186	1 173	2 013	447	249	198
<b>Summa investeringar</b>	<b>4 384</b>	<b>2 402</b>	<b>1 982</b>	<b>1 057</b>	<b>819</b>	<b>237</b>

## Drift- och investeringsredovisning

### Kommunens exploateringar

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.

*Exploateringsredovisning, belopp i miljoner kronor*

Effekter på resultaträkningen	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Budget 2022*
Intäkter markförsäljning	105	225	80
Exploateringsbidrag och övriga intäkter	30	38	15
Vinst avslutade projekt	17	40	0
<b>Summa intäkter</b>	<b>152</b>	<b>303</b>	<b>95</b>
Kostnader mark	-26	-29	-15
Förlust avslutade projekt	-3	-26	0
Övriga kostnader	-2	-2	-2
<b>Summa kostnader</b>	<b>-31</b>	<b>-57</b>	<b>-17</b>
<b>Resultat</b>	<b>122</b>	<b>246</b>	<b>78</b>

\*Linköpings kommun har ett årligt resultatkrav på 78 miljoner kronor för exploateringsverksamheten

Exploateringsresultatet om cirka 246 miljoner kronor är det högsta resultatet från exploateringen sedan övergång till ny redovisningsprincip 2019. Resultatet överstiger resultatkravet på 78 miljoner kronor. Under året har mark för cirka 225 miljoner kronor försålts med ett netto om cirka 196 miljoner kronor. Ett fåtal projekt står för större delen av markförsäljningen, se tabell nedan.

Exploateringsbidrag om cirka 36 miljoner kronor har intäktsförts under året. Den största delen avser Eddan samt utbyggnad av gator i Skeda Udde/Ingebo. Exploateringsbidrag intäktsförts det år då anläggningarna som bidraget avser färdigställs.

En mängd äldre projekt har avslutats under året. De flesta projekt får endast mindre resultatpåverkan vid avslut men ett fåtal projekt har fått större påverkan vid avslut. Det gäller bland annat Harvestad, som är delvis avslutat, och Kallerstad brandstation.

*I tabellen nedan visas de exploateringsprojekt med störst intäkter vid överlåtelse av mark under år 2022.*

Markförsäljning 2022	Resultatpåverkan 2022
Ullstämman Skogsvallen	63,0
Vikingstad Bankeberg	51,4
Östra Mörtlösa	31,5
Djurgården Stolplyckan	30,4
Östra Malmskogen	16,3

Markanvisningar för Djurgården och Ullstämman/Skogsvallen etapp 2 har genomförts under början av 2022. Det fanns ett stort intresse för markanvisningarna. Sättningen på marknaden förvärrades under året vilket fick till följd att vissa byggaktörer som vunnit anvisningar backat och del av byggrätterna som anvisades behövde anvisas på nytt.

Förändringen på marknaden har även inneburit att exploatörer som tidigare anvisats mark har begärt uppskov med tillträden. Detta har främst fått effekt på Folkungavallen där tidplanen för utbyggnad har förskjutits. Det är tydligt att det finns olika förhållningssätt inom branschen och många av de byggrätter som anvisats under 2021 och 2022 tillträds och byggs i enlighet med ursprunglig tidplan. Nämnden uppfattar att det finns många byggaktörer som är beredda att bygga då deras tro är att nedgången blir kortvarig men det finns även de byggaktörer som har en mer pessimistisk bild och som sannolikt inte kommer tävla om markanvisningar under närmaste året.



## Revisionsberättelse för Linköpings kommun år 2022

