

Kommunledningsförvaltningen
Jenny Wissmark, Jenny Bolander

2023-03-28

Dnr KS 2023-72

Kommunstyrelsen

Årsredovisning 2022 för Linköpings kommun inklusive den sammanställda redovisningen (koncernredovisning) och revisionsberättelse 2022

Förslag till kommunstyrelsens beslut

1. Kommunstyrelsen bedömer att kommunens mål för god ekonomisk hushållning enligt budget 2022 är uppfyllda.
2. Kommunens årsredovisning för 2022 tillstyrks och överlämnas till kommunfullmäktige för godkännande.
3. Revisionsberättelse för Linköpings kommun 2022 med årsredogörelse överlämnas till kommunfullmäktige.

Förslag till kommunfullmäktiges beslut

1. Kommunens årsredovisning för 2022 fastställs.
2. I enlighet med kommunrevisionens revisionsberättelse beviljas kommunstyrelsen ansvarsfrihet för 2022 års verksamhet.

Ärende

Ekonomi

Årets resultat och budgetavvikelse

Linköpings kommunkoncerns resultat efter skatter och finansiella poster uppgick år 2022 till plus 341 miljoner kronor, efter att koncerninterna mellanhavanden har räknats bort. Stadshuskoncernens resultat efter koncernelimineringar och finansiella poster uppgick till plus 1 267 miljoner kronor. Kommunen redovisar ett underskott på minus 434 miljoner kronor.

Det budgeterade resultatet för kommunen var plus 28 miljoner kronor vilket innebär att budgetavvikelsen blev minus 462 miljoner kronor. Finansnettot var 963 miljoner kronor lägre än budget och 1 782 miljoner kronor lägre för 2022 jämfört med 2021, 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.

Det lagreglerade resultatet efter balanskravsjusteringar 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. Därmed behöver inget balanskravsresultat återställas. Eftersom kommunens resultat för 2022 var negativt kan ingen reservering till resultatutjämningsreserv, RUR, göras.

Investeringar

Nettoinvesteringarna i kommunkoncernen uppgick till 3 712 miljoner kronor varav kommunens nettoinvesteringar uppgick 819 miljoner och stadshuskoncernens nettoinvesteringar till 2 893 miljoner kronor. De kommunala bolagen står för cirka 80 procent av kommunkoncernens investeringar.

Verksamhet

Kommunfullmäktige har i budget 2022 med plan för 2023-2027 beslutat om 13 kommunövergripande mål för budgetperioden. Av de 13 kommunövergripande målen bedöms fyra som uppnådda och nio som delvis uppnådda.

Bedömningen grundar sig på nämndernas måluppfyllelse men också omvärldsfaktorer och jämförelser med andra kommuner. 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.

Personal

Antalet medarbetare ökade under år 2022 till 10 557 personer. Andelen externa personalavgångar var 10,1 procent och har därmed ökat med 3,2 procentenheter sedan 2021. Den totala sjukfrånvaron för 2022 var 8,4 procent, vilket är en ökning med 0,4 procentenheter 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.

Revisionsberättelse för Linköpings kommun 2022

Kommunens revisorer har lämnat revisionsberättelse avseende år 2022. Kommunens revisorer har även lämnat revisionsberättelse för respektive nämnd samt rapport avseende måluppfyllelse och internkontroll, vilka behandlas i ärendet "Nämndernas verksamhetsberättelser 2022".

Kommunens revisorer tillstyrker i revisionsberättelsen att kommunens årsredovisning för 2022 godkänns.

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

I handlingarna till kommunstyrelsens sammanträde bifogas osignerade versioner av bilaga 5-9. Efter kommunstyrelsens beslut och till handlingarna som skickas ut inför kommunfullmäktiges sammanträde kommer bilaga 5-9 bytas ut till av kommunrevisionen signerade och/eller slutliga versioner. Även bilaga 1 kommer bytas ut för att innehålla signerad revisionsberättelse i årsredovisningens sista avsnitt.

Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse – Årsredovisning 2022 för Linköpings kommun inklusive den sammanställda redovisningen (koncernredovisning) och revisionsberättelse 2022, 2023-03-28

Bilaga 1 – Linköpings kommuns årsredovisning 2022

Bilaga 2 – Finansrapport 2022

Bilaga 3 – Medarbetarbilaga till årsredovisningen 2022

Bilaga 4 - Resultat och balansräkning enl. blandmodellen Linköpings kommun 2022

Bilaga 5 – Revisionsberättelse för Linköpings kommun 2022

Bilaga 6 – Årsredogörelse för revisorernas verksamhet 2022

Bilaga 7 – Revisionsrapport över granskning av årsredovisning 2022

Bilaga 8 – Revisionsrapport över granskning av god ekonomisk hushållning 2022

Bilaga 9 – Granskning av verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning 2022

Bakgrund

Bokslutet för år 2022 består av flera dokument. Till kommunfullmäktige den 25 april 2023 redovisas kommunens årsredovisning som är en samlad redovisning av kommunens och kommunkoncernens ekonomi och verksamhet på totalnivå. Dessutom behandlas "Nämndernas verksamhetsberättelser", som är en mer detaljerad redovisning av ekonomi och verksamhet på nämndnivå. I ärendet med årsredovisningen kommer fullmäktige även att behandla frågan om ansvarsfrihet för kommunstyrelsen och godkännande av revisorernas verksamhet för år 2022.

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

Resultaträkning

Linköpings kommunkoncerns resultat efter skatter och finansiella poster uppgick år 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.

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 utjämning. 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 elnätsvolymmer.

Kommunens samlade budgetavvikelser

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.

Sammanfattning av kommunens resultaträkning och budgetavvikelse, belopp i miljoner kronor

	Bokslut 2022	Budget 2022	Avvikelse bokslut 2022	Avvikelse prognos 2022, oktober	Avvikelse prognos 2022, augusti	Avvikelse prognos 2022, mars	Avvikelse 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
Årets resultat	-434	29	-462	-429	-616	-28	995
Resultat efter balanskravsjusteringar	429						721

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
Summa nämndernas budgetavvikelse	-24	26	-30	-8	-71

Balansräkning

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) värdesäk-ring. Kommunkoncernen är inne i en kraftig investeringsutveckling, vilken kommer att få stor påverkan på balansomslutningen även kommande år.

Nettoinvesteringarna i kommunkoncernen uppgick till 3 712 miljarder kronor varav stadshuskoncernens nettoinvesteringar uppgick till 2 893 miljoner kronor. Kommunens nettoinvesteringar per 31 december 2022 uppgick till 819 miljoner kronor.

Kommunkoncernens betalningsberedskap och bankkontolikviditet är god. Per 31 december 2022 var saldot på koncernkontot 2 245 miljoner kronor. Det fanns en outnyttjad kredit på 2,1 miljarder kronor.

Soliditeten i kommunkoncernen uppgick till 36 procent, inkl. samtliga pensionsåtaganden. Kommunens soliditet, inkl. pensioner intjänade före 1998 uppgick till 60,1 procent år 2022.

Balanskravsresultat

Enligt kommunallagen krävs att kommunernas ekonomi ska vara i balans, det vill säga att årets intäkter ska täcka kostnaderna. Om kostnaderna för ett visst räkenskapsår överstiger intäkterna, ska det negativa resultatet regleras och det redovisade egna kapitalet enligt balansräkningen återställas under de närmast följande tre åren. Vid avstämningen mot balanskravet räknas inte realiserade vinster och orealiserade förluster med i resultatet.

Kommunen har ett positivt resultat efter balanskravsjusteringar på 429 miljoner kronor för 2022. Därmed finns inget balanskravsresultat som behöver återställas.

Kommunens balanskravsresultat	Bokslu t 2022	Bokslu t 2021	Bokslu t 2020	Bokslu t 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	-	-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	429	721	181	39
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-58	-92	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-	-
Balanskravsresultat	429	663	89	39

Reservering till resultatutjämningsreserv (RUR)

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.

Sammanfattande bedömning för Linköpings kommunkoncern ur ett finansiellt perspektiv

Resultatet för Linköpings kommunkoncern för 2022 är 341 miljoner kronor och visar på 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.

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.

Sammanfattande bedömning för Linköpings kommun ur ett finansiellt perspektiv

Kommunens balans över 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. 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 2021 har verksamhetens nettokostnader exklusive jämförelsestörande poster ökat med 2,6 procent (254 mnkr). Skatteintäkterna har ökat med 4,6 procent (438 mnkr). Verksamhetens resultat före finansiella poster är utifrån detta bättre än förra året.

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.

Självfinansieringsgraden av investeringarna, som beskriver hur stor del av investeringarna som kan finansieras med skatteintäkter när den löpande driften är finansierad, har minskat under 2022 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. 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.

Kommunens kapacitet 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.

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.

Kommunens kontroll 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.

Verksamhet

Linköpings kommuns nämnder har ett grunduppdrag som har sin utgångspunkt i lagstiftning, föreskrifter och reglemente för Linköpings kommun. Nämnderna har en planering för detta och i "nämndernas verksamhetsberättelser" med bilagor redovisas utvecklingen för nämndernas samlade verksamhet för 2022.

Uppföljning av mål och inriktning

Enligt kommunallagen ska budgeten innehålla en plan för verksamheten under budgetåret. I planen ska det anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Kommunfullmäktige har i budget 2022 med plan för 2023-2027 beslutat om 13 kommunövergripande mål för budgetperioden. Målen har inarbetats i nämndernas internbudgetar för 2022 med plan för 2023-2027 och förvaltningarnas verksamhetsplaner genom nämndmål och aktiviteter. I nämndernas verksamhetsberättelser redovisar nämnderna resultat och måluppfyllelse för året. Utifrån nämndernas måluppfyllelse görs en samlad bedömning av de kommunövergripande målen där också omvärldsfaktorer och jämförelser med andra kommuner beaktas. Av de 13 kommunövergripande målen bedöms fyra som uppnådda och nio som delvis uppnådda 2022. 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.

Kommunövergripande mål		Bedömning
Samhälle	Ett attraktivt och tryggt Linköping	<i>Delvis uppnått</i>
	Ett klimatsmart Linköping	<i>Delvis uppnått</i>

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

I budget 2022 med plan för 2023-2027 har kommunfullmäktige gett ett antal strategiska utvecklingsuppdrag till nämnderna, varav 9 var kommungemensamma och 32 nämndspecifika. Av de kommungemensamma strategiska utvecklingsuppdragen har 2 genomförts, övriga 7 pågår. Av de 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.

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

Uppföljning av verksamhet som utförs av kommunala och privata utförare

Den samlade bedömningen är att nämndernas uppföljning av kommunala och privata utförare i all väsentlighet fungerar väl. Uppföljning i huvudsak sker i enlighet med upprättade planer och rutiner samt att förbättringsområden identifieras utifrån genomförd uppföljning. Hur nämndernas uppföljning av verksamhet som utförs av kommunala och privata utförare samt eventuella brister som framkommit vid uppföljning framgår av nämndernas verksamhetsberättelser.

Internkontroll

Den samlade bedömningen är att nämnderna arbetar systematiskt med den interna kontrollen och att den i all väsentlighet fungerar väl, även om det finns förbättringsområden.

Personal

Under den senaste tolv månaders perioden har antalet medarbetare med månadslön ökat med 189 personer till 10 557. Omräknat till årsarbetare 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 personalkostnaden¹ 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 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.

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.

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

MBL-information eller förhandling är inte påkallad.

¹ Exkl. sociala avgifter och pensioner

Kommunledningsförvaltningen

Paul Håkansson

Beslutet skickas till:
Kommunfullmäktige
Ekonomistaben
Kommunens revisorer