

Årsredovisning 2022

Ulricehamns kommun



Innehållsförteckning

1	Inledning	3
1.1	Kommunstyrelsens ordförande	4
2	Förvaltningsberättelse.....	6
2.1	Kommunala koncernen	7
2.2	Översikt över verksamhetens utveckling.....	10
2.3	Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	11
2.4	Händelser av väsentlig betydelse	19
2.5	Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.....	21
2.6	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	25
2.7	Balanskravsresultat	44
2.8	Väsentliga personalförhållanden	45
2.9	Förväntad utveckling	60
3	Finansiella rapporter.....	62
3.1	Resultaträkning.....	63
3.2	Kassaflödesrapport	63
3.3	Balansräkning	64
4	Noter, upplysningar	66
	Driftredovisning.....	74
4.1	Driftredovisning.....	75
5	Investeringsredovisning.....	78
5.1	Investeringsredovisning	79
6	Verksamhetsberättelser.....	83
6.1	Kommunledningsstab.....	84
6.2	Sektor miljö och samhällsbyggnad	86
6.3	Sektor välfärd	89
6.4	Sektor lärande	91
6.5	Sektor service	93
6.6	Koncernföretag	96
6.7	Nämnder.....	100
7	Revisionsberättelse.....	102
7.1	Revisionen	103

Inledning



1.1 Kommunstyrelsens ordförande

2022 inleddes med omikron, vilket innebar en återgång till strikta restriktioner för en stor del av vår personal. Men det skulle bli värre, den 24 februari startade ett krig i Ukraina. Den återhämtning av konjunkturen som man kunde se förbyttes i högre priser på råvaror, inte minst el och drivmedel. Prisökningar gjorde att inflationen sköt i höjden och riksbanken tvingades höja räntan. Och mängder av människor fick fly sina hem och lämna nära och kära.

I budget 2007 togs visionen att bli 25 000 invånare 2020. Med viss fördröjning nådde vi målet våren 2022. Den sista december 2022 var befolkningen 25 108 personer. Ulricehamns kommun var också en av få kommuner som hade ökat födelsetalet under året, vilket uppmärksammades nationellt.

Vi har under de senaste åren ökat kommunens markreserv, och kunde 2022 färdigställa en av de största områdena för byggnation, nämligen Bergsäter. STUBO öppnade i slutet av året Parkrosgatan 4 för inflyttning i 54 lägenheter.

Samtidigt antogs en ny översiktsplan i början av året. Denna gången helt digitalt, vilket vi var bland de första i Sverige att göra.

MSB har infört ett kvalitetsledningssystem och är kanske den sektor som ligger i framkant när det gäller digitalisering.

Ombyggnationen av Hössna och Vegby skolor löpte på för inflyttning under 2023.

Tvåläraresystem infördes inom matematik, Tingsholm fick klart att starta Riksidrottsgymnasium för längdskidåkning och Musikskolan blev kulturskola.

Välfärden påverkades återigen av pandemin i början av året men dessutom av den årliga influensan och vinterkräksjuka. Det är med stor beundran man ändå klarade sitt uppdrag.

Under året beslutades också om en näringslivsstrategi och handlingsplan. Detta gjordes i nära samarbete med det lokala näringslivet. Det nära samarbetet med näringslivet har utvecklats positivt.

Framtagande av en ny vision för Ulricehamns kommun startade, Vision 2040, med cirka 1300 inspel från allmänhet, föreningar och företag. Även skolor och förskolor deltog aktivt med inspel till visionen som ska antas av KF i juni 2023.

Kompetensförsörjningen och ekonomi är de två stora frågorna framöver. Ekonomiskt gjorde vi ett bra resultat 2022 med 69,7 mkr. Vi valde dessutom att lägga en del pengar på en försäkringslösning för framtida pensionskostnader och rikta ett extra stöd till föreningslivet i slutet av året som påverkar resultatet. En handlingsplan för att bli Sjuhärads mest attraktiva offentliga arbetsgivare togs fram, för att klara framtida kompetensförsörjning.

Avslutningsvis vill jag rikta ett stort tack till alla anställda för det arbete som genomförts under året. Tack vare er, så har vi kunnat leverera tjänster och service till kommunens invånare. Samtidigt vill jag tacka alla förtroendevalda för ett gott arbete och ett förtroendegivande samtalsklimat. Jag vill också rikta ett tack till alla samarbetspartners vi haft under det gångna året.



Roland Karlsson (C),

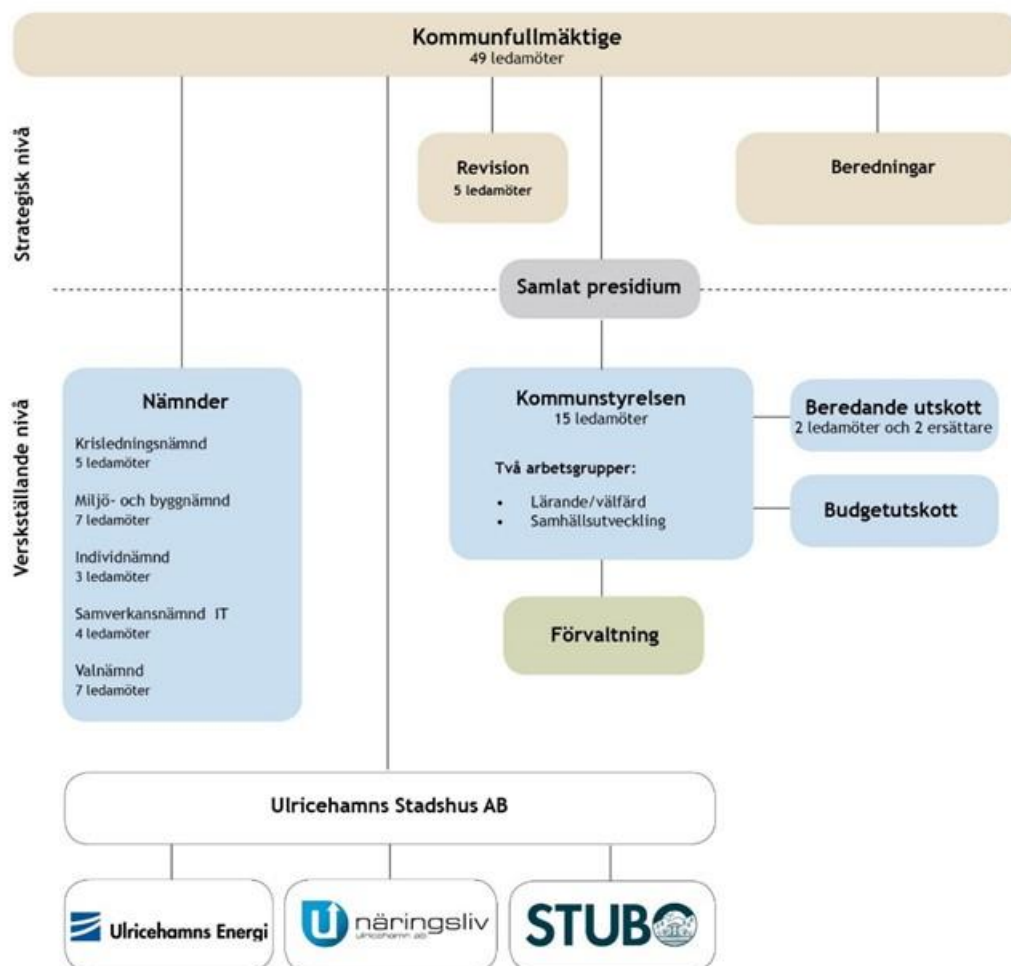
Kommunstyrelsens ordförande 2022

Förvaltningsberättelse



2.1 Kommunala koncernen

Organisation 2022. Politisk organisation och kommunala bolag

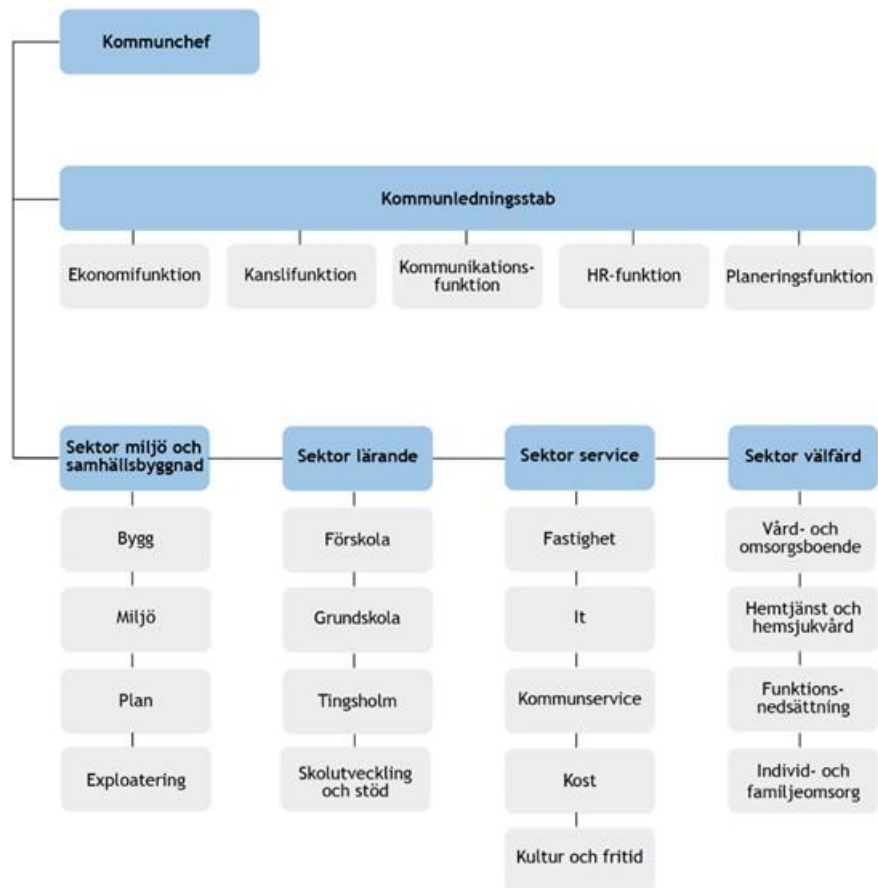


Mandatfördelning

Kommunstyrelsen	<u>2022-2026</u>	<u>2018-2022</u>	Kommunfullmäktige	<u>2022-2026</u>	<u>2018-2022</u>
Moderaterna	3	2	Socialdemokraterna	9	10
Centerpartiet	2	2	Moderaterna	9	8
Socialdemokraterna	2	3	Nya Ulricehamn	8	9
Sverigedemokraterna	2	2	Sverigedemokraterna	8	6
Nya Ulricehamn	2	3	Centerpartiet	7	8
Miljöpartiet	1	1	Kristdemokraterna	3	2
Vänsterpartiet	1	-	Vänsterpartiet	2	2
Liberalerna	1	1	Liberalerna	2	2
Kristdemokraterna	1	1	Miljöpartiet	1	2
Summa	15	15	Summa	49	49

Förvaltningsorganisation

Ulricehamns kommun



ULRICEHAMNS
KOMMUN

Privata utförare

Ulricehamns kommun anlitar privata utförare till delar av verksamheten. Här presenteras privata utförare med en omsättning till Ulricehamns kommun som överstiger 3 miljoner kronor.

Sektor välfärd

- Attendo Sverige AB (äldreomsorg)
- Taxi beställningscentral i Ulricehamns kommun AB (äldreomsorg)

Sektor lärande

- Montessoriförskolan Lindängen (förskola/grundskola)
- I Ur och Skur Myrstacken (förskola)
- Föräldrakooperativet Vistaholm (förskola/grundskola)
- Solveigs Förskolor AB (förskola)

2.2 Översikt över verksamhetens utveckling

Koncernen	2022	2021*	2020	2019	2018
Årets resultat, mnkr	109,4	142,7	110,1	86,5	95,9
Årets resultat exkl. jämförelsestörande poster, mnkr	109,4	145,7	111,3	57,9	70,6
Totala tillgångar, mnkr	3 205,6	3 081,3	2 936,3	2 708,1	2 591,6
Omsättningstillgångar, mnkr	300,0	392,3	359,8	305,2	350,6
Anläggningstillgångar, mnkr	2 903,2	2 686,4	2 573,8	2 400,0	2 238,0
Totala skulder, mnkr	1 224,4	1 201,5	1 196,2	1 014,8	991,6
Kortfristiga skulder, mnkr	380,0	336,5	355,6	343,0	320,0
Långfristiga skulder, mnkr	844,4	865,0	840,6	671,9	671,6
Soliditet, %	60,6	59,7	57,5	58,3	57,5
Soliditet inklusive samtliga pensionsåtaganden, %	48,6	45,7	49,4	39,7	39,9

Kommunen	2022	2021*	2020	2019	2018
Årets resultat, mnkr	69,7	103,4	59,4	55,4	49,5
Årets resultat exkl. jämförelsestörande poster, mnkr	69,7	106,4	60,6	28,6	24,2
Skatteintäkter, mnkr	1 218,8	1 157,7	1 099,1	1 088,2	1 038,9
Personalkostnader, mnkr ¹	1 216,2	1 148,1	1 107,4	1 073,3	1 046,9
Nettoinvesteringar, mnkr	203,1	113,9	191,9	147,0	93,9
Självfinansiering av investeringar, %	73,0	156,0	70,3	87,0	103,0
Totala tillgångar, mnkr	2 467,6	2 391,8	2 303,6	2 139,9	2 059,7
Kortfristiga skulder, mnkr	316,3	261,0	274,1	257,1	234,2
Långfristiga skulder, mnkr	533,9	574,0	572,6	481,5	477,2
Soliditet, %	64,1	63,2	61,0	63,0	62,8
Soliditet inkl. samtliga pensionsåtaganden, exkl. internbank %	65,7	59,1	55,3	54,1	52,9
Kommunal skattesats, %	21,05	21,05	21,05	21,05	21,05
Folkmängd	25 108	24 898	24 704	24 668	24 445
Antal brukare inom Valfärd	1 456	1 537	1 526	1 510	1 448
Antal barn och elever från förskola till gymnasiet	4 996	5 197	5 165	5 093	5 092
Antal beviljade bygglov	322	366	323	215	304
Antal planuppdrag	44	45	51	57	51

**2021 års siffror har justerats avseende korta skulder och kassa & bank mot fg års årsredovisning då redovisningen avseende dessa har justerats under året och därav har även 2021 års siffror justerats.*

2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Omvärldsanalys

Världen ändras hela tiden och likt alla kommuner blir Ulricehamn allt mer beroende av omvärlden. Nedan kommenteras de övergripande områden och förändringar som starkt påverkat Ulricehamns kommun och kommunkoncern under året.

Pandemin

Coronapandemin påverkade hela världen även under början av 2022 såväl som 2021 och 2020. Smittspridning och framtagande av vaccinationsprogram blev oerhört viktiga för flera områden, som till exempel inom vården och skolan och inte minst den samhällsekonomiska utvecklingen.

Alla kommunala verksamheter, både i förvaltning och bolag, har påverkats även 2022 av coronapandemin, framförallt i början av året. Den stora smittspridningen medförde hög sjukfrånvaro både hos personal såväl som brukare, barn och elever. Bemanningssituationen var då utmanande framförallt inom äldreomsorgen och hemsjukvården.

Kriget i Ukraina

Kriget i Ukraina, som startade den 24 februari 2022, har påverkat hela världen i många hänseende, inte minst ekonomiskt. Svensk och global konjunktur var under våren 2022 inne i en period av återhämtning efter pandemin men under hösten försvagades konjunkturen i snabb takt. Krigets ekonomiska konsekvenser för Ukrainas del är naturligtvis extrema. Men även Europa påverkas: direkt via råvarupriser och bristsituationer för främst naturgas. Vissa råvarupriser i Europa, såsom priser för insatsvaror till industrin och till livsmedelsindustrin, har nu fallit tillbaka till nivåer som rådde innan kriget. De råvarupriser (olja och gas) som framförallt påverkar energipriserna har även sjunkit något, men är fortsatt höga i Europa. Att energipriserna slår direkt mot hushållens och företagens köpkraft gör att EU och flera regeringar (såsom den svenska) inför olika kompensationsåtgärder. Effekterna av den höga inflationen, med efterföljande räntehöjningar från världens centralbanker kyler av ekonomin.

I Ulricehamns kommun har effekterna av kriget inte påverkat verksamheterna i någon större omfattning under 2022 men konsekvenserna med högre priser och svårare ekonomisk situation kommer sannolikt bli kännbara under 2023.

Inflation och höjda räntor

Den globala ekonomin bromsade in redan under andra kvartalet 2022, främst beroende på utvecklingen i Kina, där samhället upprepade gånger har stängts

ned. Under andra halvåret 2022 har högre priser och räntor försvagat hushållens konsumtionsefterfrågan världen över.

De ekonomiska resultaten har de senaste åren varit rekordhög i kommuner och regioner. Det starka utgångsläget är en viktig faktor för att sektorn ska kunna klara de kostnadsökningar som väntar till följd av den samhällsekonomiska utvecklingen med såväl hög inflation som höjda räntor och fallande värden på finansiella placeringar. Även 2022 beräknas resultatet bli starkt, för att sedan falla till ett underskott totalt för sektorn år 2023. Det relativt starka resultatet för kommuner och regioner 2022 beror på att skatteintäkterna fortsätter att öka snabbt och att pensionskostnaderna minskar jämfört med föregående år. Inflationen som är den högsta på 30 år leder till successivt ökande livsmedels- och byggkostnader, och fortsatt höga energi- och drivmedelspriser till följd av utbudsstörningar. Inflationen leder också till kraftigt ökade pensionskostnader för kommuner och regioner. För att dämpa inflationsutvecklingen parerar centralbanker världen över med höjda räntor, vilket också leder till ökade räntekostnader.

Kommunens verksamheter har under 2022 märkt av prisökningar i något begränsad omfattning, men påverkan på verksamheterna kommer öka undan för undan när nya avtal tecknas med mera. För att dämpa inflationsutvecklingen parerar centralbanker världen över med höjda räntor, vilket också leder till ökade räntekostnader. Även detta har påverkat Ulricehamns kommun i en mindre omfattning 2022, men kommer att märkas av när flera lån kommer omsättas under 2023 till en betydligt högre räntenivå.

Demografi

Den demografiska utvecklingen och en tydlig trend i västvärlden med låga födelsetal, ökad livslängd och en allt äldre befolkning påverkar direkt efterfrågan på välfärdstjänster som skola, bostäder, barnomsorg, sjukvård och äldreomsorg. Det ställer utökade krav på samhällsplanering och finansiering. Migrationen till EU-länderna från krigshärjade och/eller fattiga länder har skapat politisk splittring och oenighet både inom och mellan många länder. Hur välfärdssystemen kommer att påverkas av de demografiska förändringarna beror i stor utsträckning på i vilken omfattning och takt som nyanlända kommer i arbete och kan bidra till finansieringen av välfärden

Invånarantalet i kommunen har de senaste 10 åren (2013–2022) haft en genomsnittlig ökning på 208 personer per år. Ökningen de kommande 10 åren förväntas vara högre i antal då ökningen i snitt per år förväntas vara ca 230 personer per år till år 2032.

En ökad andel äldre leder till att den demografiska försörjningskvoten ökar på kort sikt. Från och med 2023 gäller nya pensionsåldrar, detta är ett första steg i en succesiv höjning av pensionsåldern. 2032 antas pensionsåldern vara 67 år jämfört med dagens 65 år. Den höjda pensionsåldern kommer i sin tur påverka försörjningskvoten i takt med att gränsen för vem som räknas som arbetsför

förskjuts uppåt i åldrarna. Enligt prognosen väntas den ligga på 83, år 2032 jämfört med 89, år 2022.

I en studie har Sweco, ett konsultföretag inom samhällsbyggnad, jämfört flyttmönster från 2019 med flyttmönster under pandemin. Utifrån detta bedömdes lågpendlingskommuner nära större stad, som är den grupp Ulricehamn tillhör, ha en befolkningstillväxt på 2 % från 2021-2030 utifrån de flyttmönster som synts under pandemiåren, i jämförelse med en minskning med 1 % enligt de flyttmönster som fanns 2019. Det förändrade flyttmönstret tros gynna kommuner som Ulricehamn.

Vad gäller byggandet i kommunen ser Stubo att kostnaderna för byggnationer ökar och att det kan komma att påverka byggandet framåt. Stubo märker också en skillnad i efterfrågan på lägenheter. Nybyggda större lägenheter med hög hyra som tidigare var eftertraktade är inte lika intressanta längre. Detsamma gäller lägenheter där uppvärmningskostnaderna inte är inkluderade i hyran. Vad gäller inkomna bygglov för bostäder märktes under 2022 en minskning i antal jämfört med pandemiåren. Antalet inkomna bygglov gällande bostäder var år 2022 på samma nivå som 2018–2019. Detta kan tyda på en liknande utveckling som i landet i stort med något färre färdigställda bostäder under 2023–2024. Dessa faktorer sammantaget indikerar än lägre befolkningsmässig tillväxt i Ulricehamns kommun till skillnad från ovan nämnda förändringar i flyttmönster.

Befolkningstillväxten och personalomsättningen inom kommunen leder till att behovet av att rekrytera nya medarbetare befinner sig på en konstant hög nivå. Det ställs samtidigt allt högre krav på kommunens tjänster. Behovet av välutbildad personal stiger därmed successivt samtidigt som behovet av kompetensutveckling av medarbetarna i organisationen ökar. För att möta konkurrensen behöver förvaltningen bland annat utveckla nya och effektivare arbetssätt, ta stöd av en ökad digitalisering, öka antalet medarbetare som arbetar heltid och se över möjligheterna att göra det attraktivt att arbeta längre. Genomförandet av handlingsplanen för att bli "Sjuhärads mest attraktiva offentliga arbetsgivare" är ett sätt att anta utmaningen.

Klimatförändringar

För världen som helhet medför klimatförändringarna en ökning av katastrofer och kriser i form av översvämningar, torka, stormar, utslagna ekosystem, nya sjukdomar, konflikter om vattenresurser samt människor på flykt. Det är oundvikligt att länder, företag och individer behöver förändra beteenden och vanor när det gäller transporter, matvanor, produktions- och konsumtionsmönster samt återvinning.

I Ulricehamn kan urskiljas att förändringar i klimatet bland annat orsakar översvämningar och värmeböljor som innebär ökade kostnader och ökad belastning på kommunal verksamhet. Miljöarbetet i kommunen styrs till viss del av nationella och regionala mål. Detta sker genom klimatlöften och åtgärdsprogram. Kommunen har också ett eget arbete där fokus ligger på att

vidta åtgärder för att bibehålla den biologiska mångfalden och minska växthusgasutsläppen samt därmed minska klimatförändringen.

Teknik

När nya tekniker utvecklas och börjar samverka ökar tempot i omvandlingen och det sker just nu omvälvande förändringar i samhället. Såväl arbetsmarknad som välfärdstjänster kommer att påverkas på en rad olika sätt. Ny teknik innebär också att nya färdigheter och kunskaper efterfrågas samtidigt som annan kunskap blir föråldrad.

Under våren 2022 mätte Ulricehamns kommun för andra gången den digitala mognaden. Resultatet ökade från 54,3 % till 57,0 % vilket kan jämföras med snittet för de deltagande kommunerna på 49,6%. Detta är en indikation på att kommunen har goda förutsättningar för fortsatt digital omställning.

Kommunen fortsätter att utveckla och förbättra sina e-tjänster. Det finns ingen samlad bild över samtliga e-tjänster i kommunen men inom ramen för den centrala e-tjänsteplattformen har 13 nya e-tjänster lanserats för kommuninvånarna och tre interna e-tjänster i förvaltningen. Planering pågår för att uppgradera och vidareutveckla plattformen.

För att få ut bästa möjliga nytta av kommunens digitala system och tjänster pågår ett arbete med att införa en gemensam förvaltningsmodell för it. Arbetet vävs samman med uppbyggnaden av ledningssystem för informationssäkerhet och dataskydd. Samma systemstöd nyttjas vilket gör att arbetena stärker varandra, blir effektivare och får ett brett samlat perspektiv.

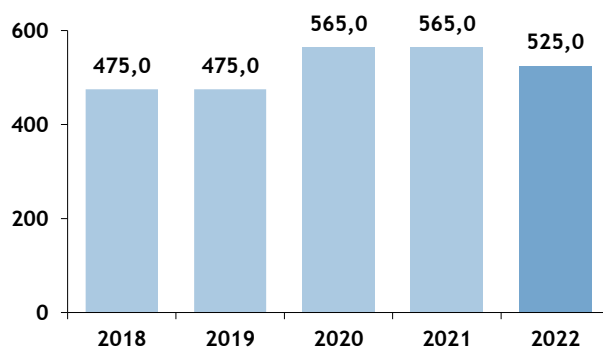
Risk och kontroll

Lån

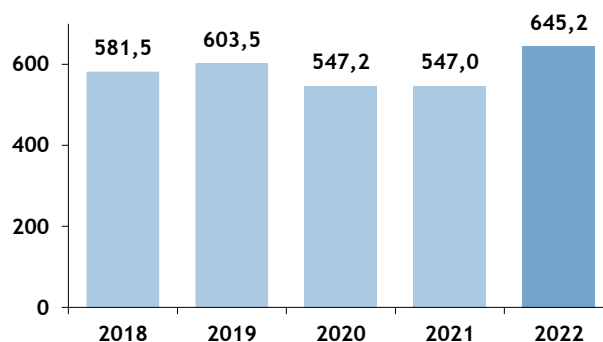
Kommunen fungerar som internbank för bolagen inom koncernen. Kommunens låneskuld uppgår per 2022-12-31 till 525 mnkr, samtidigt som utlåningen inom kommunkoncernen, inklusive utlåning till bostadsrättsföreningen Ulricehamnshus nr 7 -Parkgården (där samtliga andelar ägs inom kommunkoncernen), uppgår till 645,2 mnkr.

Den största delen av kommunens inlånade medel avser alltså vidareutlåning till bolagen.

Kommunens låneskuld, mnkr



Utlåning till bolagen, mnkr



Finanspolicyn i Ulricehamns kommun anger ramar och riktlinjer för hur finansverksamheten i kommunen och bolagen inom kommunkoncernen ska bedrivas. Med finansverksamhet avses likviditetsförvaltning och finansiering. Policyn är när det gäller finansieringssidan upprättad för att optimera balansen mellan finansiella risker och kostnader samt säkerställa betalningsförmåga på kort och lång sikt.

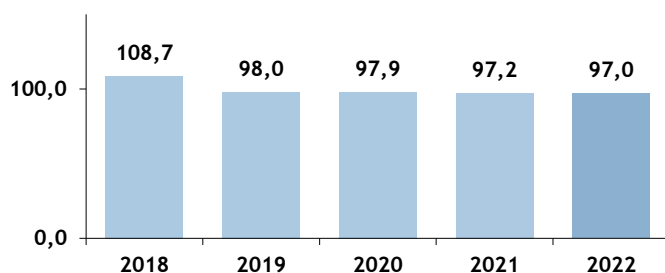
För att begränsa refinansieringsrisken ska kapitalbindningen i den samlade låneportföljen spridas jämnt över tid. Upplåningsportföljen ska ha en genomsnittlig kapitalbindningstid på 1–4 år. Maximalt förfall inom 12 månader får uppgå till 50%. Vid bokslutet 2022 har kommunen en genomsnittlig kapitalbindning på 1,3 år och ett förfall inom 12 månader på 50%.

För att begränsa ränterisken ska räntebindningstiden i låneportföljen spridas jämnt över tid. Upplåningsportföljen ska ha en genomsnittlig räntebindningstid på 1,5–4 år. Maximalt förfall inom 12 månader får uppgå till 40%. Vid bokslutet 2022 har kommunen en genomsnittlig räntebindning på 1,3 år och ett förfall inom 12 månader på 50%. Detta är inte i linje med finanspolicyn, men kommer att åtgärdas i samband med omsättning av lån under 2023.

Borgensåtagande

Kommunens borgensåtaganden uppgår till 97,0 mnkr vid utgången av 2022 (2021: 97,2 mnkr). Till största delen (86 mnkr) avser borgensåtagandet kommunens dotterbolag Ulricehamns Stadshus AB.

Borgensåtaganden, mnkr

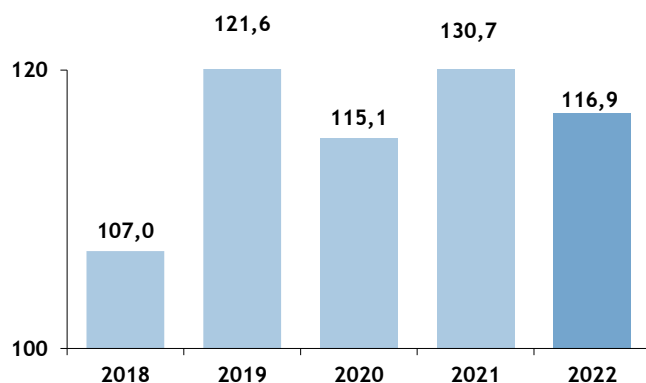


Finansiella placeringar

En viss del av kommunens likviditet är sedan länge avsatt till fondering för att möta framtida pensionsutbetalningar. Det har inte avsatts några ”nya” medel i portföljen under den senaste femårsperioden. Riktlinjer för placering av pensionsmedel i Ulricehamns kommun anger ramar och riktlinjer för hur medel avsatta för pensionsförpliktelser ska förvaltas i kommunen. I riktlinjerna anges bland annat i vilka tillgångar och med vilka limiter portföljens medel får placeras, hur ansvaret för förvaltningen fördelas och hur förvaltningen och dess resultat ska rapporteras. Under 2022 har placeringarna förvaltats enligt riktlinjerna och i en särskild bilaga till årsredovisningen redovisas portföljens resultat för 2022.

Per 2022-12-31 uppgår det bokförda värdet på placerade medel avseende pensioner till 116,9 mnkr, vilket är samma nivå som marknadsvärdet på tillgångarna. Pensionsportföljens värde har under 2022 gått ned med drygt 10% mot föregående år, då 2021 var ett rekordhøgt år. Förra årets orealiserade vinst har under 2022 återförts och har påverkat resultatet för kommunen negativt i år.

Finansiella placeringar, mnkr



Pensionsförpliktelser

Ulricehamns kommun har totala pensionsförpliktelser om totalt 521,3 mnkr per 22-12-31. Den största andelen avser den delen som redovisas som ansvarsförbindelse, det vill säga pensioner intjänade före 1998. Utöver detta har Ulricehamns kommun tryggt en del av pensionsförpliktelserna i försäkring hos både KPA och Skandia om totalt 119,0 mnkr. En extra inbetalning avseende försäkring av pensionsförpliktelse gjordes precis innan årsskiftet hos Skandia om 23 mnkr exklusive löneskatt. Utöver detta finns en mindre del av pensionsförpliktelserna redovisade som en avsättning och detta avser framförallt pensioner till förtroendevalda.

Förvaltade pensionsmedel uppgår till 246,4 mnkr per 22-12-31 och i detta beloppet ingår pensionsportföljen som redovisades på föregående sida om totalt 116,9 mnkr. Detta innebär att återlånade medel, skillnaden mellan förpliktelse och förvaltade pensionsmedel, för Ulricehamns kommun uppgår till 274,9 mnkr per 22-12-31.

Konsolideringsgraden uppgår till drygt 47% vilket är en minskning mot fg år med några procentenheter vilket främst påverkas av att marknadsvärdet på pensionsmedel har gått ner mot föregående år samtidigt som pensionsförpliktelser som har tryggats i pensionsförsäkring samt avsättning för pensioner har ökat mot föregående år.

Pensionsförpliktelser, mnkr

Belopp i mnkr Kommunen	2022	2021
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen		
Avsättning inkl. löneskatt	18,1	14,9
Ansvarsförbindelse inkl. löneskatt	384,2	422,9
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	119,0	91,0
Summa pensionsförpliktelser	521,3	528,8
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde		
Totalt försäkringskapital	129,5	131,6
varav överskottsmedel	2,3	8,9
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel	116,9	130,7
Summa förvaltade pensionsmedel	246,4	262,3
Återlånade medel	274,9	266,5
Konsolideringsgrad	47,3%	49,6%

2.4 Händelser av väsentlig betydelse

Alla kommunala verksamheter, både i förvaltning och bolag, påverkades liksom de två föregående åren inledningsvis i stor utsträckning av coronapandemin. Den stora smittspridningen i början av 2022 medförde hög sjukfrånvaro både hos personal såväl som brukare, barn och elever. Bemanningssituationen var då utmanande framförallt inom äldreomsorgen och hemsjukvården.

Kriget i Ukraina, som startade den 24 februari 2022, har naturligtvis påverkat Ulricehamns kommun. Inledningsvis lades mycket kraft ner för att de flyktingar Ulricehamn beräknades få ta emot skulle få en så bra situation som möjligt. För Ulricehamns del har inte mottagandet blivit i den omfattning som de första prognoserna från Migrationsverket visade och hittills har 36 ukrainare anvisats till kommunen enligt massflyktsdirektivet. Sektor lärande förberedde sig också för mottagande av barn och elever i verksamheterna, men endast ett fåtal elever återfinns i nu i verksamheten.

De allmänna valen som genomfördes hösten 2022 innebar, förutom förvaltningens arbete med genomförandet, en ny konstellation av minoritetsstyrelse som kallas Ulricehamnsalliansen bestående av moderaterna, centerpartiet, liberalerna och kristdemokraterna.

Kommunens investeringar i anläggningstillgångar under året uppgick till 203,1 mnkr, varav endast 32,0 mnkr är hänförligt till avslutade projekt. I kommunen är de största projekten Om- och tillbyggnad Hössna skola, 23,7 mnkr, och Investeringar i IT-utrustning, 24,9 mnkr.

Ulricehamns Energi AB har slutfört arbetet med flytt av ledningar inför det kommande bygget av ett Energi- och Miljöcenter, EMC, och förberedelser för byggnation av flispannor med tillhörande utrustning samt personalbyggnad har skett med planerad byggstart våren 2023. Samråd för byggnation av nytt avloppsreningsverk har förberetts och genomförs tidigt 2023.

Stubo AB:S nybyggnationen av 54 lägenheter på Parkrosgatan 4 och 6 färdigställdes den 1 december 2022, vilket var drygt en månad tidigare än planerat. Länsstyrelsen har beviljat investeringsstöd för byggnationen och bolaget erbjuder därmed en lägre hyresnivå vid inflyttning.

Ulricehamns kommun har under året avsatt cirka 23,4 mnkr i en engångsavsättning till en försäkringslösning för att trygga en del av kommunens pensionsåtagande för pensioner intjänade före 1998. Cirka 7,6 mnkr av avsättningen finansierades av ett överskott hos Skandia, som förvaltar kommunens tjänstepensioner.

Ulricehamns kommun har under året träffat en förlikning med UBAB Ulricehamns Betong AB efter en tvist gällande en markförsäljning. Totalt har förlikningen kostat kommunen 0,5 mnkr (inkl rättegångskostnader).

En händelse som påverkade Ulricehamns kommuns arbete på många sätt under 2022 var den våldsamma brand som utbröt den 22 mars. Trots att räddningsarbetet inte var en kommunal angelägenhet blev många av kommunens verksamheter indirekt involverade i det efterkommande arbetet. Händelsen har dock inte påverkat kommunen i ekonomiskt hänseende.

2.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Riktlinjer för ekonomisk styrning av förvaltning och bolag

Budget

Budget upprättas i en handling för kommun och koncern. Budget för den kommunala organisationen fastställs av kommunfullmäktige medan budgeten för de kommunala bolagen fastställs av respektive styrelse och finns med för information i kommunkoncernens budget. Budgeten innehåller en plan för ekonomin för en period av tre år. Budgetåret är periodens första år.

I budgeten styrs ekonomi och verksamhet. I budgeten ska det utifrån ett koncernperspektiv anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Budgeten är överordnad andra styrdokument. Alla styrdokument och mål för verksamheten som kräver ekonomiska resurser ska vara integrerade i den planering som sker i budgetprocessen. Arbetet med att ta fram underlag för förslag till ny budget sker i budgetutskottet. Budgetutskottets uppgift regleras bland annat i reglementet för kommunstyrelsen (KF 2022-11-24) och i riktlinjerna för styr- och ledningssystem (KF 2018-01-25). Budgetprocessen för kommunen sker enligt särskilt antaget styrdokument.

Investeringsbudget/investeringsplan

Investeringsbudgeten/investeringsplanen innehåller en plan för investeringar för en period av tre år. Lokalförsörjningsplanen, som innehåller förvaltningens bedömning av lokalbehovet för de kommande tio åren, utgör en bilaga till budgetdokumentet och är en utgångspunkt för förvaltningens och budgetutskottets arbete med investeringar. Planen revideras årligen. Under budgetprocessen sker en prioritering både avseende vilka investeringar som ska genomföras och även när i tid detta ska ske. Andra utgångspunkter för arbetet med investeringsplaneringen är styrdokument och mål för verksamheten. Det förekommer också att det lämnas specifika politiska uppdrag om inriktning när det gäller större investeringar.

Uppföljning

Den kommunala organisationen och samtliga bolag inom kommunkoncernen ska för april, augusti och december lämna en ekonomisk uppföljning för drift och investeringar samt uppföljning av mål för god ekonomisk hushållning. Dessa uppföljningar redovisas till kommunfullmäktige. Augusti månads uppföljning utgör delårsbokslut och december månads uppföljning utgör årsbokslut.

Översiktliga ekonomiska uppföljningar, utan uppföljning av mål för god ekonomisk hushållning, sker per februari och oktober månad. Dessa uppföljningar redovisas till kommunstyrelsen. Övriga månader, förutom januari och juli månad, görs månadsuppföljningar från enhetschefsnivå till kommunchefsnivå. Uppföljningsprocessen för kommunen sker enligt särskilt

antaget styrdokument, som har sin utgångspunkt i riktlinjerna för ekonomisk styrning. Detta dokument fastställs av kommunchef.

Styr- och ledningssystemet

Styr- och ledningssystemet i Ulricehamns kommun finns beskrivet i dokumentet, riktlinjer för styr- och ledningssystem, beslutat av kommunfullmäktige 2018-01-25. Styr- och ledningssystemet ska grundas på en genomtänkt systematik och att alla delar i systemet samverkar. Det ska göra det enklare att ha kundens fokus, det vill säga vad som är viktigt för dem som kommunen skapar värde för. Det ska bidra till en ökad samverkan och helhetssyn i verksamheterna samt att medarbetarna kan känna stolthet för det arbete som utförs.

Styr- och ledningssystemet gäller för alla verksamheter. Delar av det gäller också för bolagen. En viktig nyckel i arbetet är en tydlig rollfördelning mellan politiker och tjänstemän. Grundläggande för en väl fungerande resultatstyrning är att det går att följa mål och uppdrag från kommunfullmäktige via kommunstyrelsen till förvaltningen och den enskilda enheten. Det måste finnas en "röd tråd" i detta arbete.

I Ulricehamns kommuns styrmodell visas hur det Kommunalpolitiska handlingsprogrammet (KPH), strategier, mål för god ekonomisk hushållning och uppdrag bidrar till visionen via målområden. Varje mål och uppdrag som är beslutat i budgeten ska också vara ansvarssatt till verksamhet och/eller bolag. Det blir då möjligt att följa upp och föra en dialog om resultaten. Uppföljning av mål och uppdrag ska spegla det som är resultat ur ett kund- eller medborgarperspektiv.

I styr- och ledningssystemet anges också hur Ulricehamns kommun definierar kvalitet i verksamheten. Här beskrivs vikten av ett tydligt kundperspektiv och att Ulricehamns kommun skapar värde för dem vi är till för; invånare, besökare, företag och andra intressenter. De är kommunens kunder. Kvaliteten skapas i mötet mellan medarbetaren i Ulricehamns kommun och kunderna.

Kundperspektivet är av avgörande betydelse. Förutom att servicen eller tjänsten som levereras ska uppfylla de krav och mål som gäller för verksamheterna enligt lagar och andra föreskrifter, ska en så god kvalitet som möjligt levereras utifrån givna resurser.

Upphandling

Upphandling är ett strategiskt verktyg som ska bidra till att kommunens mål uppfylls och att kommunkoncernens ekonomiska resurser nyttjas effektivt. Det är en förutsättning att den styrning som finns i Ulricehamns kommun präglar upphandlingarnas utformning och innehåll. Inköp ska göras med hänsyn till totalkostnad och upphandlingar ska genomföras på ett affärsmässigt sätt, med hänsyn till både kvalitet och kostnad. Ulricehamns kommun ska uppfattas som en bra affärspartner och upphandlingsarbetet ska värna om en sund konkurrens. Alla inköp i Ulricehamn ska följa gällande lagstiftning och samverka med andra av fullmäktiges antagna styrdokument.

Riktlinjerna för upphandling och regler för direktupphandling beskriver hur Ulricehamns kommun och de kommunala bolagen ska genomföra upphandling och inköp i enlighet med kommunens riktlinjer och regler samt tillhandahållande av välfungerande avtal för varor, tjänster, byggtreprenader och koncessioner. Samtliga medarbetare i kommunen ska ansvara för, inom sina verksamheter, att riktlinjer och regler efterlevs.

Intern kontroll

Arbetet med intern kontroll syftar ytterst till att säkerställa att de av kommunfullmäktige fastställda målen uppfylls. Kommunens arbete följer de politiskt fastställda reglerna samt processen för intern kontroll. Processen syftar till att säkerställa att kommunstyrelsen, nämnder och bolagsstyrelser upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll, som innebär att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer med mera.

Den interna kontrollen syftar även till att ta fram förslag till förbättringar och förändringar av verksamheten.

Årligen genomförs riskanalyser och interna kontrollplaner upprättas i förvaltningsledning, sektorsledningarna och i de kommunala bolagen. Vid riskanalyser används checklistor för att upptäcka och fånga väsentliga risker. Checklistorna är olika beroende på om riskanalysen görs för en nämnd, verksamhet inom förvaltningen eller för ett kommunalt bolag. En uppföljning av kommunens interna kontrollplan för 2022 redovisas i särskild bilaga som rapporteras samordnat med årsredovisningen.

Uppföljning av privata utförare

Kommuner får enligt kommunallagen (KL) (2017:725) lämna över verksamhet till privata utförare. Kommunen är fortfarande ansvarig gentemot medborgarna för dessa verksamheter på samma sätt som för verksamhet som bedrivs i kommunal regi.

I Ulricehamns kommun utförs viss verksamheten av privata utförare. Utifrån fullmäktiges program för uppföljning av privata utförare ska kommunstyrelsen/avtalstecknande nämnd/kommunalt bolag årligen ta fram en plan för hur verksamheten ska kontrolleras, följas upp och utvärderas. Planerna ska visa vad som ska följas upp, hur det ska göras, vem som ska göra det samt när det ska göras.

Uppföljningen har två övergripande syften, dels att kontrollera att verksamheten utförs i enlighet med upphandlingsdokument, anbud och avtal (dessa ska i sin tur återspegla kommunens fastställda mål), dels utgöra ett underlag för kommunens

kvalitetsarbete för att utveckla och förbättra verksamhet och tjänster till kommunens invånare.

Inom kommunstyrelsens verksamheter är det främst inom sektor lärande och sektor välfärd som privata utförare återfinns. Inom sektor lärande utförs cirka 14 procent av den totala verksamheten av privata utförare och inom sektor välfärd ca 9 procent. Fristående förskolor och skolor omfattas dock inte av kravet på uppföljning i detta sammanhang då de är sina egna huvudmän. Dock har kommunen ett tillsyns- och uppföljningsansvar gällande fristående förskolor. Syftet med tillsyn är att genom en självständig granskning kontrollera att en verksamhet uppfyller kraven i lag och andra föreskrifter. Om tillsynsmyndigheten upptäcker brister vid tillsynen ska myndigheten fatta beslut om åtgärder som kan behövas för att huvudman ska rätta till felen som upptäckts vid granskningen. Ett annat syfte för tillsynen är att arbeta förebyggande genom att ge råd och vägledning utifrån de regler som styr verksamheten så att huvudman själv kan upptäcka och rätta till eventuella fel och brister.

Sektor välfärd följer upp privata utförare inom LOV (Lagen om valfrihet) enligt plan med årlig återrapportering samt på förekommen anledning om någon sådan uppstår. Funktionsnedsättning och Individ- och familjeomsorgen köper 10-15 procent av sin verksamhet från privata utförare, vilket till största delen är vårdplatser när kommunen inte kan tillgodose vårdbehovet. Där följs avtalen upp med fokus på att brukaren får den vård och de insatser som avtalats.

Av de kommunala bolagen har Ulricehamns Stadshus AB, Näringsliv Ulricehamns AB och Stubo AB ingen eller ytterst liten omfattning av verksamhet som utförs av privata utförare, men generellt följs avtal upp med fokus på att det som avtalats levereras med rätt kvalitet.

Ulricehamns Energi AB har under 2022 anlitat privata utförare i flera av sina verksamheter. Av UEAB:s totala kostnader utgörs ca 6 % tjänster utförda av privata utförare. Tilldelning av privata utförare sker utifrån offentliga upphandlingar för att säkerställa bästa pris och kvalitet för kommunens invånare. Exempel på tjänster som privata utförare gjort i UEAB:s regi är avfallshantering, snöröjning, tömning av enskilda brunnar samt underentreprenader inom anläggning. Uppföljning av de privata utförarna har skett genom bland annat regelbundna driftsmöten. Exempel på parametrar som följs upp är kvalitet, priser och redovisad statistik gentemot upphandlingsunderlaget.

2.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Verksamhetsmål

Kommuner ska ha god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom till exempel helägda bolag. En viktig utgångspunkt för verksamhetsmålen i Ulricehamns kommun är det kommunalpolitiska handlingsprogrammet som har beslutats av kommunfullmäktige. Utgångspunkter i övrigt är:

- Fokus på ett begränsat antal områden

Mål fastställs inte för samtliga verksamheter. Fokus har valts på ett antal verksamhetsområden där det finns en tydlig strävan att förbättra resultaten. Det betyder inte att andra verksamheter är mindre viktiga. Uppföljning av resultaten inom samtliga verksamheter sker bland annat via SKR:s arbete med Kommunens Kvalitet i Korthet, Agenda 2030 med mera.

- Fokus på förbättring och långsiktighet

Absoluta målvärden anges inte för samtliga mål. Fokus har valts på att resultaten ska förbättras jämfört med tidigare uppnådda resultat. Ett antal mål, där det har varit möjligt och lämpligt, har formulerats så att uppföljning sker utifrån ett flerårsperspektiv.

Verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning i Ulricehamns kommun utgår från följande målområden:

- Fokus på dem vi är till för

Målen berör framförallt det arbete som sker inom förvaltningsorganisationen. Kommunen ska ha ett gemensamt förhållningssätt till brukare/kunder och alltid sätta dem i centrum. Hög tillgänglighet och ett gott bemötande är viktiga delar i ett sådant förhållningssätt. Kommunens verksamhet ska vara effektiv och hålla hög kvalitet.

- Hållbar tillväxt

Kommunkoncernen har en viktig roll att fungera som katalysator för att olika organisationer och verksamheter i hela Ulricehamns kommun ska fungera tillsammans och därigenom skapa attraktivitet, tillväxt och en hållbar utveckling.

- Attraktiv arbetsgivare

I ett framtidsperspektiv är en stark och tydlig personalpolitik som lyfter fram och stärker de olika personalgrupperna i kommunen av största vikt. Målsättningar att öka det hållbara medarbetarengagemanget och att hålla den totala sjukfrånvaron på en låg nivå är här viktiga delar, för att kunna vara en attraktiv arbetsgivare.

Finansiella mål

Det finns fyra finansiella mål avseende god ekonomisk hushållning i kommunkoncernen. Två av målen avser kommunen och två mål avser bolagen (UEAB och STUBO). STUBO AB och UEAB är de bolag i kommunkoncernen som har mest betydande ekonomisk omsättning och balansomslutning. Dessa bolags ekonomiska utveckling har därför betydelse för hela kommunkoncernens ekonomiska utveckling.

Bedömning

I årsredovisningen finns endast två alternativ i bedömningen kring hur väl respektive mål uppfyllts. Antingen är målet uppfyllt (grönt) eller inte uppfyllt (rött). Av de tretton verksamhetsmålen är åtta uppfyllda och fem är inte uppfyllda. Samtliga fyra finansiella mål är uppfyllda.

Avseende de fem verksamhetsmål som inte är uppfyllda kan konstateras att för två av dessa ligger 2022 års utfall något över målvärdena. Det är målen ”Den totala sjukfrånvaron för kommunalt anställda ska minska i förhållande till föregående år” och ”Antalet medarbetare med långtidssjukfrånvaro (mer än 59 dagar) ska minska i förhållande till föregående år”.

För ett av målen ”Andel behöriga elever till något program på gymnasiet ska öka i förhållande till föregående läsår.” ligger utfallet under målvärdet. För två mål avviker utfallet mer tydligt mot målvärdena, det gäller ”Personalomsättningen av första linjens chefer ska minska i förhållande till föregående år” och ”Befolkningen i Ulricehamns kommun ska öka med minst 5 procent över en femårsperiod”.

Den samlade bedömningen är att Ulricehamns kommun har god ekonomisk hushållning.

Förklaring till symboler:

 Målet är uppfyllt

 Målet är inte uppfyllt

Gällande målområdet *Attraktiv arbetsgivare* så kommenteras det ytterligare under avsnittet *Väsentliga personalförhållanden*. De *Finansiella målen* kommenteras och utvecklas även vidare tillsammans med presentationen av *Kommunkoncernens och kommunens ekonomiska ställning*.

Fokus på de vi är till för

Verksamhetsmål	Indikator	2022	Målvärde	2021
Andel behöriga elever till något program på gymnasiet ska öka i förhållande till föregående läsår.		81,1 %	>87,7 %	87,7 %
Verkställighetstid i antal dagar från beslut till insats avseende boende enligt LSS § 9.9 ska minska i förhållande till föregående år.		83 dagar	<260 dagar	260 dagar
Väntetid i antal dagar från ansökningsdatum till erbjudet inflyttningsdatum till särskilt boende ska minska i förhållande till föregående år.		29 dagar	<57 dagar	57 dagar

Andel behöriga elever till något program på gymnasiet ska öka i förhållande till föregående läsår.

Analys

På grund av pandemin har alla verksamheter och stödfunktioner fått anpassa sig och sitt utbud av stöd på olika sätt. Tillgången till utbildning har varit god då de flesta av skolformerna har varit öppna för barn, elever och studenter som vanligt. utbildningen påverkades i början av 2022 på grund av ökad smittspridning av covid -19 med hög personalfrånvaro och elevfrånvaro som följd.

Trots utmaningarna med periodvis fjärr- och distansundervisning för vissa verksamheter, enskilda årskurser eller klasser, kan sektorn konstatera en måluppfyllelse på 81,1. Det är 6,6% lägre jämfört med föregående år. Efter sommarskolan blev ytterligare fler elever behöriga till gymnasiet. Det innebär att 84,8% av alla elever i årskurs 9 blev behöriga till nationellt program på gymnasiet inför detta läsår efter sommarskola exklusive nyanlända. Med nyanlända definieras alla elever som anlänt till Sverige de senaste fyra åren.

Även under år 2022 minskar gapet mellan pojkars och flickors resultat. En förklaring är att det ökande användandet av digitala verktyg passar pojkar bättre samt medvetenheten kring skillnaderna har ökat hos pedagogerna.

Åtgärder/insatser för utveckling

Verksamheten håller i och håller ut med upprättade handlingsplaner. Sektorn arbetar vidare med det kompensatoriska uppdraget.

Verkställighetstid i antal dagar från beslut till insats avseende boende enligt LSS § 9.9 ska minska i förhållande till föregående år

Analys

Den markanta skillnad mellan utfallet för 2021 (260 dagar) och 2022 (83 dagar) beror på att ett av besluten som verkställdes 2021 fattades ett år innan uttryckt önskemål om flytt var aktuellt och verkställdes därefter efter 556 dagar, vilket påverkar medelvärdet för 2021 i hög grad.

I övriga fall är tiden från beslut till verkställd insats i regel inom tre månader som längst, med vissa undantag där den enskilde av olika skäl själv väljer att avvakta med verkställighet av sitt gynnande beslut.

Under 2022 har det varit viss intern rörlighet, i form av flytt från servicebostad till gruppboende. En ny gruppboende (Åsundavä gruppboende), som startades upp under slutet av 2021, har genererat sex nya platser. Likt föregående år så nyttjades ett evakueringsboende under den period som ombyggnation av ordinarie gruppboende genomfördes.

Under 2022 har det bland gruppboendena frigjorts några lägenheter. Inom befintliga gruppboenden finns i dagsläget tre lediga lägenheter, varav två lägenheter är erbjudna till brukare. Inom serviceboenden finns möjlighet att ansluta ytterligare lägenheter utifrån behov. Utifrån omfattning av aktuella serviceboenden finns möjlighet att ansluta upp till cirka tio platser/lägenheter.

Åtgärder/insatser för utveckling

Fortsatt arbete med boendeplanering för kommande behov och uppdatering utifrån reviderad boendeprognos kontinuerligt. Ny serviceboende (Tre rosors serviceboende) togs i bruk under april månad 2022.

Väntetid i antal dagar från ansökningsdatum till erbjudet inflyttningsdatum till särskilt boende ska minska i förhållande till föregående år.

Analys

Under 2022 är måttet 29 dagar och därmed bland de 25 % lägsta väntetiderna i Sverige. Måttet från ansökan till erbjudet inflyttningsdatum har minskat jämfört med 2021 där resultatet låg på 57 dagar. Under 2022 har det under hela året funnits ett visst antal tomma lägenheter vilket bidrar till en kortare väntetid. Verksamheten ser att antalet lediga platser på vård- och omsorgsboendena successivt har minskat under hösten 2022 och om det blir fullt kan väntetiden öka något igen.

Åtgärder/insatser för utveckling

Detta är åtgärderna verksamheterna arbetat med:

- Sedan 2021 har målet varit väl känt i verksamheterna vård och omsorgsboende samt hemtjänst och hemsjukvård.
- En gemensam arbetsmetod samt checklistor har tagits fram på enheten för handläggning av ansökan för vård och omsorgsboende.
- Utredningar görs utifrån IBIC och det ger en struktur i utredningsarbetet.
- Regelbundna genomgångar av inkomna ansökningar till Vård- och omsorgsboende utifrån äldsta ärende. Fokus att arbeta ned balans inför semesterperioder.

- Korta handläggningstider för ansökningar för personer som är beviljade korttid.
- Vård- och omsorgsboendena arbetar med snabba ut- och inflyttar för att korta ledtider.
- Möte kring boendeplanering sker varje vecka mellan boendeplanerare på korttiden och vård- och omsorgsboende. Det för att alla ska hållas a jour med lägesbilden av tomma platser och väntande.
- Fortsatt arbete kring inflyttningsprocessen och ett aktivt samarbete mellan handläggarenhet och utförarverksamhet kan bidra till att väntetiden även fortsättningsvis kan hållas på en låg nivå.

Hållbar tillväxt

Verksamhetsmål	Indikator	2022	Målvärde 2021	
Befolkningen i Ulricehamns kommun ska öka med minst 5 procent över en femårsperiod.		3,5 %	≥5%	4,5 %
Samtliga nybyggda kommunala fastigheter ska uppfylla uppställda hållbarhetskriterier för "Gröna lån".		100 %	100 %	100 %
Antalet nya lägenheter som produceras av STUBO AB ska öka med minst 100 sett över en femårsperiod.		100 st	≥100 st	100 st
Företagsklimatet i Ulricehamns kommun ska förbättras i förhållande tillföregående år. (NUAB)		3,37 index	>3,22 index	3,22 index
Företagsklimatet i Ulricehamns kommun ska förbättras i förhållande tillföregående år. (MSB)		75 index	>68,34 index	68,34 index

Befolkningen i Ulricehamns kommun ska öka med minst 5 procent över en femårsperiod

Analys

Under november månad ökade kommunens folkmängd med elva personer. Invånarantalet var därmed 25 096 den 30 november 2022. Med den redovisade befolkningsmängden innebär det att kommunen under 5 år haft en ökning med 837 personer vilket är en procentuell ökning på 3,5 procent från november år 2017. Under 1 år (från november år 2021) har kommunen haft en befolkningsökning på 209 personer.

Befolkningsutvecklingen är starkt beroende av hur många bostäder som produceras i kommunen och därför är kommunens förmåga att planera och verkställa exploatering och utbyggnadsprojekt avgörande för vilken befolkningsutveckling kommunen har.

Åtgärder/insatser för utveckling

Planenhetens bidrag till en ökad befolkning inbegriper flera områden. Framtagande av detaljplaner för att bereda möjligheter att nyttja marken för de ändamål som samhället kräver för att kunna expandera är ett sådant område. Detta innebär egentligen all planläggning för alla ändamål som genomförs för att skapa ett samhälle som erbjuder möjlighet att bo, arbeta, gå i skola, driva företag, bli gammal i samt att hitta infrastrukturella lösningar för att få samhället att utvecklas hållbart. Planenheten utvecklar processerna för en snabbare och bättre planprocess där förseningar ska undvikas. Ett annat område är att bevara humankapitalet inom organisationen då omsättning av personal kan få negativa konsekvenser på kontinuiteten. Rekrytering av kompetent personal samt utveckling av befintlig personal är mycket viktig för att kunna nå målen. Planenheten arbetar även med delar av den bygglovsprocess som rör kartframtagning och mätuppdrag för att säkerställa en kvalitativ och säker bygglovsprocess. Fungerar dessa processer bra bidrar även det till en attraktivitet och en bra möjlighet för människor att trivas, bo kvar och utvecklas inom kommunen. Detta inbegriper även spridning av den informationsrikedom som finns i GIS-verksamhetens databas.

Samtliga nybyggda kommunala fastigheter ska uppfylla uppställda hållbarhetskriterier för "Gröna lån"

Analys

I pågående projekt stadsbibliotek, samverkanshus i Gällstad, Ryttershov och ny F-6 skola har kriterierna lyfts in i projekteringen. Under 2022 har Fällornavägens gruppbostad färdigställt, den uppfyller inte kraven eftersom det är en om- och tillbyggnation. Däremot uppfyller de fastigheter som är i ett projekteringskede under 2022 kraven för "Gröna lån".

Åtgärder/insatser för utveckling

Kriterierna måste in tidigt i projekteringen för att kunna implementeras på ett smidigt sätt. I kommande nybyggnadsprojekt skall kriteriet uppfyllas. Projekt som har påbörjats under 2020-2021 har hållbarhetskriterierna som mål. Ett sätt att få in kriterierna i ett projekt är att välja miljöklassificering Miljöbyggnad, i den nya skolan f-6 är nivå Miljöbyggnad silver beslutad.

Antalet nya lägenheter som produceras av STUBO AB ska öka med minst 100 sett över en femårsperiod

Analys

Stubo har under 2022 byggt 54 nya lägenheter och två lokaler på Parkrosgatan.

Åtgärder/insatser för utveckling

Detaljplaneprocesser pågår för att möjliggöra utveckling, renovering, ombyggnation och nyproduktion.

Företagsklimatet i Ulricehamns kommun ska förbättras i förhållande tillföregående år. (NUAB)

Analys

Utfall är nu 3,37, vilket är bättre än föregående år.

Åtgärder/insatser för utveckling

Arbete pågår utifrån näringslivsstrategi och handlingsplan.

Företagsklimatet i Ulricehamns kommun ska förbättras i förhållande tillföregående år. (MSB)

Analys

Index för företagsklimatet har ökat under 2022. Det har ökat med ca sju punkter i jämförelse med 2021. Fokus har under året legat på att ge dem verksamheten är i kontakt med bättre service, öka tillgängligheten samt ökad digitalisering. Detta i linje med den antagna näringslivsstrategin.

Åtgärder/insatser för utveckling

Fortsatt dialog med företagarna om verksamhetens uppdrag och deras behov.

Attraktiv arbetsgivare

Verksamhetsmål	Indikator	2022	Målvärde	2021
Den totala sjukfrånvaron för kommunalt anställda ska minska i förhållande till föregående år.		7,9 %	<7,6 %	7,6 %
Antalet medarbetare med långtidssjukfrånvaro (mer än 59 dagar) ska minska i förhållande till föregående år		113,7 st	<101,2 st	101,2 st
Personalomsättningen av första linjens chefer ska minska i förhållande till föregående år		23,8 %	<10,5 %	10,5 %
Hållbart medarbetarengagemang (HME) ska öka i förhållande till föregående år.		78,9 index	>77,96 index	77,96 index
Andelen heltidsarbetande ska öka		76,2 %	>75,5 %	75,5 %

Den totala sjukfrånvaron för kommunalt anställda ska minska i förhållande till föregående år.

Analys

Den totala sjukfrånvaron har varit högre än under 2021. Ökningen är kopplad till coronapandemin i allmänhet och tillkomsten av omikronvarianten i synnerhet. Detta, i kombination med inslag av den årliga influensan och spridning av calicivirus (vinterkräksjuka), gav ett sjukfrånvaroläge under årets inledande månader som stundtals var svårhanterat för förvaltningen. Sjukfrånvaron

normaliserades under resterande delar av året men målet att sänka sjukfrånvaron i förhållande till 2021 uppnåddes inte.

Åtgärder/insatser för utveckling

Att hålla i och att hålla ut i kampen för minskad smittspridning och att tillämpa ordinarie rutiner avseende rehabilitering av långtidssjuka och identifiering och uppföljning av medarbetare med många sjukfrånvarotillfällen.

Antalet medarbetare med långtidssjukfrånvaro (mer än 59 dagar) ska minska i förhållande till föregående år

Analys

Antalet långtidssjuka ligger på en högre nivå 2021. Vid en närmare analys av diagnoser så är det svårt att se något enhetligt mönster. En viss övervikt av diagnoser avseende psykisk ohälsa kan skönjas men det är ingen avvikelse i förhållande till tidigare. Inte heller kan man med tillgängligt underlag dra några omedelbara slutsatser om att de senast två årens pandemi har påverkat ökningen.

Åtgärder/insatser för utveckling

Ett aktivt rehabiliteringsarbete enligt ordinarie rutiner och fortsatt uppföljning av utvecklingen. Förvaltningen kommer därutöver att göra en särskild undersökning av hur pandemin har påverkat arbetsmiljön i samband med årets medarbetarenkät.

Personalomsättningen av första linjens chefer ska minska i förhållande till föregående år

Analys

Under 2022 så har 23,8 procent av förvaltningens chefer slutat. Detta är väsentligt högre än 2021 då andelen var 10,5 procent. Detta signalerar att arbetsmarknaden har öppnat upp efter pandemin och på en ökad konkurrens om arbetskraften samtidigt som de som valt trygga anställningar under pandemin är mera benägna att prova andra arbeten.

Åtgärder/insatser för utveckling

Fortsatt uppföljning, avslutningssamtal vid varje avgång, fortsatt arbete med handlingsplanen "Sjuhäradets mest attraktiva offentliga arbetsgivare".

Hållbart medarbetarengagemang (HME) ska öka i förhållande till föregående år.

Analys

HME-värdet har ökat i förhållande till 2021. Detta gäller även övriga värden i årets medarbetarenkät, vilket är glädjande inte minst i förhållande till att förvaltningen stundtals haft att hantera ansträngt bemanningsläge och smittade elever och brukare. HME-värdet och medarbetarenkäten signalerar att medarbetarna trivs på sina arbetsplatser, upplever att deras chefer har tillit till

deras kompetens, att de har bra chefer och att det är "högt i tak" på arbetsplatsen.

Åtgärder/insatser för utveckling

Förvaltningen kan samtidigt konstatera att det även fortsättningsvis finns anledning att arbeta vidare med bemanningsfrågor, delaktighet och bilden av oss som arbetsgivare.

Andelen heltidsarbetande ska öka.

Analys

Medelvärde för andelen heltidsarbetande var för 2021 75,5%. För 2022 är medelvärdet 76,2%. Om man tittar på variationen kan man se, sedan 2018, att andelen heltidsarbetande går upp något under våren. Under sommaren ser resultatet ut som om det går upp mycket men det beror inte på att fler arbetar heltid utan på lärarnas anställningsform som ger utslag i statistiken. Under hösten går andelen heltidsarbetande ner något. Medelvärdet för andelen heltidsarbetande har ökat varje år sedan 2018. Det är framför allt nyanställningar som driver utvecklingen att fler arbetar heltid. Man behöver fortsätta att analysera varför inte fler deltidsanställda vill arbeta heltid.

Åtgärder/insatser för utveckling

Fortsätta arbetet med kompetensutveckling, språkutveckling samt samarbete över enheter och verksamheter.

Finansiella mål

Finansiella mål, kommunen	Indikator	2022	Målvärde 2021	
Det ekonomiska resultatet exklusive jämförelsestörande poster ska uppgå till minst 1,6% av intäkterna från skatteintäkter och kommunal utjämning.		4,4 %	1,6 %	7,1 %
Kommunens nyupplåning för finansiering av investeringar ska uppgå till högst cirka 325 mnkr.		0 mnkr	Högst 325 mnkr	0 mnkr
STUBO ska generera en avkastning på minst 5% på fastighetsinnehavets marknadsvärde.		5,0 %	5,0 %	5,2 %
UEAB ska generera en avkastning på minst 5% på totalt eget kapital.		11,0 %	5,0 %	11,0 %

Det ekonomiska resultatet exklusive jämförelsestörande poster ska uppgå till minst 1,6% av intäkterna från skatteintäkter och kommunal utjämning.

Analys

Det ekonomiska resultatet uppgår till 69,7 mnkr, vilket motsvarar 4,4 procent av intäkterna från skatteintäkter och kommunal utjämning. Därmed är målet uppnått då målvärdet för 2022 är minst 1,6 procent av intäkterna från skatteintäkter och kommunal utjämning. En ökning av skatteunderlaget och en fortsatt tillväxt har gett ökade skatteintäkter och ett positivt resultat trots att den höga inflationstakten har medfört att kostnaderna ökat mer än budgeterat.

Kommunens nyupplåning för finansiering av investeringar ska uppgå till högst cirka 325 mnkr.

Analys

Den senaste nyupplåningen på 90 mnkr gjordes i maj 2020. Då flera stora investeringsprojekt, både i kommunens verksamheter och i bolagen, blivit försenade har inte något behov av ytterligare nyupplåning uppstått sedan dess. Istället har kommunen amorterat 40 mnkr på befintliga lån.

Åtgärder/insatser för utveckling

Följa investeringsprojekten, både i kommunen och i de kommunala bolagen, för att ligga i rätt nivå vad gäller likviditet och upplåning inom koncernbanken.

STUBO ska generera en avkastning på minst 5% på fastighetsinnehavets marknadsvärde.

Analys

Enligt ägardirektiv ska bolaget generera en avkastning om 5 % över tid. Avkastningen för året är 5,0 %. Avkastningen i snitt för åren 2016-2022 är 5,5 %.

Bolaget har en god soliditet och står på så vis starkt inför de kommande åren. Dock går bolaget in i en period som kräver stora investeringar i såväl nyproduktioner som ombyggnationer/renoveringar i befintligt fastighetsbestånd vilket i kombination med kostnadsökningarna gör perioden mer ekonomiskt utmanande.

Åtgärder/insatser för utveckling

Bolaget arbetar med en aktiv ekonomi- och resursstyrning. Verksamhetsutveckling och insatser som t.ex. energisparande åtgärder bidrar till en långsiktigt stabil ekonomi.

Stubo har sammanställt en långsiktig plan för om- och nybyggnation för perioden 2022-2031. Detta för att ägaren och de politisk valda ska kunna ta ställning till bolagets ekonomiska förutsättningar.

UEAB ska generera en avkastning på minst 5% på totalt eget kapital.

Analys

Avkastning på genomsnittligt totalt kapital 2022 6%, budget 5% (föregående år 6%)

Avkastning på genomsnittligt eget kapital 2022 12%, budget 10% (föregående år 12%)

Avkastning på justerat eget kapital 2022 11%, budget 10% (föregående år 11%)

Genom att verksamheten presterat ett högre resultat än budgeterat genereras en högre avkastning på eget kapital än budgeterat.

Åtgärder/insatser för utveckling

De förändringar som bolaget står inför medför att verksamhetens resultat minskar och med det påverkas avkastningen på eget kapital som sjunker, enligt budget till 9% 2023 och vidare till 7% under kommande år. From 2023 kommer mätetalet redovisas i avkastning på justerat eget kapital.

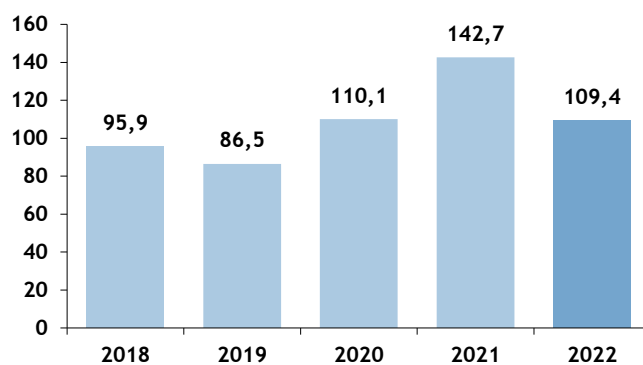
Kommunkoncernens och kommunens ekonomiska ställning

Kommunkoncernen

De två uppsatta finansiella målen för koncernen innebär avkastningskrav för de två största bolagen i koncernen. Målen finns även reglerade i ägardirektiven. STUBO AB ska generera en avkastning på minst 5 procent på fastighetsinnehavets marknadsvärde. UEAB ska generera en avkastning om minst 5 procent på totalt eget kapital. Ulricehamns Stadshus AB och NUAB har inte något avkastningskrav.

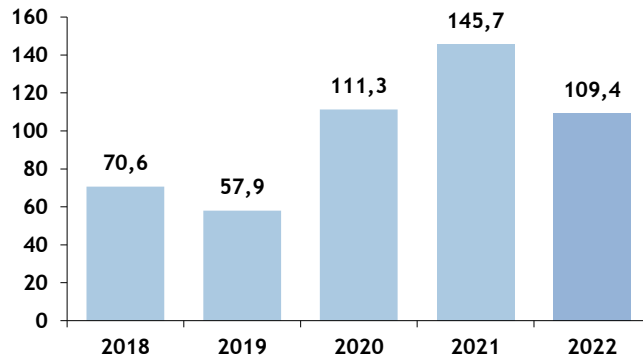
Kommunkoncernens ekonomiska resultat 2022 uppgår till 109,4 mnkr (142,7 mnkr). Det ekonomiska resultatet 2022 innebär följaktligen ett resultat som är lägre än föregående år.

Koncernens resultatutveckling, mnkr



Resultatet exklusive jämförelsestörande poster 2022 uppgår till 109,4 mnkr (142,7 mnkr). Jämförelsestörande poster i koncernen är de jämförelsestörande posterna som finns i kommunens resultaträkning. Dessa finns specificerade på sida 38.

Kommunkoncernens resultatutveckling, mnkr, exklusive jämförelsestörande poster



UEABs resultat före skatt och bokslutsdispositioner uppgår till drygt 52 mnkr. Resultatnivån är högre än budget. Avkastningen på totalt eget kapital uppgår till 11% och är betydligt högre än målvärdet på 5%.

STUBOs resultat före skatt och bokslutsdispositioner uppgår till 6,6 mnkr vilket är något under budget. Avkastningen för bolaget uppgår till 5,0% för året och avkastning om 5,5 % över tid och uppnår därmed sitt finansiella mål.

NUABs resultat om 0,2 mnkr är i nivå med budget.

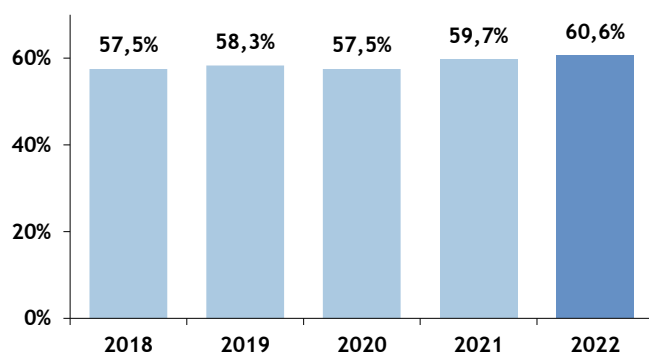
Ulricehamns Stadshus resultat 4,6 mnkr före skatt och bokslutsdispositioner är över budget. Överskottet avser en utdelning från NUAB.

Koncernens soliditet

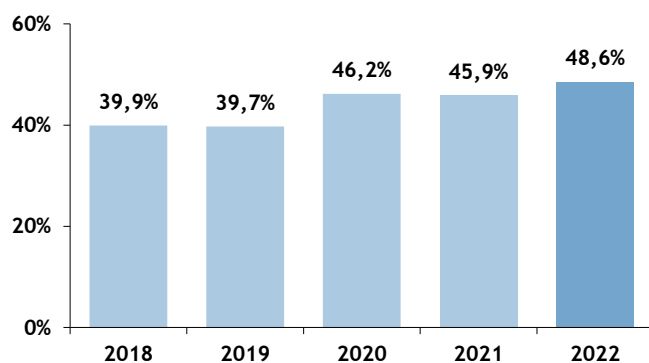
Soliditetsmåttet anger andelen eget kapital av de totala tillgångarna. En soliditet på

60,6 procent innebär att det finns kort- och långfristiga skulder motsvarande 39,4 procent av de samlade tillgångarna. Koncernens soliditet, inklusive samtliga pensionsåtaganden, har under den senaste fyraårsperioden ökat från 39,9 procent till 48,6 procent. Ökningen hänförs framförallt till en minskning av koncernens pensionsåtaganden som klassificeras som en ansvarsförbindelse.

Koncernens soliditet



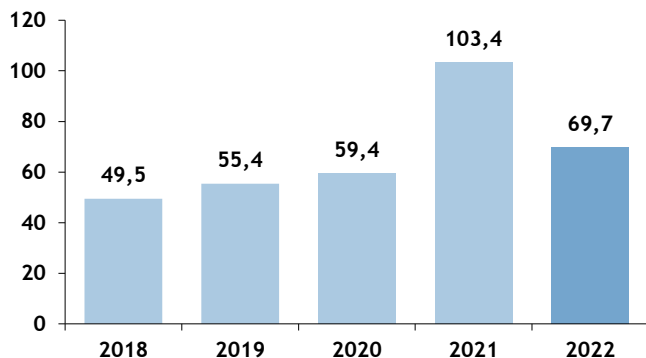
Koncernens soliditet inklusive samtliga pensionsåtaganden, procent



Sammanfattningsvis är kommunkoncernens ekonomi i balans. De uppsatta finansiella målen för bolagen i kommunkoncernen har under 2022 uppfyllts. Något mål för totala kommunkoncernen finns inte upprättat.

Kommunen

Kommunens ekonomiska resultat för 2022 uppgår till 69,7 mnkr.



Det budgeterade ekonomiska resultatet för 2022 uppgår till 25 mnkr. Det ekonomiska utfallet är följaktligen 44,7 mnkr högre än budgeterat. Totalt 7,4 mnkr över budget för verksamheterna inom kommunstyrelsens förvaltning. Samtliga sektorer gör ett överskott eller +/- förutom sektor service, vilket framför allt kan hänföras till de extra beslutade föreningsbidragen som har betalats ut under året. Finansförvaltningens positiva budgetavvikelse uppgår till +37,1 mnkr och revisionen redovisar en budgetavvikelse på +0,2 mnkr.

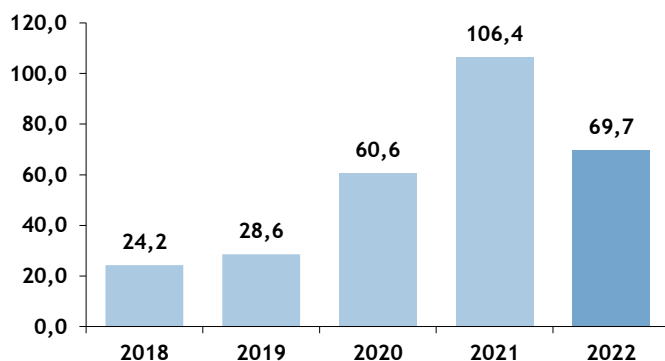
Överskottet för finansförvaltningen beror framförallt på högre skatteintäkter och generella statsbidrag samt exploateringsintäkter för sålda tomter. Överskottet på finansförvaltningen möts dock även av underskott avseende pensionskostnader då det i december beslutades om en extra inlösen till pensionsförsäkring. Utöver pensionerna påverkar återförda orealiserade intäkter från föregående års bokslut resultatet negativt för finansförvaltningen.

Det första finansiella målet i kommunen är ekonomiska resultatet exklusive jämförelsestörande poster ska uppgå till minst 1,6% av intäkterna från skatteintäkter och kommunal utjämning. För att kunna mäta uppsatt mål ska kommunens resultat justeras för jämförelsestörande poster. Nedan finns specificerat vilka poster som klassificerats som jämförelsestörande och resultat exklusive jämförelsestörande poster uppgår till 69,7 mnkr.

Årets resultat exklusive jämförelsestörande poster (mnkr)	69,7
+ Bidrag försäkringskassan sjuklönekostnader på grund av covid-19	+6,7
- Sjuklönekostnader på grund av covid-19	-6,7
Årets resultat enligt resultaträkning	69,7

Justeringsposterna speglar att början av 2022 påverkades av covid-19 till viss mån då ersättningar från Försäkringskassan avseende sjuklönekostnader erhöles för januari till och med mars 2022. Ulricehamns kommun har klassificerat både kostnaden och bidraget som jämförelsestörande precis som året innan.

Ekonomiskt resultat exklusive jämförelsestörande poster, mnkr

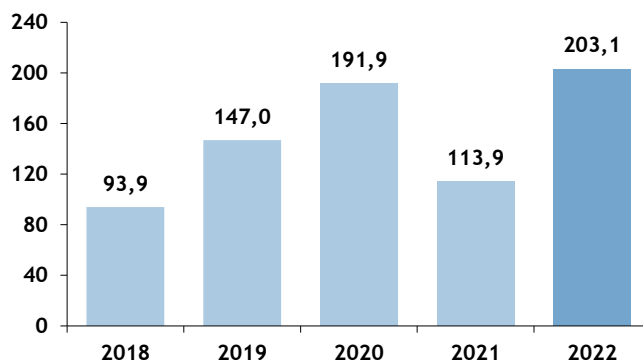


Årets resultat exklusive jämförelsestörande poster uppgår till 4,4 % av skatteintäkter och kommunal utjämning. Det är lägre än föregående år (7,1%) då 2021 var ett extremt år med högt resultat, men med marginal över målvärdet på 1,6%. Det stora positiva utfallet beror till största delen på högre skatteintäkter och generella stadsbidrag men även ett totalt överskott av verksamheterna under kommunstyrelsens förvaltning.

Investeringar

Årets nettoinvesteringar uppgår till 203,1 mnkr (113,9 mnkr). Den budgeterade investeringsvolymen för 2022 uppgår till drygt 486,3 mnkr. Den stora avvikelsen mot investeringsbudgeten 2022 beror till största del på projekt som inte kommit lika långt som planerat, varav de tre största avvikelserna gäller stadsbibliotek 38,2 mnkr, nybyggnad boendedelar Ryttershov 52,3 mnkr samt Ny skola F-6 i Ulricehamn 44,0 mnkr.

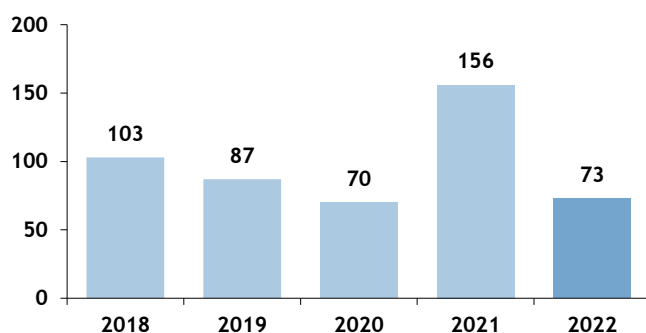
Nettoinvesteringar, mnkr



Den stora avvikelsen mot investeringsbudgeten påverkar även kommunens nyupplåning under året. Kommunens uppsatta mål var att nyupplåningen inte skulle överstiga 325 mnkr och kommunen har inte behövt uppta ny lån under 2022 utan har istället amorterat 40 mnkr. Målet var satt utifrån den budgeterade investeringsvolymen och i med det lägre utfallet så blev även målet om nyupplåning uppnått.

Över tid är det önskvärt att kommunens investeringar i så hög utsträckning som möjligt finansieras via de medel som tillförs från den löpande driften – om självfinansieringsgraden över tid uppgår till minst 100 procent behöver inga nya lån tas upp. Ulricehamns kommun står inför stora investeringar framöver och självfinansieringsgraden kommer att sjunka. Under 2022 uppgår självfinansieringsgraden till 73 procent. 2021 var ett extremt år på grund av det höga resultatet och en väldigt låg investeringsvolym, men under 2022 ökade investeringsvolymen samtidigt som resultatet sjönk.

Självfinansieringsgrad, %



Soliditet

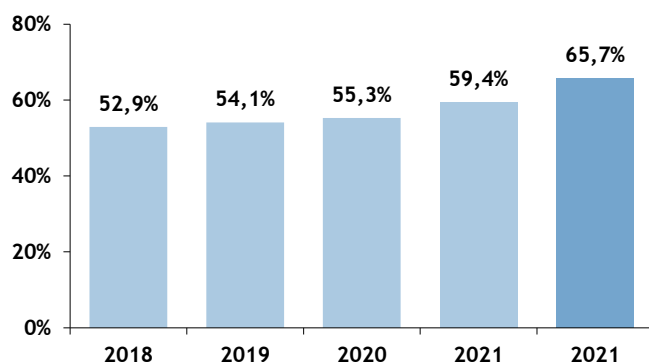
Soliditetsmättet anger andelen eget kapital av de totala tillgångarna. Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Den visar hur stor del av kommunens tillgångar som har finansierats med intäkter. Ju högre soliditet, desto lägre skuldsättning har kommunen.

En soliditet på 64,1 procent innebär att kommunen har skulder motsvarande 35,9 procent av de samlade tillgångarna. Kommunens soliditet ligger något högre än föregående år.

Kommunens soliditet, inklusive samtliga pensionsåtaganden, enligt den så kallade "fullfondsmodellen", uppgår till 48,5 procent. Kommunens funktion som internbank inom koncernen påverkar soliditeten med drygt 17 procentenheter. Utan utlåningen till bolagen hade kommunens soliditet inklusive samtliga pensionsåtaganden 2022-12-31 uppgått till 65,7 procent (59,4 procent).

Nivån på soliditeten innebär att Ulricehamns kommun har en stark finansiell ställning.

Soliditet inkl. samtliga pensionsåtaganden, exkl. internbank



Sammanfattningsvis har Ulricehamns kommun en god ekonomisk ställning. De finansiella målen för 2022 är uppfyllda. Framtiden innebär utmaningar med stora investeringar som kommer att belasta kommunens ekonomi många år framöver. Kommunen kommer att behöva hålla en god resultatnivå för att självfinansieringsgraden av investeringarna inte ska minska och därmed skuldsättningsgraden öka. Om skulderna ökar mer inför framtiden så kommer framtida skattebetalares konsumtionsutrymme att minska.

2.7 Balanskravsresultat

Ulricehamns kommuns ekonomiska resultat 2022 innebär att kommunallagens krav på ekonomi i balans är uppfyllt. Av 2021 års ekonomiska resultat avsätts inte några ytterligare medel till kommunens resultatutjämningsreserv (RUR). Efter tidigare års avsättningar uppgår resultatutjämningsreserven till 51,4 mnkr.

Det finns inga tidigare balanskravsunderskott att återställa.

	2022	2021
Årets resultat enligt resultaträkningen	69,7	103,4
- reducering av samtliga realisationsvinster	-5,5	-0,4
+ justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-
+ justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-
+ justering för orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,2	-14,9
+ justering för återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	18,9	-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	83,3	88,1
- reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-
Balanskravsresultat	83,3	88,1*

**Balanskravsresultat från 2021 justerat då endast realisationsvinster från anläggningstillgångar ska inkluderas och därmed ej vinster från exploateringsmark. Balanskravsresultatet därmed 12,5 mnkr högre än vad som tidigare har redovisats.*

2.8 Väsentliga personalförhållanden

Redovisning av väsentliga personalförhållanden följer ”Rådet för kommunal redovisnings” rekommendation R15 för förvaltningsberättelsen. Det innebär att redovisningen ska innehålla upplysningar om både den kommunala koncernen och förvaltningen. I denna redovisning innebär det att även bolagens underlag redovisas och kommenteras där detta är möjligt. Redovisningen ska i övrigt läsas som gällande förvaltningen om inte annat särskilt anges. För djupare analyser av bolagen hänvisas till respektive bolags årsredovisning.

Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning

Denna redovisning utgår från de mål och uppdrag som framgår av budget för 2022. Dessa är:

Den totala sjukfrånvaron för kommunalt anställda ska minska i förhållande till föregående år.

Antalet medarbetare med långtidssjukfrånvaro (mer än 59 dagar) ska minska i förhållande till föregående år.

Personalomsättningen av första linjens chefer ska minska i förhållande till föregående år.

Hållbart medarbetarengagemang (HME) ska öka i förhållande till föregående år.

Andelen heltidsarbetande ska öka.

Personalkostnader

	2022	2021	Förändring, mnkr	Förändring %
Personalkostnader, mnkr				
Månadsavlönade	785,0	746,7	+38,3	+5,1
Timavlönade	38,1	41,0	-2,9	-7,1
Arvoderade	8,2	8,1	-0,1	+1,2
Förtroendevalda	7,1	6,6	+0,5	+7,6
Sysselsatta i arbetsmarknadsåtgärder	7,5	7,5	+/-0,0	+/-0,0
Totalt	845,9	809,9	+36,0	+4,4

Personalkostnaderna utgör 50 % av den totala kostnaden i kommunen. Jämfört med föregående år har personalkostnaderna ökat med 4,4 procentenheter. En stor del av ökningen är en konsekvens av den årliga löneöversynen med löneuppräknings på cirka 2,7 procentenheter och kan delvis förklaras av att konkurrensen på arbetsmarknaden har drivit upp ingångslönerna. Fler personer har anställts pga. ökat behov framförallt inom omsorgen och grundskolan. Andra påverkande faktorer är ett högre uttag av övertid och mertid.

Ökningen av kostnaderna för förtroendevalda med 0,5 mnkr hänger ihop med att det grundbelopp som arvodeskostnaderna utgår ifrån höjdes i årsskiftet 2021/2022. Därutöver genomförde kommunfullmäktige fler sammanträden under valåret 2022 samtidigt som valnämndens sammanträden tillkom.

Antalet sysselsatta i arbetsmarknadsåtgärder, främst så kallade extratjänster, ligger på samma nivå som föregående år. Dessa tjänster täcks till stor del av bidrag från Arbetsförmedlingen.

Det bör som tidigare år uppmärksammas att kostnader för arvoderade inte ska ses som personalkostnader utan är direkta ersättningar för exempelvis familjehem och kontaktpersoner inom vissa verksamheter.

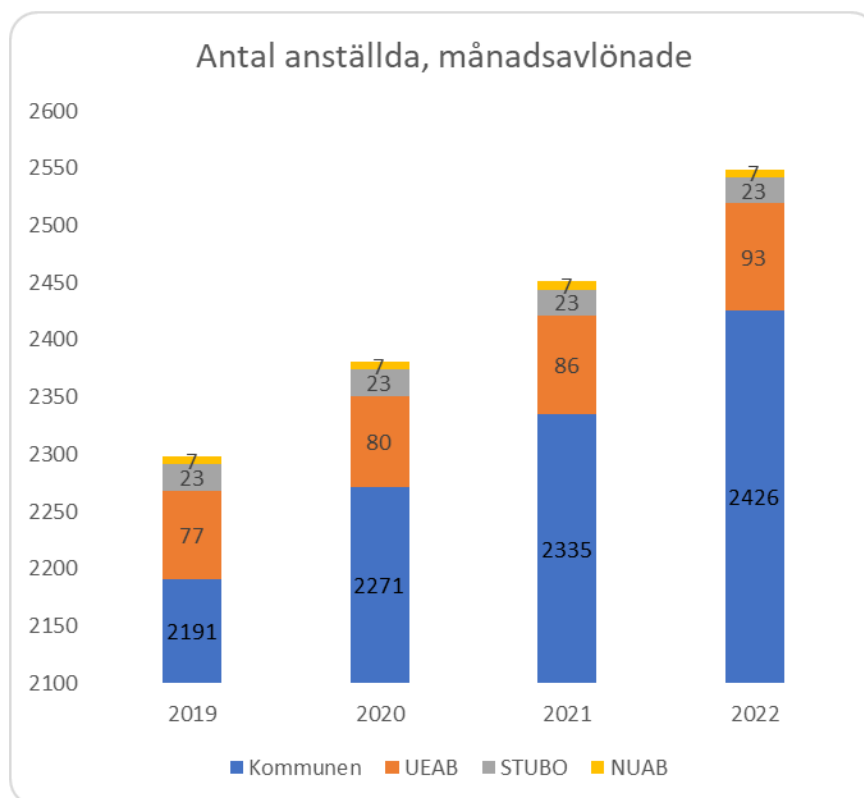
Personalkostnader månads- och timavlönade, mnkr

	2022	2021	Förändring	Förändring %
Månadslön/ Timlön	760,1	730,9	+29,2	+4,0
Sjuklön	21,2	19,9	+1,3	+6,4
Övertid/ Mertid	11,5	8,8	+2,6	+30,0
OB/ Beredskap/ Jour	30,2	28,0	+2,2	+7,8
Totalt	823,0	787,7	+35,3	+4,5

Om kostnader för månadsavlönade och timavlönade bryts ut i lönekostnadsgrupper så ser vi att den lönekostnadsgrupp som ökat procentuellt mest är övertidskostnader. Detta kan kopplas till pandemieffekter i form av frånvaro på grund av sjukdom, vård av sjukt barn och karantän när sjukdom funnits inom hushållet. Ökningen av övertid är mest påtaglig inom äldreomsorgen som var särskilt utsatta speciellt under januari 2022.

Korttidssjukfrånvaron (dag 1–14) ökade under slutet av 2021 då Omikron-varianten av covid-19 bröt ut, för att nå sin kulmen under januari 2022. Förvaltningens bedömning är att covid-19 har fortsatt att påverka nivån på sjuktalen, vilket också lett till fortsatt höga nivåer på utbetalningar av sjuklön. Sjuklönkostnaderna täcktes i allt väsentligt av statsbidrag under perioden januari till mars 2022.

Totalt antal anställda, månadsavlönade



Ovan visas antal månadsavlönad personal vid mättillfället 30:e november för förvaltningen och bolagen. Antalet månadsavlönade i förvaltningen har ökat med 92. Den största ökningen av månadsavlönad personal har skett inom verksamheterna grundskola, hemtjänst och hemsjukvård och funktionsnedsättning. Ökningen inom Sektor lärande förklaras delvis av satsningen på tvålärsystem inom ämnet matematik i grundskolan. Inom Sektor välfärd ligger ökningen av månadsavlönade väl i linje med förvaltningens ambition att öka antalet månadsavlönade och samtidigt minska antalet timavlönade. Arbetet med att öka grundbemanningen har underlättats genom det statsbidrag som riktades mot att minska andelen timavlönade inom kommunalt finansierad vård och omsorg om äldre. I förvaltningens ambition att öka antalet månadsavlönade ligger att öka anställningstryggheten, underlätta rekryteringen samt att öka kontinuiteten för brukare och elever, vilket höjer kvaliteten i verksamheten.

UEAB redovisar en ökning av sju månadsavlönade, vilket är kopplat till att uppdragen växer när kommunen växer med såväl nya bostäder som industriområden.

Arbetad tid

	Utfall 2022	Utfall 2021	Förändring
Arbetad tid i årsarbeten, månads- och timavlönad personal (inkl. PAN). Med årsarbete menas summerad arbetstid omräknad till heltidstjänster.	1 973	1 937	+37

2022 visar på en ökning av den arbetade tiden med 37 årsarbetare.

Inom sektor lärande har den arbetade tiden framförallt ökat för grundskolelärare. Detta beror på att förvaltningen har infört ett tvåläraarsystem i matematik

Inom Sektor Velfärd kan ökningen av den arbetade tiden kopplas till volymökningar, nyöppnade verksamheter och fler belagda platser inom vård- och omsorgsboende.

Timavlönade

Arbetad tid i årsarbeten, timavlönad personal (exkl. personliga assistenter och anhörigvårdare - PAN)

	2022	2021	Förändring	Förändring, %
Kommunen totalt	97,9	103,5	-5,6	-5,4
UEAB	1,0	1,0	+0,0	+/-0,0
STUBO	1,0	0,4	+0,8	+200,0
NUAB	0,4	0,4	+0,0	+/-0,0

Den arbetstid som utförs av timavlönad personal utförs framförallt inom Sektor välfärd och inom personalgrupperna vårdbiträden, undersköterskor samt övrigt socialt och kurativt arbete. Nedgången av den arbetade tiden avseende timavlönade beror, som ovan kommenterats, på att förvaltningen medvetet verkar för att minska timanställningar till förmån för att anställa månadsavlönade.

Stubo har en hög procentuell ökning men den faktiska ökningen utgörs av 0,8 årsarbetare vilket är kopplat till anställningar av semestervikarier.

Fyllnads- och övertid

Fyllnads- och övertid, årsarbetare

	2022	2021	Förändring, %
Totalt	17,6	13,5	+4,1

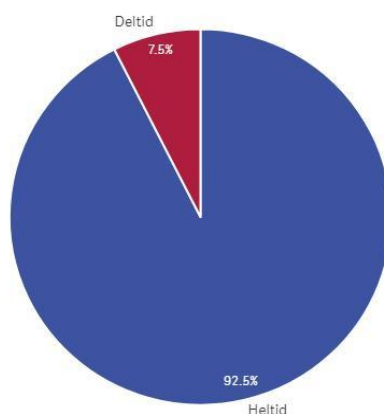
Utöver månadsavlönades ordinarie arbetstid och timavlönades timtid görs fyllnads- och övertid motsvarande 17,6 årsarbetare. Omfattningen av denna tid har ökat med 4,1 årsarbetare från föregående år. Ökningen av uttaget av fyllnads- och övertid beror framförallt på hög sjukfrånvaro under årets inledning. Under resterande delar av året så normaliserades såväl sjuktal som uttag av fyllnads- och övertid.

Hållbar kompetensförsörjning

Under hösten 2021 fattades beslut om att arbetet med "heltid som norm" ska breddas och byta namn till "hållbar kompetensförsörjning". Arbetet fortsätter utifrån de arbetssätt som är framtagna och är en fortsatt viktig delstrategi för att möta bristen på personalresurser. En viktig del kommer vara att hitta arbetssätt för "hur färre ska räcka till fler". Hållbar kompetensförsörjning är en del i det och innebär i korthet "rätt person med rätt kompetens, på rätt plats, vid rätt tidpunkt och till rätt kostnad".

Sammanfattningsvis har arbetet med hållbar kompetensförsörjning resulterat i att andelen heltidsarbetande har ökat, andelen timavlönade har minskat och en ökad grundbemanning inom de verksamheter som infört de nya arbetssätten. Den ökade grundbemanningen har varit särskilt värdefull under pandemin då det medfört att verksamheterna haft en "inbyggd vikariepool" och därmed inte varit lika beroende av timvikarier. Antalet timavlönade har minskat med drygt 50 årsarbetare under perioden 2018–2022.

Andel heltids- och deltidsanställningar



92,5% har idag en heltidsanställning, vilket är en hög nivå jämfört med rikssnittet som ligger på 84% (källa: [Jämföraren - Kolada](#) 2023-02-27).

177 (7,5%) medarbetare är deltidsanställda och av dessa är 50% tillsvidareanställda. Deltidsanställningar förekommer inom samtliga sektorer. Deltidsanställningar är oftast en konsekvens av personliga ställningstaganden. Det kan bero att individen inte kan arbeta heltid av olika skäl, har andra deltidsuppgifter eller inte vill ha en heltidsanställning. I några få fall är deltidsanställningar en konsekvens av att förvaltningen inte kan erbjuda heltidsansatällningar. Det gäller framförallt personalgrupperna modersmålslärare, studiehandledare och lärare i kulturskolan. Dessa grupper är i nuläget undantagna rätten till heltidsanställning.

Andel heltidsarbetande

Mätvärdet anger andelen som arbetar heltid inklusive de som arbetar deltid med lagstöd till exempel med stöd av föräldraledighetslagen och studieledighetslagen. Syftet är att fånga den verkliga potential som finns för heltidsarbete.

	2022	2021	2020
Andel Heltidsarbetande procent	76,2	75,5	75,1

Utvecklingen går i rätt riktning och andelen heltidsarbetande ökar vilket innebär att målet att öka andelen heltidsarbetande är uppnått.

23,8 % eller 379 personer är deltidsanställda som en konsekvens av att de har sökt och erhållit tjänstledighet på delar av sin anställning. Om alla dessa gick upp till heltid skulle rekryteringsbehovet minska med 101 årsarbetare. Det är inte realistiskt att tro att alla kan eller vill öka sin arbetstid men förvaltningen behöver

arbeta vidare med att skapa förutsättningar för att de som kan ska orka och vilja arbeta heltid.

Andel kvinnor och män

Andelen kvinnor och män av totala antalet anställda (månadsavlönade), i procent

Kommuner är generellt kvinnodominerade arbetsplatser och fördelningen har inte förändrats nämnvärt sedan föregående år. Detta utgör den enskilt största utmaningen i förvaltningens jämställdhetsarbete. Om förvaltningen kan medverka till att öka den manliga delen av befolkningens intresse för de yrken som är representerade i verksamheterna skulle detta medverka till bättre förutsättningar för personalförsörjningen och en mer jämställd arbetsplats.

	Kvinnor 2022	Kvinnor 2021	Män 2022	Män 2021
Andel kvinnor/ män, procent				
Kommunen	79,5	80,0	20,5	20,0
UEAB	25,0	24,0	75,0	76,0
STUBO	35,0	35,0	65,0	65,0
NUAB	57,0	57,0	43,0	43,0

Den sektor i kommunen som sticker ut mest med andel män är Sektor miljö- och samhällsbyggnad med 48% och det kan jämföras med till exempel Sektor välfärd där 16% är män.

Bland bolagen är männen i majoritet inom både UEAB och STUBO. Vid NUAB är antalet anställda få (sju), men har en majoritet på kvinnor.

Kompetensförsörjning

Tillgången på arbetskraft har under året varit tillfredsställande men antalet sökande till varje ledig tjänst har minskat. Detta hänger ihop med att arbetsmarknaden har öppnat upp efter pandemin. Sammanfattningsvis är kommunens del av arbetsmarknaden redan tillbaka i en situation med hård konkurrens om arbetskraften.

Den kommande lågkonjunkturen kommer att innebära en ökad arbetslöshet. Erfarenheter från den arbetslöshet som uppstod under pandemin är att effekterna av ökad arbetslöshet är tillfälliga och relativt marginella. Den frigjorda arbetskraften är endast i undantagsfall direkt användbar då den inte innehåller de kompetenser som behövs i förvaltningens verksamhet. Bedömningen är därför att konkurrensen om den kompetens som välfärden är i behov av i allt väsentligt kommer att bestå i det kortsiktiga och medellånga perspektivet men att en ihållande lågkonjunktur långsiktigt kan innebära en ökad tillgång på arbetskraft.

Personalomsättning tillsvidareanställda

	Antal Avgångna 2022	Personalomsättning % 2022	2021	Förändring, %
Kommunen	208	10,1	8,5	+1,5
UEAB	7	8,6	6,1	+2,5
STUBO	4	13,0	17,4	-4,4
NUAB	0	0,0	0,0	+/-0,0

Personalomsättning första linjens chefer

	Antal Avgångna 2022	Personalomsättning % 2022	% 2021	Förändring, %
Kommunen	18	23,8	11,8	+12,0
UEAB	0	0,0	33,0	-33,0
STUBO	1	33,0	33,0	+/-0,0
NUAB	0	0,0	0,0	+/-0,0

Första tabellen visar personalomsättningen för tillsvidareanställda månadsavlönade och den andra tabellen visar personalomsättning specifikt på första linjens chefer. Endast externa avgångar redovisas och pensionsavgångar är exkluderade. Förvaltningens personalomsättning har ökat både för tillsvidareanställda och för första linjens chefer.

Den ökade personalomsättningen under 2022 är framförallt ett tecken på att arbetsmarknaden har öppnat upp efter pandemin. På ett mera individuellt plan är det svårt att se några enhetliga mönster som har påverkat valet att lämna förvaltningen.

Personalomsättning på första linjens chefer hos Stubo visar 33,3%, samma som föregående år. Det kan förefalla oroväckande men ska ses i ljuset av att en av totalt tre chefer har slutat.

Förvaltningen måste samtidigt konstatera att målet att sänka personalomsättningen på första linjens chefer därmed inte har uppnåtts och att frågan förtjänar fortsatt uppmärksamhet.

Sjuhärads mest attraktiva offentliga arbetsgivare

För att möta konkurrensen på arbetsmarknaden arbetar förvaltningen aktivt för att stärka vårt varumärke som arbetsgivare. Under 2022 har det inneburit att verka för goda arbetsmiljöer genom det systematiska arbetsmiljöarbetet och att påbörja genomförandet av den av kommunfullmäktige fastställda handlingsplanen för att bli "Sjuhärads mest attraktiva offentliga arbetsgivare."

Under 2022 så har förvaltningen bl.a. deltagit i Äldreomsorgslyftet och projektet "Män i hälsa", tagit fram ett förslag på nytt förmånspaket för anställda, erbjudit sommarvikarier månadsanställningar i stället för timanställningar, tagit fram nya lönekriterier för lönesättning av anställda under pågående anställning och påbörjat arbetet med att definiera vårt arbetsgivarerbjudande.

Förvaltningen har samtidigt skjutit fram framtagandet av en ny ledningsfilosofi och översyn av förvaltningens chefsutvecklingsprogram mot bakgrund av att dessa åtgärder bör kopplas ihop med kommunens Vision som ska vara klar under 2023.

Sammanfattningsvis har 2022 varit ett år där många aktiviteter för att stärka vårt varumärke som arbetsgivare har påbörjats vilket lovar gott för framtiden. Förvaltningen måste samtidigt konstatera att genomförandet av handlingsplanen konkurrerar med många aktiviteter som också kräver sin uppmärksamhet vilket innebär att genomförandet måste ses som ett arbete över tid och att frågan kommer därmed behöva vara en del av förvaltningens arbete under lång tid framöver.

Pensionsavgångar

Under 2022 avgick 54 medarbetare med pension, vilket är en ökning med 5 medarbetare från föregående år. Fram till 2033 kommer förvaltningen att utifrån dagens antagande med riktvärdet 65 år, behöva rekrytera drygt 630 medarbetare som ett resultat av pensionsavgångar. Under 2022 var den genomsnittliga pensionsåldern 64,8 år, vilket är en ökning från föregående år med 0,3 år. Att erbjuda möjligheter för äldre att förlänga arbetslivet minskar behovet av nyrekryteringar. Hade förvaltningens medarbetare valt att arbeta till 68 års ålder hade behovet av nyrekrytering minskat med drygt 180 anställda inom ett 10-årsperspektiv. Förutsättningarna att förbättra möjligheterna för ett längre arbetsliv kommer att utredas inom uppdraget att bli "Sjuhärads mest attraktiva offentliga arbetsgivare".

Medelålder

	2022	2021	2020	2019
Kvinnor	44,2	44,4	45,0	45,2
Män	42,4	42,8	43,6	44,1
Totalt kommunen	43,8	44,1	44,7	45,0
UEAB	47,0	45,0	46,0	45,7
STUBO	48,8	46,0	44,3	47,6
NUAB	46,0	45,0	43,0	42,8

Tidpunkt för mätning av medelålder för förvaltningen är den 30 november årligen. Medelåldern i förvaltningen har minskat något i förhållande till föregående år. Bedömningen är att minskningen ligger inom ramen för naturliga variationer och indikerar att förvaltningen har en i förhållande till förutsättningarna balanserad tillförsel av personal i olika åldrar.

För UEAB har en utökad personalstyrka har bidragit till förändringen i förhållande till 2021. För Stubo så utgör nyrekryteringar förklaringen till skillnaden i förhållande till 2021.

Sjukfrånvaro

	Utfall 2022	Utfall 2021	Förändring %
Sjukfrånvaro, %			
Kommunen	7,9	7,5	+0,4
UEAB	3,8	2,0	+1,8
STUBO	10,7	8,3	+2,4
NUAB	1,8	1,3	+0,5

	Utfall 2022	Utfall 2021	Förändring %
Långtidssjukfrånvaro/ total sjukfrånvaro 60 dagar och mer, %			
Kommunen	38,0	36,3	+1,7
UEAB	19,2	12,5	+6,7
STUBO	59,3	52,6	+6,7
NUAB	0	0,0	0,0

Den totala sjukfrånvaron har varit högre än under 2021. Ökningen är kopplad till Coronapandemin i allmänhet och tillkomsten av Omikronvarianten i synnerhet. Detta i kombination med inslag av den årliga influensan och spridning av Calicivirus (vinterkräksjuka) gav ett sjukfrånvaroläge under årets inledande månader som stundtals var svårhanterat för förvaltningen. Sjukfrånvaron normaliserades under resterande delar av året men målet att sänka sjukfrånvaron i förhållande till 2021 uppnåddes inte.

Mot trenden har, glädjande nog, förskoleverksamheten och Miljö- och samhällsbyggnad (MSB) gått. När det gäller MSB så förklaras detta delvis av att många har möjlighet att arbeta hemifrån vilket innebär att lättare symtom inte med automatik behöver leda till sjukfrånvaro. Inom förskolan har sjukfrånvaron minskat med 1,3 procentenheter jämfört med samma period förra året. Detta kan sannolikt kopplas till en ökad grundbemanning, minskad oro för covid-19 samt ett ökat fokus på arbetsmiljö och trivsel.

Sjukfrånvaro, i procent

Uppdelning enligt SKR:s årliga obligatoriska sjukfrånvaroredovisning.

Kommunen	2022			2021		
	Kv	Män	Tot.	Kv	Män	Tot.
-29 år	7,4	5,8	7,0	8,6	5,4	7,7
30-49 år	8,4	5,5	7,8	7,9	4,3	7,2
50 år-	9,2	5,9	8,6	8,6	5,9	8,1
Totalt	8,6	5,7	7,9	8,3	5,1	7,5

Sjukfrånvaron har minskat inom gruppen kvinnor yngre än 30 år. Övriga grupper har en mindre ökning. Sjukfrånvaron kan generellt sägas vara högre i kontaktyrken och i yrken med lägre påverkansgrad samt består som tidigare till stora delar av psykisk ohälsa men också till frånvaro på grund av symptom, vilket är en effekt av Folkhälsomyndighetens anvisningar och kvarvarande effekter av dessa även efter det att dessa har lättat.

I analyserna av korttidssjukfrånvaron konstaterar förvaltningen att antalet personer med sex eller fler sjukfall under helåret 2022 utgörs av drygt 300 personer. Ett 50-tal av dessa har tio eller fler sjukfall. Upprepad sjukfrånvaro leder inte helt sällan till en långtidssjukfrånvaro. I förvaltningens rutiner ingår att chef ska genomföra ett uppföljande samtal när medarbetaren passerat fyra sjukfrånvarotillfällen under det senaste året. Detta är en rutin som förvaltningen lägger ett extra fokus på under inledningen av 2023.

Sjukfrånvaro Kommunala Bolagen enligt SKR:s åldersgruppering

	2022			2021		
	NUAB	STUBO	UEAB	NUAB	STUBO	UEAB
kvinnor	2,2	11,8	6,1	1,6	4,1	2,7
Män	0,8	10,1	3,1	1,0	10,5	1,9
-29 år	1,3	3,1	1,8	0,7	2,4	1,1
30-49 år	2,4	10,6	2,7	2,0	4,1	2,7
50 år-	0,3	11,4	3,8	0	13,7	1,5
Totalt	1,8	10,7	3,8	1,3	8,3	2,1

NUAB har mycket låg sjukfrånvaro. Detta förklaras delvis av att hela personalstyrkan har möjlighet till hemarbete vilket innebär att lättare symptom inte med nödvändighet leder till sjukfrånvaro. Stubo har en något högre sjukfrånvaro än 2021 pga. en långtidssjukskrivning. UEAB:s förhöjda

sjukfrånvaro i förhållande till tidigare år följer utvecklingen för samhället i stort efter pandemin.

Långtidssjukfrånvaro antal

Antal långtidssjukskrivna i genomsnitt per månad	2022	2021
	113,7	101,2
Totalt		

Antalet långtidssjuka i genomsnitt per månad har ökat med 12,5. Ca 60% av de långtidssjuka är partiellt sjuka och 40% är helt sjuka. Förvaltningen gör bedömningen att fortsatta rehabiliteringsåtgärder underlättas och möjligheterna att återgå i arbete förbättras för de som är fortsatt närvarande på sina arbetsplatser.

I analysen av diagnoser för långtidssjuka är det svårt att se några enhetliga mönster. Diagnoserna varierar över stor bredd med en viss övervikt avseende psykisk ohälsa. Det innebär att det är svårt att göra direkta, generella och förvaltningsövergripande kopplingar till arbetsmiljö eller pandemieffekter. Förvaltningen kan samtidigt konstatera att det i delar av organisationen finns signaler som måste uppmärksammas i enlighet med de rutiner som finns i dessa sammanhang. Det kan t.ex. vara signaler på hög arbetsbelastning eller minskad trivsel på enskilda arbetsplatser. I dessa sammanhang utgör sjukfrånvarostatistik och medarbetarenkäten viktiga hjälpmedel.

Sammanfattning och slutsatser avseende sjukfrånvaro

Förvaltningen gör bedömningen att den fortsatt höga sjukfrånvaron i allt väsentligt kan kopplas till pandemin och Folkhälsomyndighetens rekommendation och de effekter detta har haft även efter det att pandemin har ebbat ut.

Långsiktigt bedömer förvaltningen att arbetet med hållbara scheman samt ett ökat fokus på att säkerställa bemanningen i verksamheterna kommer att påverka sjuktalen i positiv riktning. En del av detta arbete utgörs av en ökad grundbemanning och minskat behov av timavlönade.

Förvaltningen behöver samtidigt fortsätta arbetet med att intensifiera rehabiliteringsarbetet, genomföra stödsamtal med de som ofta är sjuka och identifiera arbetsplatser med hög sjukfrånvaro och/eller alarmerande signaler i medarbetarenkäten samt upprätta handlingsplaner avseende dessa.

Förvaltningen gör också bedömningen att sjukfrånvaron skulle påverkas i positiv riktning om verksamheterna skulle kunna minska antalet medarbetare för de chefer som har flest anställda. Det skulle leda till att möjligheterna att utöva ett närvarande ledarskap skulle öka. Därmed skulle möjligheterna att

arbetsmiljöproblem och tendenser till sjukdom kunna adresseras tidigare och mer aktivt. Till detta kan tillföras ett målmedvetet arbete med att ersätta de chefspositioner som kräver nyrekrytering.

Ledarskap

Den 30:e november 2022 redovisade förvaltningen 103 stycken tillsvidareanställda chefer, vilket är samma antal som föregående år. I snitt hade varje chef 23,6 månadsavlönade medarbetare, antalet har höjts med 0,9 medarbetare jämfört med motsvarande mättidpunkt föregående år.

Förvaltningen har under året slutfört chefsutvecklingsprogram omgång nio och påbörjat omgång tio. Nio deltagare slutförde programmet i omgång nio och tretton deltagare har påbörjat omgång tio. Utvärdering från deltagare visar att programmet har tagits väl emot.

Medarbetarenkät

Från och med 2020 genomför förvaltningen en medarbetarenkät varje år. Medarbetarenkäten är ett viktigt utgångsvärde för ett aktivt arbete med den psykosociala arbetsmiljön. Då en del av medarbetarenkäten mäter det "Hållbara medarbetarengagemanget" (HME) ger det förvaltningen möjligheter att mäta måluppfyllnad i förhållande till det i budgeten för 2022 uppsatta målet samtidigt som förvaltningen kan jämföra sig med andra kommuner och regioner.

Då resultatet för 2022 visade på en ökning av 1 indexenhet till index 79, har förvaltningen nått målet att höja värdet i förhållande till 2021. Resultatet är oväntat bra då förvaltningen har haft att hantera kvarvarande effekter av pandemin, en hög sjukfrånvaro och de ansträngningar som har följt på detta. Utöver att HME-värdet har ökat så är resultatet avseende övriga delar på väg åt rätt håll. Förändringarna är små men en mera positiv hållning till kommunen som arbetsgivare och förbättringar avseende upplevelsen av arbetsbelastning utgör delar som är särskilt glädjande.

Förvaltningens styrkor ligger i duktiga och respekterade chefer, att det är "högt i tak", hög tillit och god trivsel. Utvecklingsmöjligheter finns avseende arbetsbelastning, delaktighet och hur Ulricehamns kommun uppfattas som arbetsgivare.

I årets medarbetarenkät så har förvaltningen gjort en särskild uppföljning av effekterna av pandemin. Resultaten är på ett övergripande plan positiva. Den allmänna upplevelsen är att arbetsmiljön har varit god och att effekterna på den egna hälsan och arbetsförmågan är utan påverkan. Undantag finns och i de delar av organisationen som det finns signaler på påverkan så arbetar förvaltningen vidare med frågan.

Utmaningarna kan delvis adresseras i ett fortsatt arbete med att bemanna organisationen, att minska antalet medarbetare per chef och med det arbete som ligger i uppdraget att bli "Sjuhärads mest attraktiva offentliga arbetsgivare".

Sammanfattning av arbetsmiljöåret

Arbetsmiljöverkets inspektion och slutsatser

Arbetsmiljöverket genomförde en inspektion av förvaltningen den 26 november 2021. Av rapporteringen efter inspektionen framgick att förvaltningen i allt väsentligt hade goda rutiner för det systematiska arbetsmiljöarbetet men att det fanns förbättringspotential avseende rutinerna för den årliga uppföljningen av detsamma och i att göra vår arbetsmiljöpolicy mer känd i verksamheten.

Avseende den årliga uppföljningen av det systematiska arbetsmiljö så har denna digitaliserats i förvaltningens styr- och ledningssystem (Stratsys) samtidigt som utbildning av förvaltningens chefer har genomförts. Detta arbete kommer att utvärderas under våren 2023.

För att göra arbetsmiljöpolicy mer känd uppmärksammades förvaltningens chefer på behovet vid 2022 års chefskonferens samtidigt som de fick i uppdrag att under ett APT ta upp och prata med medarbetarna kring policy. För att stödja processen spelade förvaltningen in en film för att marknadsföra policy.

En inledande utvärdering av den nya rutinen visar att förvaltningen har kommit en bra bit på vägen men att det återstår en del arbete innan de nya rutinerna är färdigintroducerade.

Årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet.

Förvaltningen har grundläggande och väl fungerande rutiner för det systematiska arbetsmiljöarbetet. Det innebär bl.a. att arbetsmiljöfrågorna utgör en naturligt och regelbundet återkommande del av arbetsplatsträffarna och i de samverkansform som följer av det lokala samverkansavtalet. I detta arbete utgör det stöd och de rutiner som är dokumenterade i Stratsys en stabil grund.

Vid den utvärdering som genomförts gemensamt med huvudskyddsombuden i förvaltningens centrala samverkansgrupp (CSG) framgår samtidigt att det finns utrymme för förenklingar av det underlag som ligger till grund för uppföljning och utvärdering av arbetsmiljöarbetet i Stratsys, att de incidenter som finns inom området "Hot och Våld" behöver ges utökad uppmärksamhet samt att arbetsgivaren kan anstränga sig ytterligare för att alla som kan och bör gå förvaltningens arbetsmiljöutbildning ska kunna göra det. I utvärderingen framgår samtidigt att man uppfattar samtalsklimatet inom CSG som gynnsamt för att föra en dialog avseende arbetsmiljöfrågor samt att förvaltningens nya samverkansavtal och dess fokus på arbetsmiljö och skyddskommittéfrågor förbättrat förutsättningarna för arbetsmiljöarbetet.

Förvaltningen har tagit betydande steg framåt för att göra arbetsmiljöpolicy känd men det finns fortfarande enskilda enheter där arbetet inte är slutfört. Detta kommer att följas upp och åtgärdas under 2023.

Under året har förvaltningen, utöver de insatser som utgör del av förvaltningens chefsutvecklingsprogram, även genomfört två utbildningsomgångar, av en arbetsmiljöutbildning om sju halvdagar som i allt väsentligt genomförs av förvaltningens företagshälsovård och som riktas till chefer och skyddsombud. Därutöver har förvaltningen även genomfört utbildningar i Hot och våld. Det sistnämnda är en av de åtgärder som vidtagits för att adressera det utökade antalet incidenter inom detta område.

2.9 Förväntad utveckling

Osäkerhet

Det råder mycket stor osäkerhet gällande den förväntade utvecklingen de kommande åren. Kriget i Ukraina ser ut att bli långvarigt och konsekvenserna påverkar i princip alla länder och marknader. Det enda som är ganska säkert är att förutsättningarna kan förändras mycket snabbt. De goda resultat som kommunen gjort ett antal år tillbaka, medför ändå att ingången i den väntade lågkonjunkturen görs från ett relativt bra utgångsläge.

Skatteunderlaget

Under 2023 ökar, enligt Sveriges Kommuner och Regioners (SKR:s) prognos från februari, skatteunderlaget svagare som en följd av lägre ökning av lönesumman drivet av en inbromsning av antalet arbetade timmar. I reala termer växer skatteunderlaget med 1,0 procent per år 2022–2026, att jämföra med de senaste tio årens genomsnitt på 1,8 procent. Men trots den nominella tillväxten urholkas kommunsektorns köpkraft drastiskt då kostnaderna beräknas öka i ännu högre takt. År 2023 faller till och med köpkraften; skatteunderlaget beräknas reellt sett bli lägre än föregående år.

Räntor och inflation

Högre räntor tillsammans med hög inflation kommer att begränsa tillväxten framöver. Detta är nödvändigt för att få inflationen under kontroll. Risken finns dock att räntehöjningarna dämpar den globala ekonomin för mycket. Även om inflationen bedöms falla tillbaka med besked nästa år kommer ekonomins aktörer – hushåll, företag och kommunsektorn – tvingas leva med en varaktigt högre prisnivå, samt högre räntor, än vad som gällde före inflations- och räntechocken. Konsekvenser för samhällsekonomin lär alltså bestå en lång tid efter att den höga inflationen lagt sig.

En av de mest avgörande prisförändringarna är de högre räntorna. I likhet med konsumentpriserna generellt ska man inte vänta sig att räntorna sjunker tillbaka till de låga nivåer som gällde före inflations- och ränteuppgången 2021–2022. När slaget mot inflationen anses vunnet antas styrräntorna alltså börja sänkas igen. SKR:s prognos är att styr- och marknadsräntor under perioden 2022–2026 i genomsnitt kommer att vara 1–2 procentenheter högre än den föregående femårsperioden. Men precis som med övriga prisförändringar dröjer det innan högre räntor fullt ut blir kännbara för ekonomins aktörer.

Pensionskostnaderna ökar till följd av inflationen

Kostnaden för avtalspensioner (inklusive finansiell kostnad) beräknas öka med 45 miljarder kronor 2023 för kommuner och regioner, för att året därpå följas av

en ytterligare kraftig ökning på cirka 19 miljarder. Kostnadsökningen i miljarder kronor är ungefär lika stor i kommunerna och regionerna. Den stora ökningen 2023 beror främst på inflationsuppgången då de snabbt stigande prisbasbeloppen påverkar värderingen av sektorns pensionsskuld, men även på löneökningar under pandemin och premiehöjningar i det nya pensionsavtalet. En dryg fjärdedel förklaras sammantaget av det nya pensionsavtalet som tecknades mellan SKR, Sobona och de fackliga organisationerna och som gäller från 2023. För Ulricehamns kommun innebär det en kostnadsökning på cirka 44 mnkr jämfört med vad som budgeterats för 2022.

Investeringar

Till följd av högre byggkostnader och räntor väntas högre investeringsutgifter för de projekt som genomförs, men det kommer också att prioriteras bland planerade investeringar. Det är troligt att de kommunala bolagens investeringar kommer att dämpas 2023. Byggbranschen räknar med betydligt lägre bostadsinvesteringar under nästa år och 60 procent av de kommunala bolagens investeringar avser hyresfastigheter. Trots minskad investeringsnivå i bolagen räknas dock inte de ökade byggkostnaderna påverka investeringsplanerna i någon större utsträckning i kommunerna, vilket kan göra att likviditeten försämras. Likviditeten blir också mer ansträngd i både kommuner och regioner till följd av fallande resultat och kraftigt ökade pensionsutbetalningar.

Ulricehamns kommuns investeringsplan med cirka 1,9 miljarder kronor i planerade investeringsutgifter under perioden 2023-2025 kommer kraftigt påverkas av förändrat kostnadsläge och höjda räntor. En försämrad marknad för byggföretagen kan dock komma att påverka de anbud som lämnas i upphandlingar på ett positivt sätt för kommunen, som då kan verka som en stabiliserande faktor i en förväntad lågkonjunktur.

Finansiella rapporter



3.1 Resultaträkning

Belopp i mnkr	Not	Koncernen		Kommunen		Budget	2021
		2022	2021	2022			
	1,2						
Verksamhetens intäkter	3,5	601,0	534,2	282,5	208,9	250,9	
Verksamhetens kostnader	4,5,6,29,30	-1 998,5	-1 846,8	-1 781,0	-1 715,5	-1 658,9	
Avskrivningar/ Nedskrivningar		-135,5	-132,8	-79,8	-84,8	-78,6	
Verksamhetens nettokostnader		-1 533,0	-1 445,4	-1 578,3	-1 591,4	-1 486,6	
Skatteintäkter	7	1 218,8	1 157,7	1 218,8	1 187,4	1 157,7	
Generella statsbidrag och utjämning	8	439,0	414,4	439,0	427,6	414,4	
Verksamhetens resultat		124,8	126,7	79,5	23,6	85,5	
Finansiella intäkter	9	7,9	20,1	13,1	4,1	21,8	
Finansiella kostnader	10,22,31	-23,3	-4,1	-22,9	-2,8	-4,0	
Resultat efter finansiella poster		109,4	142,7	69,7	25,0	103,4	
Extraordinära poster							
Årets resultat		109,4	142,7	69,7	25,0	103,4	

3.2 Kassaflödesrapport

Belopp i mnkr		Koncernen		Kommunen	
	Not	2022	2021	2022	2021
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat		109,4	142,7	69,7	103,4
Justering för ej likviditetspåverkande poster	11	165,9	129,2	101,3	65,5
Minskning av avsättningar pga utbetalningar		-11,0	-5,2	-11,0	-5,2
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		264,3	266,8	160,0	163,7
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		-99,5	-0,8	-60,8	-17,4
Ökning/minskning förråd och varulager		-0,2	-3,3	1,0	-2,4
Ökning/minskning kortfristiga skulder		43,6	-22,8	55,3	-13,1
Kassaflöde från den löpande verksamheten		208,2	239,8	155,5	130,8
INVESTERINGSVERKSAMHET					
Investering i materiella anläggningstillgångar		-368,8	-237,4	-204,9	-116,6
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,4	4,5	0,0	0,0
Erhållna investeringsbidrag		1,8	2,7	1,8	2,7
Investering i finansiella anläggningstillgångar		-0,8	0,0	-0,8	0,0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0,0	0,1	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-367,4	-230,1	-203,8	-113,9
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån		0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga skulder		11,9	0,0	-0,1	1,5
Amortering av långfristiga skulder		-40,0	-100,0	-40,0	0,0
Ökning långfristiga fordringar		0,0	-2,9	-98,1	-2,9
Minskning av långfristiga fordringar		0,7	118,6	0,0	3,5
Utdelning		0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning långfristigt placerade medel		-5,3	-0,7	-5,3	-0,7
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-32,7	15,0	-143,5	1,4
UTBETALNING AV BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR					
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		0,0	0,0	0,0	0,0
Årets kassaflöde		-192,0	24,7	-191,7	18,3
Likvida medel vid periodens början		238,8	214,1	221,7	203,4
Likvida medel vid periodens slut		46,8	238,8	30,0	221,7

3.3 Balansräkning

Belopp i mnkr	Not	Koncernen*		Kommunen		
		2022	2021	2022	Budget	2021
TILLGÅNGAR						
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR						
Immateriella anläggningstillgångar	12	8,8	10,6	2,5	2,2	3,5
Materiella anläggningstillgångar						
-Mark, byggnader och tekniska	13	1 562,3	1 470,7	985,2	1 415,9	969,5
-Maskiner och inventarier	14	834,3	809,2	84,7	128,8	74,0
-Övriga materiella anläggningstillgångar	15	314,7	199,3	205,0	180,0	107,7
Summa materiella anläggningstillgångar		2 711,3	2 479,2	1 274,9	1 724,7	1 151,2
Finansiella anläggningstillgångar	16	183,1	196,6	984,3	1 031,0	899,1
Summa anläggningstillgångar		2 903,2	2 686,4	2 261,7	2 757,9	2 053,8
BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR	17	2,4	2,6	2,4	2,4	2,6
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR						
-Förråd/lager		16,8	16,6	10,5	5,5	11,4
-Fordringar	18	236,4	136,9	163,0	95,0	102,3
-Kortfristiga placeringar		-	-	-	-	-
-Kassa och bank		46,8	238,8	30,0	73,6	221,7
Summa omsättningstillgångar		300,0	392,3	203,5	174,1	335,4
SUMMA TILLGÅNGAR		3 205,6	3 081,3	2 467,6	2 934,4	2 391,8
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER						
Eget kapital	27,28					
-Årets resultat		109,4	142,7	69,7	25,0	103,4
-Resultatutjämningsreserv		51,4	51,4	51,4	51,4	51,4
-Övrigt eget kapital		1 780,4	1 637,7	1 460,4	1 423,1	1 357,0
Summa Eget Kapital		1 941,2	1 831,8	1 581,5	1 499,5	1 511,8
Avsättningar						
-Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	20,21	18,0	14,9	18,1	15,0	14,9
-Andra avsättningar	19	21,9	33,1	17,8	9,9	30,2
Summa avsättningar		40,0	48,0	35,9	24,9	45,1
Skulder						
Långfristiga skulder	22	844,4	865,0	533,9	1 047,6	574,0
Kortfristiga skulder	23	380,0	336,5	316,3	362,4	261,0
Summa Avsättningar och Skulder		1 264,4	1 249,5	886,1	1 410,0	880,0
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		3 205,6	3 081,3	2 467,6	2 934,4	2 391,8
Panter och ansvarsförbindelser						
Panter och därmed jämförliga						
Ansvarsförbindelser						
-Pensionsförpliktelser, ej upptagna bland skulder eller avsättningar	24,25	384,2	422,9	384,2		422,9
-Övriga ansvarsförbindelser	26	97,0	97,2	97,0		97,2

Noter, upplysningar



4 Noter, upplysningar

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Detta innebär bland annat att intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunen och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta. Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges. Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.

Sammanställd redovisning

I den kommunala koncernen ingår juridiska personer där kommunen har varaktigt betydande inflytande över verksamhet, mål och strategier. Där kommunen inte har ett betydande inflytande kan en juridisk person ändå ses som kommunalt koncernföretag om den har särskild betydelse för kommunens verksamhet eller ekonomi.

Inga förändringar har skett under året i kommunkoncernens sammansättning.

Värderings- och omräkningsprinciper

Immateriella och materiella anläggningstillgångar i kommunen är redovisade med anskaffningsvärde avdraget med avskrivningar och eventuella nedskrivningar.

Varulager är värderat enligt lägsta värdets princip.

Värdering av placeringar (pensionsportföljen) har gjorts post för post till verkligt värde i enlighet med införandet av Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning. I enlighet med kapitel 7 § 6 anges att finansiella instrument som innehas för att generera avkastning eller värdestegring ska värderas till verkligt värde. Övriga finansiella anläggningstillgångar är värderade till det lägsta av anskaffningsvärdet och marknadsvärdet.

Redovisning av leasing är under bearbetning. Arbete har fortsatt under året för att utreda eventuella finansiella leasingkontrakt i kommunen. I nuläget finns inga identifierade leasingkontrakt som kan klassas som finansiella enligt rekommendation R5 Leasing från Rådet för kommunal redovisning. Arbete med genomgång av hyreskontrakt av fast egendom kommer fortsätta under 2023. Sannolikt finns det ett antal kontrakt som ska klassificeras som finansiella leasingkontrakt som kommer påverka balansomslutningen i kommunens balansräkning som i sin tur även kommer påverka resultaträkningen.

Extraordinära och jämförelsestörande poster

En post klassificeras som extraordinär om följande tre kriterier är uppfyllda samtidigt.

- 1) Händelsen eller transaktionen som ger upphov till posten saknar ett tydligt samband med den ordinarie verksamheten.
- 2) Händelsen eller transaktionen är av sådan typ att den inte kan förväntas inträffa ofta eller regelbundet.
- 3) Posten uppgår till ett väsentligt belopp.

Jämförelsestörande poster är resultat av händelser eller transaktioner som inte är extraordinära men sin avviker från det normala och viktiga att uppmärksamma vid jämförelser med andra perioder. Ulricehamns kommun redovisar poster som överstiger 1 mnkr som jämförelsestörande.

Jämförelsestörande poster redovisas i separat not se sidan 39 not 5.

Skatteintäkter

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på Sveriges Kommuner och Regioners decemberprognos i enlighet med rekommendation RKR R2 intäkter.

Övriga intäkter

Statliga investeringsbidrag och anslutningsavgifter tas upp som en förutbetald intäkt och redovisas bland långfristiga skulder och periodiseras över anläggningens nyttjandeperiod. Gatukostnadsersättningar och övriga investeringsbidrag redovisas över resultaträkningen året de erhålls. Se även under "förändrade redovisningsprinciper".

Avskrivningar

Avskrivning av materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet exklusive eventuellt restvärde. På tillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten görs inga avskrivningar.

Avskrivningstider

Normalt har följande avskrivningstider tillämpats 3, 5, 10, 15, 20, 33 och 50 år. Omprövning av nyttjandeperioden sker om det finns omständigheter som pekar på att det är nödvändigt (till exempel verksamhetsförändringar, teknikskiften, organisationsförändringar). Normalt omprövas dock inte tillgångars nyttjandeperiod om avskrivningstiden är 10 år eller lägre och det bokförda restvärdet understiger 500 000 kr. Om en ny bedömning av nyttjandeperioden avviker från tidigare fastställd avskrivningstid ändras avskrivningstiden alltid om den bedöms vara kortare. Bedöms nyttjandetiden vara längre ändras den normalt bara om det oavskrivna beloppet för tillgången överstiger 500 000 kr.

Från och med 2015 redovisar Ulricehamns kommun anläggningstillgångar i olika komponenter i de fall nyttjandetiderna för olika delar i en anläggning väsentligt skiljer sig åt, i enlighet med RKR R4.

För anläggningar som komponentindelas tillämpas följande avskrivningstider:

Byggnader: 15, 20, 40, 50, 60 och 90 år.

Markanläggningar: 10, 20, 25, 40, 60 år samt ingen avskrivning.

Avskrivningsmetod

I normalfallet tillämpas linjär avskrivning, det vill säga lika stora nominella belopp varje år. Avskrivning påbörjas när tillgången tas i bruk.

Gränsdragning mellan kostnad och investering

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst 3 år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde har satts till 50 000 kr och gäller som gräns för materiella tillgångar.

Finansiella tillgångar

Kommunens pensionsmedelsportfölj är klassificerad som anläggningstillgång.

Portföljens förvaltning regleras i av fullmäktige antaget reglemente.

Pensionsportföljen värderas till marknadsvärde i enlighet med RKR R7.

Köp eller försäljning av finansiella tillgångar eller skulder redovisas per likviddagen. Finansiella omsättningstillgångar och kortfristiga skulder värderas till anskaffningsvärdet.

Avsättningar

Ulricehamns kommun har avsättning avseende deponi. Återställandet av deponin påbörjades 2003 och beräknas pågå till och med 2023. Avsättningar för deponins återställande har tagits upp till det belopp som bedöms krävas för att reglera förpliktelsen på balansdagen. Kommunen har det ekonomiska ansvaret för återställandet av deponin medan Ulricehamns Energi AB fått i uppdrag att svara för det praktiska genomförandet. I den senaste kalkylen från Ulricehamns Energi, december 2022, beräknas återstående kostnad till 15,3 mnkr. Differensen mellan beräkning och avsättning är förhållandevis låg (drygt 6 procent) och då prognosen utgår från bedömningar och det alltid finns en viss osäkerhet behålls avsättningen på nuvarande nivå.

Övriga avsättningar har tagits upp till det belopp som bedöms krävas för att reglera förpliktelser i framtiden.

Pensioner

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt gällande RIPS 19 (riktlinjer för beräkning av pensionsskuld) för 2021. Ulricehamns kommun redovisar avtalspensionerna enligt blandmodellen vilket innebär att samtliga pensioner till och med 31 december 1997 som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Utbetalning av ansvarsförbindelsen redovisas som en kostnad i resultaträkningen. De pensioner som har intjänats från och med 1 januari 1998 redovisas som en kostnad under intjänandeåret. Pensionsåtaganden för anställda i de företag som ingår i kommunkoncernen redovisas enligt BFN (Bokföringsnämnden) K3. För avtal med samordningsklausul utgår beräkningen från de förhållanden som är kända vid bokslutstillfället. Om inget annat är känt görs beräkningen utifrån att ingen samordning kommer att ske. Visstidsförordnanden som ger rätt till särskild avtalspension redovisas som avsättning när det är troligt att de kommer att leda till utbetalningar.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Avsättningar

I kommunens balansräkning finns en avsättning för kommunens deponi. Sluttäckning av deponin pågår och ska vara klar under 2023 enligt upprättad tidsplan 2013. Se bedömningen av värdet högst upp på denna sida. Prognosen uppdateras löpande utifrån utfört arbete och uppskattningar och bedömningar av framtida arbete. Dotterbolaget Ulricehamns energi AB ansvarar för denna bedömning.

Inga egna uppskattningar eller bedömningar har gjorts i kommunens redovisning gällande exploatering, pensioner eller övriga avsättningar.

Not 3 Verksamhetens intäkter	Koncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Försäljningsintäkter			25,4	23,4
Taxor och avgifter			48,9	42,9
Hyror och arrenden			32,1	29,5
Bidrag och kostnads- ersättningar från staten			119,4	107,4
Bidrag och gåvor från privata aktörer			-	-
Övriga bidrag			1,7	0,0
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster			32,9	29,7
Realisationsvinster på anläggningstillgångar			21,3	14,3
Övriga verksamhetsintäkter			0,7	3,8
Totalt	601,0	534,2	282,5	250,9

Not 4 Verksamhetens kostnader	Koncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Personalkostnader exl pensionskostnader			1 100,4	1 055,8
Pensionskostnader (inkl löneskatt)			115,7	92,3
Lämnade bidrag			58,4	47,2
Köp av verksamhet			219,6	205,1
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader			38,5	33,2
Inköp av material och varor			66,4	57,9
Inköp av tjänster			82,5	62,5
Realisationsförluster och utrangeringar			0,3	0,0
Övriga verksamhetskostnader			99,2	104,9
Totalt	1998,5	1846,8	1 781,0	1 658,9

Not 5 Jämförelsestörande poster	Koncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Intäkter				
Bidrag från Försäkringskassan sjuklönekostnader covid-19	6,7	7,7	6,7	7,7
Bidrag från Socialstyrelsen merkostnader covid-19	0,0	5,6	0,0	5,6

Totalt	6,7	13,3	6,7	13,3
Kostnader				
Sjuklönekostnader covid-19	6,7	7,7	6,7	7,7
Merkostnader covid-19	0,0	8,6	0,0	8,6
Totalt	6,7	16,3	6,7	16,3

Not 6 Revisionskostnader	Koncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Kostnader räkenskapsrevision				
Sakkunnigt biträde	0,9	1,0	0,4	0,4
Förtroendevalda	0,2	0,2	0,1	0,1
Totalt räkenskapsrevision	1,1	1,2	0,5	0,5
Kostnader för övrig revision				
Sakkunnigt biträde	0,6	0,6	0,6	0,6
Förtroendevalda	0,2	0,2	0,2	0,2
Totalt övrig revision	0,8	0,8	0,8	0,8
Total kostnad för revision	1,9	2,0	1,3	1,3

Not 7 Skatteintäkter	Kommunen	
	Kr/invånare	2022 2021
Preliminära skattebetalningar under året		1 181,8 1 125,4
SKR's prognos för årets avräkningslikvid	1 171	29,1 28,2
Antal invånare 1/11 föregående år: 24 856		
Slutavräkning föregående års skatteintäkter		
Prognos enligt SKR i föregående års bokslut	1 143	
Slutavräkning enl SKR	319	
Att korrigera för året		7,9 4,1
Summa skatteintäkter		1 218,8 1157,7

Not 8 Generella statsbidrag och utjämning	Kommunen	
	2022	2021
Inkomstutjämning	276,1	249,9
Strukturbidrag		
Kostnadsutjämning	-2,3	3,9
Regleringsavgift/bidrag	68,6	73,4
Utjämningsbidrag LSS	17,0	14,7
Kommunal fastighetsavgift	59,7	58,9
Kommunbonus ökat bostadsbyggande	0,0	0,0
Generella bidrag från staten	19,9	13,7
Totalt	439,0*	414,4

* I totalen ingår 1,2 mnkr som är uppbokat som en upplupen intäkt som avser det fel i kostnadsutjämnningen för 2022 som Skatteverket hade gjort. Dessa pengar betalas till Ulricehamns kommun under 2023.

Not 9 Finansiella intäkter	Koncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Räntor likvida medel			0,6	
Räntor utlämnade lån			5,9	5,4
Utdelning aktier			1,2	0,5
Övriga finansiella intäkter			5,4	15,9
Totalt	7,9	20,1	13,1	21,8

Not 10 Finansiella kostnader	Koncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Räntekostnader			3,3	0,6
Övriga finansiella kostnader			19,7	3,4
Totalt	23,3	4,1	22,9	4,0

Not 11 Specifikation av ej likviditets- påverkande poster	Kommunen	
	2022	2021
Justering för av- och nedskrivningar	79,8	78,6
Justering för gjorda avsättningar	1,8	1,7
Justering för upplösning av bidrag till statlig infrastruktur	-0,2	-0,2
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	19,9	-14,6
Totalt	101,3	65,5

Not 12 Immateriella anläggningstillgångar	Kommunen	
	2022	2021
Redovisat värde vid årets början	3,5	5,0
Investeringar	0,4	0,0
Redovisat värde av avyttringar och utrangerade anläggningstillgångar		
Nedskrivningar		
Återförda nedskrivningar		
Avskrivningar	-1,4	-1,4
Överföring från eller till annat slag av tillgång		
Övrigt		
Redovisat värde vid periodens slut	2,5	3,5

Genomsnittlig nyttjandeperiod för året uppgår till 12 år för immateriella anläggningstillgångar.

Not 13 Mark, byggnader och tekniska anläggningar	Kommunen	
	2022	2021
Redovisat värde vid årets början	969,5	932,4
Investeringar	71,1	89,3
Redovisat värde av avyttringar och utrangerade anläggningstillgångar	0,0	0,0
Nedskrivningar		
Återförda nedskrivningar		
Avskrivningar	-55,4	-52,2
Överföring från eller till annat slag av tillgång	0,0	0,0
Övrigt		
Redovisat värde vid periodens slut	985,2	969,5

Genomsnittlig nyttjandeperiod för året uppgår till 36 år för mark, byggnader och tekniska anläggningar.

Not 14 Maskiner och inventarier	Kommunen	
	2022	2021
Redovisat värde vid årets början	74,0	76,8
Investeringar	33,5	22,0
Redovisat värde av avyttringar och utrangerade anläggningstillgångar		
Nedskrivningar		
Återförda nedskrivningar		
Avskrivningar	-22,8	-24,8
Överföring från el. till annat slag av tillgång	0,0	0,0
Övrigt	0,0	0,0
Redovisat värde vid periodens slut	84,7	74,0

Genomsnittlig nyttjandeperiod för året uppgår till 17 år för maskiner och inventarier.

Not 15 Övriga materiella anläggningstillgångar	Kommunen	
	2022	2021
Redovisat värde vid årets början	107,7	105,4
Investeringar	132,2	53,6
Överföring från el. till annat slag av tillgång	-34,9	-51,3
Redovisat värde vid periodens slut	205,0	107,7

Not 16 Finansiella anläggningstillgångar	Kommunen	
	2022	2021
Aktier och andelar	221,3	220,5
Långfristiga placerade medel för pensioner	116,9	130,7
Långfristiga fordringar	646,1	547,9
Summa finansiella anläggningstillgångar	984,3	899,1

Aktier och andelar	Antal	Kommunen	
		2022	2021
Ulricehamns Stadshus AB	10 000	10,0	10,0
Kommuninvest *		19,9	19,2
Hössna 1:26 i Ulricehamn AB		0,0	0,0
Bostadsrättsandelar Parkgården		1,2	1,2
Ulricehamns Stadshus AB, villkorat aktieägartillskott		190,1	190,1
Totalt		221,3	220,5

* Andelskapitalet i Kommuninvest ekonomisk förening avser inbetalt andelskapital. Kommuninvest ekonomisk förening har därefter beslutat om insatsemissioner om sammanlagt 2,3 mnkr för Ulricehamns kommun. Ulricehamns kommuns totala andelskapital i Kommuninvest ekonomisk förening uppgick 2022-12-31 till 25,6 mnkr.

Långfristigt placerade medel för pensioner	Kommunen	
	2022	2021
Räntebärande inkl. fonder	72%	44%
Aktier inkl. fonder	28%	56%
Likvida medel	0%	0%
Årets avkastning	-10,6	19,7
Totalt placerat	116,9	130,7

Långfristiga fordringar	Kommunen	
	2022	2021
Ulricehamns Energi AB	263,4	245,1
Ulricehamns Kallbadhusförening	0,9	0,9
STUBO AB	337,9	257,6
Riksbyggen Brf Ulricehamnshus 7	43,8	44,3
Kommuninvest förlagslån	0,0	0,0
Totalt	646,1	548,0

Not 17 Bidrag till statlig infrastruktur	Kommunen	
	2022	2021
Bidrag GC-väg/Ulricehamnsmotet*	2,4	2,6

* Kommunstyrelsen beslutade 2011 att medfinansiera ny GC-väg utmed väg 1829. Under 2016 beslutade kommunstyrelsen medel för slutreglering av avtal med Trafikverket för breddning och förhöjd standard av Ulricehamnsmotet (utmed Riksväg 40). Bidragen redovisas i balansräkningen och upplöses på 25 år.

Not 18 Fordringar	Koncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Kundfordringar	15,3	6,0	4,9	
Statsbidragsfordringar och kostnadsersättningar		121,8	79,8	
Interimsfordringar		16,2	14,6	
Övriga kortfristiga fordringar	121,6	19,2	3,0	
Totalt	236,4	136,9	163,0	102,3

Not 19 Övriga avsättningar	Kommunen	
	2022	2021
<i>Slutttäckning deponi</i>		
Ingående värde	27,4	32,5
Avsättningar under året	0,0	0,0
Anspråktaget under året	-11,1	-5,1
Förändring av nuvärdet	0,0	0,0
Outnyttjat belopp återfört under året	0,0	0,0
Utgående avsättning	16,4	27,4

<i>Värdereserv utlämnade lån</i>		
Ingående värde	0,9	1,2
avsättningar under året	0,0	0,0
anspråktaget under året	0,0	0,0
förändring av nuvärdet	0,0	0,0
outnyttjat belopp återfört under året	0,0	-0,3
Utgående avsättning	0,9	0,9

<i>Värdereserv sanering</i>		
Ingående värde	1,9	0,0
avsättningar under året	0,5	1,9
anspråktaget under året	-1,9	0,0
förändring av nuvärdet	0,0	0,0
outnyttjat belopp återfört under året	0,0	0,0
Utgående avsättning	0,5	1,9

Not 20 Pensionsavsättningar	Kommunen	
	2022	2021
Särskild avtals/ålderspension	0,0	0,0
Pensioner exkl särskild avtals/ålderspension	1,7	1,9
Pensionsavtal förtroendevalda	12,8	10,1
<i>Summa pensioner</i>	<i>14,5</i>	<i>12,0</i>
Löneskatt	3,5	2,9
Summa avsatt till pensioner	18,1	14,9

Specifikation; Avsättningens förändring över året	Kommunen	
	2022	2021
Avsatt till pensioner inkl. löneskatt		
Ingående avsättning	14,9	14,8
Nyintjänad pension, särskild avtalspension	0,1	-0,3
Pensionsutbetalningar	-0,7	-0,8
Avsättning minskad genom försäkring	0,0	0,0
Avsatt till pensioner förtroendevalda	0,0	0,0
Ränte- och basbeloppsuppräknings	0,3	0,2
Förändring av löneskatt	0,6	0,0
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	0,5
Övrigt	2,9	0,5
Utgående avsättning	18,1	14,9

Not 21 Pensionsförpliktelser	Kommunen	
	2022	2021
Pensionsförpliktelser i balansräkning	18,1	14,9
Pensionsförpliktelser med ansvarsförbindelse	384,2	422,9
Summa pensionsförpliktelser	402,3	437,8
Finansiella pensionstillgångar	116,9	130,7
-Marknadsvärde 116,9 mnkr		
Återlånade medel (ej finansierade pensionsförpliktelser)	285,4	307,1
Utredningsgrad Skandia	99,0%	99,0%
Överskottsfond KPA	0,0	1,2
Överskottsfond Skandia	7,7	7,7

Not 22 Långfristiga skulder	Koncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Långfr. lån, Kommuninvest			525,0	565,0
Långfr. lån, Handelsbanken			0,0	0,0
Långfristig leasingskuld			0,0	0,0
Skuld för investeringsbidrag			8,8	9,0
Totalt	844,4	865,0	533,9	574,0

Not 23 Kortfristiga skulder	Koncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Leverantörsskulder			77,0	66,0
Skatteskulder o moms			0,6	0,6
Semesterlöneskuld			63,1	63,8
Okompenserad ö-tid			1,0	1,0
Flexskuld			3,7	4,0
Anställdas skatter			17,1	16,7
Arbetsgivaravgifter			21,0	20,1
Pensionssk inkl löneskatt			49,6	43,6
Övriga kortfristiga skulder			23,8	31,9
Övriga interimsskulder			59,4	13,3
Totalt	380,0	336,5	316,3	261,0

**2021 års siffror har justerats mot föregående års årsredovisning då redovisningen av kassa & bank och korta skulder har justerats under året.*

Not 24 Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	Kommunen	
	2022	2021
Pension till efterlevande	6,0	6,0
Intjänad pensionsrätt per 1997-12-31	263,6	290,3
Ålderspension eller livränta	39,6	44,0
Summa	309,2	340,3
Löneskatt	75,0	82,6
Utgående ansvarsförbindelse	384,2	422,9

Not 25 Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	Kommunen	
	2022	2021*
Ingående ansvarsförbindelse inkl. löneskatt	422,9	436,8
Ränte- och basbeloppsuppräknig	9,2	5,9
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	8,4
Nytjänad pension	-0,5	-0,1
Årets utbetalningar	-19,3	-20,4
Övriga post	-0,7	-5,0
Byte av trygghande	-19,9	
Förändring löneskatt	-7,5	-2,7
Utgående ansvarsförbindelse	384,2	422,9

Not 26 Övriga ansvarsförbindelser	Kommunen	
	2022	2021
Stadshus AB	86,0	86,0
Ulricehamns nr 7, Parkgården, Bostadsrätter	0,0	0,0
Förlustansv egna hem	0,0	0,0
Ulricehamns IFK	7,2	7,1
Fotbollshall Ulricehamn Ek förening	0,0	0,0
Ulricehamns IF	3,5	3,9
Kommunala hyresgarantier	0,3	0,2
Totalt	97,0	97,1

Ulricehamns kommun har i september 2008 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 294 kommuner och regioner som per 2022-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Ulricehamns kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2022-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 540,4 miljarder kr och totala tillgångar till 537,0 miljarder kr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 804,1 mnkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 775,8 mnkr.

Not 27 Eget kapital, koncernen	Resultatut-jämnings-reserv	Övrigt eget kapital	Årets resultat
Vid årets början	51,4	1 637,7	142,7
Omföring av föregående års resultat		142,7	-142,7
Avsättning till resultatutjämningsreserv			
Årets resultat			109,4
Vid årets slut	51,4	1 780,4	109,4

Not 28 Eget kapital, kommunen	Resultatut-jämnings-reserv	Övrigt eget kapital	Årets resultat
Vid årets början	51,4	1 357,0	103,4
Omföring av föregående års resultat		103,4	-103,4
Avsättning till resultatutjämningsreserv			
Årets resultat			69,7
Vid årets slut	51,4	1 460,4	69,7

Not 29 Leasingavgifter lös egendom Kommunen		
	2022	2021*
Operationell leasing		
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:		
Inom 1 år	6,6	6,0
Senare än 1 år men inom 5 år	1,2	2,8
Senare än 5 år	0,0	0,0
	7,8	8,8
Operationell leasing - fordon UEAB		
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:		
Inom 1 år	2,5	3,0
Senare än 1 år men inom 5 år	0,4	0,7
Senare än 5 år	0,0	0,0
	2,9	3,7
Finansiella leasingavtal vars avtalstid överstiger 3 år		
Totala minimileaseavgifter	0,0	0,0
Framtida finansiella kostnader	0,0	0,0
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	0,0	0,0
Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:		
Inom 1 år	0,0	0,0
Senare än 1 år men inom 5 år	0,0	0,0
Senare än 5 år	0,0	0,0
	0,0	0,0

*2022 års siffror avseende operationell leasing fordon UEAB var fel i föregående års årsredovisning och nu justerat.

Not 30 Redovisningsprinciper i driftredovisningen

PO-pålägg

Ulricehamns Kommun har under året använt SKRs nivå på personalomkostnadspålägget (PO) vilket 2022 var 39,75% (40,15%). I PO-pålägget ingår arbetsgivaravgifter samt avgifter som bestäms i kollektivavtal mellan SKR och fackföreningarna inom Offentlig sektor (försäkringar och avtalspensioner).

Internränta

Kommunens internränta uppgår till 1,0% (1,7%) och ska motsvara kommunens genomsnittliga upplåningskostnad. Internräntan debiteras respektive verksamhet vid nya investeringar.

Internhyror

Den verksamhet som verkar i fastigheten betalar en hyra som motsvarar kostnaden.

Gemensam administration

Ekonomifunktionen, HR och kommunikation ingår i kommunledningsstaben och fördelas inte ut på övriga verksamheter. IT- och fastighetskostnader betalas av verksamheter som nyttjar deras tjänster/lokaler. Detta debiteras internt till ett självkostnadspris.

Not 31 Justeringsposter driftredovisningen Kommunen		
	2022	2021
Exploateringsintäkter	-17,7	-12,5
Övriga intäkter	-1,3	-0,7
Kapitalkostnader	-90,0	-94,4
Omklassificering generellt stadsbidrag	-6,7	-
Pensionskostnader och PO	52,1	23,8
Avskrivningar	79,8	78,5
Totalt	16,2	-5,3

Not 32 Uppllysning om upprättade särredovisningar

I koncernen har Ulricehamns Energi AB upprättat särredovisning för Elnät och fjärrvärme (enligt ellagen och fjärrvärmelagen) samt särredovisning för VA (enligt lag om allmänna vattentjänster). Rapporterna finns tillgängliga hos bolaget (Ulricehamns Energi AB, Karlsläsvägen 11, 523 37 Ulricehamn).

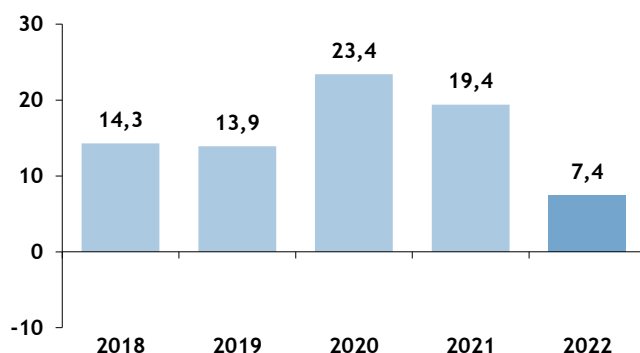
Driftredovisning



4.1 Driftredovisning

Ansvarsområde i mnkr	Not	Årsbudget efter justeringar	2022	Avvikelse mot budget	2021
Kommunledningsstab		111,8	105,3	6,5	102,9
Sektor miljö- och samhällsbyggnad		74,4	66,2	8,1	67,4
Sektor välfärd		606,5	606,5	0,0	571,7
- varav:					
Sektorstöd välfärd		19,9	13,2	6,7	10,5
Individ och familjeomsorg		97,1	99,5	-2,4	93,9
Funktionsnedsättning		150,3	152,9	-2,6	140,7
Hemtjänst och hemsjukvård		287,6	283,0	4,6	271,4
Vård och omsorgsboende		51,6	57,9	-6,3	55,2
Sektor lärande		682,3	676,9	5,4	656,9
- varav:					
Sektorstöd lärande		44,1	43,5	0,6	43,1
Förskola		145,1	139,2	5,9	138,6
Grundskola		293,9	294,7	-0,8	281,5
Tingsholm		168,1	170,4	-2,3	165,6
Skolutveckling		29,0	31,1	-2,1	28,2
Sektor service		93,2	105,9	-12,7	91,8
Totala intäkter kommunstyrelsen		665,5	718,6	53,1	690,1
Totala kostnader kommunstyrelsen		2 233,7	2 279,4	-45,7	2 180,7
SUMMA KOMMUNSTYRELSEN		1 568,2	1 560,8	7,4	1 490,6
Totala intäkter revision		0	0	0	0
Totala kostnader revision		1,5	1,3	0,2	1,3
SUMMA REVISION		1,5	1,3	0,2	1,3
<i>Justeras, poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader</i>	31	21,7	16,2	5,5	-5,3
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER ENLIGT RESULTATRÄKNING		1 591,4	1 578,3	13,1	1 486,6

Verksamhetens budgetavvikelser, mnkr



Verksamheternas samlade ekonomiska utfall är bättre än budgeterat. Avvikelsen totalt uppgår till 7,4 mnkr. Nettobudgeten för verksamheterna uppgår till 1 568,2 mnkr.

Kommunledningsstab	+6,5
Sektor miljö och samhällsbyggnad	+8,1
Sektor välfärd	+0,0
Sektor lärande	+5,4
Sektor service	-12,7
Summa kommunstyrelsen	+7,4
Revision	+0,2

Sektor välfärds redovisar ett utfall i nivå med budget, dvs 0,0 mnkr, men det finns avvikelser inom sektorn. Framförallt visas överskott i verksamheten hemtjänst och hemsjukvård, 4,6 mnkr, vilket främst beror på att det har varit tomma platser på äldreboendena under året. Överskottet möter upp det negativa utfall på 6,3 mnkr, som återfinns inom vård- och omsorgsboende då verksamheten inte har kunnat anpassa personalkostnaderna fullt ut till de tomma platserna. Individ- och familjeomsorgen gör ett underskott på 2,4 mnkr, främst på grund av några externa placeringar och funktionsnedsättning redovisar också ett underskott på 2,6 mnkr på grund av flera komplexa individärenden. Sektorstödet gör en positiv budgetavvikelse på 6,7 mnkr på grund av vakanser och en budgeterad buffert som inte behövts användas.

Sektor lärandes budgetavvikelse uppgår till 5,4 mnkr. Verksamheten förskola redovisar ett budgetöverskott på 5,8 mnkr, vilket framförallt beror på lägre personalkostnader då barn har varit frånvarande och inga extra vikarier har behövts sättas in men även på högre avgiftsintäkter än budgeterat.

Verksamheten Tingsholm redovisar en negativ budgetavvikelse om 2,3 mnkr. Ett underskott på 5,6 mnkr är kopplat till interkommunal ersättning och ersättningar till fristående skolor, men detta vägs upp av andra överskott inom verksamheten.

Sektorstöd lärande gör ett överskott på 0,6 mnkr och Skolutveckling och stöd visar ett mindre överskott om 0,5 mnkr på grund av vakanser.

Grundskolan gör ett budgetöverskott på 0,8 mnkr trots att den totala kostnaden för sektorn för skolskjuts/elevtransporter visar ett budgetunderskott om -1,8 mnkr beroende på ökat elevantal och indexerade priser. Dessutom har kostnader kopplade till ombyggnationen av Hössna och Vegby skola blivit högre än budgeterat främst på grund av mer omfattande markarbeten för de tillfälliga paviljongerna i Vegby.

Sektor miljö- och samhällsbyggnads budgetavvikelse uppgår till 8,1 mnkr. Ökade intäkter kopplat till bygglov och planer tillsammans med betydligt lägre kostnader för personal på grund av vakanser och föräldraledigheter förklarar den största delen av överskottet.

Sektor service redovisar ett underskott i förhållande till budget om 12,7 mnkr. Framför allt beror det på att verksamhet Fastighet haft kostnader utöver budget för sanering plus ett vitesföreläggande, politiska beslut om elstöd och större projekt till föreningslivet som medfört ökade kostnader för Kultur och fritid samt markant ökade livsmedelskostnader under året vilket drabbat kostverksamheten.

Kommunledningsstabens visar en positiv budgetavvikelse på 6,5 mnkr. Främsta orsaken till överskottet beror på budgetposterna KS-oförutsett, ram i balans och lägre personalkostnader än budgeterat.

Utanför kommunstyrelsen så visar även revisionen ett positivt överskott mot budget om 0,2 mnkr.

Investeringsredovisning



5.1 Investeringsredovisning

Färdigställda/avslutade projekt	Beslutad totalutgift	Ackumulerat utfall	Avvikelse	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse 2022
Gator, vägar och trafikåtgärder	13,5	14,6	-1,1	13,5	14,2	-0,7
Ombyggnation gruppboendestäder	10,8	12,0	-1,3	0	0,9	-0,9
Genomförande av detaljplaner	8,2	2,5	5,8	8,2	2,3	5,9
Reinvesteringar fastigheter - utbyte av komponenter	5,0	5,1	-0,1	0	0	0
Projekt under 5,0 mnkr	27,5	17,7	9,8	24,9	14,4	10,4
Summa färdigställda projekt	65,0	51,9	13,1	46,7	32,0	14,6
Pågående projekt	Beslutad totalutgift	Ackumulerat utfall	Kvarstår	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse 2022
Ny skola 7-9 i Ulricehamn	325,0	325,0	0,0	5,0	0	5,0
Ny skola F-6 i Ulricehamn	299,0	11,0	288,0	51,5	7,5	44,0
Nybyggnad boendedelar Ryttershov	262,1	21,9	240,2	62,7	10,4	52,3
Sim- och sporthall	260,0	0,0	260,0	10,0	0,0	10,0
Samverkanshus vård- och omsorgsboende/förskola i Gällstad	230,0	8,5	221,5	27,8	0,2	27,5
Stadsbibliotek	136,0	27,8	100,2	42,2	4,0	38,2
Lokaler Räddningstjänsten Ulricehamn	100,0	0,0	100,0	6,0	0	6,0
Boende socialpsykiatri	38,0	0,0	38,0	3,0	0,0	3,0
Utbyggnad av bostadsområde Sanatorieskogen 1:3	35,0	0,0	35,0	7,0	0,0	-7,0
Om- och tillbyggnad Hössna skola	34,0	30,5	3,5	27,2	23,7	3,5
Utbyggnad av bostadsområde Bergsäter	31,0	26,8	4,2	24,0	19,8	4,2
Investeringar i IT-utrustning	30,2	24,9	5,3	30,2	24,9	5,3
Om- och tillbyggnad Vegby skola	30,0	13,9	16,1	10,2	13,1	-2,9
Markförvärv och exploateringsverksamhet	16,8	6,5	10,3	16,8	6,5	10,3
Ombyggnation gruppboendestäder Markuslyckedreven	16,8	11,8	5,0	16,3	9,8	6,5
Entré Ulricehamn	16,0	0	16,0	1,1	-0,4	1,5
Reinvesteringar fastigheter - utbyte av komponenter	15,5	14,0	1,5	15,5	14,0	1,5
Ombyggnation gruppboendestäder Nillas Väg	14,0	1,9	12,1	6,2	1,8	4,4
Centrumutveckling	11,5	1,2	10,3	1,5	1,2	0,3
Ombyggnation gruppboendestäder Karlslätt	11,5	0,6	10,9	1,0	0,5	0,5
Renovering Tingsholm	9,0	2,8	6,2	4,8	2,8	2,0
Genomförande av detaljplaner	8,7	7,0	1,7	8,7	6,8	1,9
Utbyggnad GC-vägar utmed statliga vägar	7,5	3,3	4,2	5,4	3,2	2,2
Ventilation Tvärredskolan/fsk	7,0	7,3	-0,3	5,4	5,7	-0,3
Lokalanpassning Maskinvägen 6	7,0	7,6	-0,6	3,1	3,8	-0,7
Gator, vägar och trafikåtgärder	5,2	3,1	2,1	5,2	3,2	2,0
Skola 7-9 i Timmele (projektering)	5,0	0,0	5,0	5,0	0,0	5,0
Utbyggnad industriområde Rönnåsen etapp 2	5,0	2,6	2,4	5,0	5,6	2,4
Projekt under 5,0 mnkr	33,3	6,9	26,4	31,9	5,9	26,0
Summa pågående projekt	2 000,3	242,1	1 757,2	439,7	171,1	268,6
Summa investeringsprojekt	2 065,3	294,0		486,3	203,1	283,2

Årets investeringsutfall uppgår till 203,1 mnkr netto. En avvikelse på 283,2 mnkr lägre än årets budget som uppgår till 486,3 mnkr. Investeringsutfallet är 89,2 mnkr högre än föregående år. Både utgifterna för byggnation och markförvärv är högre än föregående år. Den stora avvikelsen mot investeringsbudgeten beror till största del på projekt som inte kommit lika långt som planerat, varav de största avvikelserna är nybyggnad av boendedelar Ryttershov som avviker med 52,3 mnkr, ny skola F-6 i Ulricehamn som avviker med 44,0 mnkr, Stadsbiblioteket som avviker med 38,2 mnkr samt Samverkanshus vård- och omsorgsboende/förskola i Gällstad som avviker med 27,5 mnkr.

Investeringsbudgeten uppgick ursprungligen till 371,8 mnkr och under året tillkom ombudgeteringar från 2021 med 109,7 mnkr. Dessutom har budgeten utökats med 4,8 mnkr under året.

De investeringar som färdigställts under året har ett utfall som är 14,6 mnkr lägre än årets budget och 13,1 mnkr lägre än projektens totalutgift. Här ingår budget för avslutade projekt som aldrig söktes ut på 6,2 mnkr. Inte heller alla medel för genomförande av detaljplaner har använts under året.

Pågående investeringar har en beslutad totalutgift om 2 000,3 mnkr och ett ackumulerat utfall på 242,1 mnkr. De största projekten i denna grupp har ännu inte kommit in i upphandlingsfasen.

Större färdigställda investeringar

Om- och tillbyggnaden av gruppboenden på Fällornavägen har färdigställts och överstiger budget med 0,9 mnkr, bland annat på grund av fel i projekteringen som upptäckts i samband med byggstarten.

De färdigställda projektens budget inom anslaget gator, vägar och trafikåtgärder uppgår till 13,5 mnkr 2022 och utfallet uppgår till 14,6 mnkr. Det enskilt största projektet är belägningsunderhåll och utfallet för det projektet är i nivå med budget på 10,7 mnkr.

Större pågående investeringar

I de stora projekten, där projektering fortfarande pågår, grundas den beslutade totalutgiften på kalkyler som har genomförts på tidiga underlag. Först efter genomförd upphandling går det att närmare beräkna investeringsutgiften.

Projektering av ny 7-9 skola i Ulricehamn har inte påbörjats ännu, då besluten om 7-9 skolorna inte fattats under året som planerat.

Projektering av ny F-6 skola pågår. Detaljplanen har överklagats och kan försena projektet. Projektering av systemhandlingar och förfrågningsunderlag förväntas bli klart i mars 2023. Bygglov kan dock inte sökas förrän överklagandet av detaljplanen behandlats och vunnit laga kraft. Sannolikt kan upphandling ske under andra halvåret 2023.

Projektering pågår inför nybyggnad av boendedelar vid Ryttershov vård- och äldreboende. Beslut om avsteg från funktionsprogrammet har tagits och projektering av systemhandlingar och förfrågningsunderlag planeras bli klara vintern 2023. Byggnationen genomförs i fyra etapper och beräknas stå helt färdigt 2027.

Förstudie för byggandet av en ny simhall, med alternativ till att bygga om, genomfördes våren 2019. Ny simhall bör byggas för att få en långsiktig funktion och ekonomi, samt ett bredare utbud. Programhandlingar bör tas fram inför fortsatt projektering. Eftersom projektet verkar dra ut på tiden så har en underhållsplan tagits fram för att säkerställa drift av den gamla simhallen i 10 år. I genomsnitt krävs underhåll för drygt en miljon kronor varje år.

Projekt Samverkanshus Gällstad är kraftigt försenat. Den antagna detaljplanen har överklagats, på grund av att utredning visar på problem att ta hand om vattenmassor. Detta har försenat projekteringen av mark, vilket också leder till fördyringar då tomten måste höjas kraftigt och åtgärder som är nödvändiga för att ta hand om vattnet. Länsstyrelsen har nekat flytt av ett dike och Mark- och miljödomstolen har gått på Länsstyrelsens linje. Projekteringen blir utdragen och de omfattande åtgärderna på marken kommer att påverka ekonomin negativt. Byggnaden måste placeras om på tomten innan projekteringen av mark kan startas upp igen i början på 2023.

Projektering av nytt stadsbibliotek pågår. Projektering av systemhandlingar och förfrågningsunderlag pågår. Projektet är försenat, men det ska vara möjligt att färdigställas under våren 2025.

Lokaler Räddningstjänsten i Ulricehamn har projekteringen ännu inte kommit igång.

Boende socialpsykiatri. Där har projekteringen ännu inte kommit igång.

Utbyggnaden av bostadsområdet Sanatorieskogen 1:3 har ännu inte kommit igång.

Vid Hössna skola pågår om- och tillbyggnad. Verksamheten bedrivs i inhyrda tillfälliga lokaler vid skolan fram till påsklovet 2023, då om- och tillbyggnaden beräknas vara klar.

Utbyggnad av bostadsområde Bergsäter pågår och förväntas att avslutas under 2023.

Under året har IT kommit ikapp med utbyten av datorer och är nu i fas i utbytescykeln. Inköpen för datorer, surfplattor och skrivare blev något lägre än budgeterat. Det är fortfarande vissa leveransproblem inom teknisk infrastruktur och alla beställningar har ännu inte blivit genomförda.

Om- och tillbyggnad av Vegby skola har påbörjats under sommaren och tillfälliga lokaler har etablerats för verksamheten. Färdigställande beräknas till sommaren 2023.

Större budgetavvikelser

Gator, vägar och trafikåtgärder överstiger budget med 1,1 mkr, av detta utgör 0,9 mnkr kostnader som först kostnadsförts av verksamheten, men som förts om till investering med tillämpning av gällande redovisningsprinciper.

Ombyggnationen av gruppbostad på Fällornavägen överskred budget med 1,3 mnkr, främst på grund av fel i projekteringen som först uppdagades vid byggstarten. Under arbetet har konstruktören bytts ut ett flertal gånger, vilket påverkar resultatet avsevärt. De stora felen som har upptäckts ligger på el och konstruktion.

Lokalanpassning Maskinvägen 6 förväntas avvika negativt med 0,7 mnkr mot beslutad budget för 2022 med anledning av kraftigt stigande byggmaterialpriser.

Verksamhetsberättelser



6.1 Kommunledningsstab

Resultat (mnkr)	Utfall 2022	Utfall 2021	Utfall 2020
Intäkter	5,1	4,6	5,5
Personalkostnader	53,9	54,5	52,3
Övriga kostnader	56,5	53,0	54,7
Nettokostnader	105,3	102,9	101,5
Budget	111,8	105,5	107,4
Budgetavvikelse	6,5	2,7	5,9

Personaltal	Utfall 2022	Utfall 2021	Utfall 2020
Arbetad tid (i årsarbeten)	66,5	67,8	67,6
Sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid	2,8%	3,5%	6,0%
Antal medarbetare genomsnitt med långtidssjukfrånvaro	2,3	2,7	4,6
Andel heltidsanställningar	99,0	99,0	99,0
Sjuklönekostnader (mnkr)	0,3	0,3	0,5

Väsentliga händelser

Årets första månader fortsatte präglas av Coronapandemins påverkan på verksamheten men med slopade restriktioner kunde samordningen från staben avslutas. Dock har situationen i Ukraina påverkat en del och mycket kraft har lagts för att de flyktingar som kommit till Ulricehamn ska få en så bra situation som möjligt. Sammantaget kan dock sägas att kommunledningsstabens inte haft några begränsningar under året, trots pandemins slutfas samt kriget i Ukraina.

Under hösten genomfördes valet 2022, vilket tog mycket tid i anspråk för delar av Kanslifunktionens personal. Bemanningsenheten har haft ett högt tryck under sommaren men trots detta och tack vare deras insats har situationen avseende bemanning inom sektor Velfärd under sommaren varit acceptabel. Utvärderingen av Planeringsfunktionen har genomförts av externa konsulter och presenterats för förvaltningen.

En mindre omorganisation inom Ekonomifunktionen har resulterat i att en enhetschef för ekonomienheten har tillsatts. Socialchef och chef över Miljö och samhällsbyggnad har rekryterats under året och så även en särskild utredare som är placerad under kommunchef.

HR-funktionen har under perioden förberett och genomfört höstens medarbetarenkät som denna gång kompletterades med frågor gällande pandemitrötthet samt tystnadskultur. HR-funktionen och Kommunikationsfunktionen har även påbörjat arbetet kring "Sjuhärads mest attraktiva offentliga arbetsgivare".

Kommunikationsfunktionen ihop med kommunchef har drivit arbetet med att ta fram en ny vision för kommunen. Visionsarbetet är även nära kopplat till arbetet med att stärka samarbetet med näringslivet.

Ekonomisk analys

Sammantaget visar Kommunledningsstaben ett överskott om ca 6,5 mnkr. Främsta orsaken till överskottet beror på budgeten för KS-oförutsett, ram i balans och lönepotten.

Kanslifunktionen visar ett underskott vilket är kopplat till de politiska verksamheterna med högre arvodekostnader, överförmyndare samt kostnader för valet. Underskottet hos Kanslifunktionen täcks av överskotten hos övriga funktioner och kommunchef, vilka går att koppla till lägre personalkostnader samt mindre köp av externa tjänster.

6.2 Sektor miljö och samhällsbyggnad

Nettokostnader (mnkr)	Utfall 2022	Budget 2022	Utfall 2021
Sektorstöd	4,4	4,2	2,8
Miljö- och bvggnämnd	0,5	0,5	0,5
Planenhet	9,3	14,4	12,1
Exploateringsenhet	40,5	41,8	40,0
Miljöenhet	5,1	5,8	4,7
Byggenhet	6,4	7,6	7,2
Sektor MSB	66,2	74,4	67,4

Resultat (mnkr)	Utfall 2022	Utfall 2021	Utfall 2020
Intäkter	18,8	15,4	17,2
Personalkostnader	38,1	37,8	37,4
Övriga kostnader	46,9	45,0	45,8
Nettokostnader	66,2	67,4	66,0
Budget	74,4	70,1	66,1
Budgetavvikelse	8,1	2,7	0,1

Personaltal	Utfall 2022	Utfall 2021	Utfall 2020
Arbetad tid (i årsarbeten)	60,4	61,0	60,5
Sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid	3,9%	5,7%	4,9%
 Antal medarbetare genomsnitt med långtidssjukfrånvaro	 1,8	 4,3	 3,1
Andel heltidsanställningar	98,5%	100 %	100 %
Sjuklönekostnader (mnkr)	0,4	0,5	0,5

Väsentliga händelser

Miljö och samhällsbyggnad har arbetat aktivt med införandet av ett kvalitetsledningssystem i sektorn. Att ha en tydlig och genomtänkt struktur för hur kvalitetsarbetet ska bedrivas ökar förutsättningarna för att lyckas med sitt förbättringsarbete. Kvalitetsledningssystemet beskriver även sektorns grundvärderingar vilket förbättringsarbetet utgår ifrån. Genom kvalitetsledningsarbetet har sektorn ökat medarbetarnas möjlighet att förbättra och utveckla sektorn.

Ulricehamns kommun fortsätter framåt i en positiv utvecklings- och expansionsfas. Sektorns tjänster efterfrågas i stor omfattning, vilket är

inspirerande. Kontinuerligt arbete kring processer och effektiviseringar pågår och kommer fortsatt vara en viktig del av arbetet för att korta handläggningstider och hjälpa kunderna genom de processer som behöver genomföras.

Utvecklingen ställer höga krav på sektorn, framförallt gällande mark för nya bostäder och verksamheter. För att tillmötesgå utvecklingen i kommunen är infrastrukturen en prioriterad fråga, både på kort och lång sikt. För att tillgodose marknaden arbetar sektorn prioriterat med att planlägga mark för ytterligare etableringar. Med stöd av gällande översiktsplan och antagen markförvärvspolicy arbetas det aktivt för att utöka kommunens markreserv gällande mark för ny bostadsbebyggelse, kommunal service, men också mark för industri och sällanköpshandel.

Utbyggnad av det nya bostadsområdet Bergsäter är färdigt. Beläggningsarbetet har även 2022 gett resultat kopplat till beläggningsinventeringen.

Nya översiktsplanen för Ulricehamns kommun antogs under våren. Totalt har sju detaljplaner antagits under året, vilket ökar förutsättningarna för att utveckla Ulricehamns kommun.

Framtagandet av det nya kartbaserade kulturmiljöprogrammet har kommit halvvägs. Syftet är att skapa förutsägbarhet för stadsutveckling och exploatering genom ökad tydlighet kring kulturmiljövärden och dess bevarande och användning. Ett bidrag har beviljats från Länsstyrelsen och en applikation har färdigställts för att hjälpa fältinventeringen. Byggnadsinventeringen i projektet för Ulricehamns centralort har även färdigställts.

Miljöenheten visar fortsatt upp riktigt fina NKI-resultat och har för första gången sedan 2019 även fått ett utfall inom serveringstillstånd, där resultatet visar på ett mycket högt NKI. Det aggregerade resultatet landar på 78, vilket är en höjning med tre enheter jämfört med föregående år. Sannolikt är det bibehållet arbete med ständiga förbättringar och kundfokus som ligger bakom förbättringen. Det är också orsaken till att Ulricehamn tog hem priset för årets biltvättarkommun 2022. Funktionerna är självgående i detta arbete och har under året bland annat arbetat med effektivare arbetssätt genom att sluta fatta beslut om avgift och låta fakturan fungera som beslut (självklart med tydlighet mot kund i åtanke), utvärdera och förbättra e-tjänsterna, skapa tydligare inspektionsrapporter och genomföra en skuggningsinsats med en annan kommun för att få feedback och input på nya arbetssätt.

Alla tillsynsmål är nådda inom alla områden. Uppföljning sker löpande av givna dispenser och den tillsynsskuld som finns för de minsta verksamheterna (främst jordbruk) har betats av till viss del. På livsmedelssidan har en del arbete lagts på att förbereda för omklassning av alla livsmedelsverksamheter som finns i kommunen, i linje med den nya riskklassningsmodellen som träder i kraft 2024. Alla omklassningar kommer att ske under 2023.

Under året har det tagits fram e-tjänster för att lämna entreprenörsrapport för enskilt avlopp, samt för att göra en olägenhetsanmälan. Det har också tagits fram en robotiserad process för att expediera beslut om tillstånd till installation av värmepump.

På Byggenheten har kvalitetsarbetet tagit fart i form av bland annat processkartläggning, arbete för en ökad tillgänglighet och tydlighet mot sökanden, och förbättrade samarbetsformer inom och utanför sektorn. Flera nya medarbetare har tillkommit enheten, som nu är självgående vilket skapar en stabilitet och minskad sårbarhet i grupperna, och skapar förutsättningar för ett större informationsutbyte.

Under året har det varit en något minskad ärendeströmning. Arbetsbelastningen har hållit i sig då det har funnits mycket eftersläpande arbete att ta tag i samt mycket ärenden som tidigare inte har hunnit följas upp. Det gäller tillsynsärenden men även uppföljning av ärenden där lov och startbesked har getts för att säkerställa att åtgärden har påbörjats inom två år och avslutats inom fem år från den dag då beslutet vann laga kraft.

Detta arbete kommer att fortsätta under 2023 och så även kvalitetsarbetet som enheten förhoppningsvis kan lägga mer resurser på nu när ärendemängden minskar. Det finns en stor skuld i form av guider, mallar, strukturer och även kompetensutveckling som enheten behöver ta igen och arbeta med. Ett arbete som kommer sträcka sig över en längre tid.

Ekonomisk analys

Sektor miljö och samhällsbyggnads utfall visar ett överskott gentemot budget om 8,1 mnkr. Utfallet härrör sig främst från nedanstående avvikelser:

De externa intäkterna avviker positivt om ca 2,4 mnkr och beror främst på ökade intäkter avseende planavgifter, bygglovsavgifter, parkeringsavgifter och tillsynsavgifter.

Utfallet för personalkostnaderna för sektorn visar ett överskott gentemot budget med ca 5,0 mnkr. Detta beror främst på vakanser men även föräldraledigheter. Rekrytering pågår och vakanserna beräknas kunna tillsättas under 2023.

Andelen beställda utredningar och konsultuppdrag inom sektorn genererar ett överskott gentemot budget om ca 1,8 mnkr. Lantmäterikostnaderna visar ett negativt resultat om 1,2 mnkr.

6.3 Sektor välfärd

Nettokostnader (mnkr)	Utfall 2022	Budget 2022	Utfall 2021
Sektorstöd välfärd	13,2	19,9	10,5
Individ- och familjeomsorg	99,5	97,1	93,9
Funktionsnedsättning	152,9	150,3	140,7
Hemtjänst och hemsjukvård	283,0	287,6	271,4
Vård- och omsorgsboende	57,9	51,6	55,2
Sektor välfärd	606,4	606,5	571,7

Resultat (mnkr)	Utfall 2022	Utfall 2021	Utfall 2020
Intäkter	343,7	329,0	325,1
Personalkostnader	481,2	457,8	442,5
Övriga kostnader	468,9	442,9	430,6
Nettokostnader	606,4	571,7	548,0
Budget	606,5	574,2	551,9
Budgetavvikelse	0	2,5	3,9

Personaltal	Utfall 2022	Utfall 2021	Utfall 2020
Arbetad tid (i årsarbeten)	823,0	799,4	761,9
Sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid	9,9%	8,9%	9,3%
 Antal medarbetare genomsnitt med långtidssjukfrånvaro	 62,9	 53,1	 49,3
 Andel heltidsanställningar	 91%	 91%	 94%
Sjuklönekostnader (mnkr)	14,8	13,3	15,3

Väsentliga händelser

Kriget i Ukraina har medfört en utmaning för kommunerna, men för Ulricehamns del har mottagandet inte blivit i den omfattning som de första prognoserna från Migrationsverket har visat. I slutändan anvisades 36 ukrainare enligt massflyktsdirektivet till Ulricehamn.

Verksamheten har även under 2022 påverkats av coronapandemin. Framförallt i början av året när pandemins omikronvariant har haft en hög spridning som har medfört en mycket omfattande personalf frånvaro. Under sommaren har setts en viss ökning av spridningen, vilket bland annat har inneburit att vård- och omsorgspersonal åter måste använda skyddsutrustning.

Innan sommaren gjordes ett omfattande arbete för att klara sommarbemanningen då den befarades bli tuff. Det har också delvis varit på sina

håll inom framförallt äldreomsorgen och hemsjukvården samt till viss del inom funktionsnedsättning. Sammantaget är ändå bilden och bedömningen att det varit en bättre bemanningssituation än förväntat.

Äldreomsorgen har fått 43 mnkr i statsbidrag, bland annat för att verksamheten har minskat antalet timavlönade. Statsbidraget har använts i år och kommer även att användas under nästa år. Ett intensivt arbete har pågått för att undersöka hur pengarna kan göra bäst nytta i verksamheten.

Stort arbete läggs på många byggprojekt som nytt vård- och omsorgsboende i Gällstad och "nya" Ryttershov. Utöver detta byggs och planeras för nya gruppboendestäder enligt lag (1937:387) om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) samt för ett nytt psykiatriboende. Under året har en ny servicebostad startats, Tre rosors servicebostad.

Sektorn arbetar vidare med sina tre fokusområden tillit-attraktiv arbetsgivare-kvalitetsutveckling (TAK).

Ekonomisk analys

Totalt redovisar sektorn ett nollresultat jämfört med budget, men det finns avvikelser inom sektorn. Individ- och familjeomsorg har ett antal dyra placeringar. Överlag har sektorn flera komplexa individärenden som påverkar budgetavvikelsen negativt. Det ses en volymökning inom hemtjänsten på cirka 10 %. Ett fortsatt antal tomma platser inom vård- och omsorgsboende minskar totalt sett kostnaderna. Svårigheter har dock varit att sänka bemanningen i samma takt som antalet tomma platser. I början av året har det varit en hög personalfrånvaro på grund av pandemin. Färdtjänståkandet är fortfarande på en lägre nivå än innan pandemin startade.

I resultatet ingår statligt bidrag för sjuklöner på 3,9 mnkr. 0,8 mnkr av dessa avser 2021. För perioden ingår extra kostnader för pandemin gällande skyddsmaterial och ökad sjukfrånvaro.

Äldreomsorgen och hemsjukvården har fått statsbidrag på 8,9 mnkr. 6,5 mnkr avser att minska timavlönade, 1,6 mnkr är för sjuksköterskor och 0,8 mnkr är för fast omsorgskontakt inom hemtjänsten. Under året har äldreomsorgen sålt korttidsplatser samt vård och omsorgsboendepplatser till Borås stad.

6.4 Sektor lärande

Nettokostnader (mnkr)	Utfall 2022	Budget 2022	Utfall 2021
Sektorstöd lärande	43,5	44,1	43,1
Förskola	139,2	145,1	138,6
Grundskola	294,7	293,9	281,5
Tingsholm	170,4	168,1	165,6
Skolutveckling	29,0	31,1	28,2
Sektor lärande	676,9	682,3	656,9

Resultat (mnkr)	Utfall 2022	Utfall 2021	Utfall 2020
Intäkter	92,6	83,2	94,8
Personalkostnader	462,6	449,3	435,6
Övriga kostnader	306,9	290,8	288,1
Nettokostnader	676,9	656,9	628,9
Budget	682,3	666,2	638,7
Budgetavvikelse	5,4	9,3	9,9

Personaltal	Utfall 2022	Utfall 2021	Utfall 2020
Arbetad tid (i årsarbeten)	776,2	763,6	755,8
Sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid	6,5%	6,3%	6,5%
Antal medarbetare genomsnitt med långtidssjukfrånvaro	32,7	27,0	31,5
Andel heltidsanställningar	92,0	93,0	92,0
Sjuklönekostnader (mnkr)	11,0	10,9	11,1

Väsentliga händelser

Under perioden är två nya verksamhetschefer rekryterade. En för grundskolan och en för skolutveckling. Samordnare SSA (samverkan skola arbetsliv) är rekryterad och har tillträtt. En ny tjänst, koordinator, har inrättats avseende arbetet med barn och ungas hälsa.

Stora fluktuationer när det gäller elevers val av huvudman och program inom gymnasieskolan har påverkat planering och prognostisering för verksamheten samt dess elevtransporter.

Tingsholmsgymnasiet har erhållit riksidrottsgymnasiestatus från och med höstterminen 2023.

Musikskolan har övergått till att vara en Kulturskola.

Pandemin har inledningsvis på året inneburit fortsatta anpassningar i verksamheten utifrån de restriktioner som har kommit från myndigheter. Sjukfrånvaron hos personal, barn och elever har påverkats av restriktionerna och har varit hög första delen av året på grund av covid-19.

Fortsatt fokus på målluppfyllelsen i alla årskurser har varit ett prioriterat arbete trots utmaningar med pandemin.

Sektor lärande har förberett sig för mottagande av barn och elever från Ukraina som en konsekvens av kriget och flyktingsituationen. Sektor har dock endast tagit emot ett fåtal elever.

Omfattande arbete pågår med befintliga lokaler samt planering inför nya lokaler då verksamheten står inför ökning av barn- och elevantal.

Projektet NYA (nyanländas lärande) i samverkan med Skolverket och Högskolan Väst har slutförts i december. Slutrapport kommer lämnas in januari 2023.

Under våren arbetade sektor lärande fram former för det fortsatta arbetet med det som framkommit som utvecklingsbehov i det systematiska kvalitetsarbetet vid varje respektive rektors enhet.

Ekonomisk analys

Sektor har fått kompensation med 3,6 mnkr från Försäkringskassan för sina sjuklönekostnader för perioden december 2021 till mars 2022. Verksamheternas personalkostnader har minskat till följd av covid-19, barns frånvaro, brist på vikarier samt vakanser

Gymnasieskolan uppvisar ett budgetunderskott om -5,6 mnkr kopplat till interkommunal ersättning och ersättningar till fristående skolor. Det beror på:

- Ökat elevantal hos annan huvudman
- Överåriga elever
- Högre genomsnittspriser för interkommunal ersättning och ersättningar till fristående skolor

Förskolan och grundskolan visar ett budgetöverskott inom interkommunala ersättningar och ersättningar till fristående enheter samt verksamhetsavgifter om 4,7 mnkr.

Den totala kostnaden för sektorn för skolskjuts/elevtransporter visar ett budgetunderskott om -1,8 mnkr, vilket beror på ökat elevantal och indexerade priser.

Kostnader kopplade till ombyggnationen av Hössna och Vegby skola har blivit högre än budgeterat främst på grund av mer omfattande markarbeten för de tillfälliga paviljongerna i Vegby. Underskottet är 2,2 mnkr.

6.5 Sektor service

Nettokostnader (mnkr)	Utfall 2022	Budget 2022	Utfall 2021
Sektorstöd service	2,3	2,8	2,3
Fastighet	9,6	2,1	5,7
It	-1,3	0	-0,1
Kommunservice	27,8	29,1	26,3
Kost	8,0	7,5	6,7
Kultur och Fritid	59,5	51,9	50,9
Sektor service	105,9	93,2	91,8

Resultat (mnkr)	Utfall 2022	Utfall 2021	Utfall 2020
Intäkter	258,4	257,9	250,5
Personalkostnader	127,6	124,3	119,3
Övriga kostnader	236,7	225,4	218,8
Nettokostnader	105,9	91,8	87,7
Budget	93,2	93,9	91,4
Budgetavvikelse	-12,7	2,1	3,7

Personaltal	Utfall 2022	Utfall 2021	Utfall 2020
Arbetad tid (i årsarbeten)	245,9	245,0	234,4
Sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid	8,5%	8,3%	8,9%
Antal medarbetare genomsnitt med långtidssjukfrånvaro	14,3	14,2	14,0
Andel heltidsanställningar	97%	97%	96%
Sjuklönekostnader (mnkr)	3,3	3,1	3,9

Väsentliga händelser

Året började på samma sätt som förra året slutade, hög sjukfrånvaro bland medarbetarna på grund av Covid-19. De luckor som uppstod vid den höga frånvaron gjorde det stundtals svårt att bedriva en fullgod verksamhet. Enheterna bad och bibliotek fick stängas vid några tillfällen då det inte gick att hitta någon annan lösning. För enheterna inom kost och lokalvård fick hårda prioriteringar göras vissa dagar, som till exempel att några enheter städades enbart hygienutrymmen, valmöjligheten att välja mellan flera rätter försvann för eleverna samt salladsbordet var ytterst sparsamt. Efter några tunga månader så är alla verksamheter på fötter igen.

En maskin som tillverkar högalkaliskt vatten är inköpt och installerad för lokalvårdens räkning. Det högalkaliska miljömärkta vatten (Z-Vatten) kommer att ersätta ett flertal av lokalvårdens traditionella kemikalier och bidra till en bättre miljö för både personal och övriga.

Digitalisering av lokalvården är ett arbete som påbörjats och fortsätter, bland annat har tre stycken robotdammsugare köpts in för att minska momentet dammsugning och således arbeta mer ergonomiskt och främja ett hållbart arbetsliv. Implementering av dammsugarna kommer ske under första kvartalet av 2023.

Under 2022 har enheten park och skog totalrenoverat tre lekplatser inom kommunen. Enhetens arbetslag (skog och service) har flyttat till nyrenoverade lokaler på Maskinvägen i samma byggnad som fastighet har sin verksamhet.

Inom kultur och fritid är allt som vanligt igen efter pandemin. Badet är öppet som vanligt, simskolor, gruppaktiviteter, simundervisning har kommit igång. Under mars månad firade sim- och sporthallen 40 år med utställningar och aktiviteter i samarbete med Ungas fritid, fiket och de föreningar som hyr in sig till anläggningen. Under sommaren har det genomförts sommarsimskolan för nybörjare, har haft fortsättningsgrupp och simskola för barn med särskilda behov.

Enheten för bibliotek och allmän kultur har antalet besök och utlån, både av fysiska medier samt e-medier, på biblioteken ökat markant under året jämfört med pandemiåren. Under året har enheten arbetat med den offentliga gestaltningen: en muralmålning "Lodet" av Amanda Karlsson uppfördes på en husgavel i Stures gränd under hösten. Utställningarna i Rådhuset har arrangerats i samarbete med Ulricehamns konstförening och under året har det visats olika former av konsthantverk och måleri samt en utställning med Lars Tunbjörks foton. Ett arbetssätt för att göra barnen delaktiga i framtagandet av konst till Hössna skola samt förskolan i nya samverkanshuset i Gällstad har fått ett bra resultat och stor respons utanför kommunen.

Enheten fritid har under året färdigställt tillgänglighetsslingan på Lassalyckan. På mitten av slingan har det byggts en mötesplats/rastplats med bänkar och bord.

När det gäller leverans av it-utrustning så har det fungerat bättre i år jämfört med pandemiåren. Det som fortsatt är problem med är nätverksutrustning där leveranstiderna är fortsatt långa. En investering gjordes före sommaren av begagnad utrustning för att kunna säkerställa drift. It-enheten är nu ikapp den utbyteskuld som leveransproblemen gett oss under pandemin och byter nu åter igen ut datorer enligt utbytescykeln. Under februari månad kom äntligen den utökade kapaciteten på internetlinan på plats. Kapaciteten har ökat från 1 GB till 10 GB. Nu pågår arbetet att även få till den redundanta med samma kapacitet.

Under året har enheten fastighetsskötsel etablerats på Maskinvägen, det ger stora samordningsvinster, bättre arbetsmiljö och struktur för alla medarbetare.

Projektering pågår i de stora projekten Stadsbibliotek, Ryttershov, samverkanshuset Gällstadgården och f-6 skola. Upphandling av Stadsbiblioteket och Ryttershov planeras att inledas under våren 2023. Detaljplanerna för samverkanshuset Gällstadgården och f-6 skola är överklagade.

Verksamhet kost påverkas fortfarande av det som sker i omvärlden. Stigande livsmedelspriser, energipriser samt bristande tillgång på en del varor försvårar det dagliga arbetet med att leverera kvalitativa måltider. Kostenheten får regelbundet se över priser och matsedlar för att minimera effekterna av prisökningarna, men ännu har inte utbud eller kvalitet behövt försämrats.

Verksamhet kost arbetar aktivt med att förbättra och utveckla matsedeln samt måltiderna. Alla medarbetarna i köken ska provsmaka lunchen och lämna omdömen om bland annat smak, konsistens och förbättringsförslag. Detta är en kvalitetskontroll där det på ett relativt enkelt sätt går att ändra utifrån resultatet. Även på matråden ges det möjlighet för elever att tycka till om maten, vid dessa tillfällen får eleverna provsmaka vissa rätter och en dialog sker om vad som är bra och vad som uppfattas mindre bra. Verksamhet kost deltog i Smaka på Ulricehamn, vilket gav mycket positiv respons. Cirka 1000 personer besökte tältet och smakade på det som bjöds på. Kommuninvånarna samt andra besökare uppskattade kostens närvaro och det blev flera bra samtal.

Ekonomisk analys

Sektor service utfall visar ett underskott i förhållande till budget om -12,7 mnkr. De största avvikelserna kommer från verksamhet fastighet, kost samt kultur och fritid. De övriga två verksamheterna it och kommunservice redovisar ett överskott jämfört med budget och detta överskott beror främst på vakanser och att frånvaro har varit svårt att ersätta med vikarier.

Verksamhet fastighets underskott härrör framför allt från sanering av asbest i Hössna skola, iordningställande av flyktingboende i Trädets idrottshall samt vite för de moduler som placerades vid Vegby skola innan bygglov godkändes. Det har även gjorts en avsättning för färdigställande av saneringsarbete vid Hössna skola för 2023.

Kultur och fritids underskott beror på de politiska beslut som är tagna om extra elstöd till föreningslivet samt beviljade medel till större projekt inom föreningslivet men också en utbetalning enligt överenskommelse som gjorts med tidigare anställd.

Underskottet som kopplas till verksamhet kost beror på de markant ökade livsmedelskostnaderna under året.

6.6 Koncernföretag

Ulricehamns Stadshus AB

Belopp (mnkr)	2022	Budget 2022	2021
Intäkter	5,3	0,4	0,4
Kostnader	-1,2	-0,9	-0,9
Resultat efter fin. poster	4,1	-0,5	-0,5
Koncernbidrag	0,5	0,5	1,1
Resultat före skatt	4,6	0,0	0,6

Väsentliga händelser

Under 2022 har Ulricehamns Stadshus AB hållit fyra ordinarie styrelsemöten och två extra styrelsemöten. Bolagsstämma hölls den 6 april. Två dialogmöten har hållits med Ulricehamns Energi AB. Näringsliv Ulricehamn AB och STUBO AB har deltagit i ett dialogmöte vardera.

Arbetet med att utveckla och fördjupa samarbetet dels mellan den kommunala organisationen och bolagen, dels inom bolagskoncernen har fortsatt under 2022. Det har bland annat resulterat i förslag till revideringar av bolagsdokumenten. Vidare deltar bolagens vd:ar i vissa förvaltningsledningsmöten. Bolagens ledningsgrupper deltar även vid kommungemensamma ledningsdagar och konferenser.

Ekonomi

Resultat innan bokslutsdispositioner och skatt 2022 uppgick till 4,5 mnkr, vilket är över budget då bolaget har erhållit en utdelning från ett av dotterbolagen under året.

UEAB

Belopp (mnkr)	Budget		
	2022	2022	2021
Intäkter	325,0	304,6	286,3
Kostnader	-272,9	-267,0	-238,9
Resultat efter fin. poster	52,1	37,8	47,4
Koncernbidrag	-9,4	-9,4	-10,0
Resultat före skatt	0,1	0,1	0,1

Personaltal	Förändring		
	2022	2021	
Arbetad tid (i årsarbeten)	93,0	86,0	7,0
Total sjukfrånvaro	3,8%	2,1%	1,7%

Väsentliga händelser

Ulricehamns kommuns tillväxt påverkar fortsatt bolaget och tjänsterna efterfrågas av fler invånare och företag. Omvärldsfaktorer, såsom minskad elförbrukning och längre leveranstider för fordon och material, påverkar också. Under året har bostadsområdet Bergsäter färdigställts med ledningsnät och gator. Kommunens efterfrågan av entreprenader med tillhörande projektering har fortsatt en hög takt. VA-verksamheten har under året arbetat med ordinarie underhållsarbete på näten, men även genomfört investeringar i ny teknik för förbättrad drift. För att säkra vattentillgången i ett av kommunens samhällen har en ny brunn anlagts och provpumpning pågår inför driftsättning.

2022 har varit ett normalår för försäljning av värme men en minskad elförbrukning märks i minskad försäljning av antal Gwh. Både ökad kapacitet av värme från fjärrvärmenätet samt nyanslutningar till näten efterfrågas. Analys av avfallsmängderna visar att en förskjutning från att slänga restavfall i fraktionen för brännbart på återvinningscentralen till att sortera avfallet i respektive fraktion för förpackningar, trä, textilier etc. har skett. Mängden brännbart har minskat med 65% sedan 2020. Arbete med att sluttäcka sista delarna av deponin har fortsatt under året. Etapp tre av fyra har sluttäckts och etapp fyra har påbörjats. Projektet för byte av alla mätare för el och fjärrvärme har fortsatt under 2022. Planering och uppsättning av system pågår för att möjliggöra byte under kommande år. Fiberutbyggnad har även i år i huvudsakligen skett i landsbygdsprojekten.

I arbetet med att uppföra ett Energi- och Miljöcenter (EMC), som påbörjades redan under 2016, har flytt av befintliga VA-, fjärrvärme- och elledningar färdigställts. Byggnation av personalbyggnad pågår och förberedelser för byggnation av flispannor med tillhörande utrustning utförs med planerad byggstart våren 2023. Planering inför byggnation av ledningssträckan från nya

EMC till ledningsnätet i Ulricehamn har påbörjats och samråd för byggnation av nytt avloppsreningsverk har förberetts och genomförs tidigt 2023.

Ekonomi

Rörelseresultatet efter avskrivningar uppgår till 54,0 mnkr (51,0 mnkr). Resultatet efter finansiella poster uppgår till 52,1 mnkr (47,4 mnkr). Avkastning på totalt eget kapital är 11 % (11 %). Investeringarna uppgår till 95,5 mnkr (90,4 mnkr). VA-verksamheten och elnät är de verksamheter som har investerat mest.

STUBO AB

Belopp (mnkr)	2022	Budget 2022	2021
Intäkter	86,0	85,6	90,1
Kostnader	-79,4	-78,2	-75,2
Resultat efter fin. poster	6,6	7,4	14,8
Koncernbidrag	0,0	0,0	0,0
Resultat före skatt	6,6	7,4	14,8

Personaltal	2022	2021	Förändring
Arbetad tid (i årsarbeten)	19,4	21,5	-2,1
Total sjukfrånvaro	10,7%	8,3%	2,4%

Väsentliga händelser

Nybyggnationen av 54 lägenheter på Parkrosgatan 4 och 6 färdigställdes den 1 december 2022 vilket var drygt en månad tidigare än planerat. Länsstyrelsen har beviljat investeringsstöd för byggnationen och bolaget erbjuder därmed en lägre hyresnivå vid inflyttning.

Ekonomi

Resultatet för 2022 visar ett överskott på 6,6 mnkr före skatt (14,8 mnkr). Elkostnaderna dock 1,7 mnkr högre än förra året.

Avkastningen för verksamhetsåret är 5,0% (5,2%). Enligt ägardirektiv ska bolaget generera en avkastning om 5 % över tid. Avkastningen i snitt för åren 2016-2022 är 5,5 %. Det egna kapitalet uppgår till 164,6 mnkr, vilket innebär en soliditet på 31,0 % (36,0%). Skuldsättningsgraden är 2,2 (1,8) samt belåningsgrad fastigheter är 68,1 % (58,8%) samt räntetäckningsgrad är 3,1 (10,8).

NUAB

Belopp (mnkr)	2022	Budget 2022	2021
Intäkter	1,4	1,5	4,3
Kostnader	-10,1	-10,4	-10,7
Resultat efter Fin. poster	-8,7	-8,9	-6,4
Koncernbidrag	8,9	8,9	8,9
Resultat före skatt	0,2	0,0	2,5

Personaltal	2022	2021	Förändring
Arbetad tid (i årsarbeten)	7,0	6,0	1,0
Total sjukfrånvaro	1,8%	1,3%	0,5%

Väsentliga händelser

Under året har det varit stor efterfrågan på mark för nyetablering. Företagsklimatfrågorna har varit i fokus.

Många företagsbesök har genomförts och genererat mycket reaktioner på sociala medier efteråt.

Bolaget är i startblocken för tydligare samverkan skola och näringsliv, planen är att samarbeta tillsammans med den nya SSA-samordnaren som är anställd i kommunen. Kompensförsörjning är en av företagens större frågor, "Språk På Plats" har fått en bra start.

Arbete kring destinationsutveckling och evenemang har intensifierats och evenemangen har kommit igång efter pandemin igen.

Informationsträff för ombyggnaden av gågatan har genomförts tillsammans med kommunen och UEAB för alla med verksamheter och fastigheter på gågatan.

Ekonomi

Bolaget gör ett överskott om 0,2 mnkr vilket är i nivå med budget. Bolagets egna kapital uppgår till 8,3 mnkr (13,1 mnkr) förändringen avser en utdelning till moderbolaget. Bolagets soliditet uppgår till 79% (84%).

6.7 Nämnder

Miljö- och byggnämnd

Ulricehamns miljö- och byggnämnd fullgör kommunernas uppgifter inom miljö- och hälsoskyddsområdet, livsmedelsområdet samt inom byggområdet utifrån plan- och bygglagen beträffande ärenden och andra uppgifter som avser myndighetsutövning mot enskild. Miljö- och byggnämnden har även ansvarat för tillsyn och kontroll enligt lagstiftning och förordningar som styr nämndens verksamhet. Nämnden ansvarar för kommunens uppgifter avseende tillstånd och tillsyn enligt livsmedelslagen, tobakslagen och lagen om handel med receptfria läkemedel som avser myndighetsutövning mot enskild. Detta gäller även tillstånd och tillsyn enligt alkohollagen. Nämnden består av sju ledamöter och sju ersättare.

Under 2022 hanterades 172 ärenden varav 37 miljöärenden, 117 byggärenden och 18 allmänna ärenden. Nämnden genomförde 11 sammanträden. Utöver detta fattades på nämndens uppdrag 1078 delegationsbeslut inom bygg, samt 738 delegationsbeslut inom miljöskydd, hälsoskydd och livsmedelsområdet. 12 av delegationsbesluten handlade om serveringstillstånd.

All miljötillsyn har utförts enligt tillsynsplanen för 2022. En inventering av kommunens större enskilda vattentäkter har genomförts där nämnden har samlat in information om placering, kapacitet och försörjning. Nästa steg är att bedöma om några av täkterna är i behov av skyddsföreskrifter. På livsmedelssidan har en del arbete lagts på att förbereda för omklassning av alla livsmedelsverksamheter som finns i kommunen i linje med den nya riskklassningsmodellen som träder i kraft 2024. Alla omklassningar kommer att ske under 2023.

Tillsynen på små avlopp under 2022 resulterade i 90 tillsynsbesök på plats.

Lagen om tobaksfria nikotinprodukter beslutades av riksdagen i juni 2022 för att begränsa de hälsorisker och olägenheter som är förenade med bruk av tobaksfria nikotinprodukter, och stärka skyddet för barn och unga. Detta har inneburit att försäljning av dessa produkter har blivit anmälningspliktiga. Handläggningen av anmälan är ett relativt enkelt förfarande och har utan problem kunnat hanteras med befintliga resurser.

IT-nämnd

Den gemensamma nämnden fullgör de samverkande kommunernas uppgifter inom IT-området. Syftet med kommunernas samverkan är att klara den allt högre grad av digitalisering som de kommunala verksamheterna kräver utefter den utveckling som sker i samhället och i omvärlden.

Samverkansnämnd It är en renodlad utförarnämnd vars uppgift är att följa det ramuppdrag som respektive kommunstyrelse ger nämnden inför verksamhetsåret och bevaka att en kostnadseffektiv, ändamålsenlig, funktionell och säker IT-drift erhålls. Nämnden har följt upp att IT-enheten arbetat med att stödja de utvecklingsprojekt inom IT-området som IT-styrgruppen eller kommunstyrelsen beslutat.

Nämnden har under 2022 sammanträtt vid fyra tillfällen. Nämnden följer upp support, redovisning avbrott och incidenter samt hur beredskapen nyttjats efter varje tertialredovisning.

Individnämnd

Individnämnden fullgör kommunens uppgifter enligt lagar och förordningar inom socialtjänsten och den kommunala hälso- och sjukvården som avser myndighetsutövning mot enskild. Individnämnden fullgör vidare kommunens uppgifter enligt lagar och förordningar inom utbildningsområdet som avser myndighetsutövning mot enskild, samt med beslut om parkeringstillstånd för rörelsehindrade, skolskjuts och elevresor.

Individnämnden består av tre ledamöter och tre ersättare. Under 2022 hade nämnden 11 ordinarie sammanträden och fyra extrainkallade sammanträden. Huvuddelen av de ärenden som behandlas på individnämnden kommer från verksamhet Individ- och familjeomsorg.

Exempel på ärendetyper som behandlas av nämnden:

- Beslut att bevilja bistånd i form av boende i familjehem, HVB eller stödboende
- Övervägande om fortsatt placering i familjehem, HVB eller stödboende
- Ansökan hos förvaltningsrätten om vård enligt LVU respektive LVM
- Medgivande att bli familjehem
- Ansökan om vårdnadsöverflytt
- Avbrytande av faderskapsärende
- Yttrande vid adoption

Krisledningsnämnd

Krisledningsnämnden är kommunens beslutande organ för åtaganden enligt lag (2006:544) om kommuners och landstings åtgärder inför och vid extraordinära händelser i fredstid och höjd beredskap. Krisledningsnämnden har befogenhet att överta hela eller delar av beslutanderätten för kommunstyrelsen och andra nämnder och fatta de beslut som en eventuell uppkommen krissituation kan kräva i den utsträckning som är nödvändig med hänsyn till händelsens art och omfattning. Det är kommunstyrelsens ordförande som beslutar om krisledningsnämnden behöver träda in för att hantera händelsen. Krisledningsnämnden har inte genomfört något sammanträde under 2022.

Valnämnd

Valnämnden fullgör kommunens uppgifter enligt vad som föreskrivs i vallagen och övriga författningar som gäller allmänna val. Under 2022 har valnämnden genomfört val till riksdag, region och kommun.

Revisionsberättelse



7.1 Revisionen

Resultat (mnkr)	Budget		
	2022	2022	2021
Verksamhetens kostnader	1,3	1,5	1,3
Avvikelse mot budget	0,2	*	0,2

Valda revisorers uppgifter

Uppdraget som vald revisor är självständigt och oberoende i förhållande till medrevisorerna (regleras i KL kap 12). "Revisionen" utgör alltså inte en kommunal nämnd.

Vi granskar i den omfattning som följer av god revisionssed verksamhet som bedrivs inom nämnder, styrelser och beredningars verksamhetsområden. Vi prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. Lekmannarevisorena för kommunens bolag utses ur gruppen valda revisorer.

Årets verksamhet

Kommunkoncernen

Lekmannarevisorerne har upprättat granskningsrapporter för respektive bolag. Rapporterna är överlämnas till årsstämorna och bifogas revisionsberättelsen för kommunen. Granskningarna har bland annat behandlat samordning, styrning, ledning, ekonomi, risk och intern kontroll inom respektive bolag. Uppföljning har skett 2023 av den granskning som genomfördes 2022 av bolagens direktupphandlingar.

Nämnderna och förvaltningen

Vi har regelmässigt bjudit in företrädare för förvaltningen, sektorschefer, stabschefer och verksamhetschefer. Syftet med mötena har varit att bilda oss en uppfattning av respektive sektors förutsättningar att utföra sina uppdrag och nå uppsatta mål, men också för att få svar/förklaringar till olika förhållanden.

Genomförda granskningar:

- Granskning av rutiner kring intern kontroll bifogades revisionsberättelsen utan foljebrev.
- Granskning av direktupphandlingen. Rapport och foljebrev överlämnad till kommunstyrelsen, kommunfullmäktiges presidium samt Stadshus AB i maj 2022.
- Granskning av den samordnade investeringsprocessen. Rapport och foljebrev överlämnad till kommunstyrelsen och kommunfullmäktiges presidium i maj 2022

- Granskning av kvalitet och effektivitet inom hemtjänsten. Rapport och följebrev överlämnad till kommunstyrelsen och kommunfullmäktiges presidium i maj 2022.
- Uppföljning av fyra tidigare genomförda granskningar: "Granskning av kommunens kommunikations- och dokumentations hantering", "Granskning av likvärdig skola", "Granskning av planprocessen" och "Granskning av om kommunen tillhandahåller korttidsboende i tillräcklig omfattning". Rapport samt följebrev överlämnad till kommunstyrelsen och kommunfullmäktiges presidium i december 2022.

Beredningar

På grund av kommunens egna översyn av förutsättningarna för beredningarna avvaktar vi med granskning.

Väsentlighet och risk

Som grund för vår planering använder vi bl.a. protokoll och underlag från nämnder och styrelsen och den information vi inhämtar vid möten med bolag, nämnder, beredningar, tjänstemän samt resultatet av den interna kontroll som genomförs.

Intern kontroll

Särskild prövning av intern kontroll sker årligen på uppdrag av oss. Resultatet presenteras för oss i samband med granskningen av årsredovisningen och ligger till grund för vår revisionsberättelse. Därutöver har även löpande granskning skett av rutiner för väsentliga processer.

Ansvarsprövning

Kommunens årsredovisning: revisionsberättelse med bilagor lämnad till kommunfullmäktige

Kommunens delårsrapport: Utlåtande och granskningsrapport lämnade till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige.

Kommunens donationsstiftelser med förmögenhet understigande 10-prsbasbelopp: Rapport och revisionsberättelser lämnade till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige.

Förutom ovan presenterad verksamhet har vi årligen informationsutbyte med kommunfullmäktiges presidium.

Vi inbjuder regelmässigt företrädare för kommunens verksamheter till våra sammanträden för att på så sätt erhålla information. Vi deltar i nätverksträffar med övriga förtroendevalda revisorer i regionen.

Framtiden

Vi har en revisionsplan som grund för vårt arbete. Vi uppdaterar planen fortlöpande.

Under 2023 kommer revisorerna bl.a. fortsätta arbetet med att pröva kommunkoncernens interna kontroll utifrån genomförd riskanalys, granska kommunens strategi för rekrytering av personal, granska grundskolans måluppfyllelse samt följa upp resultatet av fullmäktiges mål för att uppnå ”god ekonomisk hushållning”.

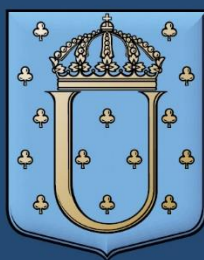
Då vårt avtal med KPMG upphör i maj, kommer vi under våren 2023 genomföra upphandling av revisionstjänster

Övrigt

Genomförda granskningar översänds till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige och publiceras på kommunens hemsida under rubriken ”Kommunrevisionen”.

Kommunstyrelsen och kommunfullmäktige erbjuder sedan några år regelmässigt föredragning av upprättad granskning.

Revisionsberättelse 2022



ULRICEHAMNS
KOMMUN