

Kommunledningsförvaltningen  
Jenny Wissmark, Jenny Bolander

2025-03-27

Dnr KS 2025-19

Kommunstyrelsen

## Årsredovisning 2024 för Linköpings kommun inklusive den sammanställda redovisningen (koncernredovisning)

### Förslag till kommunstyrelsens beslut

1. Kommunstyrelsen bedömer att kommunens mål för god ekonomisk hushållning enligt budget 2024 är uppfyllda.
2. Kommunens årsredovisning för 2024 tillstyrks och överlämnas till kommunfullmäktige för godkännande.
3. Ärendet justeras omedelbart.

### Förslag till kommunfullmäktiges beslut

1. Kommunens årsredovisning för 2024 fastställs.

## Ärende

Ekonomi

### Årets resultat och budgetavvikelse

Linköpings kommunkoncerns resultat uppgick år 2024 till 843 mnkr, efter att koncerninterna mellanhavanden har räknats bort. Stadshuskoncernens resultat blev 742 mnkr och Linköpings kommuns resultat 233 mnkr. Det lagreglerade resultatet efter balanskravsjusteringar som är rensat för effekten av orealiserade vinster och förluster blev plus 3 mnkr.

### Årets resultat, belopp i mnkr

	2023	2024
Kommunen	370	233
Stadshuskoncernen*	874	742
Kommunkoncernen*	1 194	843

\*Koncernelimineringar har gjorts.

Tekniska Verken AB redovisar ett lägre resultat än budgeterat, vilket delvis kan förklaras av de lägre marknadspriserna på el. Inom vattenkraften

kompenseras de lägre priserna delvis av ökade volymer, medan samma mönster inte återfinns inom övriga produktionsslag. Elanvändningen har ökat, vilket har lett till högre intäkter från bolagets elnätverksamhet. På kostnadssidan har insatsvaror i produktionen samt övriga driftskostnader överstigit budgeterade nivåer.

Stångåstaden redovisar en positiv budgetavvikelse under ett år som präglats av den globala kostnadskrisen, vilken har påverkat drift, underhåll och investeringar. Bolaget har en lägre belåningsgrad än genomsnittet för bostadsbolag i landet, vilket har gett bättre förutsättningar att hantera de kraftigt höjda räntorna.

Lejonfastigheter redovisar ett resultat som överstiger budgeten, vilket förklaras av hyresförändringar till följd av färdigställda om-, till- och nybyggnationer samt hyresjusteringar enligt avtal. Företaget har även uppnått högre intäkter från förvaltningsavtal och genomfört försäljning av åtta fastigheter under året, vilket har bidragit till ett positivt resultat.

Kommunens överskottet kommer till största delen från finansnettot där uppgången på de finansiella marknaderna under 2024 innebär en positiv budgetavvikelse på plus 219 mnkr.

### *Investeringar*

Kommunkoncernens nettoinvesteringar uppgick till 3 962 mnkr år 2024. Stadshuskoncernens investeringar uppgick till 3 304 mnkr. Kommunens nettoinvesteringar uppgick år 2024 till 711 mnkr, vilket är 488 mnkr lägre än budget. Orsaken till att investeringsvolymen blev så mycket lägre än budget beror framförallt på försenade och framskjutna projekt.

### *Kommunkoncernens investeringar, belopp i mnkr*

Investeringar	2023	2024
Kommunen	488	711
Stadshuskoncernen*	3 325	3 304
Kommunkoncernen*	3 527	3 962

\*Koncernelimineringar har gjorts.

### *Verksamhet*

Kommunfullmäktige har i budget 2024 med plan för 2025-2029 beslutat om 10 kommunövergripande mål för budgetperioden. Av de 10 kommunövergripande målen bedöms fem som uppnådda och fem som delvis uppnådda. Den samlade bedömningen är att kommunen har bedrivit en kostnadseffektiv och ändamålsenlig verksamhet under 2024 samt att de verksamhetsmässiga målen bidrar till en god ekonomisk hushållning.

## Personal

Under 2024 har antalet medarbetare med månadslön minskat med 126 personer till 10 133. Omräknat till årsarbetare<sup>1</sup> motsvarar det 9 044 årsarbeten. Utöver detta tillkommer 1 642 personer med timlön. Minskningen av antalet medarbetare har till största del skett på utbildningsförvaltningen och inom barn- och ungdomsnämndens verksamheter och beror på anpassning till minskat barn- och elevantal.

Andelen externa personalavgångar under 2024 var 8,1 procent och har därmed minskat med 1,0 procentenheter sedan föregående år och ligger nu på ungefär samma nivå som före pandemin.

Den totala sjukfrånvaron för år 2024 var 8,1 procent, en marginell ökning med 0,1 procentenheter jämfört med 2023. Sjukfrånvaron är fortsatt hög i jämförelse med åren före pandemin.

## Revisionsberättelse för Linköpings kommun 2024

Kommunens revisorer har lämnat revisionsberättelse avseende Linköpings kommun för år 2024. Kommunens revisorer har även lämnat revisionsberättelse för år 2024 för respektive nämnd. Dessa behandlas i ärendet *Ansvarsfrihet och revisionsberättelser för kommunstyrelsen och nämnderna år 2024*.

Inför kommunfullmäktiges sammanträde kommer bilaga 1 uppdateras med signerad revisionsberättelse i årsredovisningens sista avsnitt.

---

### Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse – Årsredovisning 2024 för Linköpings kommun inklusive den sammanställda redovisningen (koncernredovisning) 2024, 2025-03-27

Bilaga 1 – Linköpings kommuns årsredovisning 2024

Bilaga 2 – Linköpings kommun, Finansrapport 31 december 2024

Bilaga 3 – Medarbetarbilaga till årsredovisningen 2024

Bilaga 4 - Resultat och balansräkning enl. blandmodellen Linköpings kommun 2024

---

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

## Bakgrund

Bokslutet för år 2024 består av flera dokument. Till kommunfullmäktige den 29 april 2025 redovisas kommunens årsredovisning som är en samlad redovisning av kommunens och kommunkoncernens ekonomi och verksamhet på totalnivå. Dessutom behandlas *Nämndernas verksamhetsberättelser*, som är en mer detaljerad redovisning av ekonomi och verksamhet på nämndnivå.

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

## Resultaträkning

Linköpings kommunkoncerns resultat uppgick år 2024 till 843 mnkr, efter att koncerninterna mellanhavanden har räknats bort. Stadshuskoncernens resultat efter koncernelimineringar uppgick till 742 mnkr. Kommunen redovisar ett överskott på 233 mnkr.

Kommunkoncernens intäkter exklusive jämförelsestörande och finansiella intäkter år 2024 uppgick till 24,4 mdkr efter att koncernelimineringar gjorts. Kommunens omsättning uppgick till 12,6 mdkr varav 10,6 mdkr bestod av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning. Omsättningen i Linköpings stadshuskoncern uppgick till 12 mdkr år 2024, vilket är 1 mdkr lägre än föregående år. Minskningen är till största delen en följd av lägre marknadspriser på el.

## Kommunens samlade budgetavvikelser

Årets resultat för 2024 är plus 233 mnkr, vilket också är samma som budgetavvikelsen då budgeterat helårsresultat är 0 mnkr.

I resultatet ingår några större budgetavvikelser:

- Uppgången på de finansiella marknaderna innebär en positiv budgetavvikelse inom finansnettot med plus 219 mnkr.
- Pensionskostnaderna visar på minus 80 mnkr jämfört mot budget, med ett underskott inom pensionsenheten med 111 mnkr och ett överskott på finansiella poster med 31 mnkr.
- Utfallet för intern finansiering är plus 74 mnkr.

*Sammanfattning av kommunens resultaträkning och budgetavvikelse, belopp i mnkr*

	Preliminärt bokslut 2024	Budget 2024	Avvikelse bokslut 2024	Bokslut 2023
Nämndernas nettoramar	-10 791	-10 829	38	-10 449
Exploateringsverksamheten	103	78	25	76
Pensionsenheten exkl. finansiella poster	-377	-266	-111	-224
Finansenheten exkl. finansiella poster	-4	0	-4	0
Intern finansiering	95	22	74	43
Skatteintäkter, utjämning, generella statsbidrag	10 624	10 630	-6	10 276
Finansnetto	584	365	219	654
<b>Årets resultat</b>	<b>229</b>	<b>0</b>	<b>229</b>	<b>370</b>
Resultat efter balanskravsjusteringar	3			499

### Budgetavvikelser för nämnderna

Nämndernas sammantagna avvikelse jämfört med budget uppgår till 0,3 procent för 2024 jämfört med målvärdet "mindre än 1 procent". Nämndernas samlade avvikelse är plus 38 mnkr.

*Budgetavvikelser för helår 2024 och utfall i bokslut 2023, belopp i mnkr*

	Avvikelse bokslut 2024	Avvikelse prognos augusti 2024	Avvikelse prognos mars 2024	Avvikelse bokslut 2023
Kommunfullmäktige	1	0	0	1
Kommunens revisorer	0	0	0	0
Kommunstyrelsen	22	8	11	92
Verksamhetsstöd och service (KS)	-10	-11	-6	-2
Valnämnden	0	0	0	0
Vård- och äldreomsorgsnämnden*	31	13	0	-39
Social- och omsorgsnämnden*	-71	-75	0	-80
Arbetsmarknadsnämnden	27	12	0	10
Överförmyndarnämnden	0	0	0	-1
Barn- och ungdomsnämnden	14	0	0	-56
Bildningsnämnden	14	20	8	17
Kultur- och fritidsnämnden	6	0	0	3
Bygg- och miljönämnden	3	2	0	-2
Samhällsbyggnadsnämnden	0	0	0	-1
	<b>38</b>	<b>-31</b>	<b>14</b>	<b>-58</b>

*\*Inklusive tidigare verksamhet Leanlink som under 2023 tillhörde kommunstyrelsen*

### Balansräkning

Balansomslutningen i kommunkoncernen uppgick till 48 443 mnkr, varav kommunen stod för 36 684 mnkr. I och med införandet av internbank ökade kommunens skulder från cirka 1 000 mnkr till cirka 16 000 mnkr vilket förklarar den stora ökningen av kommunens balansomslutning. Där till har nya investeringar gjorts under 2024, vilket ökar balansomslutningen ytterligare för både kommunen och kommunkoncernen. Kommunkoncernen är inne i en kraftig investeringsutveckling, vilken kommer att få stor påverkan på balansomslutningen kommande år.

Nettoinvesteringarna i kommunkoncernen uppgick till 3 962 mnkr varav stadshuskoncernens nettoinvesteringar uppgick till 3 304 mnkr. Kommunens nettoinvesteringar per 31 december 2024 uppgick till 711 mnkr kronor.

Kommunkoncernens betalningsberedskap och bankkontolikviditet är god. Per 31 december 2024 var saldot på koncernkontot 330 mnkr. Det fanns en outnyttjad kredit på 2,1 mdkr.

Soliditeten i kommunkoncernen uppgick till 41 procent, inkl. samtliga pensionsåtaganden. Kommunens soliditet, inkl. pensioner intjänade före 1998, exklusive internbank, uppgick till 61 procent år 2024.

## Balanskravsresultat

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

Kommunen har ett positivt resultat efter balanskravsjusteringar på 3 mnkr för 2024. Därmed finns inget balanskravsresultat som behöver återställas. Sedan lagen infördes år 2000 har kommunen inte behövt återställa något negativt balanskravsresultat.

*Kommunens balanskravsresultat, belopp i mnkr*

	Bokslut 2023	Bokslut 2024
Årets resultat enligt resultaträkningen	370	233
Samtliga realisationsvinster	-58	-
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	197	-230
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-10	-
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>499</b>	<b>3</b>
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>499</b>	<b>3</b>

Då värdeförändringen år 2024 av pensioner intjänade före 1998 redovisas mot eget kapital enligt beslut i kommunfullmäktige i samband med budget för 2024, innebär det att balanskravsresultatet för 2024 således är 191 mnkr högre än enligt den redovisningsprincip som använts fram till år 2022. Ett korrigerat balanskravsresultat för jämförelse med tidigare års resultat skulle enligt tidigare redovisningsprinciper vara plus 313 mnkr för 2023 och minus 188 mnkr för 2024. För 2025 återgår kommunen till samma redovisning som gällt fram till och med 2022.

## Resultatutjämningsreserv ersätts av resultatreserv

Möjligheten för kommuner och regioner att reservera medel till en resultatutjämningsreserv ersätts av en möjlighet att reservera medel till en resultatreserv. Införandet av resultatreserver innebär att kommuner och regioner ges större möjligheter att planera sitt sparande i syfte att nå en god ekonomisk hushållning.

Nyttjandet av resultatreserven är möjligt vid tillfälligt svag skatteunderlagsutveckling, förändringar i utjämnningssystem, tillfälliga

kostnader till följd av konjunktursvängningar, omstrukturering av verksamhet eller andra oförutsedda samt ej påverkbara utgiftsökningar och oförutsedda samt ej påverkbara inkomstbortfall.

Tidigare resultatutjämningsreserv får inte omvandlas till resultatreserv. Resultatutjämningsreserven finns tillgänglig att nyttja fram till 2033 utifrån tidigare regelverk. Linköpings kommun har, under eget kapital, en resultatutjämningsreserv på 300 mnkr.

#### Sammanfattande bedömning för Linköpings kommunkoncern ur ett finansiellt perspektiv

Sammanfattningsvis visar resultatet för år 2024 på plus 843 mnkr att ekonomin är fortsatt stark inom kommunkoncernen. Målet *En hållbar ekonomi* uppfylls för såväl kommunkoncernen som kommunen.

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

För år 2024 uppgick kommunkoncernens soliditet (inklusive samtliga pensionsåtaganden) till 41 procent. Trenden tyder på att kommunkoncernens soliditet inte minskar över tid, vilket visar på en god långsiktig finansiell handlingsfrihet att i framtiden kunna hantera fluktuationer i resultatutvecklingen. Bolagen som ingår i den kommunala koncernen har en god soliditet och bostads- och fastighetsbolagen har stora övervärden i sina fastigheter. Dessutom har Tekniska Verken AB övervärden i sina verksamheter.

#### Sammanfattande bedömning för Linköpings kommun ur ett finansiellt perspektiv

Sammanfattningsvis bedöms att Linköpings kommun har en god ekonomisk hushållning där målet för god ekonomisk hushållning uppfylls.

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

En grundläggande förutsättning för att uppnå och behålla en god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv är att balansen mellan kommunens intäkter och kostnader är god. Ett mått på balans mellan kommunens kostnader och intäkter är det ekonomiska resultatet och resultatnivån. De ekonomiska resultaten i Linköpings kommun har varit starka under många år med undantag av 2022 då kommunen redovisade ett underskott för första gången sedan 2004. Underskottet berodde på marknadsvärderingen av kommunens finansiella tillgångar. Balanskravsresultatet var dock positivt även år 2022, plus 429 mnkr. Kommunens resultat för 2024 är plus 233 mnkr.

För att finansiera verksamheten och få ett tillräckligt resultat är det viktigt att inte verksamhetens nettokostnader ökar snabbare än intäkterna.

Nettokostnaderna exklusive jämförelsestörande poster har ökat med 2,7 procent mellan åren 2023 och 2024 och skatteintäkterna har ökat med 3,5 procent. Således har intäkterna ökat mer än nettokostnaderna.

En av indikatorerna till målet *En hållbar ekonomi* säger att verksamhetens nettokostnad ska vara mindre än 100 procent av skatteintäkter och finansnetto för att skapa utrymme till att finansiera investeringarna med egna medel. För 2024 är andelen 98 procent.

Självfinansieringsgraden av investeringarna, som beskriver hur stor del av investeringarna som kan finansieras med skatteintäkter när den löpande driften är finansierad, har under 2024 minskat till 44 procent. Minskningen beror på att kommunens balanskravsresultat, plus 3 mnkr, är lågt men också på en högre investeringsnivå på 711 mnkr för 2024 jämfört med 488 mnkr år 2023. Med en självfinansieringsgrad under 100 procent behöver kommunen låna till investeringarna alternativt finansiera med egna medel.

Skattefinansieringen behöver inte alltid ligga över 100 procent, utan en lämplig nivå beror på vilket finansiellt handlingsutrymme kommunen har.

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

Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella utrymme. Den visar hur stor del av kommunens tillgångar som har finansierats med skatteintäkter. Det finansiella målet att soliditeten ska vara större än 60 procent uppnås för 2024. Soliditeten har de senaste åren legat på 60-65 procent.

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

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

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



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

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

Kommunen har från år 1997 gjort externa placeringar för att minska framtida pensionsutbetalningarnas påverkan på likviditeten. Placeringarna motsvarade 100 procent av pensionsavsättningen som är intjänad från och med 1998. Konsolideringsgraden (det vill säga så stor andel av de prognostiserade utbetalningarna som kan finansieras med externa placeringar) för pensioner intjänade före 1998 har minskat de senaste åren beroende på att värdet på de finansiella placeringarna minskat.

I och med införandet av internbank under 2024 (KF2023-12-05 §409) kommer kommunkoncernens finansiella situation stärkas. Förfarandet bygger på att Linköpings kommun upptar alla lån och vidareförmedlar dem till de kommunala bolagen via interna reverser. Kommunen som har högre kreditvärdighet och rating än bolagen når fler investerare som har möjlighet att låna ut större volymer till lägre marginaler än vad bolagen tidigare hade möjlighet till, vilket totalt kommer minska koncernens räntekostnader. Internbanksupplägget minskar de finansiella riskerna genom både lägre finansierings- och likviditetsrisk och begränsade kredit- och motpartsrisker.

*Vilken kontroll har kommunen över den ekonomiska utvecklingen?*

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

Nämndernas sammantagna avvikelse jämfört med budget uppgår till 0,3 procent för 2024 jämfört med målvärdet "mindre än 1 procent". Budgetföljsamheten för nämnderna totalt får ses som god under senaste åren. Budgetavvikelsen för 2020 var 2,4 procent och kan förklaras av pandemins effekter.

Ekonomi följs upp fortlöpande under året med rapporter till kommunstyrelsen. Vid befarat underskott under året ska berörd nämnd besluta om en åtgärdsplan. Vid större avvikelser krävs också återrapportering till kommunstyrelsen. Under året har Verksamhetsstöd och service fått i uppdrag att ta fram åtgärdsplaner för 2024 för att vara i ekonomisk balans till 2025. Social- och omsorgsnämnden samt samhällsbyggnadsnämnden hade inför delårsrapport per sista mars redan tagit fram handlingsplaner, där social- och omsorgsnämnden hade åtgärder på 122 mnkr och

samhällsbyggnadsnämnden hade åtgärder på 20 mnkr. Efter delårsrapport per sista augusti godkände kommunstyrelsen att medge social- och omsorgsnämnden att redovisa ett underskott om högst 75 mnkr för 2024, samt uppmanade nämnden att vara i ekonomisk balans till 2025.

Sammantaget gör nämnderna ett överskott på 38 mnkr för 2024, vilket är 96 mnkr bättre jämfört med år 2023 då nämnderna redovisade ett underskott på 58 mnkr.

### Verksamhet

Linköpings kommuns nämnder har ett grunduppdrag som har sin utgångspunkt i lagstiftning, föreskrifter och reglemente för Linköpings kommun. Nämnderna har en planering för detta och i "nämndernas verksamhetsberättelser" med bilagor redovisas utvecklingen för nämndernas samlade verksamhet för 2024.

### *Uppföljning av mål och inriktning*

Kommunfullmäktige har i budget 2024 med plan för 2025-2029 beslutat om 10 kommunövergripande mål för budgetperioden. Av de 10 kommunövergripande målen bedöms fem som uppnådda och fem som delvis uppnådda. För de mål som bedöms vara delvis uppnådda har åtgärder vidtagits som förväntas förbättra måluppfyllelsen under kommande år. Den samlade bedömningen är att kommunen har bedrivit en kostnadseffektiv och ändamålsenlig verksamhet under 2024 samt att de verksamhetsmässiga målen bidrar till en god ekonomisk hushållning.

Kommunövergripande mål		Bedömning
Samhälle	Ett tryggt och säkert Linköping	Uppfyllt
	Ett Linköping med minskad segregation	Delvis uppfyllt
	Ett Linköping i framkant inom miljö och klimat	Delvis uppfyllt
	Ett växande Linköping med ett starkt näringsliv	Uppfyllt
Medborgare	Lättillgänglig, god och jämlik välfärd	Delvis uppfyllt
	Skolor med fokus på kunskap och studiero	Delvis uppfyllt
	Fler i jobb och egenförsörjning	Uppfyllt
Ekonomi	En hållbar ekonomi	Uppfyllt
Verksamhet	En organisation med hög produktivitet och effektivitet	Uppfyllt
Medarbetare	Linköpings kommun är en attraktiv arbetsgivare med en hållbar kompetensförsörjning	Delvis uppfyllt

I budget 2024 med plan för 2025-2029 har kommunfullmäktige gett ett antal strategiska utvecklingsuppdrag till nämnderna. Totalt har det funnits 72 strategiska utvecklingsuppdrag till nämnderna varav 59 har varit nämndspecifika. Av de 13 kommungemensamma strategiska utvecklingsuppdragen bedöms 7 som genomfört och 6 som pågående. Av de 59 nämndspecifika strategiska utvecklingsuppdrag i budgeten har 44

genomförts, 13 pågår och 2 kvarstår. Av årsredovisningen framgår vilka uppdrag som genomförts och vilka som fortfarande pågår. Av nämndernas verksamhetsberättelser och förvaltningarnas verksamhetsplaner framgår hur nämnder och förvaltningar arbetat med de strategiska utvecklingsuppdragen samt eventuella avvikelser.

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

## Personal

Under 2024 har antalet medarbetare med månadslön minskat med 126 personer till 10 133. Omräknat till årsarbetare<sup>2</sup> motsvarar det 9 044 årsarbeten. Utöver detta tillkommer 1 642 personer med timlön. Minskningen av antalet medarbetare har till största del skett på Utbildningsförvaltningen och inom barn- och ungdomsnämndens verksamheter och beror på anpassning till minskat barn- och elevantal.

Den direkta personalkostnaden<sup>3</sup> för år 2024 uppgick till 4 289 mnkr, en ökning med 53 mnkr<sup>4</sup> jämfört med 2023. Sjuklönekostnaden<sup>5</sup> uppgick till 121,4 mnkr, en minskning med 4,3 mnkr jämfört med 2023.

## Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron år 2024 var 8,1 procent, ungefär samma värde som föregående år. Sjukfrånvaron är fortsatt hög i jämförelse med åren före pandemin. I en jämförelse mellan förvaltningarna har Vård- och omsorgsförvaltningen följt av Utbildningsförvaltningen högst sjukfrånvaro, 9,3 respektive 8,5 procent. Den höga sjukfrånvaron på Utbildningsförvaltningen gäller barn- och ungdomsnämndens verksamheter med ett värde på 9,1 procent. I en jämförelse mellan yrkesgrupper finns den högsta sjukfrånvaron i yrkesgruppen skol- och barnomsorgsarbete. Det svåra bemanningsläget lyfts som en av orsakerna. Utmaningarna med att bemanna verksamheterna påverkar arbetsmiljön och sjukskrivningarna negativt. Sjukskrivningar i sin tur leder till ytterligare utmaningar med att lösa bemanningen. Arbetet med att minska den arbetsrelaterade sjukfrånvaron är således en viktig pusselbit för

---

<sup>2</sup> Ett årsarbete är som regel en heltidstjänst på fyrtio timmar per vecka

<sup>3</sup> Exklusive sociala avgifter, pensioner och övriga personalkringkostnader

<sup>4</sup> Exklusive sociala avgifter, pensioner och övriga personalkringkostnader

<sup>5</sup> Exklusive sociala avgifter, pensioner och övriga personalkringkostnader

att lösa kompetensförsörjningen. Under 2024 har i genomsnitt 1 375 medarbetare varit sjukfrånvarande en eller flera dagar per vecka.

**Samverkan/information eller förhandling enligt lag (1976:580) om medbestämmande i arbetslivet**

MBL-information eller förhandling är inte påkallad.

Kommunledningsförvaltningen

Paul Håkansson

[Klicka här för att ange text.](#)

Beslutet skickas till:  
Kommunfullmäktige  
Ekonomistaben  
Kommunens revisorer