



# Delårsrapport per den 31 augusti med prognos för helår 2024

Linköpings kommun

# Delårsrapport per den 31 augusti 2024

Delårsrapporten redogör för ekonomi, måluppfyllelse och verksamhetsutveckling under januari till augusti 2024 samt prognos för utvecklingen resterande månader 2024. Redovisningen av de finansiella placeringarna och nämndernas delårsrapporter är separata rapporter. Redovisningen av kommunkoncernen är i delårsrapporten begränsad eftersom det finns en separat delårsrapport för bolagen som är ett eget ärende.

På kommunens webbplats [linkoping.se](http://linkoping.se) finns mer information om kommunens styrning, reglementen och nämndernas uppdrag.

## Innehåll

Sammanfattning.....	3
Förvaltningsberättelse .....	5
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning .....	5
Händelser av väsentlig betydelse .....	10
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	11
Analys av resultatet och ekonomisk ställning.....	13
Väsentliga personalförhållanden.....	25
Uppföljning av mål och inriktning .....	27
Uppföljning av planer och program .....	42
Förväntad utveckling .....	45
Ekonomiska sammanställningar .....	46
Resultaträkning kommunkoncernen och kommunen, per den 31 augusti .....	46
Resultaträkning kommunen, prognos för helår .....	47
Driftredovisning kommunen, per den 31 augusti.....	48
Driftredovisning kommunen, prognos för helår .....	49
Investeringsredovisning kommunen, per den 31 augusti och prognos för helår.....	50
Balansräkning kommunkoncernen och kommunen, per den 31 augusti .....	51
Noter .....	52
Kommunstyrelsens indikatorer .....	61

# Sammanfattning

## Verksamhet

Till delårsrapporten har kommunens nämnder lämnat delårsrapporter per den 31 augusti (bilaga 5-19). Fokus ligger i första hand på avvikelser i förhållande till internbudget och nämndens basuppdrag enligt reglemente.

Kommunens och nämndernas verksamhet har utvecklats i linje med uppdrag och prioriteringar i budget. Bedömningen av utvecklingen inom verksamhetens mål för god ekonomisk hushållning baseras på utfallet för de finansiella målen och hur kommunen arbetat för att nå utveckling inom de tio fastställda kommunövergripande målen. Utvecklingen har gått framåt inom samtliga mål. Av de tio kommunövergripande målen bedöms tre uppnås helt vid årets slut och sju bedöms uppnås delvis.

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

Kommunfullmäktiges strategiska utvecklingsuppdrag från budget 2024 med plan för 2025–2029 är omhändertagna i nämndernas internbudgetar och förvaltningarnas verksamhetsplaner. Totalt har det funnits 72 strategiska utvecklingsuppdrag till nämnderna varav 59 har varit nämndspecifika. Av de 13 kammungemensamma strategiska utvecklingsuppdragen bedöms 1 som genomfört och 12 som pågående. Av de 59 nämndspecifika strategiska utvecklingsuppdragen bedöms 20 som genomförda, 26 som pågående och 2 som kvarstående. Ett uppdrag har inte bedömts (BoU).

Nämndernas verksamhet utvecklas sammantaget i linje med uppdrag och prioriteringar i internbudgetar. Nämnderna har tillsammans 107 nämndmål som de arbetar med i syfte att nå de kommunövergripande målen. Av dessa 107 nämndmål bedömer nämnderna att 63 uppnås helt, att 41 uppnås delvis och att 3 ej uppnås. Av nämndernas verksamhetsberättelser framgår hur nämnderna arbetat med de kommunövergripande målen.

Den samlade bedömningen är att kommunen bedriver en kostnadseffektiv och ändamålsenlig verksamhet samt att de verksamhetsmässiga målen bidrar till en god ekonomisk hushållning.

## Ekonomi

Linköpings kommuns prognostiserade helårsresultat för 2024 visar plus 193 mnkr. Det lagreglerade resultatet efter balanskravsjusteringar som är rensat för effekten av orealiserade vinster och förluster, visar efter augusti minus 26 mnkr.

Kommunens prognostiserade resultat och budgetavvikelse, mnkr

	Prognos 2024	Budget 2024	Avvikelse i aktuell prognos	Avvikelse bokslut 2023
Nämndernas nettorammar	-10 876	-10 845	-31	-58
Exploateringsverksamheten	78	78	0	-3
Pensionsenheten exkl finansiella poster	-356	-266	-90	-69
Finansenheten exkl finansiella poster	-6	0	-6	0
Intern finansiering	89	38	51	1
Skatteintäkter, utjämning, generella statsbidrag	10 651	10 630	21	258
Finansnetto	613	365	248	305
<b>Årets resultat</b>	<b>193</b>	<b>0</b>	<b>193</b>	<b>510</b>
<b>Resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>-26</b>			

I resultatet ingår några större budgetavvikelser:

- SKR:s prognos den 22 augusti innebär högre skatteintäkter med plus 21 mnkr, exkluderat ett överskott om 8 mnkr för statsbidrag som redovisas på nämnderna resultat.
- Ny pensionsprognos visar på ökade kostnader under 2024 med sammanlagt minus 58 mnkr jämfört mot budget, med ett underskott inom pensionsenheten med 90 mnkr och ett överskott på finansiella poster med 32 mnkr.
- Uppgången på de finansiella marknaderna innebär en positiv budgetavvikelse inom finansnettot, främst inom placeringar som beräknas överstiga budget med plus 165 mnkr. Men även utdelning, övriga finansiella intäkter och pensionsförpliktelser beräknas generera överskott.
- För justering för försenad nytillkommen verksamhet prognostiseras plus 51 mnkr, där 25 mnkr är medel som tillfälligt återlämnats för demografiersättning av vård- och äldreomsorgsnämnden och övriga 26 mnkr är försenad driftstart av olika former av anläggningar inom kultur- och fritidsnämnden och kommunstyrelsen.
- Nämnderna har en samlad budgetavvikelse med minus 31 mnkr, där social- och omsorgsnämnden samt Verksamhetsstöd och service står för underskottet. Fem nämnder prognostiserar överskott och sju nämnder lämnar efter augusti månad prognoser i linje med budget.

Helårsprognosen för kommunens investeringar 2024 uppskattas till 845 mnkr, vilket är 337 mnkr lägre än budget. Avvikelsen beror på att exploateringsinvesteringar blir lägre än budgeterat, att Ullevileden är försenad jämfört med ursprungligt scenario samt att investeringsram för strategiska markinköp på 150 mnkr prognostiseras till 75 mnkr under året. Jämfört med tidigare prognoser bedömer även kultur- och fritidsnämnden att investeringarna kommer att bli lägre än budgeterat.

### Personal

Jämfört med föregående år har antalet medarbetare minskat med 282 personer till 10 149. Det motsvarar 9 052 årsarbetare. Utöver detta tillkommer 1 939 personer med timlön. Andelen tillsvidareanställda med heltidsanställning har ökat med 1,1 procentenheter till 87,9 procent.

Den totala sjukfrånvaron är 7,7 procent, en höjning med 0,2 procentenheter jämfört med samma period föregående år. Sjukfrånvaron är fortsatt hög i jämförelse med åren före pandemin. Andelen externa personalavgångar är 6,0 procent och har därmed minskat med 0,6 procentenheter sedan föregående år och ligger nu på ungefär samma nivå som för åren före pandemin. Genomsnittsåldern för pension har ökat med 0,2 jämfört med föregående år till 65,4 vilket är det högsta värdet sedan 2019.

Den direkta personalkostnaden under årets första åtta månader uppgick till 2 761 mnkr, en ökning med 25 mnkr jämfört med 2023. Sjuklönekostnaden uppgick till 72,9 mnkr, en minskning med 2,8 mnkr jämfört med föregående år.

# Förvaltningsberättelse

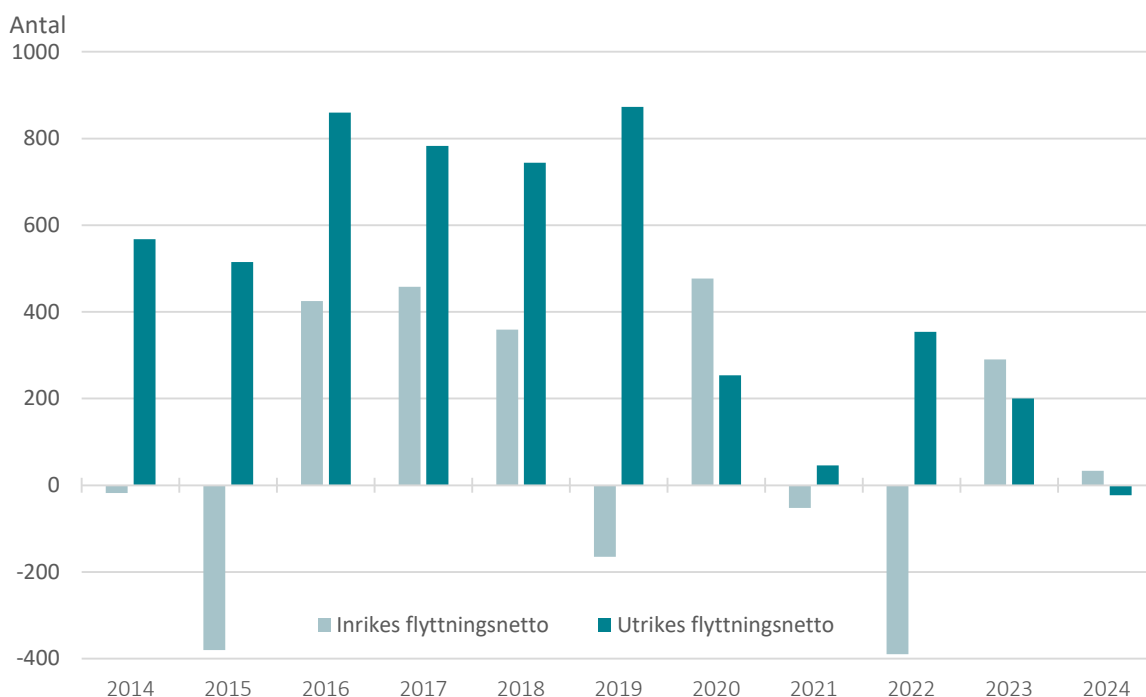
I förvaltningsberättelsen redovisas i enlighet med 11 kapitlet i Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning. Förvaltningsberättelsen ska ge en övergripande bild av Linköpings kommuns verksamhet det gångna året.

## Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

### Befolkningsutveckling

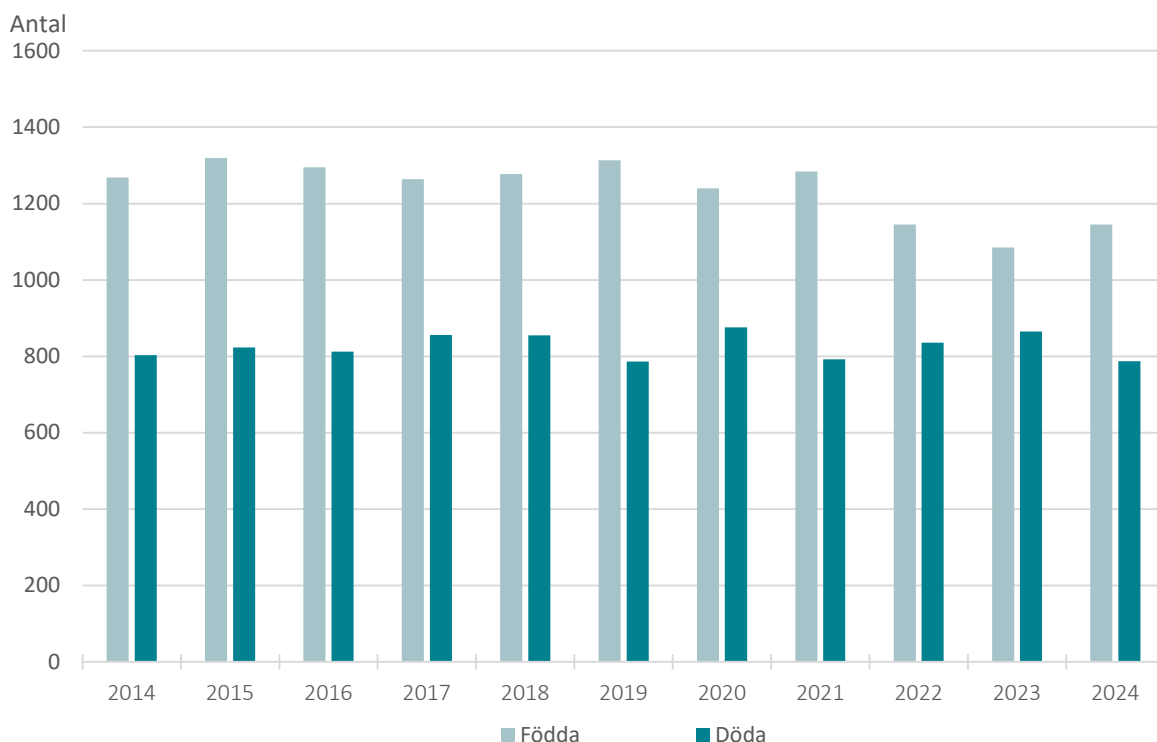
Linköping har haft en svag ökningstakt för befolkningen under 2024. Under de två första tertialen 2024 ökade folkmängden med 370 personer i Linköpings kommun. Det är en betydligt lägre förändring än 2023, men något större ökning än 2022. Linköping har fortsatt ett tydligt födelseöverskott, samt ett positivt inrikes flyttningsnetto medan det registrerade flyttningsnettot i relation med andra länder har varit negativt. Folkmängden i slutet av augusti uppgick till knappt 167 800 personer.

*Flyttningsnetto under året t.o.m. augusti 2014–2024*



Det summerade flyttningsöverskottet uppgick till plus 10 personer under de två första tertialen 2024, vilket var betydligt lägre än året före då kommunen hade ett positivt flyttningsnetto på 490 personer. Inflyttningen till kommunen minskade under den redovisade perioden medan den registrerade utflyttningen ökade. Kommunen hade ett positivt flyttningsnetto i relation med andra län, medan flyttningsnettot var negativt i relation med andra kommuner i Östergötlands län, respektive med andra länder. Ungefär 320 personer har av Skatteverket avregistrerats från befolkningsregistret under de två första tertialen 2024, och dessa personer ingår bland dem som räknas som utvandrade till andra länder.

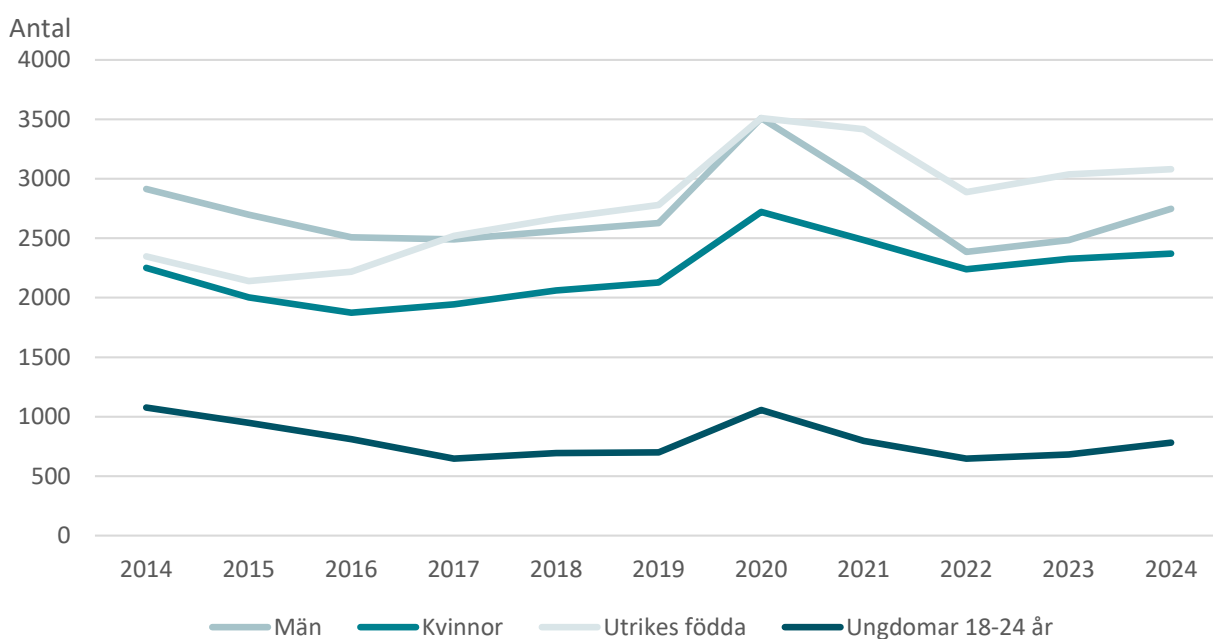
### Antal födda och döda under året t.o.m. augusti 2014–2024



Hittills under året har det fötts 1 145 barn i Linköpings kommun medan 787 personer har avlidit. Det innebär med andra ord ett födelseöverskott på 358 personer. Födelseöverskottet var därmed högre än det överskott på 220 personer som redovisades för motsvarande period 2023. Antalet födda barn ökade i Linköping något upp till den nivå som visades 2022, men det föds fortfarande få barn både i Sverige och i kommunen.

### Arbetslöshet

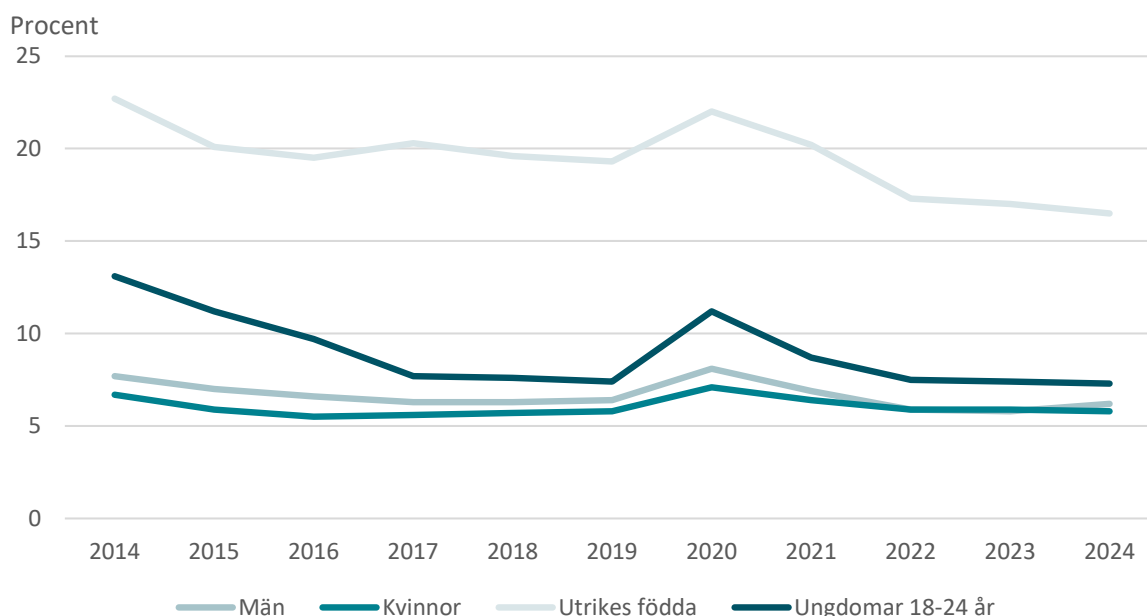
#### Antal arbetslösa och i program med aktivitetsstöd i augusti 2014 - augusti 2024



Arbetslösheten har ökat något under 2024. En ökning kan skönjas för samtliga grupper, men tydligast för män. Mellan augusti 2023 och augusti 2024 ökade arbetslösheten, inklusive personer i program

med aktivitetsstöd, från 4 810 till 5 118 personer i åldern 16–65 år, dvs med 308 personer. Minst har ökningen varit för utrikes födda och i augusti 2024 var 44 fler arbetslösa av de utrikes födda i åldern 16–65 år än ett år tidigare. 60 procent av samtliga arbetslösa är födda utomlands. Att arbetslösheten genomgående har ökat i antal beror till stor del på att antalet personer som är bosatta i kommunen också har ökat, och den procentuella utvecklingen som redovisas nedan ser delvis annorlunda ut.

*Andel arbetslösa och i program med aktivitetsstöd av arbetskraften i augusti 2014-augusti 2024*

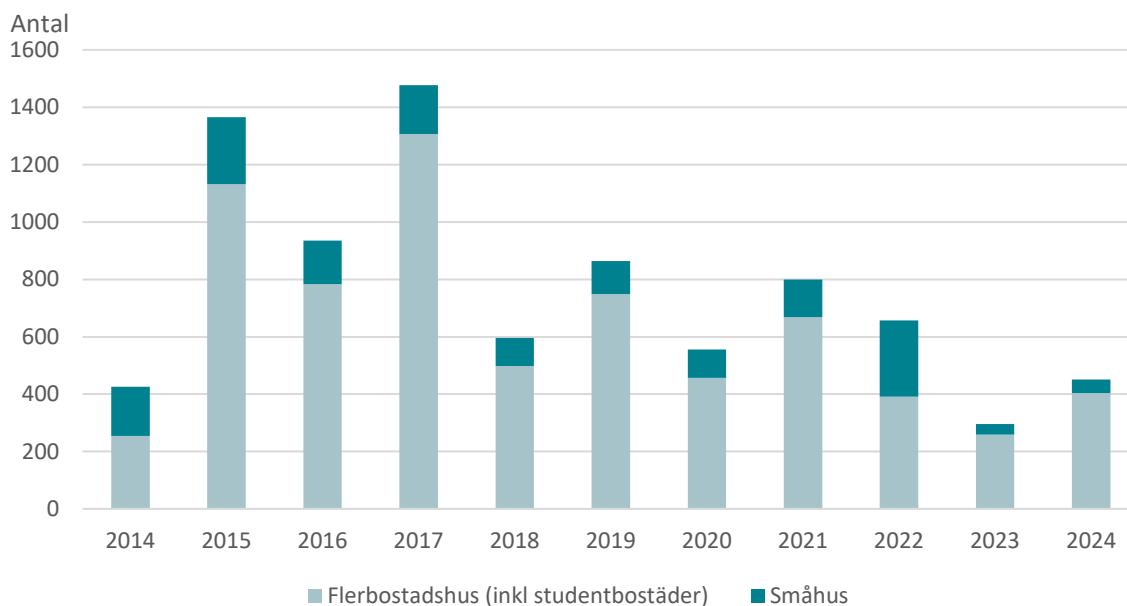


I augusti 2024 var 16,5 procent av dem utrikes födda i arbetskraften arbetslösa. Det var 0,5 procentenheter lägre än ett år tidigare. Mellan 2023 och 2024 ökade andelen arbetslösa män i arbetskraften med 0,4 procentenheter upp till 6,2 procent för åldersgruppen 16–65 år medan motsvarande andel för kvinnor minskade svagt till 5,8 procent. Ungdomsarbetslösheten minskade mellan 2023 och 2024 med 0,1 procentenheter ned till 7,3 procent av arbetskraften i augusti 2024.

Långtidsarbetslösheten har ökat något under det senaste året. I augusti 2024 hade 2 160 personer varit arbetslösa i minst tolv månader. Det var 38 fler än ett år tidigare. I augusti 2024 var 42,2 procent av dem arbetslösa långtidsarbetslösa, vilket kan jämföras med 44,1 procent vid motsvarande tidpunkt 2023 och 47,7 procent 2022.

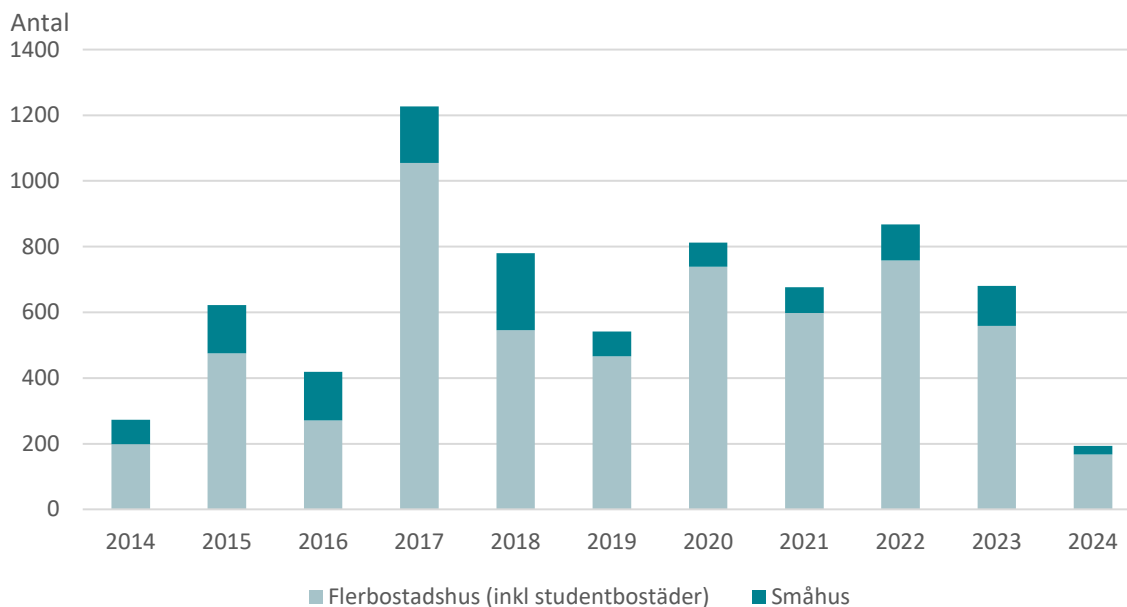
## Bostäder

Antal påbörjade bostäder under perioden januari till augusti 2014–2024



Under 2024 har antalet påbörjade bostäder ökat något. Till stor del beror det på att 187 studentbostäder har påbörjats under året. Antalet påbörjade bostäder ökade med 155 jämfört med föregående år och under årets åtta första månader påbörjades 451 bostäder i nybyggda hus, fördelade på 404 i flerbostadshus och 47 i småhus.

Antal färdigställda bostäder under perioden januari till augusti 2014–2024



Under de två första tertialen 2024 färdigställdes 193 bostäder i nybyggda hus i Linköpings kommun. Det är det lägsta antalet färdigställda bostäder sedan 2012. 87 procent av de färdigställda bostäderna var i flerbostadshus.



## Pensionsförpliktelser

Linköpings kommun redovisar sina pensionsåtaganden enligt fullfonderingsmodellen, vilket innebär att samtliga pensionsförpliktelser redovisas som en avsättning i kommunens balansräkning. Det innebär att merparten av kostnaden för de anställdas pensioner har belastat det år då de intjänades.

Pensionsförpliktelserna för pensioner intjänade före 1998 (ansvarsförbindelsen) är 2,4 miljarder och har successivt minskat mellan åren, vilket beror på att den utgjordes av förmånsbestämd pension som nu minskar vartefter pensionsutbetalningar sker. Under 2023 och 2024 ökar dock dessa pensionsförpliktelser istället vilket beror på den uppräknings som inflationen bidrar till.

Pensioner som är intjänade från och med 1998 utgörs till största delen av avgiftsbestämd pension vilket inte leder till att pensionsavsättningen ackumuleras utan utbetalas varje år till den pensionsförvaltare som den anställde valt. För att täcka årets intjänande av pensionskostnader görs ett påslag på lönekostnaden för respektive verksamhet, vilket innebär att den nyintjänade pensionen finansieras inom respektive nämnds budgetramar. Detta ger en intern intäkt i form av kalkylerad pensionskostnad hos den centrala pensionsenheten som för år 2024 beräknas till 345 mnkr. Totalt sett har pensions-enheten budgeterade kostnader för år 2024 på 446 mnkr och har i prognos efter mars sammanvägt nettokostnader och finansiella kostnader som är 58 mnkr högre än budget.

Kommunen har från år 1997 gjort externa placeringar för att minska de framtida pensionsutbetalningarnas påverkan på likviditeten. Marknadsvärdet uppgick den 31 augusti 2024 till 2,4 miljarder kronor vilket är en ökning jämfört med årsskiftet då de uppgick till 2,2 miljarder kronor. Placeringarna motsvarade den 31 augusti 100 procent av pensionsavsättningen som är intjänad från och med 1998. Konsolideringsgraden (det vill säga så stor andel av de prognostiserade utbetalningarna som kan finansieras med externa placeringar) för pensioner intjänade före 1998 har minskat från 41 procent i bokslut 2023 till 31 procent den 31 augusti 2024 då pensionsförpliktelserna ökat betydligt mer än marknadsvärdet för placeringarna.

En ny överenskommelse om pension tecknades mellan parterna i december 2021.

Överenskommelsen gäller från den 1 januari 2023 och innebär högre kostnader för pensioner då premienivåerna höjs. Syftet med överenskommelsen är att sektorn ska kunna möta behovet av ett förlängt och förändrat arbetsliv, att behålla och rekrytera medarbetare samt att genom en övergång till ett avgiftsbestämt pensionssystem göra det möjligt att förutse kostnaderna och över tid minska de snabbt ökande pensionsavsättningarna.

### *Kommunens pensionsförpliktelser gentemot anställda och politiker inkl löneskatt, mnkr*

	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Prognos aug 2024
Pensioner intjänade före 1998	2 325	2 247	2 288	2 395
Pensioner intjänade fr.o.m. 1998	977	1 024	1 272	1 642
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring eller pensionsstiftelse	0	0	0	0
<b>Total pensionsförpliktelse i balansräkningen</b>	<b>3 302</b>	<b>3 271</b>	<b>3 560</b>	<b>4 037</b>
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde finansiella placeringar	2 219	2 013	2 220	2 378
Återlånade medel	1 083	1 244	1 340	1 659
Konsolideringsgrad pensioner intjänade fr.o.m. 1998	100%	100%	100%	100%
Konsolideringsgrad pensioner intjänade före 1998	53%	44%	41%	31%

## Händelser av väsentlig betydelse

*Nedan sammanfattas händelser som väsentligt påverkat kommunens verksamhet och ekonomi under perioden eller på längre sikt.*

Befolkningsstatistiken för första halvåret visar att antalet invånare i Linköpings kommun har ökat med 370. I slutet på augusti var folkmängden 167 800 personer. Linköping har fortsatt ett tydligt födelseöverskott, samt ett positivt inrikes flyttningsnetto medan det registrerade flyttningsnettot i relation med andra länder har varit negativt. Den förändrade demografin med färre barn i de yngre åldrarna fortsätter påverka den kommunala verksamheten. Årets prognos pekar på lägre barn- och elevsiffror än vad som redovisades i 2023 års prognos. Enligt tidigare beslut i barn- och ungdomsnämnden avvecklades 12 förskolor samt Rappestad skola i augusti 2024. Detta för att lokaleffektivisera nämndens lokaler. Barn, elever och medarbetare har fått nya placeringar. De organisatoriska anpassningarna för att möta demografins påverkan som inletts fortsätter med anledning av detta.

Den övergripande planeringen för Ostlänken fortsätter enligt tidplan. Ett inledande förarbete för centralstationen pågår. Förarbetets syfte är att proaktivt minimera risker i processen i framtagandet av detaljplanen för centralstationen som kan påverka tidplanen negativt. Det har, pga. förskjutningar i Trafikverkets tidplan, skett en viss tidsförskjutning på starterna av detaljplaner som berör centralstationsområdet och spårinjen. Detaljplanearbetet förväntas komma igång i början av 2025 istället för i slutet av 2024. Två nya projekt har startats inom ramen för Ostlänkens arbete, *Fastighetsstrategi* som är en samlad strategi för hantering av fastigheter som blir påverkade av järnvägsspårens dragning samt *Utredningsprojekt medfinansieringsåtgärder* som kommer utgöra kunskapsunderlag för beslut om ersättningsuttag eller ej.

Det har påbörjats 451 bostäder i nybyggda hus (404 i flerbostadshus och 47 i småhus). Det har färdigställts 193 bostäder i nybyggda hus i Linköpings kommun. Det är det lägsta antalet färdigställda bostäder sedan 2012. 87 procent av de färdigställda bostäderna var i flerbostadshus.

Kommunens samlade planberedskap (antagna och pågående detaljplaner) innehåller möjlighet för 12000-13000 nya bostäder vilket motsvarar många års bostadsbyggande i förhållande till det årliga behovet som är ca 1000 nya bostäder. Sammantaget är kommunens beredskap för bostadsbyggande mycket stor. Planering av ny verksamhetsmark fortskrider genom detaljplaneprojekten för Hackefors samt Distorp/Gärstad, detta för att kunna svara upp på efterfrågan om nyetablering samt omlokalisering av verksamheter med anledning av Ostlänkens spårdragning. Samtidigt pågår utbyggnad av infrastruktur inom verksamhetsområdena Mjärdevi och Kåparp.

SKR och Sobona förhandlade under våren om samtliga sex huvudöverenskommelser med Kommunal, Vårdförbundet, Läkarförbundet, Sveriges Lärare, Allmän Kommunal Verksamhet och Akademi-kerAlliansen. SKR och Sobona kom den 17 april överens med Kommunal och Sveriges Lärare om nya ettåriga avtal. SKR och Sobona tecknade den 28 mars nya ettåriga kollektivavtal med Allmän kommunal verksamhet (AKV) och Läkarförbundet, samt ett nytt avtal med AkademikerAlliansen som löper tillsvidare. Kommunal varslade om stridsåtgärder men varslat drogs tillbaka och nytt avtal tecknades den 17 april. Vårdförbundet gick ut i konflikt den 25 april och efter långdragna förhandlingar enades parterna om nytt avtal den 28 juni.

Årets avtalsrörelse medförde en hotande konflikt med Kommunal och en reell konflikt med Vårdförbundet. Tonläget mellan de centrala parterna var stundvis mycket infekterat, inte minst i frågan om arbetstidsförkortning. Avtalen blev också ettåriga, vilket innebär att en ny avtalsrörelse kommer att påbörjas i december 2024. Det är troligt att flera av de frågor som var uppe till förhandling under 2024 även kommer att vara högaktuella i avtalsrörelsen 2025. Det finns därmed en överhängande risk för en utdragen löneöversyn även under nästa år.

Säkerhetsläget i Sverige har försämrats betydligt under de senaste åren. Detta till följd av ett ökat militärt hot, ett ökat hot om terror, ökad risk för påverkansoperationer och andra fientliga aktioner samt en förstärkt hotbild mot myndigheter och ökade spänningar inom samhället. Det nya är att flera olika inre och yttre säkerhetshot snabbt förvärrats, och att de till stor del samverkar och förstärker varandra. Det försämrade säkerhetsläget påverkar den kommunala verksamheten brett och utvecklingen följs noga.

Under året infördes internbank inom Linköpings kommun vilket innebär att all kapitalanskaffning numera sker med Linköpings kommun som kredittagare, med vidareutlåning till de kommunala bolagen via interna reverser. Införande sker successivt under året och nu återstår endast ett fåtal lån.

# God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

## God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska kommunerna ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer. Kommunfullmäktige fastställer årligen i samband med budgeten vilka finansiella och verksamhetsmässiga mål av betydelse för god ekonomisk hushållning som kommunen har över planperioden.

En förutsättning för att uppnå god ekonomisk hushållning är att nämnderna klarar att bedriva verksamheten inom ramarna för den tilldelade budgeten. En ekonomi i balans kräver kontroll på kostnader. Det är en förutsättning för att nå målen med de medel och resurser som finns tillgängliga. För att kunna bedriva en bra verksamhet förutsätts att det finns en god ekonomistyrning på alla nivåer. Som underlag för denna styrning bör nämnderna göra kostnads- och kvalitetsjämförelser med andra organisationer samt inom den egna organisationen. Vid konflikt mellan mål och medel gäller medlen.

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

## Finansiella mål

Linköpings kommun har definierat det finansiella målet för god ekonomisk hushållning som "**En hållbar ekonomi**". Definitionen redogörs för i stycket "Uppföljning av mål och inriktning – Målområde Ekonomi". Till målet finns indikatorer som redovisas i tabellen nedan.

### Indikatorer

	Bokslut 2023	Prognos 2024	Målvärde 2024
Kommunens resultat	Plus 370 mnkr	Plus 193 mnkr	Minst 20 mnkr
Kommunkoncernens resultat	Plus 1 194 mnkr	Plus 851 mnkr (31 augusti)	Minst 500 mnkr
Kommunens soliditet (inklusive samtliga pensionsåtaganden exklusive internbank)	62 %	64 % (31 augusti)	Större än 60 %
Kommunkoncernens soliditet	42 %	42 % (31 augusti)	Större än 30 %
Procentuell avvikelse budget och utfall, nämnderna sammantaget	-0,6 %	-0,3 %	Mindre än 1 %
Verksamhetens nettokostnad/skatt och finansnetto	97 %	99 %	Mindre än 100 %

Målvärdet för kommunens resultat för 2024 är minst 20 mnkr, vilket också var nivån på budget beslutad i kommunfullmäktige den 13 juni 2023. I samband med tilläggsbudgeten den 21 november 2023 beslutades om en budgeterad nivå på 0 mnkr, medan målvärdet för indikatorn lämnades oförändrad. Prognostiserat årsresultat är 193 mnkr, varpå både budget och målvärde beräknas uppnås. Resultatet har varit positivt i samtliga av kommunens bokslut sedan 2004 förutom 2022. Balanskravsresultatet har under samtliga dessa år, inklusive 2022, varit positivt varpå Linköpings kommun inte behövt återställa något negativt resultat.

Kommunkoncernens resultat behöver överensstämja med planerad utdelning för kommunen från Stadshus AB. Indikatorn på minst 500 mnkr kan ses som en undre gräns för att ett enskilt år klara av denna utdelning. Bolagens samlade budgeterade resultat för 2024 är dock betydligt högre. Kommunkoncernens resultat efter augusti är 851 mnkr. Ingen samlad helårsprognos görs.

Soliditet mäter långsiktig betalningsförmåga, det vill säga hur stor del av tillgångarna som har finansierats med eget kapital. Det är viktigt att ha en stabil soliditet för det ger en god betalningsförmåga på lång sikt och därmed en stark finansiell handlingsberedskap för framtiden.

Kommunkoncernens soliditet uppgick till 42 procent och kommunens till 64 procent (inklusive samtliga pensionsåtaganden, exklusive internbank) per sista augusti 2024 vilket visar på en god långsiktig finansiell handlingsberedskap. Linköpings kommun har organiserat sina verksamhetslokaler i Lejonfastigheter och det innebär att de skulder som är hänförliga till verksamhetslokalerna inte ingår i kommunens soliditet, men finns i kommunkoncernens samlade soliditet.

Budgeten är det viktigaste instrumentet för styrning av kommunens verksamheter. Kommunfullmäktige har i budgetbeslutet gjort en prioritering av hur kommunens intäkter som främst består av skatteintäkter ska användas. En förutsättning för att uppnå god ekonomisk hushållning är därför att nämnderna klarar att bedriva verksamheten inom ramarna för den tilldelade budgeten. En ekonomi i balans kräver kontroll på kostnader. Det är en förutsättning för att nå målen med de medel och resurser som finns tillgängliga. För att kunna bedriva en bra verksamhet förutsätts att det finns en god ekonomistyrning på alla nivåer. Nämnderna ska genomföra intern kontroll för att säkerställa styrsystemet och att rätt saker görs på rätt sätt. Nämndernas sammantagna avvikelser jämfört med budget prognostiseras till minus 0,3 % procent för 2024 jämfört med målvärdet "mindre än 1 procent". Budgetavvikelsen påverkas främst av negativa avvikelser inom social och omsorgsnämnden samt verksamhetsstöd och service.

Kommunens största intäkt är skatteintäkter, vilket utgör drygt 80 procent. Linköping har även en stor andel finansiella intäkter jämfört med andra kommuner på grund av utdelningar från kommunens bolag och stora finansiella placeringar. Verksamhetens nettokostnader beräknas i prognosen för 2024 uppgå till 99,0 procent av finansieringen som utgörs av skatteintäkter (inklusive generella statsbidrag och utjämning) och finansnetto. Finansnettot varierar stort mellan åren med anledning av att de finansiella placeringarna marknadsvärderas och det därför ingår realiserade vinster och förluster i resultatet. Därför är det intressant att följa även verksamhetens nettokostnaders andel av skatteintäkterna (inkl. generella statsbidrag och utjämning) som är kommunens huvudsakliga finansiering, som i prognosen beräknas till 104,7 procent.

#### Målavstämning

Kommunledningsförvaltningen bedömer utifrån det beräknade utfallet för indikatorerna och den finansiella analysen nedan samt pågående aktiviteter inom målområde Ekonomi, att kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås för 2024.

## Analys av resultatet och ekonomisk ställning

### Kommunkoncernen resultat för januari-augusti och prognos för helåret 2024

I delårsrapporten görs en resultaträkning och balansräkning per den 31 augusti för kommunkoncernen med elimineringar för koncerninterna mellanhavanden. Prognos görs för kommunen och respektive bolag var för sig men inte samlat för kommunkoncernen då det inte görs någon prognos för koncernens interna elimineringar.

*Kommunens och de större bolagens resultat efter finansiella poster samt prognos för helår, mnkr*

	Redovisning 31 augusti 2024	Redovisning 31 augusti 2023	Prognos 2024	Budget 2024	Budget- avvikelse
Kommunen	464	511	193	0	193
Tekniska verken i Linköping AB	550	903	800	870	-70
AB Stångåstaden	195	204	225	225	-
Lejonfastigheter AB	87	88	61	53	8
Sankt Kors Fastighets AB	98	5	102	92	10
Övriga bolag	24	-17	122	94	28
<b>Kommunkoncernen*</b>	<b>851</b>	<b>1 260</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

\* Resultat efter koncerninterna mellanhavanden.

För perioden januari-augusti 2024 var omsättningen cirka 15 miljarder kronor vilket är på samma nivå som perioden föregående år. Resultatet för den kommunala koncernen per den 31 augusti uppgick till 851 mnkr efter att koncerninterna mellanhavanden har räknats bort, jämfört med 1 260 mnkr för samma period föregående år.

Bolagen totalt visar ett prognostiserat helårsresultat som är 24 mnkr lägre än budget. Detta förklaras till största del av Tekniska verkens resultat, som också är lägre än föregående år. Den enskilt största anledningen är lägre marknadspriser på el. Föregående år påverkades dessutom kraftigt positivt av tidigare gjorda elprissäkringar. Kostnaderna för insatsvaror inom fjärrvärmeproduktionen har fortsatt öka liksom övriga driftskostnader. Föregående års resultat var dessutom positivt påverkat av en försäljning inom vindkraftverksamheten.

### Kommunkoncernens balansomslutning

Balansomslutningen i kommunkoncernen uppgick den 31 augusti 2024 till 46 miljarder kronor. Kommunens balansomslutning före elimineringar uppgick till 34 miljarder och Linköping Stadshus uppgick till 38 miljarder. Inom kommunkoncernen har balansräkningen justerats med 25,3 miljarder kronor avseende interna mellanhavanden.

*Balansomslutning, mnkr*

	Redovisning 31 augusti 2024	Redovisning 31 augusti 2023	Bokslut 2023
Kommunen	33 832	20 053	21 096
Linköping Stadshus*	37 970	36 170	37 924
<b>Kommunkoncernen*</b>	<b>46 452</b>	<b>46 007</b>	<b>59 020</b>

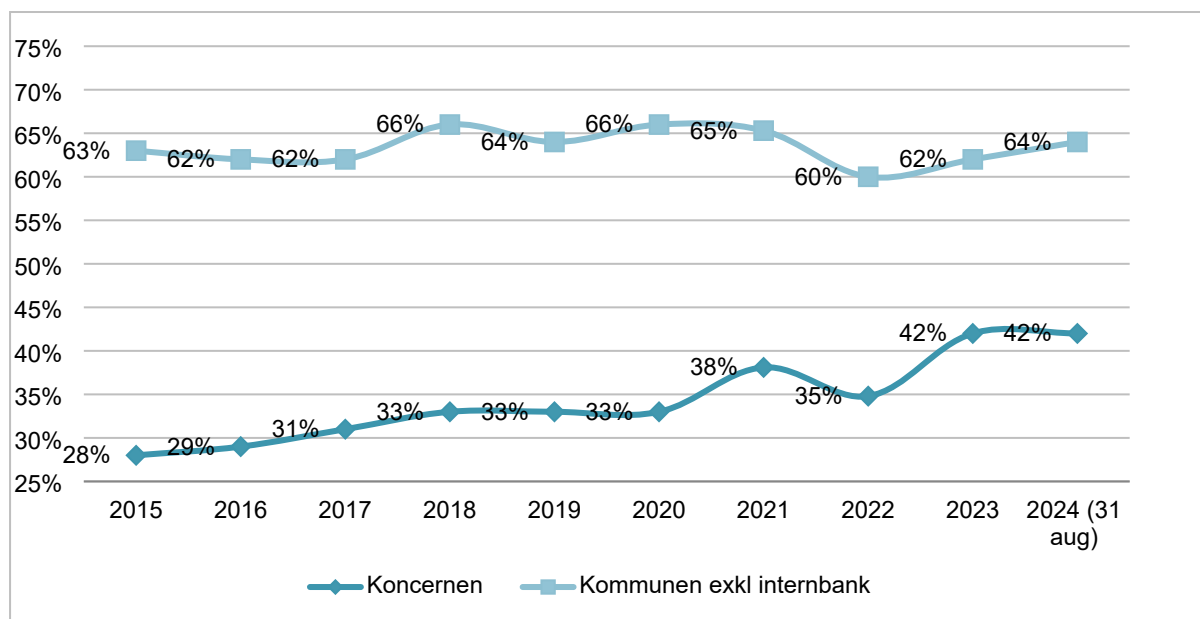
\*Koncernelimineringar har gjorts

Balansomslutningen för koncernen ökar med 452 mnkr jämfört med samma period föregående år där en stor del av förklaringen är kommunens högre balansomslutning till följd av internbanksupplägget vilket beaktas i kommunkoncernen via elimineringar. Bolagens ökade investeringar i anläggningstillgångar har också bidraget till den högre balansomslutningen mellan åren.

## Kommunkoncernens soliditet

Soliditet mäter långsiktig betalningsförmåga, det vill säga hur stor del av tillgångarna som har finansierats med eget kapital. Det är viktigt att ha en stabil soliditet för det ger en god betalningsförmåga på lång sikt och därmed en stark finansiell handlingsberedskap för framtiden. Investeringsnivån och resultatnivån bör anpassas så att soliditet kan hållas på en önskvärd nivå. Under ett fåtal år kan egenfinansieringen av investeringar vara lägre än 100 procent, men över tid är det en nödvändighet att investeringar egenfinansieras för att uppnå en god ekonomisk hushållning.

*Soliditet, inklusive samtliga pensionsåtaganden*



Kommunkoncernens soliditet uppgick till 42 procent per sista augusti 2024, samma som per sista december 2023, vilket visar på en god långsiktig finansiell handlingsberedskap. Kommunens soliditet uppgick den 31 augusti 2024 till 39 procent, medräknat införandet av internbank och att kommunen använder sig av fullfondering för redovisning av pensioner intjänade före 1998. Exkluderat påverkan av införandet av internbank ligger soliditeten på 64 procent. Detta är det nyckeltal kommuner styr på, vilket är en av indikatorerna som används för att bedöma god ekonomisk hushållning för Linköpings kommun.

## Kommunkoncernens låneskuld

Kommunkoncernens nettolåningsskuld uppgick per 31 augusti till ca 16 miljarder kronor vilket är en ökning med ca 846 mnkr sedan föregående år. Anledningen till ökningen beror främst på nyinvesteringar i flera kommunala bolag. Den aktuella låneskulden är inom ramen för kommunfullmäktiges beslutande låneram om 19 miljarder kronor.

I januari 2024 infördes internbank inom Linköpings kommun vilket innebär att all kapitalanskaffning numera sker med Linköpings kommun som låntagare. Kommunen lånar sedan vidare till de kommunala bolagen. Införandet sker successivt under året och per den sista augusti återstår endast ett fåtal lån i bolagens egna namn. Kommuninvest är en stor långgivare till kommunen och sedan kommunen blev medlemmar 2017 har lånetransaktioner om totalt 5,8 miljarder gjorts.

Tabellen nedan visar kommunkoncernens total skuld, det vill säga intern skuld till Linköpings kommun samt extern skuld.

### Låneskuld kommunkoncernen, mnkr

	Låneskuld 2024-08-31	Låneskuld 2023-12-31	Förändring låneskuld
Linköpings kommun	1 000*	1 090	-90
Tekniska Verken inkl. MSE	2 695	2 066	629
Lejonfastigheter	4 465	4 289	176
Stångåstaden	4 799	4 268	531
Sankt Kors	1 849	2 199	-350
ResMex	392	392	0
Stadshus AB	797	847	-50
<b>Kommunkoncernen</b>	<b>15 997</b>	<b>15 151</b>	<b>846</b>

\*Kommunens egna skuld, vidareutlåning till bolagen ej medräknat

### Kommunkoncernens finansiella tillgångar

Kommunfullmäktige beslutar om att avsätta medel i olika placeringsportföljer, kommunstyrelsen beslutar om hur placeringarna ska fördelas i olika tillgångsslag. Kommunstyrelsen beslutar också om en riskinstruktion där begränsningar i finansiella risker som motpartsrisker och derivatrisker anges. Placeringarnas huvudsakliga syfte är att bidra till finansieringen av kommunens verksamhet.

Kommunens samlade placeringar (exklusive koncernkontots placeringar) uppgår per den 31 augusti till 4,9 miljarder kronor inklusive upplupen ränta och kassa. Inga uttag har skett under 2024 utan den stora förändringen från 31 augusti 2023 beror på försäljningar av innehav som skett efter augusti 2023. Placeringarna följer kommunstyrelsens beslutade max- och miniminivåer.

### Placeringsportföljer, mnkr

	Redovisning 31 augusti 2024	Redovisning 31 augusti 2023	Förändring
Medelsförvaltning	2 479	4 135	-1 656
Pensionsmedel	2 377	2 118	259
<b>Summa placeringar</b>	<b>4 856</b>	<b>6 253</b>	<b>-1 397</b>
Koncernkontots placeringar	250	237	13
<b>Totalt placeringar</b>	<b>5 106</b>	<b>6 490</b>	<b>-1 384</b>

### Kommunkoncernens likviditet

Per den 31 augusti 2024 uppgår kommunens bankkontolikviditet på Nordea till ca 12 mnkr. Koncernkontot på Nordea uppgår till ca 965 mnkr. Det finns en outnyttjad checkkredit på 2 100 mnkr och koncernen har även likvida placeringar med ett marknadsvärde på 250 mnkr. Både kommunen och bolagen har bankengagemang med andra svenska affärsbanker som inte är medräknat.

Kommunen har valt en koncernkontostruktur där kommunen och bolagen har möjlighet att ha ett varierande saldo under året så länge som koncernkontot har positivt värde. Bankkontosaldot varierar stort under året beroende på den kortfristiga likviditeten hos kommunen och respektive bolag. Sammantaget anses kommunkoncernens betalningsberedskap och likviditet vara god.



## Kommunens ekonomiska resultat för januari-augusti 2024

Kommunens resultat för perioden januari-augusti 2024 uppgår till plus 464 mnkr. För samma period 2023 uppgick resultatet till plus 511 mnkr. Jämfört med januari-augusti förra året har verksamhetens nettokostnader ökat med 5,8 procent (392 mnkr). Skatteintäkterna har ökat med 3,9 procent (264 mnkr). Verksamhetens resultat innan finansiella poster är minus 96 mnkr, vilket är 128 mnkr sämre än förra året. Finansnettot är plus 560 mnkr för perioden januari-augusti 2024, vilket är 80 mnkr högre jämfört med samma period förra året.

Periodiserad budget för januari-augusti 2024 är plus 183 mnkr. Resultatet på plus 464 mnkr är således 281 mnkr bättre än periodiserad budget. Den bokförda utdelningen från Stadshus AB på 410 är budgeterad i tolfedelar och påverkar således utfall jämfört mot budget under perioden januari-augusti.

Nämnderna har en sammanvägt en avvikelse mot budget med plus 90 mnkr exkluderat exploateringsverksamheten. Många nämnder har relativt stora överskott, vilket dock hålls ner något av social- och omsorgsnämnden (minus 53 mnkr) samt verksamhetsstöd och service (minus 14 mnkr).

Exploateringsverksamheten ligger efter åtta månader minus 21 mnkr jämfört mot periodiserad budget.

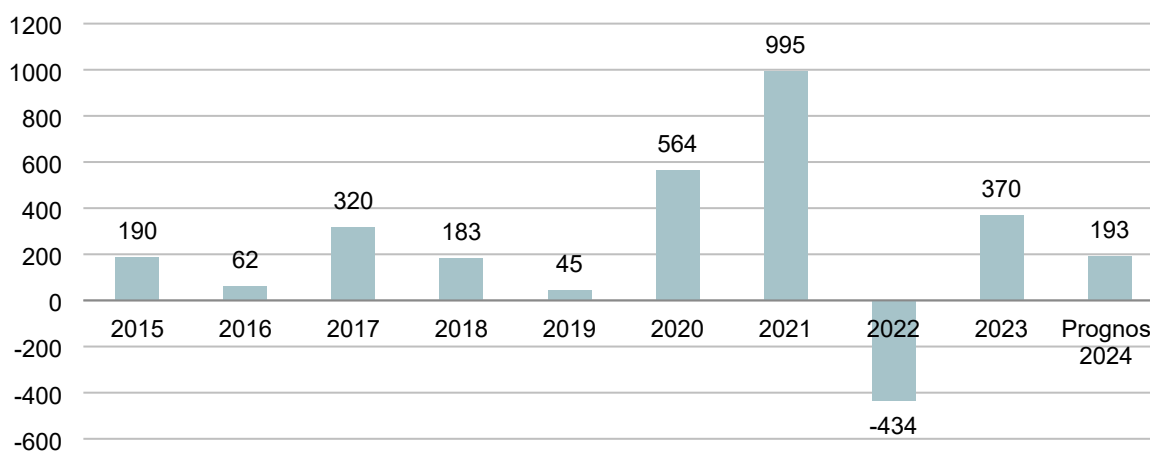
## Kommunens prognostiserade resultat för helår 2024

Linköpings kommuns resultat för 2024 visar plus 193 mnkr, vilket också är 193 mnkr bättre än budgeterat resultat.

Det prognostiserade överskottet kommer främst från finansnettot. Under 2024 är en större andel av finansnettots intäkter utdelning från Stadshus AB och en mindre andel från kommunens placeringar, jämfört med tidigare år. Detta utifrån den beslutade omstrukturering som skedde under 2023, vilket medför mer stabila prognoser. Det finns dock fortsatt en relativt stor andel placerade medel som innebär att prognosen kan variera mellan olika månader. Uppgången på de finansiella marknaderna innebär en positiv budgetavvikelse för placeringar med plus 165 mnkr och övriga finansiella intäkter med plus 40 mnkr, exkluderat intäkter från internbanken. Prognosen för helåret förutsätter att de finansiella marknaderna ligger på budgeterad nivå under de kvarvarande fyra månaderna, vilket således kan innebära stora svängningar.

Jämfört med månadsrapport juli har det prognostiserade överskottet ökat med 22 mnkr. Finansprognos och skatteprognos är i stort sett oförändrad, medan pensionsprognosen har försämrats med ungefär 10 mnkr. Dock har nämndernas sammantagna prognos förbättrats med 34 mnkr, från minus 65 mnkr efter juli till minus 31 mnkr efter augusti.

### Resultat för åren 2015–2024 samt prognos för kommunens resultat 2024, mnkr



Linköping redovisar sedan 1998 pensionerna enligt fullfundsmodellen, vilket innebär att samtliga pensionsförpliktelser redovisas som en avsättning i kommunens balansräkning. Det innebär att merparten av kostnaden för de anställdas pensioner har belastat det år då de intjänades. Kommunen har externa placeringar för att likvidmässigt finansiera stora delar av utbetalningarna.

## Kommunens prognostiserade intäkter och kostnader för helår 2024

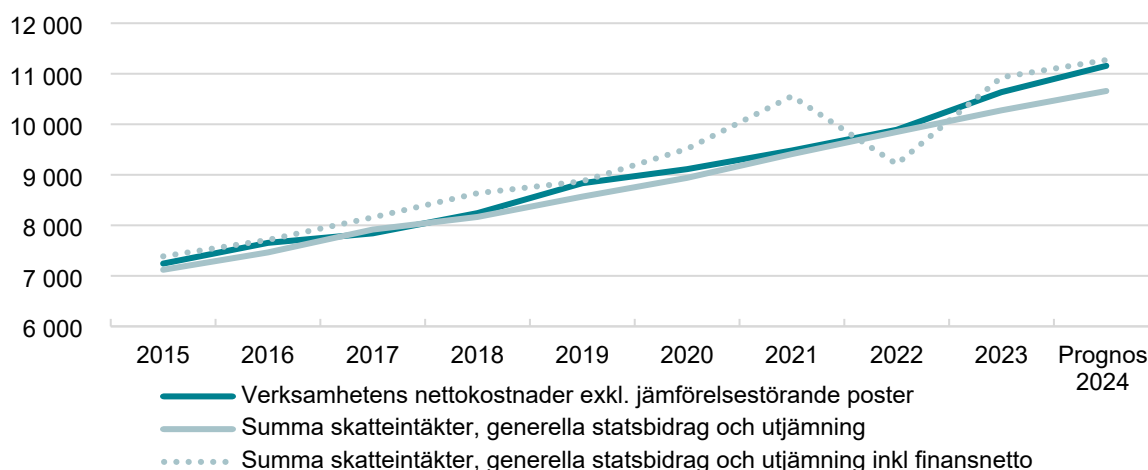
Kommunens största intäkter är skatteintäkter inklusive generella statsbidrag och utjämning mellan Sveriges kommuner som i prognosen för 2024 beräknas till drygt 10,7 miljarder kronor. Det motsvarar drygt 80 procent av kommunens samlade intäkter. Jämfört mot föregående år beräknas dessa intäkter öka med 383 mnkr.

En osäkerhet finns kring flera riktade statsbidrag vilket påverkar möjligheterna för nämnderna att planera och prognostisera de ekonomiska förutsättningarna, även om osäkerheten i prognos minskar ju längre del av året som går. Riksdagen kan besluta om nya och förändrade statsbidrag under löpande budgetår. Hur mycket kommunen får av sökta statsbidrag kan också förändras snabbt.

Linköping har även en stor andel finansiella intäkter jämfört med andra kommuner. Kommunens övriga intäkter består bland annat av taxor och avgifter samt hyror och arrenden.

En av kommunens indikatorer säger att verksamhetens nettokostnad ska vara mindre än 100 procent av skatteintäkter och finansnetto för att skapa utrymme till att finansiera investeringarna med egna medel. I prognosen för 2024 är andelen 99,0 procent. I och med att kommunen växer ökar både verksamhetens nettokostnader och skatteintäkterna. För att ha en hållbar utveckling bör inte verksamhetens nettokostnader öka mer än skatteintäkterna. I prognosen beräknas verksamhetens nettokostnader exklusive jämförelsestörande poster att öka med 4,9 procent och skatteintäkterna med 3,7 procent för 2024 jämfört med bokslut 2023. De tillfälligt ökade kostnaderna för uppräknade pensionsförpliktelser har inte hanterats som en jämförelsestörande post, men noteras att även under 2023 fanns hög tillfälliga pensionskostnader, även om de är något lägre än för 2024.

### Skatte- och nettokostnadsutvecklingen, mnkr



Kommunens två största kostnadsslag är personalkostnader och köp av verksamhet. För perioden januari-augusti 2024 uppgår andelen till strax under 73 procent. Uttag av semester sker till största delen under sommaren vilket gör att personalkostnaderna är ojämnt fördelade över året och högre under våren.

Lokalkostnader och avskrivningar är två andra kostnadsslag som är viktiga att följa. Andelen under perioden januari-augusti 2024 är 14,0 procent, jämfört mot 13,5 procent för helåret 2023. Trenden de senaste åren visar att andelen lokalkostnader och avskrivningar ökar. Om dessa poster ökar sin andel minskar utrymmet för övrig verksamhet. Både under 2023 och fortsatt under 2024 är det framförallt avskrivningskostnaderna som fortsätter öka. Under helåret 2023 var ökningen 17 procent och hittills under 2024 ligger ökningen på strax över 13 procent jämfört mot samma period året innan.

Övriga 13 procent går till största delen till tjänsteköp, material och ekonomiskt bistånd.

## Kommunens prognostiserade balanskravsresultat för helår 2024

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, orealiserade förluster samt effekterna av marknadsvärderingen av de finansiella placeringarna med i resultatet.

På grund av de uppgångar som varit på de finansiella marknaderna under året, ingår ett orealiserat resultat för de finansiella placeringarna med plus 219 mnkr i resultatet som räknas bort i balanskravsutredningen. Denna summa kan variera kraftigt mellan månaderna, beroende på placeringarnas upp- och nedgångar.

Under 2024 sker förändringar inom finansverksamheten då beslut om nya riktlinjer för kommunens placeringar har beslutats av kommunfullmäktige, där inriktningen efter beslutet är färre antal fonder som till stor del är indexnära (KF 2024-05-28 §191). Det innebär att fonder och andra tillgångar kommer att avyttras och nya fonder ska upphandlas. Detta kommer innebära realiserade reavinster och reaförluster som påverkar kommunens resultat. Det lagreglerade resultatet efter balanskravsjusteringar som efter augusti visar minus 26 mnkr, kommer därför att förändras. Men då återföring av tidigare års orealiserade vinster också ska ske, kommer dock inte gå att beräkna utfallet innan affärerna är genomförda.

Sedan lagen infördes år 2000 har kommunen inte behövt återställa något negativt balanskravsresultat.

### Kommunens prognostiserade balanskravsresultat, mnkr

	Progn os 2024	Boksl ut 2023	Boksl ut 2022	Boksl ut 2021	Boksl ut 2020	Boksl ut 2019
<b>Balanskravsutredning, mnkr</b>						
Årets resultat enligt resultaträkningen	193	370	-434	995	565	698
Samtliga realisationsvinster	-	-58	-2	-	-57	-6
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-	-	-
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-	-	-
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-219	197	865	-378	-327	-653
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-10	-	104	-	-
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>-26</b>	<b>499</b>	<b>429</b>	<b>721</b>	<b>181</b>	<b>39</b>
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-	-	-58	-92	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-	-	-	-
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>-26</b>	<b>499</b>	<b>429</b>	<b>663</b>	<b>89</b>	<b>39</b>

## Kommunens budgetavvikelser

Årets prognostiserade resultat för helåret är plus 193 mnkr. I resultatet ingår några större budgetavvikelser:

- SKR:s prognos den 22 augusti innebär högre skatteintäkter med plus 21 mnkr, exkluderat ett överskott om 8 mnkr för statsbidrag som redovisas på nämnderna resultat.
- Ny pensionsprognos visar på ökade kostnader under 2024 med sammanlagt minus 58 mnkr jämfört mot budget, med ett underskott inom pensionsenheten med 90 mnkr och ett överskott på finansiella poster med 32 mnkr.
- Uppgången på de finansiella marknaderna innebär en positiv budgetavvikelse inom finansnettot, främst inom placeringar som beräknas överstiga budget med plus 165 mnkr. Men även utdelning, övriga finansiella intäkter och pensionsförpliktelser beräknas generera överskott.
- För justering för försenad nytillkommen verksamhet prognostiseras plus 51 mnkr, där 25 mnkr är medel som tillfälligt återlämnats för demografiersättning av vård och äldreomsorgsnämnden och övriga 26 mnkr är försenad driftstart av olika former av anläggningar inom kultur- och fritidsnämnden och kommunstyrelsen.
- Nämnderna har en samlad budgetavvikelse med minus 31 mnkr, där social- och omsorgsnämnden samt verksamhetsstöd och service står för underskottet. Fem nämnder

prognostiserar överskott och sju nämnder lämnar efter augusti månad prognoser i linje med budget.

#### Kommunens prognostiserade resultaträkning och budgetavvikelse, mnkr

	Prognos 2024	Budget 2024	Budget- avvikelse i aktuell prognos	Budget- avvikelse bokslut 2023
Nämndernas nettoramar	-10 876	-10 845	-31	-58
Exploateringsverksamheten	78	78	0	-3
Pensionsenheten exkl finansiella poster	-356	-266	-90	-69
Finansenheten exkl finansiella poster	-6	0	-6	0
Intern finansiering	89	38	51	1
Skatteintäkter, utjämning, generella statsbidrag	10 651	10 630	21	258
Finansnetto	613	365	248	305
<b>Årets resultat</b>	<b>193</b>	<b>0</b>	<b>193</b>	<b>510</b>

#### Budgetavvikelser för skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning

Den skatteunderlagsprognos som kom den 22 augusti 2024 visar på att skatteintäkterna ökar med 21 mnkr jämfört mot prognos från 5 oktober 2023 som budgeten bygger på.

Den största anledningen till förbättrad skatteprognos är ökade intäkter för 2024 års skatteunderlag med plus 41 mnkr, vilket hänger ihop med förbättrade prognoser kring arbetsmarknad och ökade lönesummor gällande första halvåret. Fastighetsavgiften beräknas generera 8 mnkr mer än budget. För 2023 beräknas slutavräkningen av skatteintäkterna bli 28 mnkr lägre än budgeterat, enligt det preliminära utfallet från Skatteverket. Justeringar inom utjämningsystemet går jämnt upp med budget.

Utöver skatteintäkter och bidrag så finns det generella statsbidrag som ingår i nämndernas resultat som prognostiserats till 23 mnkr, vilket är 8 mnkr mer än budget. Den totala budgetavvikelsen inom skatter och bidrag blir således plus 29 mnkr.

#### Budgetavvikelser för finansnettot

Finansnettot består av finansiella intäkter och kostnader. Dessa kommer inte jämt fördelat över året vilket medför att resultatet per den 31 augusti inte ger en fullt rättvisande indikation om vad resultatet på helårsbasis kan förväntas bli. Prognosen nedan tar hänsyn till förväntade intäkter och kostnader.

#### Kommunens prognostiserade finansnetto, mnkr

	Prognos 2024	Budget 2024	Budgetavvikelse i aktuell prognos
Utdelning	421	410	11
Placeringar	324	159	165
Övriga finansiella intäkter	182	102	80
<b>Finansiella intäkter</b>	<b>927</b>	<b>671</b>	<b>256</b>
Finansiell kostnad för kommunens pensionsförpliktelse (inkl räntekostnad och basbeloppsuppräknings)	-148	-180	32
Övriga finansiella kostnader (inkl räntekostnader)	-166	-126	-40
<b>Finansiella kostnader</b>	<b>-314</b>	<b>-306</b>	<b>-8</b>
<b>Summa finansnetto</b>	<b>613</b>	<b>365</b>	<b>248</b>

Avvikelsen i finansnettot beror till största del på placeringsportföljerna då placeringarna genererat ett högre marknadsvärde än budgeterat. Stockholmsbörsen (OMXS30) har under året stigit med 5,59 procent och kommunens placeringsportföljer har ökat i marknadsvärde med 276 mnkr under året. I budgeten är värdetillväxten för placeringsportföljerna cirka 106 mnkr till och med augusti. Prognosen baseras på den faktiska avkastningen för placeringsportföljerna under januari till augusti samt det

budgeterade resultatet framöver. Prognosen kan komma att variera kraftigt under året beroende på utvecklingen på de finansiella marknaderna.

Prognosen för övriga finansiella intäkter samt övriga finansiella kostnader avviker mot budget på grund av förändrade förutsättningar i och med införande av internbank och nya prognoser. För internbank går dock ökade intäkter och ökade kostnader jämnt ut för kommunen. Avvikelsen för finansiell kostnad för kommunens pensionsförpliktelse finns beskrivet under stycket budgetavvikelser för pensionsenheten.

Prognosen för utdelning avviker mot budget då kommunen erhållit återbäring från Kommuninvest på 6 mnkr som inte var med i budget. Vad gäller utdelning från Linköpings stadshus till kommunen så ska den ökas med 5 mnkr till 415 mnkr. Dessa kommer från en hyresrabatt från Lejonfastigheter som ska fördelas ut till kommunens förvaltningar.

### Budgetavvikelser för pensionsenheten

Pensionsprognosen för 2024 visar på ökade kostnader med 67 mnkr jämfört mot budget. Av dessa avser 9 mnkr kostnader för uppräkningskostnader av pension innan 1998, vilket enligt beslut i kommunfullmäktige i samband med budget 2024 ska belasta det egna kapitalet. Resterande 58 mnkr blir en ökad kostnad i resultatet för 2024 där minskade kostnader med 32 mnkr redovisas på finansnettot och ökade kostnader med 90 mnkr på pensionsenheten.

Förändringen av pensionskostnaden 2024 mot budget kan till största del förklaras av högre pensionsavsättning. Främsta orsaken är att fler anställda är kvar i avtalet KAP-KL än vad som tidigare antogs samt förändrad samordning med allmän pension för bruttopensioner ger högre ansvarsförbindelse och pensionsutbetalning. Dessutom har fler gjort temporära uttag av IPR97 vilket även det ger högre pensionsutbetalningar.

### Budgetavvikelser för intern finansiering

Under årets första åtta månader har ett beslut tagits som påverkar resursmedel gällande överföring om 5 mnkr till social- och omsorgsnämnden. Prognosen utgår från att kvarvarande 5 mnkr används.

Försenad nystartad verksamhet ger ett överskott på cirka 51 mnkr där 16 mnkr är för försenad driftstart av simhallen på grund av ej aktiverade anläggningstillgångar då rättstvist pågår och 1,5 mnkr är försening av Göta kanal besökscenter då detta överklagats till Mark- och miljödomstolen. Försenad driftstart av anläggningar inom kultur- och fritidsnämndens verksamhet utgör 8 mnkr och resterande 25 mnkr är justering för ej ännu nystartad verksamhet kopplat till demografiersättning inom vård- och äldreomsorgsnämnden.

Intäkterna för den interna räntan har ökat under 2024 jämfört med 2023, främst för att räntesatsen ökat från 1 procent till 2 procent. Viss del av ökningen är också för helårseffekt på aktiveringen av simhallen, men även vissa andra nya anläggningar. Prognosen ligger i linje med budget för helåret.

### Budgetavvikelser för nämnderna

Budgeten är det viktigaste instrumentet för styrning av kommunens verksamheter. Kommunfullmäktige har i budgetbeslutet gjort en prioritering av hur kommunens intäkter som främst består av skatteintäkter ska användas. En förutsättning för att uppnå god ekonomisk hushållning är därför att nämnderna klarar att bedriva verksamheten inom ramarna för den tilldelade budgeten.

Nämnderna prognostiserar sammantaget en budgetavvikelse med minus 31 mnkr jämfört med budget vilket motsvarar minus 0,3 procent av deras samlade budget. Till målet för en hållbar ekonomi finns en indikator som säger att nämndernas sammantagna avvikelse mot budget bör vara mindre än minus 1 procent.

I prognos för 2024 ingår att kommunstyrelsen, kultur- och fritidsnämnden samt vård- och äldreomsorgsnämnden har reviderat ned sina budgetramar med hänvisning till justering för försenad nytillkommen verksamhet. Detta överskott redovisas istället inom intern finansiering. Det totala överskottet för dessa medel är i samband med helårprognos per sista augusti 51 mnkr.

Enligt ekonomistyrningsreglerna ska nämnder vars underskott beräknas bli större än 1 procent och uppgår till mer än minus 1 mnkr redovisa en åtgärdsplan till kommunstyrelsen, eller att det finns annat

beslut om hur detta ska hanteras. Social- och omsorgsnämnden prognostiserat ett underskott om 4,2 procent, verksamhetsstöd och service redovisar prognostiserat ett underskott om 1,7 procent.

Prognostiserade budgetavvikelser för helår 2024 och utfall i bokslut 2023, mnkr

	Avvikelse prognos augusti 2024	Avvikelse prognos juli 2024	Avvikelse prognos mars 2024	Avvikelse bokslut 2023
Kommunfullmäktige	0	0	0	1
Kommunens revisorer	0	0	0	0
Kommunstyrelsen/kommunledningsförvaltningen	8	4	11	92
Verksamhetsstöd och service	-11	-7	-6	-2
Valnämnden	0	0	0	0
Vård- och äldreomsorgsnämnden	13	0	0	-39*
Social- och omsorgsnämnden	-75	-75	0	-80*
Arbetsmarknadsnämnden	12	0	0	10
Överförmyndarnämnden	0	0	0	-1
Barn- och ungdomsnämnden	0	0	0	-56
Bildningsnämnden	20	13	8	17
Kultur- och fritidsnämnden	0	0	0	3
Bygg- och miljönämnden	2	0	0	-2
Samhällsbyggnadsnämnden	0	0	0	-1
	<b>-31</b>	<b>-65</b>	<b>14</b>	<b>-58</b>

\*Inklusive tidigare verksamhet Leanlink som under 2023 tillhörde kommunstyrelsen

Nedan redovisas korta kommentarer till större avvikelser jämfört med budget i nämndernas prognoser. Nämnder som prognostiserar ett resultat i nivå med budget kommenteras inte. Utförligare analyser till nämndernas resultat finns att läsa i respektive nämnds delårsrapport.

#### Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen prognostiserar ett överskott om 8 mnkr. De största posterna till det prognostiserade överskottet är kommungemensam avräkning för sociala avgifter om nästan 4 mnkr, samt ett överskott inom säkerhetsarbete om drygt 3 mnkr för insatser som inte fullt ut börjat generera kostnader än.

#### Verksamhetsstöd och service

Verksamhetsstöd och service visar ett prognostiserat underskott för året med 11 mnkr. LKDATA samt Kost och restaurang står för huvuddelen av det prognostiserade underskottet med 5 mnkr i avvikelse vardera. Återstående del av underskottet är kopplat till projektet Mitt Linköping, som var tänkt att finansieras med överskott i verksamheten.

#### Vård- och äldreomsorgsnämnden

Bedömning efter augusti för vård- och äldreomsorgsnämndens helårsprognos är ett överskott om 13 mnkr. Prognosen för verksamheten i egenregi ser dock ut att gå minus 30 mnkr, främst kopplat till ökade kostnader för 11-timmars dygnsvila, men även ett antal andra kostnadsdrivande delar. Detta möts upp av färre timmar inom hemsjukvård motsvarande 25 mkr, lägre upphandlade priser av vårdboende som ger 7 mkr samt omprioriteringar av kompetensmedel och statsbidrag.

#### Social- och omsorgsnämnden

Social- och omsorgsnämndens reviderade budget 2024 som inkluderar en åtgärdsplan på 122 mnkr beslutades i nämnden den 28 mars 2024. Resultatet per den 31 augusti 2024 visar ett underskott på minus 53 mnkr. Avvikelsen från budget ligger framförallt inom LSS och inom IFO Barn och unga. Några av de beslutade ekonomiska åtgärderna har börjat ge effekt, framförallt de från åtgärdsplanen som beslutades i augusti 2023. För den stora merparten av åtgärderna kommer effekten dock att dröja i form av en synlig förbättring av ekonomin. Social- och omsorgsnämndens helårsprognosen för 2024 är minus 75 mnkr.

## Arbetsmarknadsnämnden

För helår 2024 är det prognostiserade utfallet för arbetsmarknadsnämnden en positiv avvikelse jämfört med budget på 12 mnkr. I senaste delårsprognosen som lämnades i mars 2024 prognostiserades ingen avvikelse jämfört med budget, dels på grund av ovissheten kopplat till utvecklingen av ekonomiskt bistånd och dels på grund av osäkerheter kring hur avauktionen av en utförare inom SFI skulle påverka nämnden ekonomiskt. I prognosen som nu lämnas kan det konstateras att utvecklingen av utbetalt ekonomiskt bistånd har varit bättre än prognostiserat under perioden, varför kostnadsprognosen på helår sänks och det resulterar i en positiv avvikelse jämfört med budget på drygt 9 mnkr.

För integrations- och arbetsmarknadsnämndens enheter har utvecklingen varit positiv och avvikelsen jämfört med budget har gått från negativ till en positiv avvikelse. Detta beror framförallt på vakanser och nedsättningar i tjänster, ersättning för nya uppdrag, samt ökad försäljning och effektiviseringar på Arbetsmarknadsinsatser som lett till mer kostnadseffektivt nyttjande av resurser. Även vuxenutbildningens enheter prognostiserar ett visst överskott.

## Bildningsnämnden

Bildningsnämnden prognostiserar ett överskott 2024 om 20 mnkr. Överskottet beror främst på att en större andel elever valt teoretiska program, vilket medfört lägre kostnader än förväntat. Överskottet finns därför främst inom nämndens kostnader för gymnasieskola, men även anpassad gymnasieskola och nämndens verksamhet i egen regi bidrar till det prognostiserade överskottet.

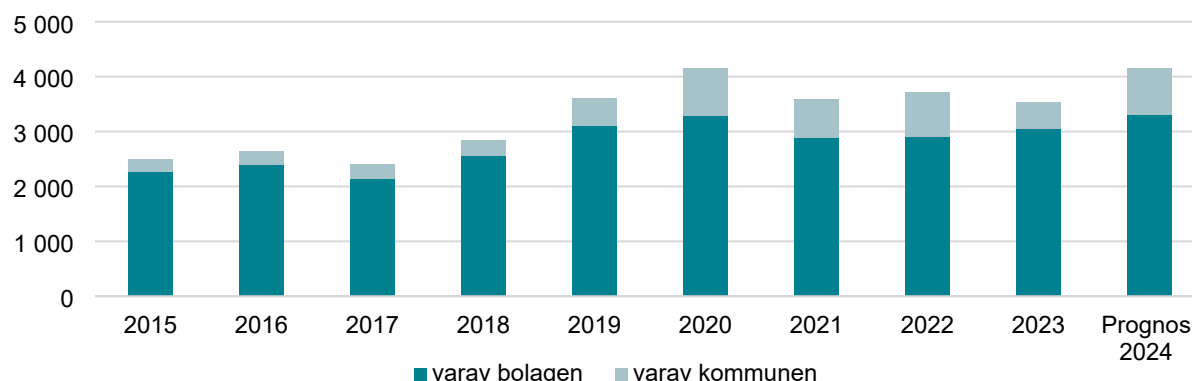
## Bygg- och miljönämnden

För helåret redovisar nämnden ett prognostiserat resultat om plus 2 mnkr. Den positiva avvikelsen beror på högre intäkter än förväntat inom både kommunlantmäteriet och geodataverksamheten samt inom miljötillsyn. Dessa höga nivåer på intäktsidan har uppnåtts trots lägre bemanning än budgeterat inom flera av dessa verksamheter. En stor del av intäkterna tas in om årsavgifter som påverkar periodens utfall men ska jämnas ut mot kostnadssidan under året, det vill säga att den kraftigt positiva avvikelsen i utfallet per augusti väntas krympa under årets sista fyra månader på grund av de periodiseringsavvikelserna.

## Kommunkoncernens investeringar

Kommunkoncernens nettoinvesteringar exklusive finansiella investeringar prognostiseras uppgå till 4 152 mnkr år 2024, jämfört med 3 527 mnkr föregående år.

### Kommunkoncernens investeringar, mnkr



De kommunala bolagen står för cirka 80 procent av kommunkoncernens investeringar, vilket främst beror på att det kommunala bolaget Lejonfastigheter äger och förvaltar kommunens verksamhetslokaler. Investeringarna består huvudsakligen av förnyelsebar energiproduktion, nyproduktion av bostäder, investeringar i verksamhetslokaler och exploateringsinvesteringar.

Prognosen inom kommunkoncernen förväntas bli 904 mnkr lägre än budget. Det beror inom bolagen främst på att Tekniska verkens fjärrvärmesatsning i Vadstena blivit senarelagd och att ett flertal ombyggnadsprojekt inom Stångåstaden senarelagts.



### Kommunkoncernens investeringar per den 31 augusti samt prognos, mnkr

	Redovisning 31 augusti 2024	Redovisning 31 augusti 2023	Prognos 2024	Budget 2024	Budgetavvik else
Kommunen	321	253	845	1 182	337
Tekniska Verken i Linköping AB	934	747	1 600	1 828	228
AB Stångåstaden	624	504	1 000	1 300	300
Lejonfastigheter AB	273	238	626	626	0
Sankt Kors AB	37	63	60	72	12
Övriga bolag	1	5	21	48	27
<b>Kommunkoncernen</b>	<b>2 190</b>	<b>1 810</b>	<b>4 152</b>	<b>5 056</b>	<b>904</b>

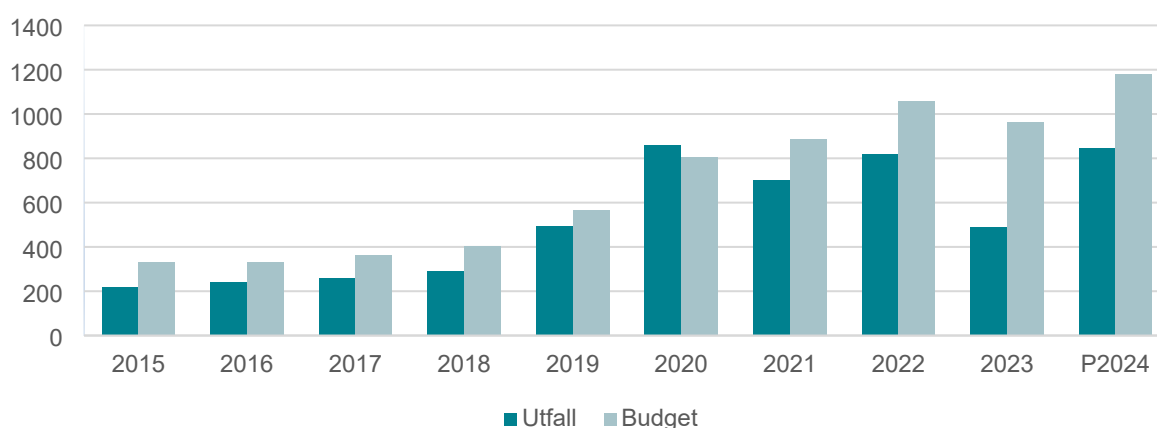
### Kommunens investeringar

Kommunens nettoinvesteringar per 31 augusti 2024 uppgick till 321 mnkr, motsvarande period förra året uppgick investeringarna till 253 mnkr.

Helårsprognosen för kommunens investeringar 2024 uppskattas till 845 mnkr, vilket är 337 mnkr lägre än budget för 2024.

Avvikelsen mot budget beror på att samhällsbyggnadsnämndens exploateringsinvesteringar blir lägre än budgeterat. På exploateringssidan har förutsättningarna för 2024 ändrats på grund av rådande marknadssituation där utbyggnadstakten har minskat och större projekt har förskjutits framåt i tiden. Dessutom är Ullevileden försenad jämfört med ursprungligt scenario bland annat till följd av lång handläggningstid av miljödom. Kommunstyrelsens investeringsram för strategiska markinköp på 150 mnkr har ej nyttjats i år, men prognosen är att cirka 75 mnkr preliminärt kommer att tas i anspråk. Jämfört med tidigare prognos bedömer även kultur- och fritidsnämnden att investeringarna kommer att bli lägre än budgeterat.

### Nettoinvesteringar per år, mnkr



Enligt prognosen blir genomförandegraden av investeringar 71 procent under 2024, och under tidsperioden 2015–2023 har genomförandegraden legat på 77 procent. Totalt prognosticeras investeringarna till 845 mnkr jämfört med 1 182 mnkr i budget. Samhällsbyggnadsnämndens investeringar blir enligt prognosen 220 mnkr lägre än budget. Det beror på att Ullevileden är senarelagd jämfört med budget och de exploateringsrelaterade investeringarna är lägre än budgeterat. Även kultur- och fritidsnämnden bedömer att investeringarna kommer att bli lägre än budgeterade. Avvikelsen är 40 mnkr och beror på att ett antal projekt har blivit försenade. Kommunstyrelsen bedömer att endast hälften av investeringsbudgeten för markreserv kommer att nyttjas, det innebär en avvikelse mot budget med 75 mnkr.

Kommunens investeringsram har utökats med 329 mnkr enligt beslut i kommunfullmäktige i mars med diarienummer KS 2024–33. Orsaken till nämndernas ramar har justerats är att många investeringar som skulle genomförts 2023 har försenats. Vård- och äldreomsorgsnämnden har ombudgeterat 7,8 mnkr avseende inköp av medicinskåp. Nämnden fick dessutom utökad investeringsram med 21 mnkr för trygghetsskapande teknik. Kommunstyrelsen har ombudgeterat totalt 157 mnkr från år 2023 på grund av förseningar i pågående investeringsprojekt. 113 mnkr avser investeringar i simhallen och cirka 44 mnkr avser investeringar i säkerhet och civilt försvar. Kultur och fritidsnämnden har ombudgeterat drygt 70 mnkr på grund av förseningar i pågående investeringsprojekt. Förseningarna avser flera projekt.

På grund av att Ullevileden har blivit försenad har samhällsbyggnadsnämnden fått ombudgetera drygt 70 mnkr från år 2023 till år 2024. I beslutet i kommunfullmäktige fick social- och omsorgsnämnden utökad investeringsram med 2 mnkr för investering i kontorsinventarier till förvaltningens nya lokaler. Målet är att kunna utrusta kontoret så miljövänligt som möjligt genom att använda Återbrukstrappan, vilket innebär inköp av begagnad utrustning som behöver ske över en längre tid och starta redan under 2024. Investeringsbehovet för 2025 kommer att minska med motsvarande belopp. Leanlinks investeringsram för år 2024 har ombudgeterats till vård- och äldreomsorgsnämnden och social- och omsorgsnämnden.

## Kommunens exploateringsverksamheten

Kommunens exploateringsverksamhet anskaffar, utvecklar och iordningsställer mark för bostads- och verksamhetsändamål. I de fall avsikten är att sälja en färdigställd exploateringsfastighet ska denna klassificeras och värderas som en omsättningstillgång. Gator, parkmark, belysning med mera, som ska finnas kvar i kommunens ägo redovisas som anläggningstillgångar och ingår i kommunens investeringsredovisning. Dessa investeringar kommer att påverka kommunens budget kommande år genom ökade drifts- och underhållskostnader.

På grund av ändrade redovisningsprinciper har kommunens exploateringsredovisning förändrats 2020. Kommunens utgifter för investeringar på allmän platsmark kopplade till exploateringar redovisas numera inom investeringsverksamheten medan intäkter i form av exploateringsbidrag och markförsäljning fortsatt redovisas inom exploateringsverksamheten. Det innebär att resultatet från exploateringsverksamheten kommer vara högre samt variera mer än tidigare och resultatkravet/den budgeterade intäkten är vad verksamheten genomsnittligt förväntas generera per år.

### *Kommunens prognostiserade resultat för exploateringsverksamheten, mnkr*

	Utfall	Budget	Avvikelse utfall	Prognos 2024	Budget 2024
Intäkter markförsäljning	34	43,9	-9,9	75	75
Exploateringsbidrag samt övriga intäkter	0	3,7	-3,7	15	15
Vinst avslutade projekt	1,8	0	1,8	0	0
<b>Summa intäkter</b>	<b>35,8</b>	<b>47,6</b>	<b>-11,8</b>	<b>90</b>	<b>90</b>
Kostnader försäld mark	-0,9	-2,3	1,4	-9,2	-9,2
Förlust avslutade projekt	-0,1	0	-0,1		
Övriga kostnader	-3,2	-1,7	-1,5	-2,6	-2,6
<b>Summa kostnader</b>	<b>-4,2</b>	<b>-4</b>	<b>-0,2</b>	<b>-11,8</b>	<b>-11,8</b>
<b>Exploateringsens resultat</b>	<b>31,6</b>	<b>43,6</b>	<b>-12</b>	<b>78,2</b>	<b>78,2</b>

Under året har en markförsäljning för 34 mnkr genomförts, vilket är en låg nivå både sett till volym och antal försäljningar jämfört med tidigare år. Samhällsbyggnadsnämnden räknar med ytterligare en markförsäljning under året, men prognosen är något osäker.

## Väsentliga personalförhållanden

Jämfört med föregående år har antalet medarbetare minskat med 282 personer till 10 149. Det motsvarar 9 052 årsarbetare. Utöver detta tillkommer 1 939 personer med timlön. Den direkta personalkostnaden<sup>1</sup> under årets första åtta månader uppgick till 2 761 mnkr, en ökning med 25 mnkr jämfört med 2023.<sup>2</sup>

*Antal medarbetare med tillsvidare- och visstidsanställning med månadslön*

	Augusti 2023	Augusti 2024
Antal tillsvidareanställda	10 047	9 857
Antal visstidsanställda med månadslön	384	292
Summa antal anställda med månadslön	10 431	10 149

Andelen externa personalavgångar är 6,0 procent och har därmed minskat med 0,6 procentenheter sedan föregående år och ligger nu på ungefär samma nivå som för åren före pandemin. Andelen tillsvidareanställda med heltidsanställning har ökat med 1,1 procentenheter till 87,9 procent. De största ökningarna har skett på förvaltningen för Verksamhetsstöd och service, Vård- och omsorgsförvaltningen och Socialförvaltningen, förvaltningar där det dock fortsatt finns utvecklingsbehov.

Genomsnittsåldern för pension har ökat med 0,2 jämfört med föregående år till 65,4. Under pandemiåren 2020–2022 sjönk genomsnittsåldern för pension till 64,8 men kan nu återigen ses ligga på samma nivå som under åren före pandemin.

Summan utförda timmar med timlön är 538 232 timmar, en ökning jämfört med föregående år med ungefär 27 000 timmar. De arbetade timmarna motsvarar 408 årsarbetare. Hittills i år har 133,4 mnkr betalats ut i timlön.

Summan utförda timmar med mertid och övertid är 56 440, en minskning jämfört med föregående år med ungefär 28 200 timmar. Det innebär att utvecklingen med en markant ökning som setts under ett par år tillbaka är bruten. Majoriteten av timmarna ses på Socialförvaltningen och Vård- och omsorgsförvaltningen. Utbetald ersättning för mertid och övertid uppgår till 21,4 mnkr.

Den totala sjukfrånvaron är 7,7 procent, en liten ökning med 0,2 procentenheter jämfört med samma period föregående år. Nästan alla förvaltningar har en något ökad sjukfrånvaro.

*Total sjukfrånvaro 2021–2024 (%)*

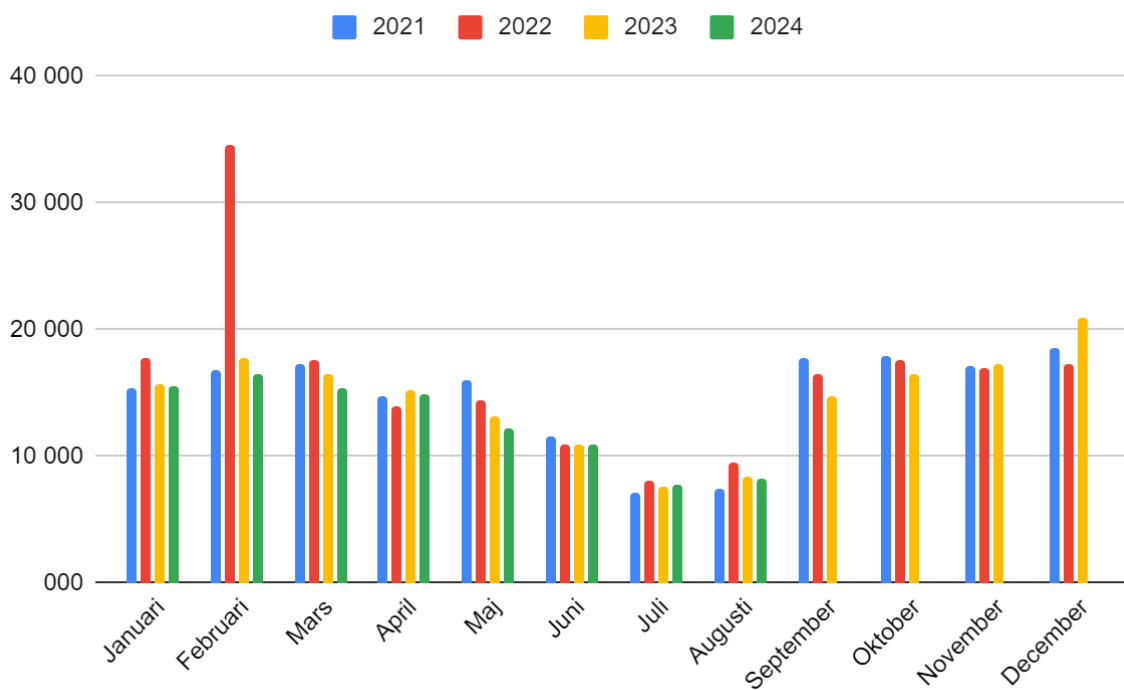
	2021	2022	2023	2024
Total sjukfrånvaro	7,6	8,4	7,5	7,7
Ålder 0-29 år	7,3	8,3	7,9	7,2
Ålder 30-49 år	7,3	7,8	6,9	7,1
Ålder 50- år	8,1	9,2	8,2	8,6
Män	5,7	6,4	5,6	5,4
Kvinnor	8,1	9,0	8,1	8,5
Andel långtidssjukfrånvaro (>60 dag)	42	40	45	44
Andel långtidssjukfrånvaro (>60 dag) män	31	28	33	34
Andel långtidssjukfrånvaro (>60 dag) kvinnor	44	42	48	46

<sup>1</sup> Exklusive sociala avgifter, pensioner och övriga personalkringkostnader

<sup>2</sup> Exklusive sociala avgifter, pensioner och övriga personalkringkostnader

Sjuklönekostnaden<sup>3</sup> uppgick till 72,9 mnr, en minskning med 2,8 mnr jämfört med föregående år. Diagrammet beskriver sjuklönekostnaden för respektive månad i jämförelse med föregående år.

*Kommunens sjuklönekostnader (tkr) inklusive PO-tillägg, 2021–2024*



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

## Uppföljning av mål och inriktning

Kommunfullmäktige har beslutat om 10 kommunövergripande mål för verksamheten. De kommunövergripande målen beskriver önskad utveckling och inriktning för kommunens verksamhet. Nämnderna arbetar genom sina nämndmål och förvaltningarnas verksamhetsplan mot de kommunövergripande målen.

I närmast efterföljande avsnitt redovisas prognostiserad måluppfyllelse för helår 2024 samt ett urval av resultat, effekter och aktiviteter som speglar utvecklingen inom de kommunövergripande målen utifrån nämndernas delårsrapporter. Målbedömningen per den 31 augusti ska ses som en bedömning av om kommunen är på rätt väg och i vilken grad det aktuella målet uppnås under året snarare än om det långsiktiga kommunövergripande målet faktiskt har uppnåtts. I det här avsnittet sammanfattas också status för de strategiska utvecklingsuppdragen som kommunfullmäktige beslutat i budget. Varje nämnd redovisar i sina respektive delårsrapporter en uppföljning av nämndens mål och inriktning.

### Uppfyllelse av kommunfullmäktiges övergripande mål

#### Målområde Samhälle

##### Ett tryggt och säkert Linköping – Uppnås

*Det kommunövergripande målet bedöms uppnås per helår med anledning av nedan. Av nämndernas tio nämndmål inom området bedöms samtliga tio uppnås. I bedömningen tas även hänsyn till omvärldsfaktorer och jämförelser med andra kommuner.*

Linköpings kommun arbetar brett för att motverka kriminalitet och öka tryggheten. Den grova våldsbrottsligheten och gängkriminaliteten i Linköping och i hela Sverige är ett samhällsproblem som kräver samlade insatser från hela samhället. Linköpingsbornas trygghet är ständigt i fokus och nämnder och bolag har vidtagit ett flertal åtgärder för att intensifiera arbetet. Samverkan med externa aktörer är ett prioriterat område och för att nå resultat behövs en fortsatt nära samverkan med såväl polis som företagare och föreningsliv. Linköpings kommun arbetar främst med förebyggande åtgärder genom situationell och social brottsprevention. Det innebär att Linköpings kommun arbetar med att förhindra brott, dels genom att vidta åtgärder som försvårar brott i den offentliga miljön och dels genom att arbeta med människors benägenhet att begå brott. Linköpings kommun arbetar uppsökande för att minska rekryteringen till kriminella grupper och förhindra att unga antar en kriminell livsstil. Det görs bland annat genom att socialtjänsten ska bli mer förebyggande, jämställd och lättillgänglig. Exempel på detta är Sociala insatsgruppen (SIG) som är en arbetsform för samverkan kring unga och unga vuxna med hög risk för fortsatt kriminalitet och annat allvarligt normbrytande beteende. Kärnan i SIG är insatser och samordnat stöd från viktiga aktörer som exempelvis skola, socialtjänst, polis, psykiatri, fritid, hemmet och eventuellt habilitering, Kriminalvården med flera i syfte att motverka att den unge återfaller i brott. Socialtjänsten och polisen finns alltid med.

Linköpings kommun har riktade sociala resurser genom så kallade områdesteam som arbetar för att öka tryggheten med fokus på Berga, Skäggetorp och Ryd. Uppdraget är att öka tryggheten och göra Linköping som helhet till en bättre plats att växa upp på och leva i. Fokus ligger på de utsatta områdena Berga, Ryd och Skäggetorp, men medarbetarna rör sig över hela staden. Områdesteamen består av fältsekreterare, fältarbetare, brottsförebyggande brobyggare och samordnare. Områdesteamens fältare har i uppdrag att öka tryggheten i Linköping och rör sig på stan och i olika bostadsområden både dagtid, kvällar och helgnätter. Brottsförebyggande brobyggare arbetar för att förebygga att barn och unga mellan 10 och 20 år hamnar i kriminella kretsar eller begår brott. Brobyggarna ger stöd i form av samtal, stöd i skolgång, stöd till fritidsaktiviteter och stöd vid kontakt med myndigheter och i kontakt med föräldrar.

I det förebyggande arbetet med barn och unga arbetar Linköpings kommun med arbetssättet SSPF som står för samverkan mellan skola, socialtjänst, polis och fritidssektor. Syftet med Linköpings SSPF-arbete är: Samverkan som leder till effektiva åtgärder och gör konkret skillnad för barn och unga som riskerar att hamna i kriminalitet samt för de barn/unga som uppvisar ett normbrytande beteende/begår kriminella handlingar. Det riktar sig i nuläget till barn/unga i åk 4-9 som bor i områdena Berga, Ryd respektive Skäggetorp. Rätt Kurva är ett annat exempel på det förebyggande arbete som pågår. Rätt Kurva är ett brottspreventivt pilotprojekt riktat mot barn 8-15 år, och deras familjer, där det finns en förhöjd risk att barnen ska hamna i organiserad kriminalitet. Rätt Kurva

innebär ett nära samarbete mellan främst socialtjänst och polis men såväl skola, fritids- och arbetsmarknadssektorn inom kommunen som näringsliv och civilsamhälle är delaktiga.

Linköpings kommun erbjuder även olika slags stöd till förälder. Det pågår för närvarande ett arbete för att renodla de föräldraskapsstödjande insatserna som kommunen erbjuder och göra det enklare för föräldrar att få rätt stöd utifrån dina och din familjs behov.

Arbetet inom EST-Effektiv samordning för trygghet har utvecklats positivt. Mellan 2022 och 2023 konstateras emellertid att en högre andel av befolkningen (16–84 år) uppger att de är mycket/ganska otrygga eller som avstår från att gå ut på grund av otrygghet i den nationella trygghetsundersökningen (NTU) - Otrygghet vid utevistelse). Åtgärder vidtas för att möta utvecklingen och för att öka tryggheten. Bl.a. har Linköping Science Park fått i uppdrag att undersöka hur tekniska lösningar kan användas i trygghetsskapande syfte. Uppdraget har resulterat i forsknings- och utvecklingsprojektet Testarena trygghetsskapande teknologier (T3). Projektet syftar till att utveckla processer och testa ny teknik för att samhället ska lära och få kunskap om hur teknik kan bidra till ökad säkerhet och upplevd trygghet.

Under 2024 har Linköpings kommun ökat takten i arbetet mot välfärdsbrottslighet. En av flera åtgärder är kompetensutveckling hos medarbetarna för att medvetandegöra samt öka kunskapen om vad välfärdsbrottslighet innebär. Linköpings kommuns samtliga förvaltningar är engagerade i det brottsförebyggande arbetet mot välfärdsbrottslighet. För att försvåra och förhindra kriminell etablering i Linköping ingår även kommunen i Lokal Operativ Samverkan (LOS). Insatserna genomförs genom en bred samverkan mellan olika myndigheter och Linköpings kommun. Inom LOS sker månatliga och myndighetsgemensamma kontroller av verksamheter. Andra delar i detta arbete är att kontrollera felaktiga biståndsutbetalningar och fördjupade kontroller gällande avtalsuppföljning. Arbetet bidrar till ett sunt näringsliv och minskar risken för osund konkurrens där en svart marknad för varor och tjänster skapar underlag för organiserad brottslighet som riskerar leda till otillåten påverkan och våldsbrott som kan drabba allmänheten.

Inom arbetet med attraktiva och trygga livsmiljöer pågår insatser för att öka ungas intresse för kommunens ungdomsverksamhet och för föreningslivet. I syfte att bidra till ett aktivt föreningsliv delar därför kommunen varje år ut föreningsbidrag i olika former. Ett exempel är bidraget Ungt Initiativ. Genom Ungt Initiativ kan linköpingsbor mellan 13-25 år anordna något för sig och andra unga i Linköping. Ungt Initiativ ska vara en möjlighet för att utveckla dina kunskaper inom arrangemang och ledarskap. Ett annat exempel är kommunens bidrag till ungdomsarrangemang i syfte att uppmuntra arrangörer att anordna attraktiva arrangemang för åldersgruppen 13–25 år med prioritet på fredag- och lördagskvällar. Ambitionen är att barn och unga ska uppleva delaktighet i att det finns ett attraktivt utbud av mötesplatser för upplevelser, uttryck och skapande. Det ökade utbudet av arrangemang ska leda till en meningsfull fritid för Linköpings unga.

### **Ett Linköping med minskad segregation – Uppnås delvis**

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

Det finns olika metoder för att försöka mäta segregationens utveckling över tid. Delegationen mot segregation (Delmos) har tagit fram ett ojämlikhetsindex som kan följas över tid. Ojämlikhetsindex är ett mått på skillnader i bostättningsmönster mellan olika socioekonomiska grupper och mäter graden av segregation. Indexet löper på en skala från 0–100 där värdet 0 innebär ingen segregation och värdet 100 innebär total segregation. Värdet på ojämlikhetsindexet förblir oförändrat över tid om andelen av alla låginkomsttagare och andelen av alla höginkomsttagare i varje DeSO-område förblir oförändrat. På motsvarande vis minskar ojämlikhetsindexet om fördelningen av låg- och höginkomsttagarna blir jämnare, det vill säga om grupperna blandas i områdena i större utsträckning. År 2012, första året då denna statistik kunde hämtas, var Linköpings ojämlikhetsindex 48. Värdet var som högst under 2013-2014 då det uppgick till 49. Därefter sjönk det som mest till 46 (2018) för att sedan öka igen. 2022 är det senaste aktuella året som statistik finns och då var Linköpings ojämlikhetsindex 47 vilket är oförändrat från föregående år. I jämförelse har Norrköping ett ojämlikhetsindex på 47, Jönköping 38 och Uppsala 45. En betydelsefull förutsättning för en framgångsrik integration är att utlandsfödda barn och unga lyckas bra i skolan. Det finns utmaningar för barn och unga som har utländsk bakgrund och som bor i socio-ekonomiskt svagare områden att uppnå kunskapskraven i skolan. Elever som är födda utomlands har lägst behörighet till gymnasiet i

Linköping. Om eleven har utländska föräldrar men är född i Sverige så är behörigheten avsevärt högre.

I områdena Berga, Ryd och Skäggetorp bor en hög andel invånare med svag socioekonomi och liknande utmaningar tillsammans, till stor del åtskilda från andra socioekonomiska grupper i Linköping. För att de som lever i områdena ska få jämlika förutsättningar och möjligheter som de som bor i andra delar av Linköping krävs särskilda insatser. Linköpings kommun har tagit fram en åtgärdsplan som utgör grunden för kommunens fortsatta arbete för att minska och motverka den rumsliga segregationen, det vill säga den socioekonomiska boendesegregationen, som medför negativa effekter för samhället och individen. Med utgångspunkt i 2023 års åtgärdsplan mot segregation och de uppdaterade lägesbilder som tagits fram för Berga, Skäggetorp, Ryd (och Lambohov för jämförelse) har en åtgärdsplan tagits fram för 2024 i samråd med övriga förvaltningar. Åtgärdsplanen innehåller totalt 46 åtgärder som är nya, pågående eller vidareutvecklade från tidigare åtgärdsplaner.

I Linköping finns sedan flera år en form av medborgarbudget, det som kallas för Linköpingsförslaget. I Budget för 2024 med plan för 2025-2029 tillfördes samhällsbyggnadsnämnden 1 500 tkr för att ytterligare stärka lokaldemokratien genom införande av medborgarbudget kopplat till de geografiska utskottens arbete. Mot bakgrund av detta genomförs ett pilotprojekt med medborgarbudget under perioden 2024/25. Under 2024 är det de geografiska utskotten i Valkebo och Vreta Kloster som får möjligheten att föreslå större insatser, med tillgång till en budget på totalt 1 290 000 kr. För år 2024, respektive 2025 har specifika medel för mindre insatser avsatts inom ramen för medborgarbudgeten, där samtliga sju geografiska utskott kan föreslå projekt upp till ett värde av 30 000 kr per år och utskottsområde. Flera åtgärder har beviljats stöd under året.

### **Ett Linköping i framkant inom miljö- och klimat – Uppnås delvis**

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

Linköpings kommun har sedan 2012 bedrivit ett aktivt arbete för att uppnå målet om att vara koldioxidneutralt senast 2025 och våren 2022 antogs mer långsiktiga mål i Klimat- och energiprogram för Linköpings kommun 2022-2030. Det övergripande målet är definierat enligt följande: Linköpings kommun ska bidra till att kommungeografien ska uppnå netto-noll växthusgasutsläpp senast 2045. Det innebär att kommunkoncernen, utifrån sin rådighet, använder alla tillgängliga verktyg för att främja och ge förutsättningar för invånare och näringsliv att göra klimatmedvetna val.

Utvecklingen inom solesproduktionen har haft en mer positiv riktning än förväntat. I mars redovisade Energimyndigheten den nationella solesstatistiken. Enligt statistiken uppgick andelen soles i Linköpings kommun till 5,58 procent i förhållande till den totala elanvändningen, beräknat utifrån 2017 års elanvändning. Det innebär att solesmålet för år 2025 har uppnåtts redan 2023. Det var 2018 som Linköping antog ett solesmål – att 5 procent av Linköpingsbornas elförbrukning 2025 ska komma från solceller inom kommunens gränser. Det var ett mål som då ansågs ambitiöst men har nåtts två år i förväg. Av solesstatistiken framkommer att Linköping ligger på tredje plats i installerad solesseffekt när städerna rankas i Sverige. Målet är ett av flera mål i Klimat- och energiprogram för Linköpings kommun 2022-2030.

För att klara klimatmålen och samtidigt bibehålla en god livskvalitet krävs nya samarbeten mellan civilsamhälle, medborgare, näringsliv, politiker och tjänstepersoner på en nivå som aldrig skett förut. Linköping har därför valt att som en av 23 städer delta i den nationella kraftsamlingen Klimatneutrala städer 2030 som drivs av Viable Cities - ett av Sveriges 17 strategiska innovationsprogram. Viable cities får stöd genom en gemensam satsning av Vinnova, Energimyndigheten och Formas. Klimatneutrala Linköping 2030 leds av Linköpings kommun i samverkan med Linköpings universitet TEMA Teknik och social förändring samt IEI Miljöteknik, RISE, Linköpings Science Park, Sankt Kors fastigheter AB och Campushallen/ LSIF. Projektparterna bildar gemensamt ett omställningsteam där Linköpings kommuns klimat- och energiprogram med mål och identifierade insatsområden för omställning ligger till grund för arbetet. Det pågår genom detta flera stora satsningar inom flera områden. Flera stora satsningar över flera områden. Linköpings kommun, i samarbete med Linköpings universitet IEI, utvecklar en klimatinvesteringsplan för transporter i linje med antagna klimatmål. Syftet är att göra omställningen mer konkret och ge en bättre förståelse kring vilka insatser som måste göras av såväl privatpersoner som näringslivet och det offentliga.

Inom Klimatneutrala Linköping har det avsatts medel till en innovationsfond där små- och medelstora företag kan ansöka om så kallade "Testbäddscheckar". Detta för att på ett enkelt sätt få en unik möjlighet att testa och utveckla såväl teknik som tjänster och affärsmodeller i en verklig miljö tillsammans med ett eller flera av kommunkoncernens bolag eller projektparter inom Klimatneutrala Linköping. Det har hittills delats ut 18 testbäddscheckar á 20 tkr med potential att minska växthusgasutsläppen. Under våren arrangerades Linköpings draknäste där innovatörer fick pitcha sina klimatsmarta idéer för drakarna; Linköpings kommun, Tekniska verken, Sankt Kors, Stångåstaden, Lejonfastigheter och RISE. Fler tester förväntas påbörjas inom kort.

Fler konkreta exempel på insatser som görs är inrättandet av ett externt klimatråd. Efter önskemål från civilsamhället är det nu beslutat att Linköpings kommun bildar ett externt klimatråd bestående av forskare och experter. Klimatrådet ska vara ett självständigt organ vars uppdrag blir att granska Linköpings klimatomställningsarbete och ge förslag på hur det fortsatta arbetet bör bedrivas för att klimatmålen ska uppnås. Uppdraget med att utforma rådet ligger på Linköpings universitet, Centrum för kommunstrategiska studier (CKS). Klimatrådets verksamhet sträcker sig mellan 2024 – 2027. Rådets allra första årsrapport har ett övergripande tema om kommuners klimatarbete och klimatstrategier. Slutsatserna från den rapporten samt dialoger i klimatrådet ligger till grund för vad som kommer att bli huvudtema för nästa års arbete.

Trots att insatser genomförs och en positiv utveckling kan urskiljas krävs omfattande åtgärder för att målet ska uppnås. Indikatorn som redovisar förändring av totala växthusgasutsläpp utifrån kommunens mål om 70 % minskning till 2030 visar att utsläppen minskat med 10 procent år 2021. Det kan jämföras med att förväntad utsläppsminskning ska uppgå till en minskning med 30 procent för år 2024, givet att målet ska kunna uppnås.

Linköpingsinitiativet är ett lokalt nätverk som startade 2018 av Linköpings kommun. För att klara klimatomställningen behöver näringslivet och det offentliga arbeta tillsammans varför Linköpingsinitiativet startade. Med Linköpingsinitiativet som den samlande kraften lär och inspireras medlemmarna i nätverket av varandra - för att i nästa steg kunna inspirera ännu fler. Idag består nätverket av sammanlagt 21 privata och offentliga medlemsorganisationer som antagit utmaningar inom områdena energi, materialflöden samt transport och resor. Utmaningarna kan handla om att energioptimera verksamheten, utveckla cirkulära affärsmodeller och tillverkningsprocesser, ställa om till fossilfria transporter eller uppmuntra klimatsmarta beteenden gentemot anställda och hyresgäster.

### **Ett växande Linköping med ett starkt näringsliv – Uppnås**

*Det kommunövergripande målet bedöms uppnås per helår med anledning av nedan. Av nämndernas åtta underliggande nämndmål inom området bedöms sex uppnås helt och två delvis uppnås. I bedömningen tas även hänsyn till omvärldsfaktorer och jämförelser med andra kommuner.*

Yttre faktorer påverkar sammantaget förutsättningarna för ett starkt entreprenörskap och växande näringsliv i Linköping både positivt och negativt. Nyföretagandet förväntas öka i jämförelse med föregående år men det råder viss osäkerhet om det kommer att uppnå önskad riktning. Utvecklingen i lönesummor privat sektor förväntas uppnå önskad riktning trots konjunkturläget och oroligheter i omvärlden. Nivåerna för kommunens markreserv verksamhetsmark bedöms inte kunna uppnå önskad nivå (hektar). Kommunen har per den 31 augusti 2024 en markreserv av verksamhetsmark med utbyggd infrastruktur till salu om 30 ha. Bedömningen är att markreserven, primärt avsedd för expansion- eller nyetablering, aldrig bör understiga uppsatt mål på 50 hektar. En låg markreserv kan hämma tillväxten genom att kvarvarande mark sannolikt inte matchar efterfrågan.

Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) har presenterat nya siffror för näringslivets upplevelse av myndighetsutövningen i landets kommuner. Linköpings kommun bibehåller sitt goda resultat i nöjd kund index (NKI) mätning, löpande insikt. På bara fem år har Linköping klättrat 55 platser på Svenskt Näringslivs ranking för lokalt företagsklimat. Framgången har kommit tack vare en tydlig politisk prioritering av näringslivsfrågor och ett systematiskt arbete för att bland annat stärka dialogen mellan kommun och näringsliv. Kommunens myndighetsutövning är ett förbättringsområde som sticker ut positivt tack vare ett systematiskt arbete med ett lokalt NKI-råd (NKI betyder Nöjd Kund Index). Rådet startades 2018 och varje månad följer cheferna för de olika myndighetsområdena upp hur företagen uppfattar kommunens service och bemötande för att hitta utvecklingsområden för ett bättre företagsklimat. SKR mäter NKI inom sex olika myndighetsområden - brandskydd, bygglov, markupplåtelse, miljö- och hälsoskydd, livsmedelskontroll och serveringstillstånd.



Sedan Linköpings kommun vann iCapital Awards har ett arbete pågått för att också ta tillvara vinsten. I mars besökte EU-kommissionen Linköping för att lansera iCapital Awards 2024 och i september arrangerar Linköpings kommun den internationella konferensen Future Now Forum. Under två kreativa och framåtlutade dagar kommer Linköping att dela med sig av sin innovationskraft och samtidigt få tillbaka inspiration från besökare från exempelvis Ukraina, Nederländerna, Finland, Frankrike och Portugal.

## Målområde Medborgare

### Lättillgänglig, god och jämlik välfärd – Uppnås delvis

*Det kommunövergripande målet bedöms delvis uppnås per helår med anledning av nedan. Av nämndernas elva underliggande nämndmål inom området bedöms sju uppnås helt och fyra uppnås delvis. I bedömningen tas även hänsyn till omvärldsfaktorer och jämförelser med andra kommuner.*

Sedan två år tillbaka har socialtjänsten i Linköping haft en enhet med fokus på stadsdelen Skäggetorp. På enheten samlas både myndighetsutövning och öppenvård. Syftet är att arbeta med tidiga och förebyggande insatser riktade till barn och ungdomar upp till 21 år som bor i området, och deras familjer. Detta för att undvika mer omfattande och kostsamma insatser längre fram i livet. Detta ligger i linje med den nya socialtjänstlagen som träder i kraft 2025. I oktober får socialtjänsten även tillgång till nya ändamålsenliga lokalerna som innebär att ett 20-tal socialarbetare kommer även kan ta emot bokade besök.

Under året har resurser riktats till att stärka kommunens föräldrastöd. Ambitionen är att det ska finnas ett brett föräldrastöd för alla. Att barn i Linköpings kommun får växa upp under trygga förhållanden är hela kommunens ansvar, och en viktig del är föräldrastödet. Kommunens föräldrastöd är ett viktigt preventivt arbete för att stärka, uppmuntra och guida Linköpings föräldrar i föräldrarollen så att framtida problem kan undvikas. Bakom Linköpings kommuns samlade föräldrastöd är flera aktörer, som barn- och ungdomsnämnden, bildningsnämnden, kultur- och fritidsnämnden samt social- och omsorgsnämnden. Alla samverkar för att utveckla och stärka insatserna för barn och unga på bästa sätt. Stödet är också varierat för att passa så många som möjligt.

Det har under året varit ett fortsatt högt tryck av barn och unga inom socialtjänsten. Orosanmälningar och utredningar avseende barn och unga fortsätter att öka. Verksamhetsmässiga förändringar inom Region Östergötland får konsekvenser på socialtjänstens verksamheter, främst inom målgrupperna för socialpsykiatri och missbruk. Kommunen kan även konstatera en tidigare utskrivning från slutenvård under året vilket ger konsekvenser för individen men även för socialtjänstens verksamheter i och med kommunens yttersta ansvar. Inom barn och unga kan cirka 20 procent av dygnsplaceringarna kopplas till gängkriminalitet. Ett intensivt arbete pågår i samverkan mellan myndighet och utförare, för att hitta alternativa lösningar på hemmaplan.

Linköpings kommun har sedan länge och i synnerhet det senaste året jobbat med omställningen till områdesbaserad vård och omsorg. Områdesbaserad vård och omsorg i hemmet innebär att kommunen har delats upp i sex olika geografiska områden där fyra utförare har ett helhetsansvar. En och samma utförare har i respektive område ansvar för hemtjänst, hemsjukvård, hemrehabilitering och biståndsbedömda trygghetsboenden (tidigare kommunala trygghetsboenden och servicehus). Den nya modellen sedan 2023-05-01 och det nya arbetssätt som den medför, ger bättre förutsättningar för att möta den enskildes behov av vård och omsorg i hemmet. Modellen innebär samordning av hemtjänst, hemsjukvård och hemrehabilitering. Det förebyggande arbetet stärks genom en utveckling av träffpunkter i områdena. Under 2024 har omställningen till områdesbaserad vård och omsorg fortsatt med stärkt grundbemanning och tillgängliga träffpunkter och aktiviteter för äldre. Kommunen arbetar även med att säkerställa kvaliteten i äldreomsorgen genom skärpt uppföljning av avtal och tillsyn samt utveckla modeller för stärkta arbetsvillkor.

Omställningen till God och nära vård, där vården anpassas efter patientens behov, har fortgått. Kommunens samverkar med Region Östergötland och länets kommuner.

Tillsammans med sju europeiska regionala partners arbetar Linköpings kommun för att hitta lösningar för framtidens äldreomsorg. Kommunen deltar genom FoU Centrum i projektet "Remote Healthcare for Silver Europe (CARES)", med målet att förbättra och utveckla välfärden. CARES är ett utvecklingsprojekt finansierat av Interreg Europe där FoU Centrum är en av åtta europeiska regionala partners. Projektet startade i december 2022 och pågår till maj 2027. Samarbetsprojektet CARES handlar om att öka förmågan hos vård- och omsorgsgivare att ge bra och lättillgänglig vård med hjälp

av teknik. Syftet är också att lära av varandra mellan de europeiska länderna och ta del av alla parter goda exempel för att se om det kan hjälpa till att förbättra arbetet i vår egen region. För FoU Centrum är förhoppningen att stärka och utveckla mellankommunala samarbeten i Östergötland på en strategisk nivå. Projektet grundar sig på den stora demografiska utmaning som Europa står inför med en åldrande befolkning. År 2021 var 20 % av EU:s befolkning 65 år eller äldre och siffran ökar snabbt. Åtgärder behöver tas nu för att kunna garantera framtidens äldreomsorg och sjukvårdens kvalitet.

### **Skolor med fokus på kunskap och studiero – Uppnås delvis**

*Det kommunövergripande målet bedöms delvis uppnås per helår med anledning av nedan. Av nämndernas sex underliggande nämndmål inom området bedöms två uppnås helt och fyra uppnås delvis. I bedömningen tas även hänsyn till omvärldsfaktorer och jämförelser med andra kommuner.*

En likvärdig förskola och skola är en förutsättning för att alla barn och elever ska få möjlighet att lyckas. Utbildning i tidig ålder är en mycket viktig del av ett barns liv och ger möjlighet att upptäcka och tillgodose barns individuella behov och bygga upp deras styrkor, vilket ger en rättvis start för alla barn, särskilt de som kommer från missgynnade miljöer. Förskolans kompensatoriska roll är stor och kommunen har fortsatt att arbeta för att öka inskrivningsgraden. Vid den senaste mätningen var inskrivningsgraden 96,8 procent, att jämföra med 96,7 procent, vid föregående mätning. Antalet barn i förskoleålder samt antalet inskrivna barn i förskolan har minskat under 2024, vilket innebär en mer ansträngd situation för förskoleverksamheten. Minskat barnantal ses endast inom kommunal regi, antalet placerade barn i fristående förskolor har ökat de senaste åren.

Kommunen har haft en stärkt språkutveckling som ett fokusområde för förskoleverksamheten. Under hösten 2023 startades ett pilotprojekt i Linköping med språkhöjande insatser för medarbetare som är anställda i förskolan i vissa områden. En utvärdering har genomförts av de områden som var med i piloten av språkhöjande insatser för medarbetare i förskolan. Resultatet visar att piloten varit positiv och att det varit ett gott samarbete med vuxenutbildningen Linvux. Från och med 2025 införs språktest inom kommunala förskolor i Linköping.

Andelen niondeklassare som är behöriga till gymnasieskolans nationella program sjunker med 4,6 procentenheter. 80,7 procent av eleverna som gick ut den kommunala grundskolan i våras blev behöriga, jämfört med 85,3 procent år 2023. Störst minskning i behörighet är det för flickor jämfört med föregående år (-6,4 procentenheter). Även andelen elever med godkänt betyg i alla ämnen som ingått i elevens utbildning minskar, vilket även gäller för det genomsnittliga meritvärdet. Insatser och aktiviteter kopplade till matematik, svenska/svenska som andraspråk och ökad närvaro är fortsatt prioriterade och behöver utvecklas för att bryta det negativa resultatet.

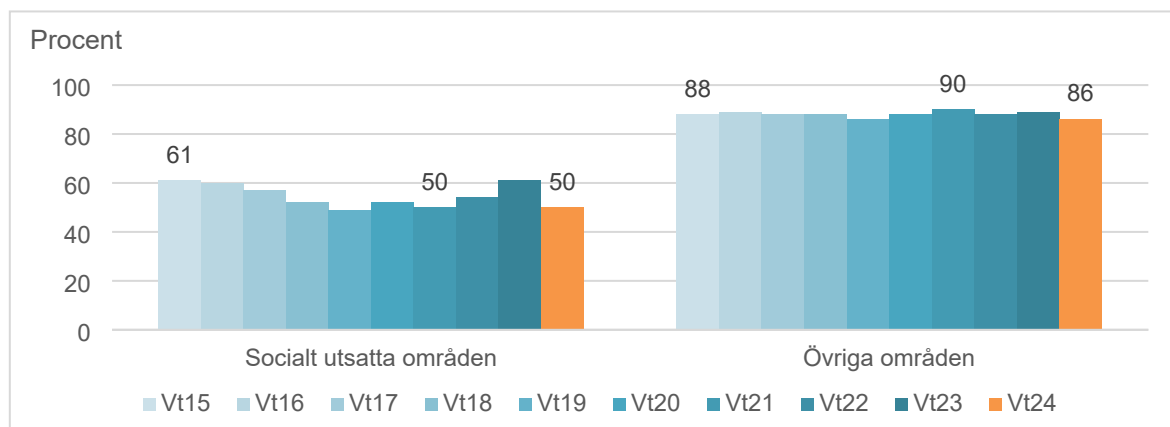
*Tabellen nedan visar betygsresultat i årskurs 9 i Linköpings skolor, alla elever*

År	2020	2021	2022	2023	2024
Uppnått betygsriterier i alla ämnen	70.2	75.3	71.3	69.8	67.0
Behöriga till gymnasieskolan	82.8	84.7	83.5	85.3	80.7
Meritvärde, genomsnitt (17 ämnen)	228.1	235.3	228.5	229.3	225.0

Det är 267 elever som inte är behöriga till yrkesprogram, av dessa har 59 elever börjat på skolan under årskurs 8 eller 9. 102 elever har en frånvaro mellan 15-40 procent och 89 elever en frånvaro på mer än 40 procent. Det konstateras att den problematiska skolfrånvaron, mer än 40 procent, har ökat under läsåret 2023/24 där flickor i årskurs 7-9 står för den största ökningen. Den största orsaken till en ökad frånvaro hos flickor är en ökning av social oro, ångest, psykisk ohälsa och allvarliga konflikter med våld. Störst positiva effekter syns i det systematiska frånvaroarbetet som görs för elever med upp till 40% frånvaro. Detta visar på vikten av tidiga insatser, oavsett årskurs, när ett frånvaromönster utkristalliseras. Den problematiska skolfrånvaron är svårare att komma åt och där ses behov av att utveckla samverkan med andra instanser.

Det är fortsatta skillnader i behörighet mellan elever bosatta i "socialt utsatta områden" och "övriga områden". Skillnaden i behörighet mellan grupperna "Socialt utsatta områden" och "Övriga områden" har ökat för vårterminen (36 procentenheter) samtidigt som andelen behöriga minskat i båda grupperna. Grupperingen för socialt utsatta områden baseras på elevens folkbokföringsadress och specifika nyckelkoder.

### Elever i åk 9 kommunala skolor som är behöriga till yrkesprogram, (%)



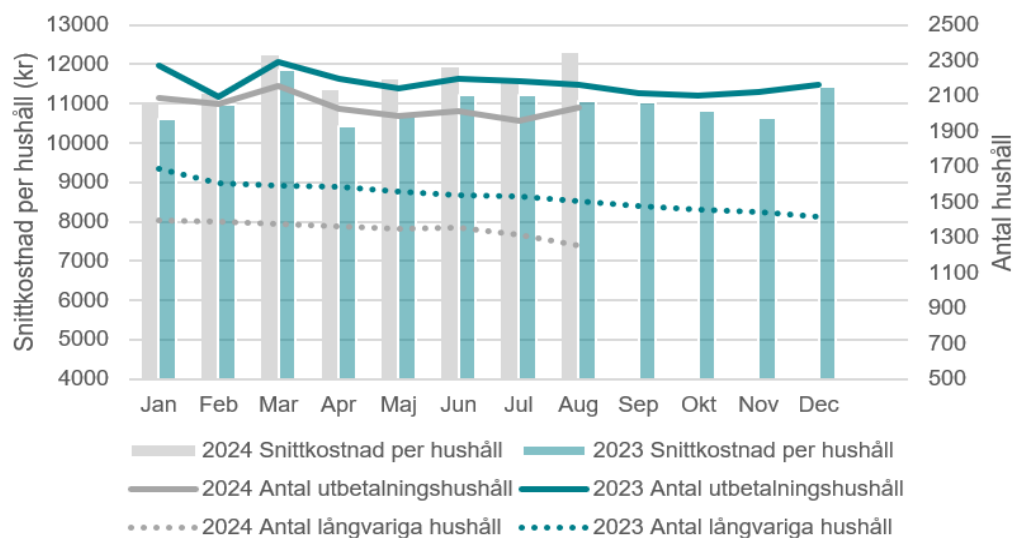
Den nationella statistiken för gymnasieskolan blir tillgänglig först i december 2024. I den interna uppföljningen av egen statistik följs examensgraden för avgångselever upp. Där mäts inte genomströmningen under tre år upp utan endast examensgraden hos de elever som avslutade sin gymnasieutbildning aktuellt år. Resultatet för 2024 års avgångsklasser visar att examensgraden har minskat med 0,2 procentenheter för elever på de kommunala gymnasieskolorna. Från 86,7 procent till 86,5. För män är den oförändrad på 85,9 procent medan den för kvinnor sjunkit med 0,4 procentenheter till 87,4 procent.

### Fler i jobb och egenförsörjning – Uppnås delvis

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

Kommunen har under lång tid arbetat systematiskt för att minska antalet hushåll med ekonomiskt bistånd. Under flera år har också antalet hushåll med ekonomiskt bistånd sjunkit i Linköping. Per den 31 augusti fanns det 2 339 individer eller 2 724 hushåll med insats ekonomiskt bistånd från kommunen, vilket är färre jämfört med samma period 2023. Under året har även antalet individer i behov av långvarigt ekonomiskt bistånd minskat. I augusti var det 1 252 hushåll med insats ekonomiskt bistånd längre än två år. Utvecklingen medför också att antalet barn som är registrerade i hushåll med ekonomiskt bistånd minskar. I augusti var det 2 065 barn i hushåll med ekonomiskt bistånd och 864 barn i hushåll med långvarigt ekonomiskt biståndsbehov. Utvecklingen av utbetalningshushåll bidrar till att det utbetalda beloppet för året är fortsatt stabilt. Snittkostnaden per hushåll har ökat något under samma period men utbetalt belopp per månad har varit i nivå med föregående år.

### Utvecklingen av antal hushåll och snittkostnad per hushåll.



Parallellt med minskningen inom ekonomiskt bistånd har antalet individer som anvisas till Arena Arbetsmarknad, med syfte att delta i kommunens arbetsmarknadsinsatser, ökat. Detta ses som ett direkt resultat av införandet av Heltidsaktiveringen, där alla individer som beviljas ekonomiskt bistånd i Linköpings kommun och bedöms kunna stå till arbetsmarknadens förfogande är skyldiga att delta i arbetslik aktivitet och kompletterande insatser. Det var den 1 februari 2023 som processen och arbetssättet Arena arbetsmarknad breddinfördes i Linköping och under året har 657 deltagare varit inskrivna på arbetsmarknadsinsats inom ramen för Arena arbetsmarknad.

Varje år erbjuder Linköpings kommun feriearbete till gymnasieungdomar som syftar till att ge ungdomar såväl inblick i arbetslivet som reell arbetslivserfarenhet, samt låta dem prova på arbetsuppgifter som innebär att ungdomar ges möjlighet att orientera sig inom olika yrken. Sommaren 2024 erbjöds feriejobb till elever som går årskurs 1 eller 2 på gymnasiet inom områden som äldreomsorg, barnomsorg, vaktmästeri, fastighetsskötsel, kultur och fritid. I år har ungdomar matchats till cirka 700 platser fördelat på ~585 platser i kommunen och ~115 platser i det lokala näringslivet i Linköping", skriver han vidare.

## Målområde Ekonomi

### En hållbar ekonomi – Uppnås

*Det kommunövergripande målet bedöms uppnås. Den samlade bedömningen redovisas under avsnittet God ekonomisk hushållning.*

## Målområde Verksamhet

### En organisation med hög produktivitet och effektivitet – Uppnås delvis

*Det kommunövergripande målet bedöms delvis uppnås per helår. Den samlade bedömningen baseras på att av de sexton underliggande nämndmålen för området bedöms tio uppnås helt och tre uppnås delvis. Ett bedöms inte uppnås. I bedömningen tas även hänsyn till omvärldsfaktorer och jämförelser med andra kommuner.*

Det pågår ett aktivt arbete för att öka kunskaperna om välfärdsbrottslighetsarbetet. Kommunen ingår även i ett antal myndighetsgemensamma projekt där aktörerna tillsynar fusk/brott såsom bland annat föreningsbidrag (Crime proofing), folkbokföring/bidragsbrott (MUNICIPAL), avfallshantering (VITAL) och assistans (CURA). För att försvåra och förhindra kriminell etablering i Linköping ingår även kommunen i Lokal Operativ Samverkan (LOS) där insatserna genomförs genom en bred samverkan mellan olika myndigheter och Linköpings kommun.

Tillsammans med Lejonfastigheter pågår ett arbete för att möjliggöra utbyggnad av laddinfrastruktur för verksamhetsfordon. Arbetet är en del i att uppfylla gällande lagkrav om laddinfrastruktur i befintlig bebyggelse, men utgör även en central del i det fortlöpande arbetet med att uppnå fossilfria transporter i kommunkoncernen.

För att bidra till minskad klimatpåverkan och bättre luftkvalitet har EU beslutat om krav som innebär att en viss andel fordon, i vissa offentliga upphandlingar, ska klara EU:s definition på "rena fordon". Kraven finns i Clean Vehicles Directive, som i Sverige är genomfört i Lag (2011:846) om miljökrav vid upphandling av bilar och vissa tjänster inom vägtransportområdet samt Förordning (2022:315) om miljökrav vid upphandling av bilar och vissa tjänster inom vägtransportområdet. Dessa trädde i kraft 1 juni 2022. Linköpings kommun arbetar med att uppnå kraven i Clean Vehicles Directive (CVD) som innebär att en viss andel av upphandlade fordon ska drivas med el. Arbetet med att nå målet om en fossilfri fordonsflotta 2025 samt kraven i CVD går i en takt som bedöms som inte sannolikt tillräcklig för att målet ska uppnås. Indikatoren om andelen inköpt fossilfritt drivmedel (el, biogas, etanol, HVO100) visar att 34 procent är fossilfritt. Hälften av det inköpta bränslet har utgjorts av diesel, vilket kunnat bytas ut till HVO. Med ett ändrat beteende i kommunens verksamheter kan en förändring åstadkommas på kort sikt för att målet ska kunna uppnås. En sådan förändring kräver således inte inköp av nya fordon.

## Målområde Medarbetare

### Linköpings kommun är en attraktiv arbetsgivare med en hållbar kompetensförsörjning – *Uppnås delvis*

*Det kommunövergripande målet bedöms delvis uppnås per helår. Den samlade bedömningen baseras på att av de tjugosju underliggande nämndmålen för området bedöms elva uppnås helt och femton uppnås delvis. Ett bedöms inte uppnås. I bedömningen tas även hänsyn till omvärldsfaktorer och jämförelser med andra kommuner.*

Sjukfrånvaron är fortsatt hög i jämförelse med åren före pandemin. Exempelvis har medarbetare som enbart kan arbeta på plats en fortsatt förhöjd korttidssjukfrånvaro. Möjligen har erfarenheten från de restriktioner som gällde under pandemin bidragit till att sänka trösklarna för sjukskrivning vilket inte enbart kan ses som negativt då det förmodligen innebär en lägre sjuknärvaro. Exempel på insatser för att nå en låg och stabil sjukfrånvaro är arbetet med friskfaktorer och införande av arbets sätt för att fånga upp tidiga signaler på ohälsa. Ett utvecklingsarbete för att förbättra systematiken i arbetsmiljöarbetet har gjorts och i kommunens årliga uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet ses förbättrade resultat på alla förvaltningar. Ett arbete för att synkronisera säkerhetsarbetet med arbetsmiljöarbetet pågår.

Exempel på insatser för att stärka chefskapet är att kommunens chefer har genomgått ett utvecklingsprogram, att stöd för uppföljning av chefsuppdraget har utvecklats samt införandet av tillsvidareavtal och förtroendearbetstid för alla chefer. I mätningen av kommunens chefsindex i medarbetarundersökningen ses en förbättring av chefs arbetsmiljö och förutsättningar. Möjligheten till återhämtning har stärkts betydligt och även chefs förutsättningar att leda verksamheten har stärkts. Variationen är dock stor mellan förvaltningarna och fortsatt ser många chefer utmaningar i förvaltningens kommunikation och förankring av mål, tillgängliga resurser och den övergripande organisationen.

De tydligaste styrkorna i årets medarbetarundersökning är upplevelsen av ett meningsfullt arbete, tydliga mål och förväntningar kring arbetet samt ett ledarskap som visar förtroende för medarbetarna. Möjligheten till återhämtning och att kunna arbeta i lugnare takt efter arbetsintensiva perioder är generellt den tydligaste utmaningen, med risk för ohälsa i ett längre perspektiv. Även hanteringen av konflikter och meningsskiljaktigheter är ett utvecklingsområde.

Medan framsteg har gjorts bland cheferna visar årets medarbetarundersökning inte samma utveckling för medarbetarna. Efter en svagt negativ trend under flera år ökade HME-värdet (hållbart medarbetarengagemang) från 74 2022 till 75 2023. 2024 års värde är fortsatt 75. I jämförelse med motsvarande kommuner i 9-kommunersnätverket är HME-resultaten låga. I en jämförelse mellan verksamheter ses det mest anmärkningsvärda resultatet för förskolan där värdet för Linköping ligger relativt markant lägre jämfört med andra kommuner.

Personal- och rekryteringsbehovet kommer att öka de närmaste åren, framför allt inom äldreomsorgen. Ett ständigt pågående arbete behövs för att öka kommunens förutsättningar att attrahera, utveckla och behålla medarbetare. Exempel på insatser är det fortsatta arbetet med kompetens- och karriärvägar, åtgärder för ökad lönespridning och kompetensutvecklingsinsatser. Den kommungemensamma avgångsenkäten skickas ut och analyseras löpande och ett arbete för att stärka arbetsgivarvarumärket och arbetsgivar kommunikationen pågår. Ett utvecklingsarbete för språkhöjande kompetensutvecklingsinsatser inom förskolan och äldreomsorgen pågår och i samband med det genomförs även ett pilotprojekt med ett digitalt språkstest.

Under 2023 togs en ny arbetsgivarpolicy fram med viktiga ställningstaganden som exempelvis riktvärdet om 30 medarbetare per chef, att delade turer ska fasas ut och att andelen tillsvidareanställningar ska öka medan visstidsanställningar och sk timanställningar ska minska. I alla dessa delar går utvecklingen åt rätt håll även om fortsatta insatser kommer att behövas.

Kommunens kompetensförsörjning behöver lösas på fler sätt än enbart genom nyrekrytering. Exempelvis behöver fler medarbetare arbeta heltid och fler behöver arbeta längre. Många medarbetare som önskat en högre sysselsättningsgrad har fått det men den utökade arbetstiden behöver kunna nyttjas mer optimalt för att kostnaderna för det ska minska. Mycket fokus läggs på

bemanningsplanering och schemaläggning. I syfte att främja ett förlängt arbetsliv finns en gratifikation till medarbetare (utifrån vissa kriterier) som från och med 66 års ålder väljer att fortsätta arbeta i Linköpings kommun.

Den kompetens som finns behöver användas på rätt sätt. Vissa arbetsuppgifter behöver nya yrkesgrupper utföra och vissa arbetsuppgifter kan frigöras, automatiseras eller utföras på annat sätt genom ökad digitalisering. För att möta kompetensförsörjningsbehovet inom vården och samtidigt få invånare i egenförsörjning genomförs en pilot med de nya yrkesgrupperna serviceassistenter och servicebiträden. Genom differentiering av arbetsuppgifter används den kompetens som redan finns i verksamheten på rätt sätt och deltagare från Integration- och arbetsmarknadsförvaltningen får rätt förutsättningar för att kunna gå från bidrag till att vara redo för att söka arbete inom service och på sikt kanske även inom omvårdnad.

Komplexa samhällsutmaningar kräver nya arbetsätt och nya samverkansformer. Linköpings kommun behöver ligga i fas med den digitala utvecklingen och chefer, medarbetare och stödfunktioner behöver kroka arm för att tillsammans lösa kommunens kompetensförsörjningsbehov.

## Uppföljning av strategiska utvecklingsuppdrag

I tabellen redovisas aktuella strategiska utvecklingsuppdrag som kommunfullmäktige har beslutat om i budget.

Kommungemensamma	Status
1. Samtliga nämnder ska fortsätta arbetet med civil beredskap (totalförsvarsplanering och kommunens krigsorganisation).	Pågår
2. Samtliga nämnder ska inom ramen för sitt basuppdrag vidta åtgärder och intensifiera arbetet för att minska och motverka strukturella orsaker till segregation.	Pågår
3. Samtliga nämnder ska inom ramen för sitt basuppdrag bidra till samordningen av kommunens trygghetsskapande och brottsförebyggande åtgärder.	Pågår
4. Samtliga nämnder ska i enlighet med politiska styrdokument prioritera, avsätta resurser och genomföra åtgärder inom ekologisk hållbarhet.	Pågår
5. Samtliga nämnder ska vidta och genomföra åtgärder i enlighet med arbetsmarknadsprogram med handlingsplan.	Pågår
6. Samtliga nämnder ska vidta och genomföra åtgärder i enlighet med näringslivsprogrammet fokusområden.	Pågår
7. Samtliga nämnder ska där det är möjligt ställa sysselsättningskrav i upphandlingar som innebär att leverantören avsätter anställningar för personer som står långt ifrån arbetsmarknaden.	Genomförd
8. Samtliga nämnder ska i samverkan med kommunstyrelsen och arbetsmarknadsnämnden införa 500 nya arbetsmarknadsplatser inom kommunkoncernen. Bland platserna ska praktik och ökade anställningsmöjligheter för personer med funktionsnedsättning säkerställas.	Pågår
9. Samtliga nämnder ska eftersträva att finansiera mer verksamhetsutveckling och fler utvecklingsprojekt med extern finansiering, exempelvis genom finansiering från EU:s fonder och program för projekt som ligger i linje med kommunens strategiska utvecklingsområden	Pågår
10. Samtliga nämnder ska förbättra förutsättningarna för och utveckla arbetet mot företags och föreningars välfärdsbrott. Ett särskilt fokus ska vara på att utveckla och förbättra arbetet med avtals- och bidragsuppföljning samt kontroll.	Pågår
11. Samtliga nämnder ska öka användandet av digitaliseringens möjligheter för förbättrad service till medborgare samt fortsatt verksamhetsutveckling och effektivisering.	Pågår
12. Samtliga nämnder ska utifrån perspektivet friskfaktorer vidta åtgärder i syfte att stärka chefers förutsättningar, minska personalomsättningen och minska sjukfrånvaron.	Pågår

Kommungemensamma	Status
13. Samtliga nämnder ska prioritera avtalsuppföljning utifrån ett risk- och väsentlighetsperspektiv för att förebygga välfärdsbrottslighet samt fusk och oegentligheter. <i>Kvarstår för BMN, KOF, SBN och ÅN övriga nämnder genomförde uppdraget 2023.</i>	Pågår

Nämndspecifika	Status
1. Kommunstyrelsen ska utreda hur de geografiska utskotten kan utvecklas med möjligheten att göra medborgarbudget. I uppdraget ingår att ta fram förslag till pilotprojekt i minst två utskott. Uppdraget ska återrapporteras till kommunstyrelsen under 2024.	Genomförd
2. Kommunstyrelsen ska se över vilka insatser som krävs för att kommunen ska kunna tidigarelägga målet om nettonollutsläpp. Uppdraget ska återrapporteras till kommunstyrelsen under 2024.	Genomförd
3. Samhällsbyggnadsnämnden ska i samverkan med kommunstyrelsen identifiera orter med goda förutsättningar för nybyggnation av småhus utan att ta åkermark i anspråk.	Pågår
4. Samhällsbyggnadsnämnden ska ta fram en grön bränsleförsörjningsplan för landsbygden.	Pågår
5. Samhällsbyggnadsnämnden ska vidta åtgärder som leder till förbättringar av vattendrag på kommunal mark med dålig vattenstatus.	Pågår
6. Samhällsbyggnadsnämnden ska förbättra förutsättningarna och möjligheterna i kommunala vattendrag för vattenlevande växter, djur och organismer.	Pågår
7. Samhällsbyggnadsnämnden ska som markägare vara aktiv ifråga om exempelvis skogsskötsel och aktivt arbeta för att förebygga och bekämpa skadedjur som granbarkborre.	Pågår
8. Samhällsbyggnadsnämnden ska i plan- och exploateringsprojekt, på såväl mark som ägs av kommunen som privat mark, fortsatt verka för en hög andel småhus. Nämnden ska verka för blandade boendeformer och för att lägenheter med lägre hyresnivåer byggs.	Pågår
9. Samhällsbyggnadsnämnden ska utveckla boendekoncept för universitetsstuderande för att stimulera att studenter stannar i Linköpings kommun efter sin examen.	Pågår
10. Arbetsmarknadsnämnden ska stärka uppföljningen inom vuxenutbildningen för att säkerställa verksamhetens kvalitet.	Genomförd
11. Arbetsmarknadsnämnden ska införa aktivitetsplikt som innebär aktivitetskrav för att erhålla försörjningsstöd. För individer som beviljats ekonomiskt bistånd ska det finnas krav på att delta i en aktivitet inom två veckor.	Pågår
12. Arbetsmarknadsnämnden ska vidta åtgärder för att korta etableringstiden.	Pågår
13. Arbetsmarknadsnämnden och bildningsnämnden ska gemensamt utveckla kommunens vägledning och vuxenutbildningsutbud för bättre möjlighet att välja utbildning där jobben finns.	Pågår
14. Arbetsmarknadsnämnden, bildningsnämnden och social- och omsorgsnämnden ska vidta åtgärder för att öka genomströmningen inom respektive verksamhet.	Pågår
15. Barn- och ungdomsnämnden och bildningsnämnden ska stärka och tillgängliggöra elevhälsan för att tidigare möta upp problem som exempelvis psykisk ohälsa och för att ge ett bättre stöd åt unga som är på väg att hamna fel i livet.	Pågår

Nämndspecifika	Status
16. Barn- och ungdomsnämnden och bildningsnämnden ska stärka stödet till utsatta elever. Förbättrande åtgärder ska vidtas för elever som utsätts för mobbning, våld eller trakasserier i skolmiljön.	Pågår
17. Barn- och ungdomsnämnden och bildningsnämnden ska successivt implementera heltidsmentorer på alla kommunens högstadie- och gymnasieskolor.	Genomförd
18. Barn- och ungdomsnämnden, bildningsnämnden och kultur- och fritidsnämnden ska gemensamt och i samverkan med idrottsföreningar vidta åtgärder för att få fler barn och unga i rörelse.	Pågår
19. Barn- och ungdomsnämnden, social- och omsorgsnämnden och äldrenämnden ska säkerställa att medarbetare har nödvändiga språkkunskaper för att kunna utföra sina arbetsuppgifter.	Genomförd
20. Barn- och ungdomsnämnden ska stärka likvärdigheten och vidta åtgärder för att öka andelen grundskoleelever som uppnår behörighet till gymnasieskolan.	Pågår
21. Barn- och ungdomsnämnden ska anpassa grundbemanningen utifrån olika förskolors behov i syfte att stärka likvärdigheten och barnens kunskapsutveckling.	Pågår
22. Kultur- och fritidsnämnden ska ta fram en upprustningsplan för att rusta upp anläggningar och arenor i kommunens stadsdelar.	Pågår
23. Social- och omsorgsnämnden och äldrenämnden ska på sikt införa undersköterska som lägsta utbildningsnivå inom vård- och omsorgsnära arbete.	Pågår
24. Social- och omsorgsnämnden ska åtgärda problemet med långa handläggningstider inom särskilt barn och unga samt LSS.	Pågår
25. Social- och omsorgsnämnden ska säkerställa att kommunen har insatser för att förhindra att barn och unga inte hamnar i kriminalitet och att avhoppbarverksamheten är dimensionerad utifrån behov.	Genomförd
26. Social- och omsorgsnämnden ska utveckla samarbetet med krögare och restaurangägare för en narkotikafri krogmiljö.	Pågår
27. Äldrenämnden ska i samverkan med kommunstyrelsen och Stångåstaden underlätta för enskilda att bo kvar hemma.	Pågår
28. Äldrenämnden ska ta fram förslag på hur Linköpings kommun kan bli en mer demensvänlig kommun. Uppdraget ska återrapporteras till kommunstyrelsen under 2024.	Pågår
29. Äldrenämnden ska planerna för en tillräcklig mängd av lägenheter i särskilt boende för att säkerställa valfrihet.	Genomförd
30. Barn- och ungdomsnämnden och bildningsnämnden ska i samverkan med Lejonfastigheter fortsätta arbetet med lokaleffektiviseringar.	Pågår
31. Bildningsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, barn- och ungdomsnämnden, Visit Linköping AB och Lejonfastigheter AB ska skapa en projektgrupp och ta fram en plan för framtidens ALG med fokus på hur kommunen tvärsektionellt kan nyttja dess lokaler, förutsättningar och samtidigt skapa mervärde för yrkesprogrammen.	Pågår
32. Kommunstyrelsen ska utreda de ekonomiska konsekvenserna för kommunen vid en pensionsredovisning enligt den så kallade blandmodellen.	Genomförd
33. Kommunstyrelsen ska i samverkan med nämnder och Lejonfastigheter stärka kommunens interna säkerhet genom utveckling av trygghetsskapande teknik.	Pågår



Nämndspecifika	Status
34. Kommunstyrelsen ska i samverkan nämnder och Lejonfastigheter säkerställa att kommunens behov av verksamhetslokaler tillgodoses i kommunens mark- och planeringsreserv.	Pågår
35. Kommunstyrelsen (Verksamhetsstöd och service) ska vidta åtgärder för att förbättra upphandlingsprocessen för företag.	Pågår
36. Kommunstyrelsen (Verksamhetsstöd och service) ska i samverkan med barn- och ungdomsnämnden och bildningsnämnden genomföra en översyn av de tjänster som erbjuds inom IT (LKDATA) för att bättre möta de behov som finns inom kommunens skolor.	Pågår
37. Samhällsbyggnadsnämnden ska genomföra en genomlysning av planprocessen och vidta åtgärder för en snabbare och effektivare planering.	Pågår
38. Arbetsmarknadsnämnden, barn- och ungdomsnämnden, bildningsnämnden och kommunstyrelsen (Leanlink) ska samarbeta genom kompetensförsörjnings- och kompetensutvecklingskedjor.	Pågår
39. Kommunstyrelsen (Leanlink) ska utreda förutsättningar för att införa en bemanningspool med fasta anställningar och möjlighet till kompetensutveckling. I uppdraget ingår att göra en konsekvensanalys av ett eventuellt införande.	Genomförd
40. Kommunstyrelsen ska i samverkan med Leanlink och Verksamhetsstöd och service erbjuda medarbetare rätten till önskad högre sysselsättningsgrad.	Genomförd
41. Äldrenämnden ska stärka äldreomsorgens hälso- och sjukvård med nya professioner samt öka bemanningen för att möta utvecklingen av omsorgsbehovet.	Genomförd
42. Kommunstyrelsen ska se över behovet av ytterligare insatser och åtgärder utifrån den regionala ANDTS-strategin. <i>Kvarstår från budget 2023 med plan för 2024-2028</i>	Pågår
43. Samhällsbyggnadsnämnden ska aktualisera och värdera att antagen trafikplan säkerställer framkomlighet i centrala Linköping för alla trafikslag. Uppdraget ska återrapporteras till kommunstyrelsen under 2023. <i>Kvarstår från budget 2023 med plan för 2024-2028</i>	Pågår
44. Barn- och ungdomsnämnden ska se över resursplaneringen i syfte att öka personaltätheten där behov finns, utifrån verksamhetens behov och förutsättningar. <i>Kvarstår från budget 2023 med plan för 2024-2028</i>	I.U.
45. Kultur- och fritidsnämnden ska i samverkan med social- och omsorgsnämnden skapa verksamhet riktad till unga som riskerar att utsättas för hedersförtryck. <i>Kvarstår från budget 2023 med plan för 2024-2028</i>	Pågår
46. Kultur- och fritidsnämnden ska utreda hur Kulturskolan ska bli mer närvarande och tillgänglig för barn och unga i hela Linköpings kommun, på landsbygd, i stadsdelar och tätorter. <i>Kvarstår från budget 2023 med plan för 2024-2028</i>	Pågår
47. Social- och omsorgsnämnden ska ta fram förslag på organisering och tidplan för införande av nära socialtjänst i fler stadsdelar. Uppdraget ska återrapporteras till kommunstyrelsen under 2023. <i>Kvarstår från budget 2023 med plan för 2024-2028</i>	Pågår
48. Social- och omsorgsnämnden ska genomföra en översyn av placeringsformer där uppdrag och ersättningsnivåer vid placeringar särskilt ska belysas.	Kvarstår

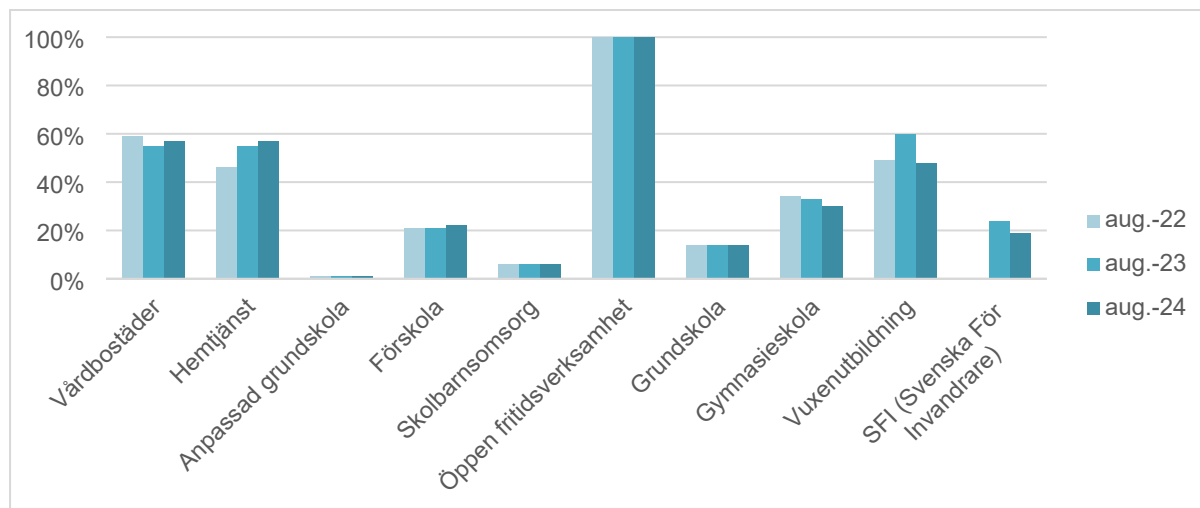
Nämndspecifika	Status
<i>Kvarstår från budget 2023 med plan för 2024-2028</i>	
<p>49. Social- och omsorgsnämnden ska säkerställa att alla som arbetar inom vård och omsorg har tillräckliga kunskaper i svenska samt värdera förutsättningarna för att införa språkkrav och språktest för personal i omsorgen.</p> <p><i>Kvarstår från budget 2023 med plan för 2024-2028</i></p>	Kvarstår
<p>50. Äldrenämnden ska, i syfte att säkerställa kontinuitet, införa en fast patientansvarig sjuksköterska för varje brukare i de verksamheter där kommunen har det medicinska ansvaret på sjuksköterskenivå. Detta för att öka patientsäkerheten och tryggheten för den enskilde.</p> <p><i>Kvarstår från budget 2023 med plan för 2024-2028</i></p>	Genomförd
<p>51. Äldrenämnden ska säkerställa att alla som arbetar inom vård och omsorg har tillräckliga kunskaper i svenska samt värdera förutsättningarna för att införa språkkrav och språktest för personal i äldreomsorgen.</p> <p><i>Kvarstår från budget 2023 med plan för 2024-2028</i></p>	Genomförd
<p>52. Kommunstyrelsen ska säkerställa att det genomförs en genomlysning av Lejonfastigheter AB:s organisation.</p> <p><i>Kvarstår från budget 2023 med plan för 2024-2028</i></p>	Pågår
<p>53. Äldrenämnden ska i samverkan med samhällsbyggnadsnämnden och Lejonfastigheter AB vidta åtgärder i lokalförsörjningsplanen för att anpassa verksamhetens kapacitet utifrån behov.</p> <p><i>Kvarstår från budget 2023 med plan för 2024-2028</i></p>	Genomförd
<p>54. Barn- och ungdomsnämnden och äldrenämnden ska i samverkan med kommunstyrelsen värdera behov och åtgärder av att minska antalet medarbetare per chef inom förskola, skola och äldreomsorg.</p> <p><i>Kvarstår från budget 2023 med plan för 2024-2028</i></p>	Genomförd
<p>55. Social- och omsorgsnämnden ska fortsatt genomföra insatser i syfte att förbättra socialekreterarnas arbetsmiljö.</p> <p><i>Kvarstår från budget 2023 med plan för 2024-2028</i></p>	Genomförd
<p>56. Social- och omsorgsnämnden och äldrenämnden ska på sikt införa undersköterska som lägsta utbildningsnivå inom vård- och omsorgsnära arbete.</p> <p><i>Kvarstår från budget 2023 med plan för 2024-2028</i></p>	Genomförd
<p>57. Social- och omsorgsnämnden ska öka tillgängligheten till insatser enligt LSS.</p> <p><i>Kvarstår från Budget 2021 med plan för 2022-2024</i></p>	Genomförd
<p>58. Social- och omsorgsnämnden och äldrenämnden ska säkerställa och följa upp att alla som arbetar inom vård och omsorg har tillräckliga kunskaper i svenska för att kunna genomföra uppdraget samt kommunicera bra med brukare, anhöriga och kollegor.</p> <p><i>Kvarstår från Budget 2022 med plan för 2023-2028.</i></p>	Genomförd
<p>59. Äldrenämnden ska utifrån den demografiska och tekniska utvecklingen, erfarenheter av coronapandemin och nationella utvecklingsinitiativ stärka äldreomsorgens kvalitet och utvecklingsförmåga genom att bland annat öka förutsättningarna för attraktiva anställningsvillkor och därmed långsiktigt säkra personal och kompetensförsörjningen för sektorn.</p> <p><i>Kvarstår från Budget 2022 med plan för 2023-2028.</i></p>	Genomförd

## Uppföljning av verksamhet som utförs av privata utförare

Kommunen har enligt lag skyldighet att tillhandahålla viss verksamhet och service till kommunmedborgarna. Men det innebär inte att kommunen själv är skyldig att utföra verksamheten. Verksamhet kan utföras av kommunen, av kommunala bolag eller av olika privata utförare. I Linköpings kommun utförs viss verksamheten av privata utförare.

I diagrammet nedan redovisas hur stor andel av ett antal olika verksamheter som bedrivs av någon annan än en kommunal utförare.

Verksamhet i enskild drift (andel, procent)



Enligt kommunallagen har kommunstyrelsen och nämnderna inom sitt verksamhetsområde ansvar för att se till att verksamheterna drivs enligt lagar, föreskrifter, mål och riktlinjer, att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten drivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Detta gäller oavsett om verksamheten utförs i egen regi eller utförs av en privat utförare. I ansvaret ingår att följa upp och kontrollera verksamheten. Utifrån fullmäktiges program för uppföljning och insyn av verksamhet som utförs av kommunala och privata utförare ska nämnderna utarbeta en plan för när och på vilket sätt avtal och verksamhet ska följas upp (KF 2020-02-25 § 38). Uppföljning av verksamhet genomförs för att säkra att avtalad kvalitetsnivå uppnås och att verksamheten bedrivs inom gällande regelverk.

De kommunövergripande målen följs upp i delårsrapporter och årsredovisning och kommunens modell för avtalsuppföljning anges i rutinerna för inköp och upphandling. Utifrån den uppföljning som genomförts av verksamhet som utförs av kommunala och privata utförare redovisar nämnderna inga väsentliga avvikelser. De förbättringsområden som identifieras hanteras löpande.

Nämnderna i huvudsak genomfört uppföljning enligt plan. Under året har Vård och äldreomsorgsnämnden antagit en reviderad riktlinje för uppföljning och kvalitet (VÅN 2024-615). I den regleras ansvar för uppföljning och samordningen mellan olika delar inom förvaltningen för att säkerställa uppföljningsarbete av de privata utförarna. Vård- och omsorgsförvaltningen har genomfört en avstämning av ett antal hemtjänst-fakturor där små avvikelser hittades (0-3 tim som har fakturerats för mycket). Utifrån genomförd uppföljning har nämnden nyttjat möjligheten som finns i ett av kommunens avtal för att fatta beslut om ytterligare en viteskalusul. En utförare har under det första halvåret fått betala vite för att ha avvikit från avtalskrav. Sammanhållsbyggnadsnämnden konstaterar att genomförda uppföljningar via kontroller visar att entreprenörerna i stort genomför sina uppdrag enligt avtal, men förbättringsområden identifieras och hanteras löpande. I övrigt rapporterar nämnderna inga avvikelser. I nämndernas delårsrapporter anger nämnderna hur de säkerställer uppföljning och kontroll inom sitt ansvarsområde samt slutsatser av genomförd uppföljning.

Avseende internkontroll har flera nämnder identifierat väsentliga risker inom vissa rutiner, processer, system eller moment kopplat till verksamhet som utförs av privata utförare. Nämnderna har inom dessa områden prioriterat interkontrollmoment som följs upp i internkontrollplanerna under 2024. Samtliga nämnder har också i uppdrag att förbättra förutsättningarna för och utveckla arbetet mot företags och föreningars välfärdsbrott. Ett särskilt fokus ska under 2024 vara på att utveckla och förbättra arbetet med avtals- och bidragsuppföljning samt kontroll.

## Uppföljning av planer och program

### Lokaler

#### Barn- och ungdomsnämnden

Barn- och ungdomsnämndens målsättning är att lokalkostnaderna inte ska överstiga 16 procent av den totala budgeten. I nuläget följs denna målsättning år 2025 och år 2026. Åren därefter ser målet ut att överstigas till följd av tillkommande projekt och en minskad budgetram på grund av prognostiserat färre barn och elever.

Utän beslutet i mars 2023 om att avveckla flertalet skolor och förskolor (beslutet om effektivt lokaltutnyttjande BOU 2023–237) hade nämndens lokalkostnader år 2025 varit ca 20 mnkr högre och lokalkostnaderna hade redan år 2025 överstigit målet om 16 procent av totala budgeten.

#### Barn- och ungdomsnämndens lokalkostnader, mnkr

	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030	Plan 2031	Plan 2032	Plan 2033	Plan 2034
Lokalkostnad, mnkr	630,7	640,0	643,9	658,0	657,7	659,0	659,0	659,0	659,0	659,0
Procent av budgetram	15,7%	16,0%	16,2%	16,7%	16,8%	17,0%	17,0%	17,0%	17,0%	17,0%

Barn- och ungdomsnämnden behöver fortsätta vidta åtgärder för att nå den interna målsättningen. Under 2024 pågår en översyn av samtliga verksamheter inom förvaltningen för att uppnå ett effektivt och resursoptimalt lokaltutnyttjande. Bland annat undersöks möjligheten till att tomställa/plombera lokaler, för att på så sätt minska lokalkostnaderna. Sådana åtgärder behöver samplaneras med Lejonfastigheter.

#### Bildningsnämnden

Bildningsnämnden har ökade lokalkostnader jämfört med föregående år. Ökningarna beror på att hyresökningar varit högre än prognostiserat samt en del oförutsedda anpassningar av lokaler. Nämndens målsättning om att lokalkostnaderna inte ska överstiga 16 procent av den totala budgeten håller.

Genomförd översyn och utredning av S:t Larsgymnasiet samt Birgittaskolan har lett till förslag på beslut om att flytta program från S:t Larsgymnasiet till andra kommunala gymnasieskolor from läsåret 2025/26. Om bildningsnämnden ger bifall kommer det att uppstå effektiviseringsutrymme längre fram.

#### Bildningsnämndens lokalkostnader, mnkr

	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030	Plan 2031	Plan 2032	Plan 2033	Plan 2034
Lokalkostnad, mnkr	146,2	146,4	146,6	148,6	151,1	152,2	152,2	152,2	152,2	152,2
Procent av budgetram*	15,8%	15,5%	15,4%	15,6%	15,9%	16,0%	16,0%	16,0%	16,0%	16,0%

\*Andelen har ökat jmf med f.g. år redovisat p.g.a. av att lokalkostnader för central förvaltning/övriga objekt har lagts till i BIN:s lokalförsörjningsplan from 2025.

#### Kultur- och fritidsnämnden

Under 2017 genomfördes en utredning med syfte att utreda förutsättningarna för en samordnad idrottsanläggning i Stångebro/Kallerstad. Enligt planering ska programarbete slutföras under 2024 och multihallen beräknas vara klar 2029. Kultur- och fritidsnämnden har finansiering för en hyreskostnad om 14,6 mnkr samtidigt som Lejonfastigheter aviserar att multihallen kommer att bli dyrare än tidigare beräknat. Detta är ett hinder som nämnden behöver hantera.

Under 2024 har kultur- och fritidsnämnden gett förvaltningen i uppdrag att utreda nya isanläggningar i Linköping. Utredningen ska vara klar under hösten 2024.

## Vård- och äldreomsorgsnämnden

Under vårterminen har nämnden genomfört omfattande analysarbete för att revidera sina planeringstal. Behovsbedömningen pekar på ett lägre behov jämfört med tidigare lokalförsörjningsplaner. Det finns även en tydlig förändring av behov utifrån att äldre är friskare längre och att när behov av omvårdnad finns på vårdboende är den tiden kortare än för några år sedan. Det ökar "omsättningshastigheten" beträffande in- och utflyttar vilket leder till behov av färre platser.

Det analysarbete som genomförts förändrar i grunden nämndens tidigare lokalförsörjningsplan. Det är viktigt att Lejonfastigheter och miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen anpassar och synkroniserar sina uppdrag med vård- och äldreomsorgsnämndens behov.

## Social- och omsorgsnämnden

På Socialförvaltningen pågår nu en omfattande genomlysning främst för målgrupperna inom LSS och socialpsykiatri för att säkerställa uppdaterade behovsanalyser av boende och stöd i det egna hemmet. Detta kan komma att medföra ett minskat behov av gruppboenden i den utformning som hittills har tagits fram.

Socialförvaltningen kommer under hösten 2024 att genomföra en kartläggning av de målgrupper som idag erbjuds olika boendeformer och lägenheter inom ramen för Socialförvaltningens boendeenhet. Syftet med den kartläggningen är att fatta långsiktiga beslut om vilken riktning som ska råda framåt om vilka målgrupper som ska ges tillgång till socialförvaltningens boendeformer. Kartläggningen kommer med sannolikhet leda till omställning men också minskning av nuvarande bestånd kopplat till målgruppen.

## Kommunstyrelsen

Den övergripande bedömningen är att det inte finns behov av ytterligare administrativa lokaler för verksamheterna inom Kommunledningsförvaltningen samt Verksamhetsstöd och service. Kommunikationsenheten kommer att samlokaliseras med övriga enheter i stadshuset någon gång före årsskiftet. Det innebär att en viss överkapacitet kommer att uppstå på Ågatan 40. Lokalytan för Kommunledningsförvaltningens verksamhet behöver över tid effektiviseras.

Det finns viss potential för samlokalisering avseende Verksamhetsstöd och services verksamhet som idag finns lokaliserade på S:t Larsgatan 41.

Kommunstyrelsen tillhandahåller lokaler för Räddningstjänsten i Östergötland. Det pågår detaljplanearbete för en ny räddningsstation i Ljungsbro med mål att vinna laga kraft årsskiftet 2024/2025. Därefter påbörjas projektering, upphandling och produktion. Bedömningen är att inflyttning ska kunna ske december 2027 som är en försening med två år. Samtidigt som den nya stationen står klar ska befintlig räddningstjänstlokal på Cloetta i Ljungsbro sägas upp för avflyttning.

## Internkontroll

Nämnderna ska i sina delårsrapporter redogöra hur arbetet med internkontroll bedrivits samt nämndens uppföljning av beslutad internkontrollplan. Rapporteringen visar att arbetet med planerade kontrollmoment har löpt enligt plan för de flesta nämnder. Övervägande delen av de kontroller som utförts har varit tillfredsställande och ett färre antal som mindre tillfredsställande. De avvikelser som upptäckts vid gjorda kontroller, är åtgärdade eller ligger i plan för åtgärd.

De flesta nämnder genomför nu kvalitetssäkringsarbete i prioriterade processer, delprocesser och områden med stöd av riskanalyser. De riskanalyser som genomförts har genererat direkta åtgärder eller åtgärder i plan och är en stor del i arbetet med ständiga förbättringar samt för att kontinuerligt förbättra en god internkontroll.

I samband med att Östgöta Correspondenten granskat fakturor och underlag gällande kurser och konferenser i Linköpings kommun inkom Skatteverket under sommaren med begäran om att ta del av fakturor och underlag. Den första begäran gällde kommunens 20 största fakturor under år 2023. Den andra begäran gällde fakturor från de 13 leverantörer som Östgöta Correspondenten omnämnt i sin artikel den 2024-06-18 och som avser år 2023. Kommunledningsförvaltningens bedömning är att korrekta underlag finns till de efterfrågade fakturorna. För att säkerställa att skattelagstiftning och interna rutiner är kända och efterlevs, kommer utbildningsmaterial att tas fram samt vissa förtydligande göras i kommunens kontoplan.

Tre nämnder har haft egna kontrollmoment i sina internkontrollplaner under 2024 av fakturaunderlag till intern/extern representation och interna kurser och konferenser. Arbetsmarknadsnämnden har genomfört kontroller av fakturor från januari till juni 2024 där underlagen varit utan anmärkning. Kontroller kommer att fortsätta genomföras året ut. Bildningsnämnden samt barn- och ungdomsnämnden har genomfört kontroller på alla enheter för år 2023 där de tittat på respektive enheters tre största fakturor. Där brister upptäckts har ansvarig informerats och kompletteringar gjorts och rutinen är under revidering för att säkerställa korrekt hantering framöver.

## Förväntad utveckling

Efter några år med hög inflation och dessutom stor skillnad mellan prognos och utfall, ses under 2024 en betydligt lägre inflation som också ligger i nivå med de prognoser som är underlag för budgeten. Även skatteunderlaget, som starkt påverkas av antalet arbetade timmar, ligger också ganska stabilt utifrån den plan som tagits fram. Framåt ses en ljusning i svensk ekonomi, där de senaste årens stagnation beräknas ge ett rejält hopp uppåt. Svenskt BNP som i jämförelse med andra EU-länder utvecklats dåligt de senaste åren, ser nu i prognoserna ut att göra en återhämtning. Den finansiella utvecklingen kommer att påverkas positivt även för Sveriges kommuner. Linköpings kommun har kunnat besluta om en budget för 2025 med relativt gott om satsningar jämfört mot tidigare år.

Det som istället ser ut att bli de stora ekonomiska utmaningarna framåt för Linköpings kommun är dels att hantera alla de kommande investeringar som behövs, samt att klara av den omställning som behövs när det blir färre barn och fler äldre. Ökningstakten av äldre har varit känd under lång tid, men den stora skillnaden i planeringsarbetet framåt ligger i att antalet barn minskar betydligt mer än enligt tidigare prognoser. Den kraftiga minskningen är en kombination av lägre invandring och att det föds betydligt färre barn per kvinna. SKR räknar med att upp till var tionde förskola i Sverige kan behöva läggas ned, samtidigt som det även behövs färre skolor och bostäder, men fler boende för äldre. Förändringarna i befolkningsstruktur sker i Linköping precis som i stort sett alla Sveriges kommuner. Flera beslut om nedläggning av förskolor och skolor är redan genomförda och planering av fler äldreboenden finns i plan sedan tidigare. All annan verksamhet inom kommunen behöver också ompröva sina långsiktiga planer som utgått från befolkningsprognoser som numera inte är aktuella.

Demografiska förändringar påverkar både efterfrågan och behov. Antalet kommuninvånare förväntas, vid sidan om de yngre åldersgrupperna, att öka under de kommande sex åren. Inom förskolan och grundskolan minskar antalet elever och inom äldreomsorgen ökar behoven. För att möta de växande behoven när antalet Linköpingsbor över 80 år ökar kraftigt behövs stora satsningar men också omprioriteringar. En utmaning är ekonomin men också kompetensförsörjningen. Fram till 2030 kommer antalet personer i arbetsför ålder endast bli marginellt fler samtidigt som antalet äldre ökar kraftigt. Det gör att det växande behovet av äldreomsorg inte enbart kan lösas med att anställa fler medarbetare, eftersom arbetskraften inte räcker till. Demografiutvecklingen och det ekonomiska läget, gör att kommunens arbete med kompetensförsörjning behöver bli mer träffsäkert och differentierat. Kompetensförsörjningen är en av de främsta utmaningarna som kommunerna står inför och det krävs inte bara innovativa lösningar, utan också förändringsvilja, nyfikenhet och mod att prova nytt för att lyckas. Aktiviteter är inplanerade för att hantera kompetensförsörjningsutmaningen på lång sikt. Framgent behöver dessa analyseras utifrån nuläget kopplat till demografi och ekonomi. Då kompetensförsörjningsutmaningen ser olika ut i olika delar av verksamheterna, behöver omställning finnas med på ett tydligare sätt i planeringen framåt.

Den generella arbetslösheten i riket är fortsatt hög och bedöms vara så även under 2025. I Linköping är 6,0 procent av arbetskraften i åldern 16-65 år arbetslösa (augusti månad). Ungdomsarbetslösheten uppgår till 7,3 procent och arbetslösheten för de utrikes födda uppgår till 16,5 procent av arbetskraften. Effekten av en ökad arbetslöshet på utbetalt ekonomiskt bistånd är ofta fördröjd, det är därför svårt att bedöma påverkan på ekonomiskt bistånd. Oavsett är det centralt att arbetsmarknadsnämndens verksamheter har förmåga att möta upp utvecklingen på arbetsmarknaden med arbetsmarknadsinsatser, vuxenutbildning och kompetenskedjor som svarar mot arbetsmarknadens behov för att undvika ett ökat behov av ekonomiskt bistånd samt ökande nivåer av långtidsarbetslöshet och utanförskap.

## Ekonomiska sammanställningar

Här redovisas kommunens resultaträkning. Avsnittet innehållet också tillämpade redovisningsprinciper. Räkenskaperna är upprättade enligt god redovisningssed och utifrån rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning, med undantag av pensionsredovisningen.

### Resultaträkning kommunkoncernen och kommunen, per den 31 augusti

	Not	Koncernen 202408	Koncernen 202308	Kommunen 202408	Kommunen 202308
<b>Belopp mnkr</b>					
Verksamhetens intäkter	3	7 879	8 594	1 239	1 230
Verksamhetens kostnader	4	-13 105	-13 419	-8 260	-8 010
Jämförelsestörande poster	5	33	160	33	160
Avskrivningar	6	-1 116	-1 060	-203	-179
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-6 309</b>	<b>-5 725</b>	<b>-7 191</b>	<b>-6 799</b>
Skatteintäkter	7	5 973	5 881	5 973	5 881
Generella statsbidrag, utjämning	8	907	744	907	744
Kommunal fastighetsavgift		215	206	215	206
<i>Summa skatteintäkter och bidrag</i>		<i>7 095</i>	<i>6 831</i>	<i>7 095</i>	<i>6 830</i>
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>786</b>	<b>1 106</b>	<b>-96</b>	<b>31</b>
Finansiella intäkter	9	267	246	578	360
Finansiella kostnader	10	-421	-296	-237	-85
Jämförelsestörande finansiella poster	11	219	204	219	204
<i>Summa finansnetto</i>		<i>65</i>	<i>154</i>	<i>560</i>	<i>480</i>
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>851</b>	<b>1 260</b>	<b>464</b>	<b>511</b>
<b>PERIODENS RESULTAT</b>		<b>851</b>	<b>1 260</b>	<b>464</b>	<b>511</b>



## Resultaträkning kommunen, prognos för helår

	Prognos helår 2024	Budget 2024	Avvikelse	Bokslut 2023
<b>Belopp mnkr</b>				
Verksamhetens intäkter	1 798	1 935	-137	2 048
Verksamhetens kostnader	-12 656	-12 693	37	-12 406
Jämförelsestörande poster, Exploateringsverksamheten	78	78	0	76
Avskrivningar	-299	-315	16	-277
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-11 079</b>	<b>-10 995</b>	<b>-84</b>	<b>-10 560</b>
Skatteintäkter	8 973	8 960	13	8 853
Generella statsbidrag, utjämnning kommunövergripande	1 341	1 341	0	1 080
Generella statsbidrag som ingår i nämndernas budget och bokslut	23	15	8	32
Kommunal fastighetsavgift	322	314	8	310
<i>Summa skatteintäkter och bidrag</i>	<i>10 659</i>	<i>10 630</i>	<i>29</i>	<i>10 276</i>
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>-420</b>	<b>-365</b>	<b>-55</b>	<b>-284</b>
Finansiella intäkter	708	671	37	1 064
Finansiella kostnader	-314	-306	-8	-213
Jämförelsestörande poster, orealiserade vinster och förluster i värdepapper (marknadsvärdering)	219	0	219	-197
<i>Summa finansnetto</i>	<i>613</i>	<i>365</i>	<i>248</i>	<i>654</i>
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>193</b>	<b>0</b>	<b>193</b>	<b>370</b>
lanspråktagande av resultatutjämningsreserv (RUR)	0	0	0	0
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>193</b>	<b>0</b>	<b>193</b>	<b>370</b>
<i>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</i>	<i>-26</i>			<i>499</i>

## Driftredovisning kommunen, per den 31 augusti

	Redovisning 31 augusti 2024	Budget 31 augusti 2024	Avvikelse	Redovisning 31 augusti 2023
<b>Belopp mnkr</b>				
Kommunfullmäktige	10	11	1	10
Kommunens revisorer	3	4	1	2
Kommunstyrelsen/kommunledningsförvaltningen	391	416	25	299
Verksamhetsstöd och service*	1	-14	-14	-18
Valnämnden	6	4	-2	1
Vård- och äldreomsorgsnämnden**	1 133	1 165	32	1 082
Social- och omsorgsnämnden**	1 244	1 191	-53	1 184
Arbetsmarknadsnämnden	410	424	14	404
Överförmyndarnämnden	13	13	0	11
Barn- och ungdomsnämnden	2 505	2 534	29	2 516
Bildningsnämnden	544	573	28	517
Kultur- och fritidsnämnden	283	290	7	276
Bygg- och miljönämnden	35	45	10	40
Samhällsbyggnadsnämnden	372	382	11	340
Exploateringsverksamhet*	-32	-52	-21	-64
<b>Delsumma verksamheten</b>	<b>6 917,9</b>	<b>6 986</b>	<b>69</b>	<b>6 602</b>
Pensionsenheten exkl finansiella poster	317	177	-140	197
Intern ränta*	-62	-62	0	-28
Resursmedel, reserv demografiska förändringar, justering nytillkommen verksamhet	0	37	37	0
Finansenheten exkl finansiella poster	4	0	-4	0
Avgår generella statsbidrag hos nämnderna	1	0	-1	5
Avgår externa finansiella poster hos nämnderna	13	10	-3	23
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>7 191</b>	<b>7 148</b>	<b>-42</b>	<b>6 799</b>

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

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

## Driftredovisning kommunen, prognos för helår

	Prognos helår 2024	Budget 2024	Avvikelse	Bokslut 2023
<b>Belopp mnkr</b>				
Kommunfullmäktige	17	17	0	16
Kommunens revisorer	6	6	0	6
Kommunstyrelsen	641	649	8	507
Verksamhetsstöd och service* (KS)	11	0	-11	2
Valnämnden	5	5	0	1
Vård och äldreomsorgsnämnden**	1 772	1 785	13	1 653
Social- och omsorgsnämnden**	1 881	1 806	-75	1 824
Arbetsmarknadsnämnden	631	643	12	615
Överförmyndarnämnden	19	19	0	20
Barn- och ungdomsnämnden	3 906	3 906	0	3 887
Bildningsnämnden	865	884	20	826
Kultur- och fritidsnämnden	455	455	0	442
Bygg- och miljönämnden	69	71	2	70
Samhällsbyggnadsnämnden	583	583	0	547
Exploateringsverksamhet*	-78	-78	0	-76
<b>Delsumma verksamheten</b>	<b>10 783</b>	<b>10 752</b>	<b>-31</b>	<b>10 341</b>
Pensionsenheten exkl. finansiella poster	356	266	-90	224
Intern ränta*	-94	-94	0	-43
Resurs- och reservmedel, justering nyttillkommen verksamhet	5	56	51	0
Finansenheten exkl. finansiella poster	6	0	-6	0
Avgår externa finansiella poster hos nämnderna	0	0	0	5
Avgår generella statsbidrag hos nämnderna	23	15	-8	32
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>11 079</b>	<b>10 995</b>	<b>-84</b>	<b>10 560</b>

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

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

Förändringar av nämndernas budgetramar som finansierats med kommunstyrelsens resursmedel eller justeringar som avser försenad nystartad verksamhet efter att kommunfullmäktige beslutade om budget för 2024 enligt nedan:

- Justering för försenad driftstart (ej aktiverade anläggningstillgångar på grund av rättstvist) av simhallen innebär att Kommunstyrelsens ram har minskat med 16,3 mnkr. Teknisk justering.
- Justering för försenad driftstart av Göta kanal besökscenter innebär att Kommunstyrelsens ram har minskat med 1,5 mnkr. Teknisk justering.
- Justering för försenad driftstart av Vasahallen innebär att Kultur och fritidsnämndens ram har minskat med 4,125 mnkr. Teknisk justering.
- Justering för försenad driftstart av Ekängen motionsspår innebär att Kultur och fritidsnämndens ram har minskat med 0,599 mnkr. Teknisk justering.
- Justering för försenad driftstart av konstgräs Skarpan innebär att Kultur och fritidsnämndens ram har minskat med 0,7 mnkr. Teknisk justering.
- Justering för försenad driftstart av naturgräs Ekängen innebär att Kultur och fritidsnämndens ram har minskat med 0,8 mnkr. Teknisk justering.
- Justering för försenad driftstart av konstgräs Lambhov innebär att Kultur och fritidsnämndens ram har minskat med 0,8 mnkr. Teknisk justering.
- Justering för försenad driftstart av Ryd motionscentrum innebär att Kultur och fritidsnämndens ram har minskat med 0,8 mnkr. Teknisk justering.
- Justering för ej ännu nystartad verksamhet kopplat till demografiersättning innebär att Vård- och äldreomsorgsnämndens ram har minskat med 25 mnkr. Teknisk justering.

## Investeringsredovisning kommunen, per den 31 augusti och prognos för helår

	Redovis at jan- aug 2024 Utgifter	Redovis at jan- aug 2024 Intäkter	Progno s 2024 Utgifter	Progno s 2024 Inkoms ter	Prognos 2024 Netto	Invester ingsram 2024	Avvik else
<b>Belopp mnkr</b>							
Kommunstyrelsen	75		380		380	455	75
<i>varav kommunledningsförvaltningen</i>	1		3		3	3	0
<i>varav strategiska markförvärv</i>	0		75		75	150	75
<i>varav nya simhallen</i>	10		113		113	113	0
<i>varav civil beredskap</i>	2		109		109	109	0
<i>varav investeringar i egenägda lokaler</i>	12		20		20	20	0
<i>varav Verksamhetsstöd och service</i>	50		61		61	61	0
Valnämnden	0,0		0		0	0	0
Vård- och äldreomsorgsnämnden	8		33		33	33	0
Social- och omsorgsnämnd	1		4		4	4	0
Arbetsmarknadsnämnden	0		1		1	3	0
Barn- och ungdomsnämnden	12		26		26	26	0
Bildningsnämnden	2		10		10	10	0
Kultur- och fritidsnämnden	30		85		45	85	40
Samhällsbyggnadsnämnden	194		354	-9	345	566	220
Bygg- och miljönämnden	0		0		0	1	1
<b>Summa investeringar</b>	<b>321</b>	<b>0</b>	<b>855</b>	<b>-9</b>	<b>845</b>	<b>1 182</b>	<b>337</b>

Kommunens investeringsram har utökats enligt beslut KS 2024–33 med totalt 329 mnkr

- 28,8 mnkr till vård- och äldreomsorgsnämnden försenade investeringar och utökad ram
- 157,2 mnkr till kommunstyrelsen försenade investeringar i simhallen och investeringar i säkerhet och civilt försvar
- 70,3 mnkr till kultur- och fritidsnämnden försenade investeringar
- 70,6 mnkr till samhällsbyggnadsnämnden försenad investering Ullevileden
- 0,3 mnkr till valnämnden utökad ram
- 2 mnkr till social- och omsorgsnämnden utökad ram för att tidigare kunna köpa kontorsutrustning

## Balansräkning kommunkoncernen och kommunen, per den 31 augusti

Balansräkning (belopp mnkr)	Not	Koncernen 2024-08-31	Koncernen Bokslut 2023	Kommunen 2024-08-31	Kommunen Bokslut 2023
<b>TILLGÅNGAR</b>					
<b>Anläggningstillgångar</b>					
Immateriella anläggningstillgångar	12	203	202	2	0
Materiella anläggningstillgångar					
<i>Mark, byggnader och tekniska anläggningar</i>	13	27 130	26 331	5 269	5 203
<i>Maskiner och inventarier</i>	14	9 037	9 603	416	365
Finansiella anläggningstillgångar	15	329	314	18 048	8 990
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>36 699</b>	<b>36 450</b>	<b>23 735</b>	<b>14 558</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>					
Lager och förråd		283	217	2	2
Pågående exploatering/Omsättningsfastigheter	16	799	801	153	155
Kortfristiga fordringar	17	2 586	3 625	4 710	1 395
Kortfristiga placeringar	18	4 904	4 626	4 904	4 626
Kassa och bank	19	1 181	642	328	360
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>9 753</b>	<b>9 911</b>	<b>10 097</b>	<b>6 538</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>46 452</b>	<b>46 361</b>	<b>33 832</b>	<b>21 096</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>					
<b>Eget kapital</b>					
Periodens resultat		851	1 194	464	370
Resultatutjämningsreserv		300	300	300	300
Övrigt eget kapital		18 190	17 944	12 540	12 355
<b>Summa eget kapital</b>	20	<b>19 341</b>	<b>19 438</b>	<b>13 304</b>	<b>13 025</b>
<b>Avsättningar</b>					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	21	3 832	3 364	3 816	3 351
Andra avsättningar	22	2 262	2 399	95	95
<b>Summa avsättningar</b>		<b>6 094</b>	<b>5 763</b>	<b>3 911</b>	<b>3 446</b>
<b>Skulder</b>					
Långfristiga skulder	23,24	10 028	11 238	10 096	1 051
Kortfristiga skulder	25	10 989	9 922	6 521	3 574
<b>Summa skulder</b>		<b>21 017</b>	<b>21 160</b>	<b>16 617</b>	<b>4 625</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>46 452</b>	<b>46 361</b>	<b>33 832</b>	<b>21 096</b>
Borgensförbindelser	26			1 943	13 985
Förmögenhet i stiftelser förvaldade av kommunen	27			749	803
Soliditet % inkl. samtliga pensionsåtaganden exkl. internbank		41,6%		63,6%	
Soliditet, %		41,6%	41,9%	39,3%	61,7%
Soliditet % exkl. ansvarsförbindelsen (pensioner intjänade före 1998)		46,8%	46,7%	46,4%	72,3%

## Noter

### Not 1 Redovisningsprinciper

Delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och god redovisningssed med undantag för redovisning av pensionseskuld.

I årsredovisningen för år 2023 framgår en djupare redogörelse av de redovisningsprinciper som tillämpas i kommunen. I delårsrapporten för 2024 har samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder använts som i årsredovisningen för 2023.

### Redovisning av pensionseskuld

Linköpings kommun redovisar, enligt beslut i kommunfullmäktige 1998-02-24, samtliga pensionsåtaganden enligt den så kallade fullfonderingsmodellen. Det innebär att samtliga pensionsåtaganden för kommunens anställda redovisas som en avsättning. Kommunen följer därmed inte lagen om kommunal redovisning. Enligt lagen ska endast den del av de kommunanställdas pensioner som är intjänade från och med 1998 redovisas som en avsättning, den så kallade blandmodellen.

### Not 2 Uppskattningar och bedömningar

#### Säsongsvariationer

Säsongsvariationer eller cykliska effekter är när det förekommer stora variationer under året av intäkter och kostnader, vilket gör att utfallet för delårsperioden väsentligt avviker från årsprognosen. För nämnder som är personalintensiva, främst barn- och ungdomsnämnden, bildningsnämnden samt vård- och äldreomsorgsnämnden, kan intjänande och uttag av semester och ferie få den effekten på redovisningen. Effekten syns främst i redovisningen för barn- och ungdomsnämnden där uttaget under juni, juli och augusti påverkar resultatet positivt med cirka 180 mnkr.

Andra cykliska effekter är när barn skrivs in i förskolan. Vanligtvis är det fler barn inskrivna i förskolan på våren än på hösten, vilket gör att kostnaderna för förskolan är högre under våren. Skolans indelning i läsår innebär att elevökningar och minskningar sker i halvårsskiftet och år där elevökningen/minskningen är stor, kan medföra att utfallet för delårsperioden väsentligt avviker från årsprognosen.

Vinterväghållning kan vara en annan säsongsvariation där kostnaden för snöröjning och halkbekämpning kan variera. Normalt sett finns dessa kostnader under årets första månader och i december. Bedömning är dock att variationen inte gör att utfallet för delårsperioden väsentligt avviker från årsprognosen.

#### Förenklad sammanställd redovisning

Enligt Rådet för kommunal redovisning (RKR) rekommendation R17 Delårsrapport, är det upp till varje kommun att avgöra om sammanställda räkenskaper ska upprättas i delårsrapporten. I de fall sammanställda räkenskaper upprättas ska en utvärdering även göras av kommunkoncernens ekonomiska ställning. Linköpings kommun gör en förenklad sammanställd redovisning där noter, kassaflödesanalys samt vissa elimineringar inte ingår. Vid årsbokslutet ingår samtliga delar. Elimineringarna som inte görs per delår avser minoriteter och anpassningar av upp- och nedskrivningar. Utvärdering av kommunkoncernens ekonomiska ställning görs under avsnitten God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning samt Analys av resultatet och ekonomisk ställning. Med hänsyn till krav på snabb information och med beaktande av kostnadsaspekter har inga revisorsintyg från de kommunala bolagen begärts in.

#### Periodisering av generella statsbidrag och slutavräkningar för skatteintäkterna

De generella statsbidragen har fördelats ut med 1/12 per månad över räkenskapsåret.

Slutavräkningen för skatteintäkterna för 2023 och 2024 beräknas utifrån SKR:s prognos för skatteunderlagets utveckling den 22 augusti. Slutavräkningen för år 2023 har redovisats i sin helhet medan den beräknade slutavräkningen för år 2024 har redovisats med 8/12 av SKR:s prognos.

### Värdering av lager samt upplysning om överlager

Varulager (lager och förråd) har vid inventering värderats till det lägsta av anskaffningsvärdet och det verkliga värdet. Först-in-först-ut-principen (FIFU) tillämpas som huvudregel. Utrangering av lager sker då artiklarna blivit inkuranta, till exempel defekta, övertaliga eller genom andra omständigheter som medför att varorna inte kan säljas eller användas på normala villkor. En inventering görs per den sista december för att fastställa lagervärdet inför bokslut.

Under pandemin införde Linköpings kommun ett överlager av skyddsmateriel för kommunens vård- och omsorgsverksamheter. Kostnaderna för lagerhållningen kostnadsförs kontinuerligt. Kostnaden uppgår till cirka 900 tkr per år belastar äldrenämnden.

### Jämförelsestörande poster

Jämförelsestörande poster är resultat av händelser som inte är extraordinära men som är viktiga att uppmärksamma vid jämförelse med andra perioder. Jämförelsestörande poster ska uppgå till ett väsentligt belopp och särredovisas, när dessa förekommer.

### Noter till resultaträkning kommunen

Belopp i miljoner kronor om inte annat anges

<b>Not 3 Verksamhetens intäkter</b>	<b>Kommunen 31 aug 2024</b>	<b>Kommunen 31 aug 2023</b>
Försäljningsintäkter	90	84
Taxor och avgifter	252	229
Hyror och arrenden	181	176
Bidrag från staten	509	543
EU-bidrag	1	4
Övriga bidrag	14	13
Försäljning av verksamheter och entreprenader	192	181
Försäljning av anläggningstillgångar	0	0
Övriga intäkter	0	0
<b>Summa</b>	<b>1 239</b>	<b>1 230</b>

<b>Not 4 Verksamhetens kostnader</b>	<b>Kommunen 31 aug 2024</b>	<b>Kommunen 31 aug 2023</b>
Löner	2 756	2 733
Sociala avgifter	866	852
Pensionskostnader	559	417
Material	160	163
Köp av verksamheter och entreprenader	1 971	1 870
Köp av övriga tjänster	580	591
Hyror och övriga fastighetskostnader	983	949
Ekonomiskt bistånd	195	196
Övriga bidrag och transfereringar	136	169
Övriga kostnader	54	70
<b>Summa</b>	<b>8 260</b>	<b>8 010</b>

<b>Not 5 Jämförelsestörande poster</b>	<b>Kommunen 31 aug 2024</b>	<b>Kommunen 31 aug 2023</b>
Vinst vid försäljning av mark o byggnader	0	52
Exploateringsintäkter	39	108
Exploateringskostnader	-6	0
<b>Summa</b>	<b>33</b>	<b>160</b>

<b>Not 6 Planenliga avskrivningar</b>	<b>Kommunen 31 aug 2024</b>	<b>Kommunen 31 aug 2023</b>
Immateriella tillgångar	0	0
Byggnader och tekniska anläggningar	142	124
Maskiner och inventarier	61	55
<b>Summa</b>	<b>203</b>	<b>179</b>

<b>Not 7 Skatteintäkter</b>	<b>Kommunen 31 aug 2024</b>	<b>Kommunen 31 aug 2023</b>
Preliminär kommunalskatt	5 971	5 786
Slutavräkningsdifferens föregående år	-28	35
Preliminär slutavräkning innevarande år	30	60
<b>Summa</b>	<b>5 973</b>	<b>5 881</b>

<b>Not 8 Generella statsbidrag och utjämning</b>	<b>Kommunen 31 aug 2024</b>	<b>Kommunen 31 aug 2023</b>
Inkomstutjämningsbidrag	989	885
Generella bidrag från staten	13	23
Införandebidrag	0	0
Regleringsbidrag	342	259
Kostnadsutjämningsavgift	-395	-390
Avgift till LSS-utjämning	-42	-33
<b>Summa</b>	<b>907</b>	<b>744</b>

<b>Not 9 Finansiella intäkter</b>	<b>Kommunen 31 aug 2024</b>	<b>Kommunen 31 aug 2023</b>
Utdelningar från koncernföretag	411	168
Utdelningar från andra företag	15	22
Ränteintäkter från övriga	37	45
Ränta förmedlade lån koncernföretag	75	
Ers borgenstäckning, kommunala bolag	22	27
Ränta på kundfordringar	1	1
Rabatter	17	6
Vinst vid försäljning av finansiella omsättningstillgångar	0	91
Övriga finansiella intäkter	0	1
<b>Summa</b>	<b>578</b>	<b>360</b>

<b>Not 10 Finansiella kostnader</b>	<b>Kommunen 31 aug 2024</b>	<b>Kommunen 31 aug 2023</b>
Bankkostnader	0	1
Ränteswappar	-19	-7
Ränta på upplåning	97	14
Räntekostnad pension intjänad efter 1998	142	107
Räntekostnad pension intjänad före 1998	0	0
Förlust vid försäljning av finansiella omsättningstillgångar	3	-30
Övriga finansiella kostnader	14	1
<b>Summa</b>	<b>237</b>	<b>85</b>
Genomsnittlig upplåningsränta efter räntesäkring, i procent	-1,04	0,53
Genomsnittlig upplåningsränta före räntesäkring, i procent	2,48	1,46
Räntesäkringen har påverkat kostnaden med, i mnkr	19 mnkr	7 mnkr

<b>Not 11 Jämförelsestörande finansiella poster</b>	<b>Kommunen 31 aug 2024</b>	<b>Kommunen 31 aug 2023</b>
Orealiserade vinster (verkligt värde) finansiella omsättningstillgångar	206	204
Orealiserade förluster (verkligt värde) finansiella omsättningstillgångar	13	0
<b>Summa</b>	<b>219</b>	<b>204</b>

Se not 1 Redovisningsprinciper rubriken "marknadsvärdering/orealiserade"



## Noter till balansräkningen

Belopp i miljoner kronor om inte annat anges.

<b>Not 12 Immateriella anläggningstillgångar</b>	<b>Kommunen 31 aug 2024</b>	<b>Kommunen Bokslut 2023</b>
<b>Ingående anskaffningsvärde</b>	<b>20</b>	<b>27</b>
Inköp	7	-
Försäljningar	-	-
Utrangeringar	-4	-7
Överföringar		-
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>23</b>	<b>20</b>
<b>Ingående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-20</b>	<b>-27</b>
Försäljningar		7
Utrangeringar		-
Överföringar		-
Årets avskrivningar	-1	-
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-21</b>	<b>-20</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>2</b>	<b>0</b>

<b>Not 13 Mark, byggnader och tekniska anläggningar</b>	<b>Kommunen 31 aug 2024</b>	<b>Kommunen Bokslut 2023</b>
<b>Ingående anskaffningsvärde</b>	<b>7 043</b>	<b>5 643</b>
Inköp	209	1 400
Överföringar	-	
Försäljningar	-4	
Utrangeringar	-	
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>7 248</b>	<b>7 043</b>
<b>Ingående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-1 840</b>	<b>-1 569</b>
Försäljningar		
Utrangeringar	3	
Årets avskrivningar	-142	-271
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-1 979</b>	<b>-1 840</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>5 269</b>	<b>5 203</b>
<i>Genomsnittlig avskrivningstid</i>		26,1

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

*Komponentindelning och komponentavskrivningar tillämpas avseende kommunens anläggningar.*

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

<b>Not 14 Maskiner och inventarier</b>	<b>Kommunen 31 aug 2024</b>	<b>Kommunen Bokslut 2023</b>
<b>Ingående anskaffningsvärde</b>	<b>1 166</b>	<b>1 926</b>
Inköp	112	-716
Försäljningar	-3	-3
Utrangeringar	-117	-41
Överföringar		
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>1 158</b>	<b>1 166</b>
<b>Ingående ackumulerade avskrivningar*</b>	<b>-801</b>	<b>-759</b>
Försäljningar	3	3
Utrangeringar	117	40
Överföringar		
Årets avskrivningar	-61	-85
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-742</b>	<b>-801</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>416</b>	<b>365</b>
<i>Genomsnittlig avskrivningstid</i>		7,0

<b>Not 15 Finansiella anläggningstillgångar</b>	<b>Kommunen 31 aug 2024</b>	<b>Kommunen Bokslut 2023</b>
<b>Aktier och andelar</b>		
Linköpings Stadshus AB	1 634	1 634
Aktieägartillskott Linköpings Stadshus AB	7 178	7 178
<b>Summa Linköpings Stadshus AB</b>	<b>8 812</b>	<b>8 812</b>
Övriga aktier och andelar	5	5
<i>Kommuninvest medlemsinsats</i>	171	171
<b>Summa aktier</b>	<b>8 988</b>	<b>8 988</b>
<b>Långfristig utlåning</b>		
AB Stångåstaden	2 819	
Lejonfastigheter AB	2 181	
Tekniska verken i Linköping AB	1 550	
Linköpings Stadshus AB	267	
Sankt Kors Fastighets AB	1 849	
Resecentrum Mark o Explatering i Linköping AB	392	
<b>Summa långfristig utlåning</b>	<b>9 058</b>	
Bostadsrätter	2	2
Fordringar hos intresseföretag		
Övriga långfristiga fordringar		
<b>Summa finansiella anläggningstillgångar</b>	<b>18 048</b>	<b>8 990</b>

<b>Not 16 Pågående exploatering/omsättningsfastigheter</b>	<b>Kommunen 31 aug 2024</b>	<b>Kommunen Bokslut 2023</b>
<b>Bostadsexploatering</b>		
<b>Ingående balans</b>	129	124
Årets verksamhet	4	15
Avräknade projekt	-1	-12
Avslutade projekt	-3	2
<b>Utgående balans</b>	<b>129</b>	<b>129</b>
<b>Verksamhetsexploatering</b>		
<b>Ingående balans</b>	26	24
Årets verksamhet	-1	0
Avräknade projekt	-1	-1
Avslutade projekt	0	4
<b>Utgående balans</b>	<b>24</b>	<b>26</b>
Omsättningsfastigheter		
<b>Summa pågående exploatering/omsättningsfastigheter</b>	<b>153</b>	<b>155</b>

<b>Not 17 Kortfristiga fordringar</b>	<b>Kommunen 31 aug 2024</b>	<b>Kommunen Bokslut 2023</b>
Kundfordringar	66	134
Skattefordringar	358	578
Fordran hos staten	88	68
Kortfristiga fordringar hon kommunens koncernföretag	3 780	0
Momsfordran	41	142
Övriga kortfristiga fordringar	43	8
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	311	465
Internbank	23	0
<b>Summa kortfristiga fordringar</b>	<b>4 710</b>	<b>1 395</b>

<b>Not 18 Kortfristiga placeringar</b>	<b>Kommunen 31 aug 2024</b>	<b>Kommunen 2023</b>
<b>Aktier och andelar</b>	<b>2 252</b>	<b>1 903</b>
Anskaffningsvärde	1 605	1 412
Värdereglering	647	491
<b>Obligationer , förslagsbevis m.m</b>	<b>2 652</b>	<b>2 722</b>
Anskaffningsvärde	2 647	2 779
Värdereglering	5	-57
Anskaffningsvärde vid periodens slut	<b>4 252</b>	<b>4 191</b>
Orealiserad värdestegring	652	434
<b>Summa kortfristiga placeringar</b>	<b>4 904</b>	<b>4 625</b>

<b>Not 19 Kassa bank</b>	<b>Kommunen 31 aug 2024</b>	<b>Kommunen 2023</b>
Likvida medel kommunkonto	9	-597
Likvida medel koncernkonto *)	319	957
Utnyttjad checkkredit Nordea	0	
<b>Summa kassa och bank</b>	<b>328</b>	<b>360</b>

<b>Not 20 Eget Kapital</b>	<b>Kommunen 31 aug 2024</b>	<b>Kommunen 2023</b>
<b>Ingående eget kapital</b>	<b>13 025</b>	<b>12 840</b>
Direktbokning mot eget kapital	-185	-185
Periodens resultat	464	370
<b>Utgående eget kapital</b>	<b>13 304</b>	<b>13 025</b>
<b>Uppdelning av eget kapital:</b>		
Resultatutjämningsreserv	300	300
Markering - Infrastruktur, resecentrum etc	762	762
Markering - Oförutsedda kostnader	120	120
Övrigt eget kapital	12 122	11 843
<b>Summa eget kapital</b>	<b>13 304</b>	<b>13 025</b>

<b>Not 21 Avsättningar inkl. löneskatt för pensioner</b>	<b>Kommunen 31 aug 2024</b>	<b>Kommunen Bokslut 2023</b>
<b>Totalt avsatt till pensioner</b>		
Ingående balans	3 351	3 077
Årets förändring	465	275
<b>Utgående balans</b>	<b>3 816</b>	<b>3 351</b>
<b>Pensioner intjänade före 1998</b>		
<b>Ingående balans</b>	<b>2 288</b>	<b>2 247</b>
Finansiell kostnad	185	185
Årets pensionsutbetalningar	-120	-161
Övrig förändring	42	16
<b>Utgående balans</b>	<b>2 395</b>	<b>2 288</b>
Avgår: Nästa års utbetalningar redovisas som kortfristig skuld	-177	-164
<b>Summa</b>	<b>2 218</b>	<b>2 124</b>
<b>Pensioner intjänade efter 1998</b>		
<b>Ingående balans</b>	<b>1 273</b>	<b>1 025</b>
Finansiell kostnad	142	111
Årets pensionsutbetalningar	-30	-40
Övrig förändring	257	177
<b>Utgående balans</b>	<b>1 642</b>	<b>1 273</b>
Avgår: Nästa års utbetalningar redovisas som kortfristig skuld	-44	-45
<b>Summa</b>	<b>1 598</b>	<b>1 228</b>
<b>Totala pensionsåtaganden</b>	<b>4 037</b>	<b>3 560</b>
Avgår: Nästa års utbetalningar redovisas som kortfristig skuld	-221	-209
<b>Utgående balans avsättning till pensioner</b>	<b>3 816</b>	<b>3 351</b>

<b>Not 21 Avsättningar inkl. löneskatt för pensioner</b>	<b>Kommunen 31 aug 2024</b>	<b>Kommunen Bokslut 2023</b>
<i>Antal politiker med rätt till visstidspension enligt PBF:</i>	0	0
<i>Förpliktelser för pensionsåtagande för anställda är beräknade enligt RIPS 21.</i>		
<b>Extern placering för pensionsförpliktelser:</b>		
Avsatt till pensioner intjänade före 1998	2 395	2 288
Marknadsvärde placerade medel, pensioner intjänade före 1998	736	948
<i>Andel avsättning som täcks av marknadsvärde placerade medel</i>	30,7%	41,4%
Avsatt till pensioner intjänade efter 1998	1 642	1 272
Marknadsvärde placerade medel, pensioner intjänade efter 1998	1 642	1 272
<i>Andel avsättning som täcks av marknadsvärde placerade medel</i>	100,0%	100,0%
Avsatt till pensioner, totalt	4 036	3 560
Marknadsvärde placerade medel pensioner	2 378	2 220
<i>Återlånade medel</i>	1 658	1 340

<b>Not 22 Andra avsättningar</b>	<b>Kommunen 31 aug 2024</b>	<b>Kommunen Bokslut 2023</b>
<b>Övriga avsättningar</b>		
Ingående balans	0	100
Periodens avsättningar		0
lanspråktaget/återfört under året		-100
<b>Utgående balans</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Avsättningar för skatter</b>		
<b>Avsättning, ersättning för pensioner RTÖG*</b>		
Ingående balans	22	32
Årets avsättning		
lanspråktaget/återfört under året		-10
<b>Utgående balans</b>	<b>22</b>	<b>22</b>
<b>Avsättning kapitaltäckningsgaranti Trädgårdsföreningen</b>		
Ingående balans	73	5
Periodens avsättningar/ombokning		70
lanspråktaget/återfört under året		-2
<b>Utgående balans</b>	<b>73</b>	<b>73</b>
<b>Summa andra avsättningar</b>	<b>95</b>	<b>95</b>

\*Räddningstjänstförbundet i Östra Götaland

<b>Not 23 Långfristiga skulder</b>	<b>Kommunen 31 aug 2024</b>	<b>Kommunen 2023</b>
Obligations- och förlagslån	3 857	500
Lån i banker och kreditinstitut	5 800	100
Leasingskuld	97	101
<b>Summa långfristiga skulder</b>	<b>9 754</b>	<b>701</b>
<b>Uppgifter om lång-och kortfristig upplåning</b>		
Genomsnittlig ränta, procent	-1,0	0,5
Genomsnittlig ränta exkl. derivat, procent	2,5	1,5
Genomsnittlig kapitalbindning, år	1,4	1,4
<b>Kapitalförfall av lån</b>		
0-1 år	4 180	490
1-5 år	9 657	600
Över 5 år		-
Genomsnittlig räntebidningstid inkl derivat, år	2,7	4,4
Genomsnittlig räntebidningstid exkl derivat, år	0,4	3,9
<b>Marknadsvärde säkringsinstrument</b>		
Säkrad låneskuld, mnkr	4 038	1 090
Marknadsvärde derivat, mnkr	74	14

<b>Not 24 Investeringsbidrag</b>	<b>Kommunen 31 aug 2024</b>	<b>Kommunen Bokslut 2023</b>
<b>Pågående investeringsbidrag</b>		
Vid årets början	21	45
Årets bidrag	2	15
Årets aktivering av bidrag	0	-39
Återföring av pågående exploateringsbidrag (ny red princip)		
<b>Summa</b>	<b>23</b>	<b>21</b>
Aktiverade investeringsbidrag		
Ingående skuld investeringsbidrag	427	387
<i>Aktiverat under året</i>	-2	39
<i>Utrangerade exploateringsinkomster</i>		
<b>Utgående skuld investeringsbidrag</b>	<b>425</b>	<b>426</b>
Ingående ack upplösning av investeringsbidrag	-97	-85
Årets upplösning	-7	-12
<b>Utgående ack upplösning av investeringsbidrag</b>	<b>-104</b>	<b>-97</b>
<b>Summa</b>	<b>320</b>	<b>329</b>
<b>Summa investeringsbidrag</b>	<b>343</b>	<b>350</b>

<b>Not 25 Kortfristiga skulder</b>	<b>Kommunen 31 aug 2024</b>	<b>Kommunen Bokslut 2023</b>
<b>Räntebärande</b>		
Kortfristiga skulder, kommunala bolag	549	1 187
Upplupen kostnad swap	56	2
<b>Ej räntebärande</b>		
Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder	4 180	490
Leverantörsskulder	406	632
Personalens källskatt och införsel	85	82
Skulder till staten	194	68
Löneskuld	31	3
Övertidsskuld inkl sociala avgifter	12	13
Semester- och ferielöneskulder inkl löneskatt	102	270
Upplupna sociala avgifter	108	107
Upplupen pension individuell del	167	197
Kommande års pensionsutbetalningar	222	209
Övriga kortfristiga skulder	4	2
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	162	68
Exploateringsinkomst bostads- och arbetsområden	243	244
<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>6 521</b>	<b>3 574</b>

<b>Not 26 Borgensförbindelser inkl. kommunala bolag</b>	<b>Kommunen 31 aug 2024</b>	<b>Kommunen Bokslut 2023</b>
<b>Kommunala bolag</b>		
Linköpings Stadshus AB	530	3 438
AB Stångåstaden	750	4 268
Lejonfastigheter	658	4 289
Tekniska verken	0	1 985
<b>Summa</b>	<b>1 938</b>	<b>13 980</b>
<b>Borgen för pensionsåtaganden i kommunala bolag</b>		
Tekniska verken i Linköping AB	5	5
<b>Summa</b>	<b>5</b>	<b>5</b>
<b>Summa kommunala bolag</b>	<b>1 943</b>	<b>13 985</b>
Övriga		
Kommunalt ansvarstagande egnahem		
Resecentrum Mark o Exploatering i Linköping AB		
<b>Summa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totala borgensförbindelser</b>	<b>1 943</b>	<b>13 985</b>

## Kommunstyrelsens indikatorer

Kommunstyrelsen följer på en övergripande nivå kommunens resultat och utveckling med stöd av indikatorer. Indikatorerna som redovisas nedan speglar viktiga förhållanden för kommunens resultat och utveckling. Indikatorernas främsta syfte är att visa om utvecklingen går i önskvärd riktning och ge underlag för att ompröva kommunfullmäktiges styrning.

Det finns i flera fall en fördröjning innan kommunens insatser får ett synligt genomslag i samhället. En bedömning av effekten av kommunfullmäktiges styrning behöver därför göras genom en mer långsiktig analys av utvecklingen i kombination med att följa mer närliggande förändringar, exempelvis i vilken mån åtgärder har genomförts och vilka tidiga effekter åtgärderna anses ha lett till. Senast tillgängliga utfall redovisas i tabellen nedan.

KS-indikator	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Årlig befolkningstillväxt	2 017	1 565	911	1 146	731	370
Flyttningsnetto	1 322	1 106	220	699	412	10
Pendlingsnetto	10 130	10 224	10 625	10 967	I.U.	
Nyföretagande (nyföretagarbarometern, Bolagsverket)	824	894	977	933	807	I.U.
Andel UF-företagande (%)	28,1	32,9	30,8	32,6	30,9	I.U.
Andel mikro, små och medelstora företag som lämnar anbud i upphandlingar (%)	I.U.	Mikro 14 Små 29 Medel 20 Stor 33	Mikro 21 Små 27 Medel 20 Stor 28 Okänt 4	Mikro 25 Små 30 Medel 18 Stor 23 Okänt 4	Mikro 17 Små 32 Medel 21 Stor 16 Okänt 14	Mikro 21 Små 19 Medel 27 Stor 29 Okänt 5
Antal påbörjade bostäder i nybyggda hus	1 373	754	1 123	714	741	451
Antal färdigställda bostäder i nybyggda hus	896	1 515	957	1 312	925	193
Andel arbetslösa och i program, 16-65 år, (%) av arbetskraften						
Mars	5,8	6,3	7,0	5,9	5,7	5,9
Oktober	6,1	7,3	6,4	5,9	5,7	
Andel arbetslösa och i program, 18-24 år, (%) av arbetskraften						
Mars	6,3	8,1	8,9	7,3	6,9	6,1
Oktober	7,5	9,6	8,0	7,7	7,3	
Andel arbetslösa och i program, utrikes födda, (%) av arbetskraften						
Mars	18,6	19,2	20,0	18,4	16,8	16,9
Oktober	19,3	21,5	19,4	17,8	16,9	
Invånare som någon gång under året erhållit ekonomiskt bistånd, andel (%) av befolkningen	4,9	4,8	4,7	4,4	3,9	I.U.
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)	80,2	82,8	84,7	83,5	85,3	80,7
Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet, deltagare som börjat arbeta eller studera, andel (%)	48	40	44	33	32	I.U.
Utsläpp till luft av växthusgaser totalt, ton CO2-ekv/inv.	4,14	4,03	4,24	4,09	I.U.	
Antal anställda med månadslön	9 941	10 154	10 303	10 556	10 614	10 149
Varav antal tillsvidareanställda	9 221	9 427	9 057	9 754	10 062	9 857
Andel heltidsanställningar	82,4	83,4	84,1	85,3	86,5	87,9

