

Eslövs kommuns budget för 2024 och plan för 2025–2027
Antagen av kommunfullmäktige 2023-11-27

Budget 2024

och flerårsplan 2025 till 2027



ESLÖVS
KOMMUN

Eslöv 2023-11-27

Innehåll: Kommunledningskontoret, ekonomiavdelningen

Produktion och layout: Kommunledningskontoret, kommunikationsavdelningen

Omslagsbild: Christoffer Borg Mattisson

Övriga bilder: Christoffer Borg Mattisson, Eslövs kommun, iStockphoto och Johnérs bildbyrå

INNEHÅLL

Den styrande majoriteten i Eslövs kommun – S, M, L	5
Kommunens politiska organisation	7
Kommunens satsningar på verksamheten 2024 och för planperioden	9
Mål för mandatperioden	13
Kommunens ekonomiska förutsättningar inför 2024 och flerårsplanen inklusive omvärld	15
Personalpolitik	23
Kommunkoncernen och verksamhet i kommunalförbunden	25
Finansiella rapporter	29
Ord och begrepp	44



DEN STYRANDE MAJORITETEN I ESLÖVS KOMMUN – S, M, L

”Tillväxt och hållbar utveckling är en förutsättning för en god utveckling av kommunen. När tiderna är tuffa ekonomiskt är det viktigt att fokusera på framtidsfrågorna samtidigt som man tar tag i de ekonomiska utmaningarna.”

I hela vår kommun pågår arbetet med att ta fram nya detaljplaner för boende och verksamheter. Med hållbarhet i fokus skapar vi förutsättningar att växa ur ett socialt, ekonomiskt och i ett ekologiskt perspektiv. Utvecklingen av byarna tillsammans med stadsdelen Östra Eslöv ger möjligheter till varierande boendeformer i hela kommunen.

Att kunna leva tryggt och säkert kräver att vi arbetar både förebyggande och agerar snabbt vid behov. Genom att ha med trygghetsarbetet i planeringen och att arbeta med samverkan skapar vi förutsättningar för bra boendemiljöer och möjligheter för företag att utvecklas.

Våra medborgare ska få en bra service i kommunen där de känner att de får vara delaktiga i beslutsprocesser som påverkar dem. Vi ska också arbeta med att vara en attraktiv arbetsgivare med ett gott ledarskap så att vi säkrar kompetensen för framtiden och våra medarbetare utvecklas och håller sig friska.

Barn och unga behöver framtidstro och goda kunskaper med sig in i livet och därför prioriterar vi förskola och skola i budgeten.

Johan Andersson (S), Catharina Malmberg (M) och Anna Lorentzson (L)



Den styrande majoriteten i Eslövs kommun: Anna Lorentzson (L), kommunstyrelsens första vice ordförande Catharina Malmberg (M) och Kommunstyrelsens ordförande Johan Andersson (S).



Socialdemokraterna



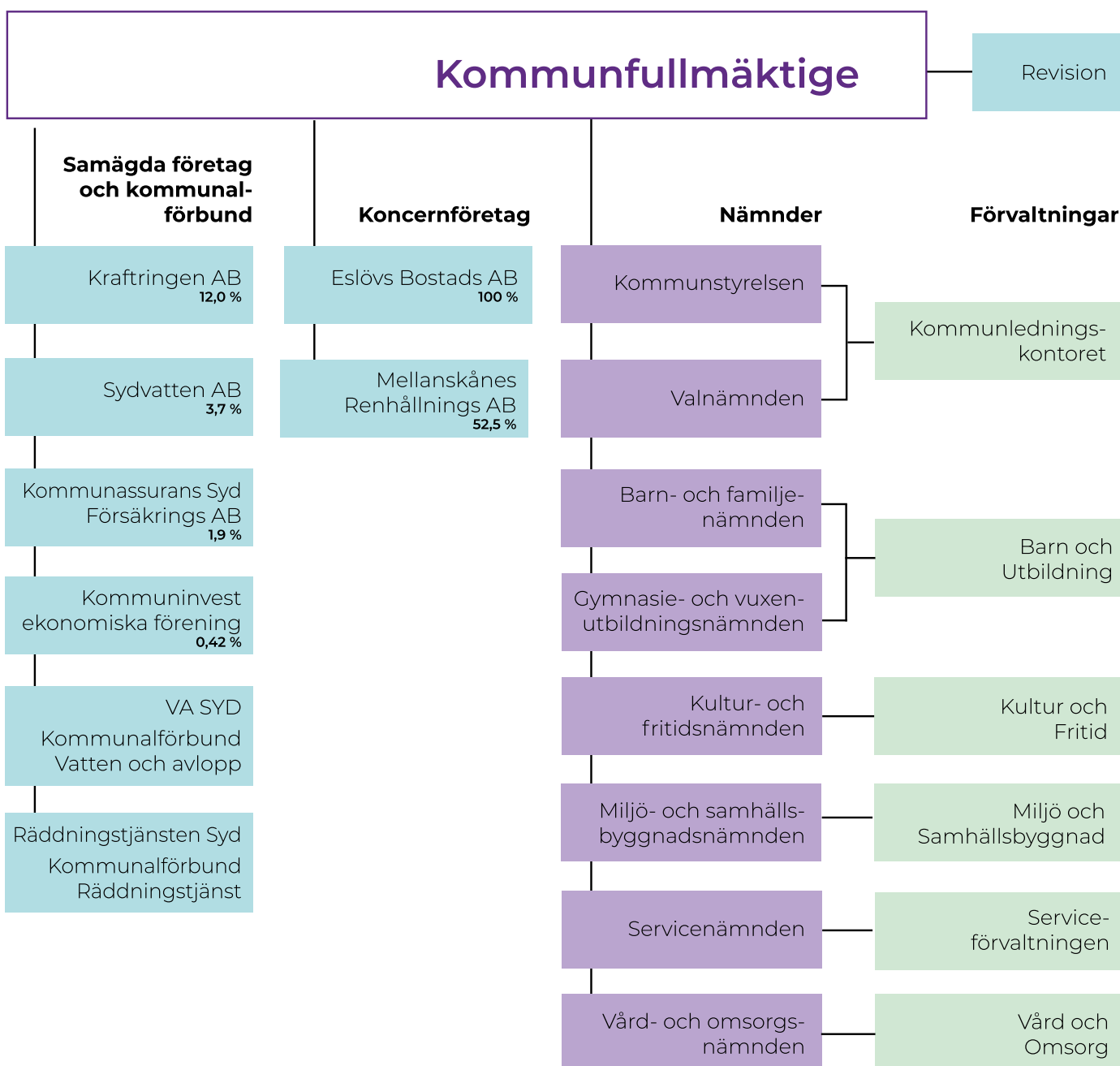
Liberalerna



KOMMUNENS POLITISKA ORGANISATION

Kommunens verksamhet och aktiviteter påverkar många människors framtida förutsättningar och även direkt i vardagen. Samhället förändras, och i takt med samhällsförändringar behöver kommunens verksamhet anpassas och utvecklas. Kraven på kommunens service ökar. För att kunna upprätthålla

och utveckla servicen och skapa förutsättningar så att de nya invånarna kan få del av välfärden, blir behovet av att få ut mer verksamhet för varje skattekrona allt viktigare. Människor måste samtidigt ges möjlighet till en större påverkan på servicen för att nå så hög brukarupplevelse som möjligt.





KOMMUNENS SATSNINGAR PÅ VERKSAMHETEN 2024 OCH FÖR PLANPERIODEN

Nämnderna svarar för verksamheten utifrån tilldelat uppdrag, reglemente, kommunens budget, förbättringar av verksamheten och kapacitetsanpassning inom den driftsram som beviljas. Nämnderna och verksamheten effektiviserar löpande sin verksamhet genom att minska kostnader och omfördela medel dit de bäst behövs, anpassa kapacitet och förändra verksamheten enligt ny lagstiftning etc.

Just nu pågår en stor stadsomvandling öster om järnvägen. Omvandlingen av Östra Eslöv är den största sedan järnvägen kom till byn 1858. Kommunen har för avsikt att skapa en blandning i Östra Eslöv, där bostäder och verksamheter samsas och där grönska får stor betydelse. I Östra Eslöv ska det finnas attraktiva och trygga miljöer med liv och rörelse under stora delar av dygnet och det ska vara lätt att gå och cykla.

Sammanlagt planerar kommunen både för 2 550 nya bostäder i området (varav 1 600 till år 2035) och för nya förskolor, skolor, parker och kontor.

Den första etappen i Östra Eslöv är Berga trädgårdsstad. Tre arkitektkontor har bjudits in att ge förslag på hur de ser att det ska byggas och hur området i övrigt ska utformas. Förslagen presenterades i samband med näringslivsdagarna i slutet av september 2023.

I Marieholm har utvecklingen av ett nytt bostadsområde påbörjats. Det gäller ett markområde i nordöstra delen av Marieholm som omfattar cirka sju hektar åkermark. På platsen har det tidigare legat ett tegelbruk och området har därför fått arbetsnamnet Tegelbruksområdet. Intill bostadsområdet planeras för ett gröonstråk, också det cirka sju hektar stort.

I Löberöd har kommunen påbörjat arbetet med den sista etappen i det större exploateringsprojektet Ölyckegården. I den avslutande tredje etappen planeras 20 villatomter och grupp-husbebyggelse. Försäljning av tomter planeras att påbörjas under 2024.

Trygghet är ett av kommunens målområde för denna mandatperiod. Kommunen har ingått ett partnerskap med Stiftelsen Tryggare Sverige. Partnerskapet innebär att Eslövs kommun, Eslövs Bostads AB och Stiftelsen Tryggare Sverige inleder ett fördjupat samarbete med syfte att öka säkerheten och tryggheten i Eslövs kommun. Med utgångspunkt i aktuell forskning och beprövade erfarenheter, ska parterna gemensamt finna nya idéer, nya lösningar och nya samverkansformer för att ytterligare stärka kommunens brottsförebyggande och trygghetsskapande arbete.

Arbetet utgår från arbetsmetoden platsamverkan, vilket innebär att aktörer som kommun, fastighetsägare och Polisen går samman i en fristående, icke-vinstdrivande organisation. Till sammans tar man ett gemensamt ansvar för att genomföra insatser som var och en av aktörerna inte kan åstadkomma själva i ett lokalt avgränsat område. Syftet är att skapa en säker, trygg och attraktiv miljö.

Näringslivets utveckling är en avgörande drivkraft för en hållbar samhällsutveckling och tillväxt i Eslövs kommun. Genom att bidra till skatteintäkter och sysselsättning men också innovation och integration har näringslivet en mångsidig och avgörande roll för kommunens utveckling.

Eslöv vill vara en kommun där människor möts, växer och utvecklas. I detta har näringslivet en viktig roll. Våra företag bidrar till en hållbar utveckling och är betydelsefulla i arbetet mot att nå vår vision att Eslöv ska vara förstahandsvalet för företagare vid nyetablering och expansion.

Eslöv har ett näringsliv med både spets och bredd. Ett starkt näringsliv med framgångsrika företag är en förutsättning för kommunens utveckling. Företagen skapar arbetstillfällen och tillväxt. När Eslövs kommun ska växa hållbart, och även stärka vår profil som hållbar kommun, vill vi samverka med vårt näringsliv.

Eslövs kommun arbetar med strategiska näringslivsfrågor på ett långsiktigt, målinriktat och konkret sätt.

Ett näringslivspolitiskt program ska tas fram. Syftet med programmet är att tydliggöra och stärka Eslövs kommuns samlade arbete gentemot näringslivet.

Eslövs kommun har vuxit med cirka 2 800 nya invånare de senaste tio åren. Detta har gjort att förskolor och skolor byggts, byggts om och renoverats för att kunna erbjuda alla nya barn och elever en god utbildningsmiljö.

Förskolan Blåsippan i Stehag färdigställdes under 2023. I centrala Eslöv byggs förskolan Vitsippan som kommer att ersätta tre förskolor.

Sommaren 2023 påbörjades byggnationen av den nya Sallerupskolan. Den gamla skolan rivs och en ny treparallellig skola, för elever från förskoleklass till år 6, byggs upp på samma plats. Planerat färdigställande är våren 2026.

En utbyggnad av Kulturskolans lokaler vid Lilla Teatern har utretts under flera år. En ny detaljplan har tagits fram som möjliggör byggnationen. Syftet med utbyggnaden är att samla flera av Kulturskolans verksamheter till en lokal. Planerad byggstart är under 2024 med ett planerat färdigställande 2026.

Befolkningen i Eslöv blir äldre och vårdbehoven förändras. En ökad andel av befolkningen prognostiseras med en demenssjukdom. Kommunen planerar att bygga ett nytt demensboende med ca 80 lägenheter. Den placering som är föreslagen är vid nuvarande boendet Kärråkra vid Husarängen. Innan byggstart måste en detaljplan tas fram och byggnationen behöver även projekteras i detalj. Vård- och omsorgsnämnden ser i sina prognoser att det nya boendet behöver stå klart 2030.

Sveriges vatten- och avloppsledningarna och anläggningar anlades till stor del under 1950- och 60-talen. Dessa anläggningar är nu 60–70 år gamla och underhållsbehoven är stora. VA SYD är den organisation som ansvarar för va-verksamheten i

kommunen. I samband med att VA SYD genomför underhåll av ledningar genomför kommunen underhåll av gator och parker. Under 2023 påbörjades arbeten i Stadsparken där VA SYD genomför underhåll för att förbereda för mottagande av stora mängder regn. Samtidigt genomför kommunen en ombyggnation av Stadsparken där bland annat en lekplats anläggs.

Kommunen har valt att arbeta med medborgarbudget som arbetsmetod. Det innebär att den som bor på landsbygden får direkt inflytande över årliga investeringsmedel för utvecklingsprojekt i sitt närområde. Alla som bor i ansökningsområdet får vara med och lämna förslag och bestämma vad pengarna ska användas till. Första året var 2020. Bland de projekt som färdigställts finns hundrastgård och utegym.

En förutsättning för en levande landsbygd är tillgången till fiber. Kommunen har beslutat att satsa 20 mnkr under fyra år för att stötta i utbyggnaden i kommunen. En upphandling av fiberleverantör genomfördes 2023 där cirka 100 adresser i kommunens södra delar fått erbjudande om fiber. Målet med kommunens satsning är att alla hushåll och företag i Eslövs kommun ska ha fått ett erbjudande om fiber till ett likvärdigt pris senast 2025, oavsett om man bor mitt i Eslöv, eller i en by eller långt ute på landsbygden. För att stötta kommunens initiativ beviljade Region Skåne en ansökan om bidrag för den första etappen om fem mnkr.





MÅL FÖR MANDATPERIODEN

Den styrande majoriteten har enats om fem viktiga områden som vi anser vara avgörande för att fortsätta utveckla och stärka vår kommun: ekonomi, trygghet, tillväxt och hållbar utveckling, attraktiv arbetsgivare samt medborgarfokus.

En stabil och sund **ekonomi** är en förutsättning för att kunna erbjuda en högkvalitativ välfärd till våra medborgare. Trots de utmaningar vi står inför, såsom stigande kostnader och inflation, var vi överens om att inte höja kommunalskatten under 2023. Vi inser att dessa kostnadsökningar direkt påverkar våra hushåll, och vi strävar efter att hitta andra lösningar för att hantera dessa utmaningar och säkerställa fortsatt god välfärd för alla.

Mål:

- Vi ska ha en ekonomi i balans.
- Årets resultat ska uppgå till minst 1 procent av skatteintäkterna och generella statsbidrag.
- Självfinansieringsgraden bör inte understiga 30 procent under ett enskilt år. Målet sätts till 40 procent i snitt under perioden 2024–2027.

Tillväxt och hållbar utveckling är en central del av vår vision för Eslövs kommun. Vi strävar efter att växa i hela kommunen där både byar och stad utvecklas på ett hållbart sätt. Det innebär att vi vill erbjuda hållbara boenden, goda skolor, kvalitativ omsorg, rikt kultur- och föreningsliv samt fortsatt utveckling av näringslivet. Vi är medvetna om vår miljöpåverkan och kommer att arbeta för att minimera den genom att främja hållbara lösningar och initiativ. I utvecklingen av stadsdelen Östra Eslöv kommer hållbarhet att vara en ledstjärna.

Mål:

Skapa förutsättningar för tillväxt och hållbar utveckling ur ett socialt, ekonomiskt och i ett ekologiskt perspektiv. Vi ska ha ett tydligt fokus på befolkningstillväxt, ökade skolresultat, fler i arbete, erbjuda en god omsorg samt skapa goda förutsättningar för ett växande näringsliv i hela kommunen.

Ett prioriterat område är att skapa **en trygg och säker kommun** för alla invånare. Vi vill att varje medborgare i Eslövs kommun ska känna sig trygg i sitt vardagsliv. Därför kommer vi att satsa på trygghetsskapande åtgärder genom att utveckla det förebyggande arbetet och samarbeta med Polisen och det lokala föreningslivet. Vi kommer också att genomföra riktade insatser för att öka tryggheten och trivseln i våra samhällen,

både i våra byar och i staden. Vi kommer aldrig att acceptera brottslighet och arbetar för att skapa en säker miljö för alla. Genom att arbeta förebyggande och med inkludering skapar vi välkomnande och attraktiva livsmiljöer, i kombination med kameraövervakning vid utsatta platser.

Mål:

Vara en trygg och attraktiv plats att bo i, besöka, arbeta och bedriva verksamhet i genom hela livet.

För att säkra framtidens välfärd vill vi stärka kommunens förutsättningar att vara **en attraktiv arbetsgivare**. De kommande åren kommer vi att utmanas av att ha större rekryteringsbehov än den arbetskraft som finns att tillgå. Samtidigt utvecklas demografien så att andelen unga och äldre ökar i relation till andelen arbetsföra. Vi vill satsa på det goda ledarskapet och goda utvecklingsmöjligheter för alla medarbetare – både dagens och framtidens.

Mål:

Eslövs kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare och präglas av ett gott ledarskap avseende rekrytering, arbetsmiljö och utvecklingsmöjligheter som ska leda till ett ökat frisktal.

Vi vill att alla verksamheter ska ha **fokus på medborgarnas** behov och erbjuda en högkvalitativ service som överträffar deras förväntningar. Vi vill också att medborgarna ska känna sig delaktiga i kommunens beslutsfattande processer och ha möjlighet att påverka utvecklingen av sin närmiljö och kunna bidra med utvecklande idéer.

Det är nu vi formar framtiden och vi kommer att arbeta för en god samhällsservice och en trygg och hållbar livsmiljö.

Mål:

Ha ett välutvecklat medborgarfokus och en bra service där våra medborgares upplevelse av kommunen överträffar deras förväntningar. Medborgarna ska känna delaktighet och ett bra bemötande samt ha möjlighet till påverkan och kunna bidra med utvecklande idéer.

Johan Andersson (S) Catharina Malmberg (M) Anna Lorentzson (L)



KOMMUNENS EKONOMISKA FÖRUTSÄTTNINGAR INFÖR 2024 OCH FLERÅRSPLANEN INKLUSIVE OMVÄRLD

(Utgångspunkt SKR:s augustiprognos i cirkulär 23:36)

SAMHÄLLSEKONOMISK UTVECKLING

Den svenska ekonomin började bromsa in under 2022. En hög inflation med stigande räntor, både globalt och nationellt, slog hårt mot Sveriges ekonomi. Bruttonationalprodukten, BNP, ökade enbart 2,8 procent under 2022 och inför 2023 förutspåddes en minskning av BNP. Många bedömare förutspådde att det skulle vara en kortvarig nedgång, att inflationen skulle dämpas snabbt under 2023 och att ekonomin skulle börja stärkas redan 2024.

Den höga inflationen och de ökade räntorna har dock fortsatt under det första halvåret 2023. KPIF-inflationen (Konsumentprisindex med Fast ränta) var under augusti 4,7 procent och prognostiseras bli 6 procent för helåret 2023. För 2024, och åren närmast därefter, förväntas inflationen ligga inom Riksbankens målområde.

Trots att den ekonomiska politiken, i synnerhet Riksbankens penningpolitik, har lagts om med syfte att få ner inflationen, står sig den svenska arbetsmarknaden stark. Detta kan vi även se i vår omvärld. Häri ligger även en delförklaring till att inflationen är fortsatt hög. Enligt skolboksteorin leder en hög inflation till höjda priser och en minskad konsumtion. Produktionen anpassas till en minskad efterfrågan, vilket ökar arbetslösheten som ytterligare minskar efterfrågan på varor och tjänster. När inflationen når målet finns förutsättningar för en vändning uppåt i ekonomin.

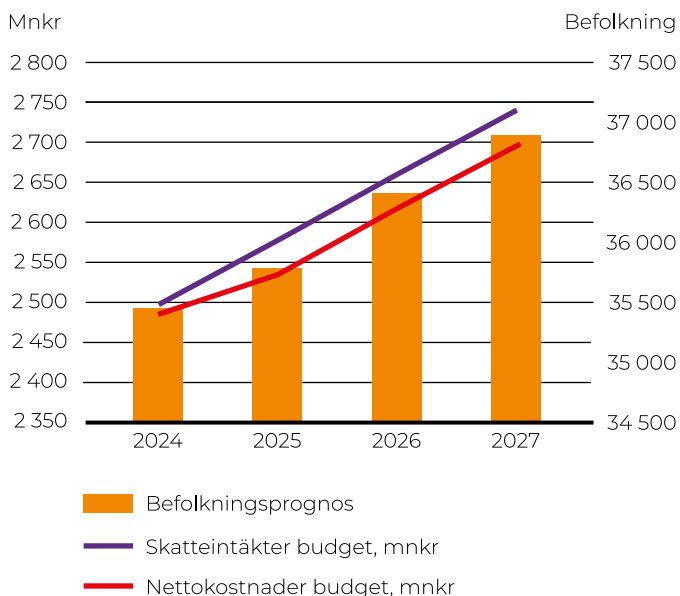
Skatteunderlaget förutspås växa med i genomsnitt 4,6 procent per år under 2023–2026, vilket är 0,5 procentenheter över den genomsnittliga ökningen de senaste åren (2013–2022). Arbetslösheten beräknas öka något under 2024 för att därefter minska och nå 2023 års nivå under 2026.

Trots en god nominell utveckling av skatteintäkterna urholkas kommunens köpkraft i reala termer och det reala skatteunderlaget tros falla 2 procent innevarande år och vara oförändrat det kommande året. De ökade skatteintäkterna täcker därmed inte kommunens faktiska kostnadsökningar.

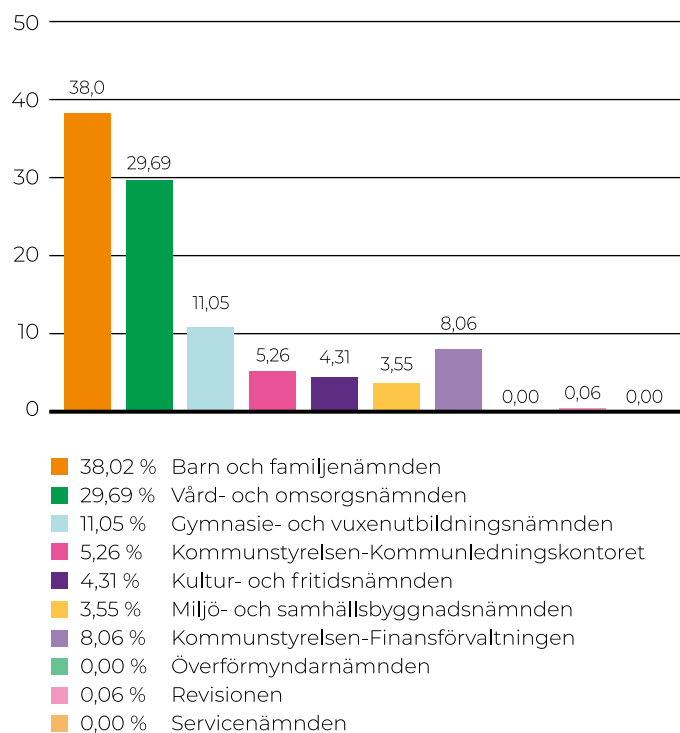
Den höga inflationen har stor betydelse för kommunsektorns kostnader, bland annat för avtalspensioner. Inflationen påverkar avtalspensionerna, vilket leder till stora kostnadsökningar för kommunerna. Ökningen av prisbasbeloppet påverkar olika delar av pensionskostnaden och beräknas utifrån inflationstakten i juni året innan. För 2024 har prisbasbeloppet gett en ökning med 9,1 procent.

Övergripande statistik i procent:					
	År	2023	2024	2025	2026
BNP-utveckling		-0,6	1,2	3,4	2,4
Konsumentprisförändring KPI		8,5	2,8	1,4	1,8
Timlöner konjunktur-lönestatistik		3,9	3,8	3,4	3,3
Skatteunderlagstillväxt, SKR augusti 2023		4,9	3,8	5,0	4,8

Prognos skatteintäkter och nettokostnader i förhållande till befolkningsprognos



Budgetens fördelning 2024 till olika nämnder i procent



STATLIGA SATSNINGAR INOM KOMMUNENS VERKSAMHET 2024

I regeringens budgetproposition för 2024 finns bland annat dessa satsningar nämnda. Dessa är så kallade riktade medel och betalas ut efter ansökan. Det är inte alltid nya pengar och det är inte heller säkert att verksamheterna i Eslövs kan göra en ansökan.

Förstärkning av statsbidrag för bättre arbetsmiljö och arbetsvillkor för lärare i socioekonomiskt utsatta områden

Insatser för att göra lärarrollen mer attraktiv på de mest krävande skolorna är viktiga för att huvudmännen ska kunna rekrytera och behålla erfarna lärare. Det kan bland annat handla om att stärka skolors trygghet och arbetsro. Genom att möjliggöra attraktivare arbetsförhållanden för lärare på skolor med särskilt svåra förutsättningar ges eleverna bättre möjligheter att nå målen för utbildningen. Regeringen föreslår därför att 165 mnkr avsätts 2024 för bättre arbetsmiljö och arbetsvillkor för lärare i skolor med socioekonomiska utmaningar.

Läsa, skriva, räkna

Att elever har goda färdigheter att läsa, skriva och räkna är centralt för hur väl de lyckas med att nå utbildningens mål och sina fortsatta studier. Sverige är och ska fortsätta vara ett bildat land och för det krävs en läsande befolkning. Regeringen föreslår därför insatser för att stärka barns och elevers språk-, läs- och skrivutveckling samt matematiska färdigheter. Detta görs bland annat genom en satsning på böcker till förskolor och skolor. Vidare föreslås en förstärkning och utvidgning av satsningar för den pedagogiska personalens kompetensutveckling. Regeringen föreslår att 179 mnkr tilldelas satsningen 2024.

Kunskapsbidraget

Förbättrade kunskapsresultat är en prioriterad fråga för regeringen. För att Sverige återigen ska upprätta en stark kunskapskola behövs utökade insatser som stärker kunskapsutvecklingen inom förskoleklass, grundskola och fritidshem. För att tydliggöra att skolans fokus ska vara på stärkt kunskapsutveckling avser regeringen att byta namn på det så kallade likvärdighetsbidraget till kunskapsbidraget. Regeringen föreslår att kunskapsbidraget förstärks med 850 mnkr 2024. Regeringen avser även att se över hur bidraget fördelas för att säkerställa att medlen används på effektivast möjliga sätt.

Utbyggnad av regionalt yrkesvux

Det utmanande ekonomiska läget har ändrat förutsättningarna på arbetsmarknaden och det finns en ökad efterfrågan på yrkesutbildning för vuxna. Regeringen föreslår att 905 mnkr tillförs för att förstärka den regionala yrkesinriktade utbildningen på gymnasial nivå inom kommunal vuxenutbildning (regionalt yrkesvux). Regeringen har sedan tidigare avsatt cirka 3,5 mdkr för utbildningsplatser i regionalt yrkesvux för 2024. Det innebär att kommuner i samverkan kan ansöka om totalt cirka 4,4 mdkr i statsbidrag för att anordna utbildningsplatser på regionalt yrkesvux.

Förlängning av bidrag till Kulturskolan

Regeringen förlänger satsningen på den kommunala kulturskolan, vilket innebär att kulturskolor runt om i landet fortsatt ges möjlighet att nå fler barn och unga i socioekonomiskt utsatta områden, utveckla sitt utbud, sina undervisningsformer

och sitt elevunderlag. Kulturskolan sysselsätter i dag ett stort antal pedagoger och utgör en viktig arbetsmarknad, bland annat för musiker. Medlen fördelas utifrån inkomna ansökningar.

Ny socialtjänstlag – bemanningssatsning

Under 2024 ska förslag till en ny socialtjänstlag presenteras och arbetet påbörjas för omställningen till en långsiktigt hållbar, mer förebyggande och kunskapsbaserad socialtjänst. I samband med omställningen föreslår regeringen en särskild bemanningssatsning i socialtjänsten. För detta föreslår regeringen att 200 mnkr tillförs kommunerna för 2024.

Kommuner och regioners arbete med krisberedskap och civilt försvar

Det kraftigt försämrade säkerhetsläget och erfarenheter från Ukraina har tydliggjort behovet av ett starkt civilt försvar. Kommuner och regioner har en avgörande roll för att säkerställa att samhällets funktionalitet kan upprätthållas genom hela hotskalan. Regeringen föreslår därför att bidragen till kommunernas och regionernas arbete med krisberedskap och civilt försvar fortsätter och tillför därför 100 mnkr årligen.

KOMMUNENS EKONOMISKA FÖRUTSÄTTNINGAR 2024

Sveriges ekonomi har under 2023 gått in i en lågkonjunktur. Den höga inflationen gör att kommunens skatteunderlag utvecklas svagt. Skatteintäkterna ökar procentuellt starkt, men den höga inflationen gör att den reala ökningen blir betydligt lägre.

I reala termer beräknas skatteunderlaget växa med i snitt 1,3 procent per år 2023–2026. Enligt prognoserna kommer köpkraften att falla med 2 procent 2023 jämfört med 2022. Därefter sker en marginell ökning. Den stora minskningen 2023 är varaktigt, eftersom kostnadsnivån redan höjts. Det enda sättet för kommunen att hämta igen det är genom att minska de faktiska kostnaderna.

Sammantaget för perioden 2024–2027 beräknas kommunens skatteunderlag inte räcka till för att finansiera en växande kommunal verksamhetsvolym. Budgeten, och utbyggnaden av verksamheten, har byggt på en inflyttning på 200–300 personer per år. Sedan sista kvartalet 2022 har befolkningsökningen stannat av.

Utöver en utebliven befolkningsökning urholkas kommunens eget skatteunderlag av stora prisökningar till följd av den höga inflationen, liksom av stora kostnadsökningar med anledning av ett nytt pensionsavtal för kommunens anställda.

Kommunens skatteintäkter och generella statsbidragsintäkter 2024–2027					
	År	2024	2025	2026	2027
Befolkning*)		34 800	34 900	35 000	35 100
Intäkt		2 495	2 577	2 660	2 740

*)1 november året före

Nettokostnadsutveckling					
	År	2024	2025	2026	2027
Nettokostnadsutveckling		2 485	2 534	2 616	2 696

BEFOLKNING

Antalet barn, ungdomar och äldre

Befolkningsprognosen lägger grunden för kommunens planerade utbyggnad av verksamheten de närmsta åren. Enligt den senaste befolkningsprognosen från våren 2023 ses nu en lägre befolkningsstillväxt jämfört med tidigare prognoser. Detta påverkar kommunens intäkter och gör att även planering och framtida dimensionering av verksamheten måste ses över.

Kommunens planering och utbyggnad av verksamheten har utgått från fler barn, ungdomar och äldre. Jämfört med tidigare prognoser ser vi i de här grupperna nu en lägre befolkningsstillväxt för den kommande planperioden.

Enligt den nya prognosen är det framför allt i åldersgruppen 80 år och äldre som det sker en stor ökning, 297 personer från 2023 till 2027. Grundskolan är en obligatorisk verksamhet och antalet invånare i skolåldern kommer enligt prognosen att öka med 106 elever fram till 2027. Nästan lika mycket, 81, kommer antalet invånare i gymnasieåldern att öka. Alla invånare mellan 16 och 19 år deltar inte i gymnasieskolans verksamhet, men alla omfattas av kommunens uppföljningsansvar. Prognosen visar att antalet barn i förskoleåldern ökar med enbart 12 fram till 2027. Förskolan är inte någon obligatorisk verksamhet och det är cirka 90 procent som är inskriven i förskolans verksamhet. Ökningen av äldre innebär att det är fler personer i behov av hjälp av kommunens äldreomsorg. Samtidigt är det enligt statistiken endast cirka 25 procent i åldersgruppen som får någon form av insats från kommunens vård- och omsorgsverksamhet. Den vanligaste insatsen är hemtjänst.

De senaste åren har kommunen satsat mycket på att bygga ut både förskolans och grundskolans lokaler. En större nybyggnation av en förskola, Vitsippan, färdigställs under 2024 och byggnationen av den nya Sallerupskolan påbörjades sommaren 2023 med beräknat färdigställande våren 2026.

Barn- och familjenämnden har med hjälp av en konsultfirma tagit fram ett underlag för dimensionering av förskolor och skolor. I rapporten konstateras att det finns en viss överkapacitet i skollokaler enligt befolkningsprognosen fram till 2033. Rapporten kommer att, tillsammans med eventuella nämndbeslut, ligga till grund för den framtida lokalförsörjningsplaneringen.

Kommunens invånare blir äldre och den ökade andelen över 80 år gör att det kommer att finnas ett behov av fler boendeplatser för dem med störst behov, särskilt när det gäller personer med en demensdiagnos. Kommunen avsätter utredningsmedel för att utreda behovet av fler boendeplatser, nuvarande boendestruktur samt byggnadernas skick.

Kommunen planerar för fortsatt ökad befolkning, vilket innebär att verksamheten kan komma att behöva byggas ut. Samtidigt måste befolkningsprognosen följas upp kontinuerligt för att tidigt fånga förändringar i befolkningsunderlaget. Den faktiska befolkningsökningen under 2022 och 2023 gör att skatteprognosen korrigeras jämfört med tidigare. Skatteintäkterna beräknas enligt en årlig befolkningsökning på 100 personer från 2023 till och med 2026.

Befolkningsutveckling						
	År	2023	2024	2025	2026	2027
År 1-5 förskola		2 120	2 105	2 084	2 132	2 132
År 6-15 grundskola		4 589	4 615	4 632	4 635	4 695
År 16-18 gymnasiet		1 378	1 389	1 418	1 449	1 459
År 65-79		4 654	4 618	4 617	4 651	4 675
År 80-w		1 857	1 953	2 037	2 085	2 154

GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING/RESULTUTJÄMNINGSRESERV

Lagstiftningens ändamål med kravet på att kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning innebär att offentliga medel ska användas på ett effektivt och säkert sätt samt att varje generation ska bära kostnaderna för den service som konsumeras. Kostnader från en generation får alltså inte skjutas över till kommande generationer. Kommunerna ska ha förmågan att leverera service till sina medlemmar på samma nivå som tidigare utan att öka skatten. Beroende på respektive kommuns soliditet och investeringar kan det finnas anledning att ha ett lägre eller högre överskottsmål.

Enligt redovisningslagstiftningen och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning ska god ekonomisk hushållning även omfatta kommunkoncernen från 2019 års räkenskapsår. Övergripande finansiella mål för kommunkoncernen omfattar överskott och soliditet.

En kommunal budget ska enligt lag upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna.

Målet för Eslövs kommun budgetarbete inför 2024 samt planperioden 2025 till och med 2027 är ett årligt överskott på en procent av skatteintäkterna och de generella statsbidragen. Inför budgetarbetet 2024 har många faktorer påverkat att målet på en procent av skatteintäkter och generella statsbidrag som överskott inte uppnås under budgetåret 2024. Framförallt är det kostnadsökningar som är hänförliga till det nya pensionsavtalet och inflationsuppräknningar.

Kommunen har under året 2023 arbetat med åtgärdsplaner för respektive nämnd för att nå en budget i balans till år 2025. I åtgärdsplanerna har respektive nämnd genomfört besparingar och minskat investeringarna. Redovisade underskott kommer att täckas genom att använda kommunens resultatutjämningsreserv.

Kommunen har avsättning i resultatutjämningsreserv som enligt regelverket kan användas vid vikande konjunktur för att nå en budget i balans.

I maj 2023 överlämnade regeringen en proposition till riksdagen utifrån förslagen i betänkandet *En god kommunal hushållning* (SOU 2021:75). Propositionen *Effektiv ekonomistyrning i kommuner och regioner* är ett förslag och kan komma att ändras under riksdagens behandling av propositionen. Den nya lagen föreslås träda i kraft den 1 januari 2024, det vill säga från och med räkenskapsåret 2024. Utredningen lämnar en rad förslag, bland annat att det nuvarande begreppet god ekonomisk hushållning ersätts, införande av ett tioårigt rullande program för en god kommunal hushållning, en skärpning av balanskravet, redovisning av pensioner, och eventuellt slopande av resultatutjämningsreserven. Regeringen bedömer att det inte finns skäl att ändra kommunallagens reglering om god ekonomisk hushållning, vilket innebär att definitionen kvarstår. Vidare anser regeringen att det saknas skäl att förändra regleringen av balanskravet liksom redovisning enligt blandmodellen gällande pensioner. Resultatutjämningsreserven föreslås att vara kvar till år 2033 men att en ny reserv, resultatreserv, införs.

Eslövs kommuns definition av god ekonomisk hushållning är följande:

Varje generation bär själv kostnaderna för den service man konsumerar. Ingen kommande generation ska behöva betala för det som tidigare generation förbrukat. Så stor nytta som möjligt av befintliga resurser ska skapas för kommuninvånarna. De finansiella målen anger att ekonomin är en restriktion för verksamhetens omfattning. Verksamhetsmålen ska spegla effektiviteten och göra uppdraget tydligt mot kommuninvånarna.

Kommunen kommer att ha tre övergripande finansiella mål under mandatperioden:

Budget i balans

Nämnderna ska ha en budget i balans.

Årets resultat

Överskott på minst 1 procent av skatteintäkterna och de generella statsbidragsintäkterna, vilket motsvarar cirka 24 mnkr. Målet kommer inte att uppnås under 2024.

Självfinansieringsgrad

Målet sätts till 40 procent i snitt under perioden 2024–2027. Självfinansieringsgraden bör inte understiga 30 procent under ett enskilt år. Med den höga investeringsnivå som är budgeterad 2024 blir det svårt att uppnå detta samtidigt som resultatet förväntas stanna på noll.

God ekonomisk hushållning bedöms ha uppnåtts när det finansiella målet om budget i balans, överskott i form av årets resultat, finansiering av investeringar och flertalet verksamhetsmål förbättras.

Målen för god ekonomisk hushållning följs upp i delårsrapport och årsredovisning.

NÄMNDERNAS VERKSAMHETSMÅL SOM BIDRAR TILL GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING

Nämnderna kommer att redovisa sina mål i november. Därefter kommer nämndernas mål att kopplas ihop med god ekonomisk hushållning.

EKONOMISK ÖVERSIKT OCH ANALYS 2024–2027

Beräkningsförutsättningar

Budgeten för 2024 och plan för 2025 och framåt är beräknade utifrån följande förutsättningar:

- Oförändrad kommunalskatt för hela perioden, 20,54 kr.
- Resultatet beräknas till 0 mnkr för 2024, inklusive användning av resultatutjämningsreserven med 27,2 mnkr, och därefter 1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Finansiellt mål kommer därmed inte att uppnås för 2024.

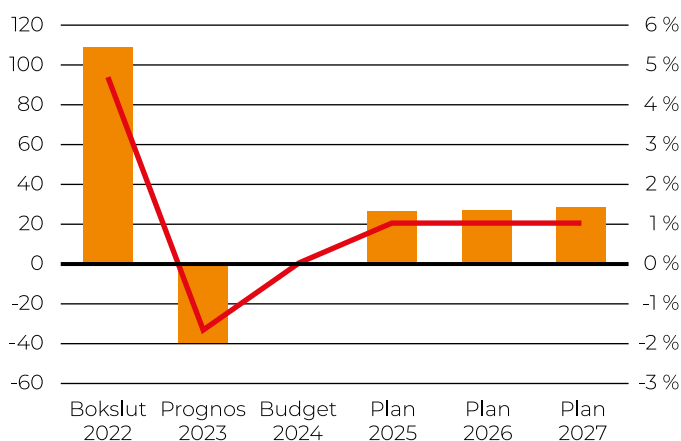
- Nämndernas ramar utgår från kommunfullmäktiges antagna budget för 2023 med plan för 2024 och framåt.
- Nämndernas åtgärdsplaner har räknats in i nämndernas ramar och gäller därmed för 2024 och framåt.
- Antagen befolkningsprognos.
- Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning har beräknats utifrån Sveriges Kommuner och Regioners prognos, med en nedrevidering av befolkningsutvecklingen av försiktighetsskal, vilket därmed ger lägre skatteintäkter.
- Lönekostnadsökningar har antagits om 3,2 procent per år.
- Pensionskostnader är beräknade utifrån KPA:s prognos per augusti.
- PO-pålägget fortsätter att vara 42,75 procent.
- Internräntan höjs från 1,25 procent till 2,5 procent.

Resultat

Enligt kommunallagen ska budgeten upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna, det så kallade *balanskravet*. Över tid behöver kommunens resultat överstiga en viss nivå för att kunna finansiera de investeringar som görs idag för att tillgodose dagens och morgondagens medborgare. Eslövs kommun har definierat detta krav som ett överskott om 1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Prognosen för 2023 är ett resultat som uppgår till -40 mnkr, eller -1,7 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.

Under 2023 har nämnderna beslutat om, och implementerat, åtgärdsplaner för att uppnå en ekonomi i balans. Ökade kostnader för pensioner och andra inflationsrelaterade kostnadsökningar har påverkat förutsättningarna att uppnå det finansiella målet om 1 procent överskott. För 2024 är förutsättningarna fortsatt sämre för att kunna uppnå 1 procent överskott, men under 2025 och 2026 beräknas kommunen åter vara tillbaka till 1 procent överskott i linje med det finansiella målet. För att uppnå 1 procent överskott under mandatperioden 2023–2026 som helhet krävs dock att resultatet blir än större 2025 och 2026. För de två sista åren på mandatperioden skulle det behövas ett resultat om ca 70 mnkr per år, eller knappt 3 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag, för att nå ett mål om 1 procent överskott under mandatperioden.

Årets resultat



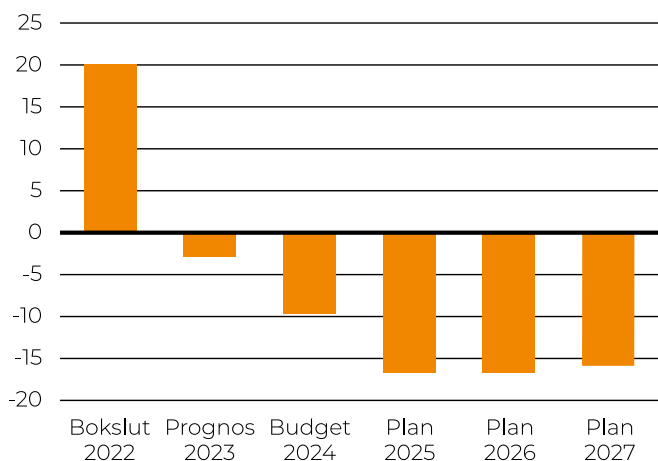
■ Årets resultat, mnkr

— Årets resultat / skatteintäkter %

Finansnetto

Skillnaden mellan finansiella intäkter och kostnader beräknas utvecklas negativt de kommande åren. Under tidigare år har kommunens finansnetto bidragit till att täcka de löpande kostnaderna då det har varit positivt. En låg skuldsättning och relativt höga utdelningar från bland annat Kraftringen är förklaringar till detta. Men i takt med att låneskulden och räntorna stiger, kommer ett allt större negativt finansnetto att behöva täckas upp genom de löpande kostnaderna. Detta minskar utrymmet för satsningar på den kommunala verksamheten eller att högre kostnader på grund av inflation inte kan kompenseras fullt ut.

Finansnetto, exkl. orealiserade värdeförändringar



Investeringar

Kommunen har ett högt behov av investeringar de kommande åren, vilket kommer att generera ökade kostnader och ta allt större del av skatteintäkterna i anspråk. Den direkta effekten av investeringarna uppstår i form av avskrivningar på investeringen och räntekostnader för att täcka finansieringen, eftersom investeringarna uppgår till mer än vad kommunen klarar av att finansiera med egna medel. Andra driftskostnader som uppstår är tillkommande drift och underhåll. De investeringar som görs i lokaler och offentliga miljöer behöver skötas för att inte förlora sin funktion och för att bibehålla värdet över tid. För lokaler tillkommer även medel till nämnderna för att täcka verksamheternas kostnader i form av personal och andra kostnader.

För perioden 2024–2026 planeras investeringarna att uppgå till ca 570 mnkr. Prognosen för 2023 är ett utfall på ca 350 mnkr. Men då det är ca 230 mnkr lägre än budgeten för 2023, planeras dessa investeringar att överföras till 2024 års budget, vilket gör att investeringarna för 2024–2026 snarare landar på 800 mnkr. Totalt för mandatperioden 2023–2026 indikeras investeringsvolymen uppgå till knappt 1 200 mnkr. Detta kommer kräva stort lånebehov, vilket förklaras mer ingående längre fram.

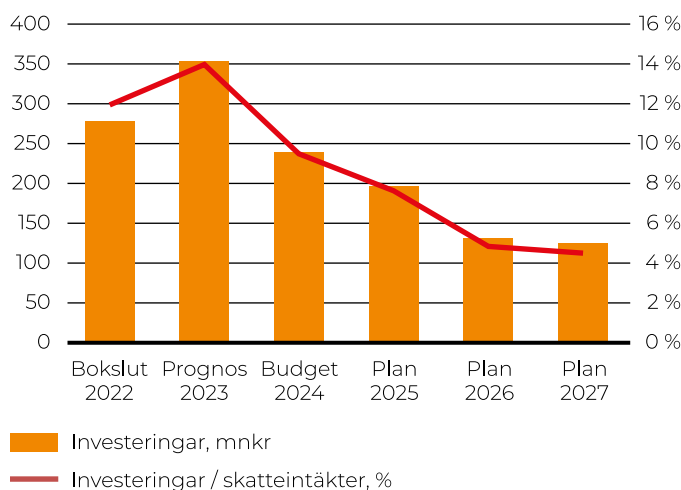
Det är flera omfattande investeringsprojekt som ska genomföras under de kommande åren. Det enskilt största projektet är rivningen och nybyggnationen av Sallerupskolan med plats för ca 400 elever, till en budgeterad utgift om 210 mnkr.

Under 2024 kommer nybyggnationen av Vitsippans förskola i Eslöv (före detta Skogsgläntans förskola) att stå klar (67 mnkr) och under 2026 beräknas en ny byggnad för Kulturskolan att tas i drift (53,6 mnkr).

På Husarängen anläggs en ny konstgräsplan under hösten 2023 och denna kommer att kompletteras med en ny föreningslokal (18,5 mnkr) och rekreationsområde etapp 1 (13,5 mnkr).

En stor utmaning i planeringen av kommunens investeringar är tidigare års förhållandevis låga genomförandegrad. Stora summor har flyttats fram på grund av överklaganden, långa leveranstider och omtag i projekteringen. Investeringsbudgeten behöver planeras bättre för att bättre spegla kapitalbehovet, vilket då ger kommunen träffsäkrare prognoser kring såväl lånebehov som start av driftkostnadskonsekvenser.

Investeringar



Exploatering

Kommunen går in i en period med högre exploateringsverksamhet. Under perioden 2024–2027 beräknas exploateringsnettot uppgå till 66 mnkr i högre utgifter än inkomster, vilket således kommer att försämra kommunens likviditet, utöver ovan nämnda investeringar i lokaler och offentliga miljöer. Det är främst fastigheten Gäddan 41 (Stenatomten), Tegelbruksområdet i Marieholm och Ölyckegården etapp 3 i Löberöd som kommer att vara föremål för de kapitalintensivaste exploateringarna under perioden.

Självfinansiering av investeringar

Självfinansieringsgraden är ett mått på hur stor del av investeringarna som finansieras med de skatteintäkter som kommer in och som är kvar efter det att kommunens löpande kostnader har betalats. Måttet anges i procent, där 100 procent förklarar att samtliga av kommunens investeringar finansierats med egna medel utan att nya lån har tillkommit.

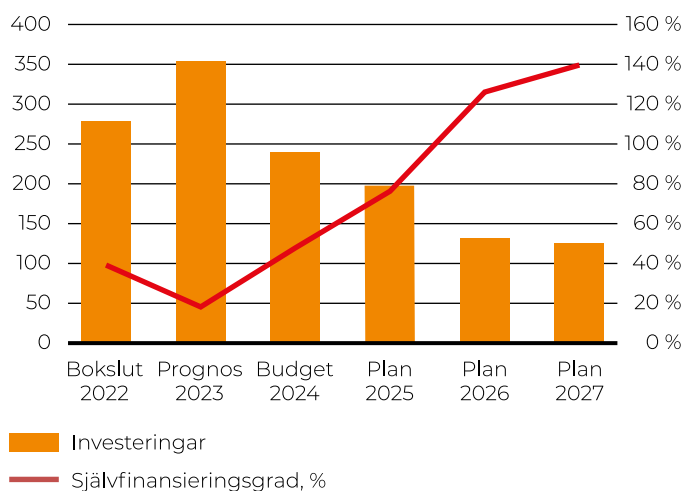
I grunden är det avskrivningskostnaderna och årets resultat som är de medel som kan finansiera investeringarna av egna medel. Räcker inte dessa behöver nya lån tas upp. En självfinansieringsgrad på under 100 procent innebär således att nya lån behöver tas upp, och därför är det viktigt att investeringsnivån hålls på rimlig nivå för att inte öka på låneskuldena alltför mycket.

Över lång tid bör kommunen finansiera investeringarna utan lån, men under perioder kan lånefinansiering behövas för att möjliggöra utbyggnad av den kommunala servicen eller skapa kostnadseffektivare lokaler och verksamhet som ger lägre framtida driftskostnader.

Det finansiella målet för kommunens självfinansieringsgrad uppgår till 40 procent över mandatperioden men inte lägre än 30 procent ett enskilt år. Prognosen för 2023 indikerar en självfinansieringsgrad om 19 procent, vilket alltså inte är förenligt med kommunens finansiella mål. Anledningen till den låga självfinansieringen är dels ett lågt resultat (-40 mnkr i prognosen för 2023) och dels en hög investeringstakt sett ur ett historiskt perspektiv. Det skulle krävas ett nollresultat under 2023, givet samma investeringsnivå, för att självfinansieringsgraden ska uppgå till den lägre gränsen om 30 procent ett enskilt år.

För hela mandatperioden 2023–2026 indikeras en självfinansieringsgrad på 54 procent, vilket alltså är bättre än det finansiella målet. I planen minskar investeringsnivån stadigt för varje år, men ju längre fram i tiden desto större är osäkerheten kring var behovet ligger.

Investeringar och självfinansieringsgrad



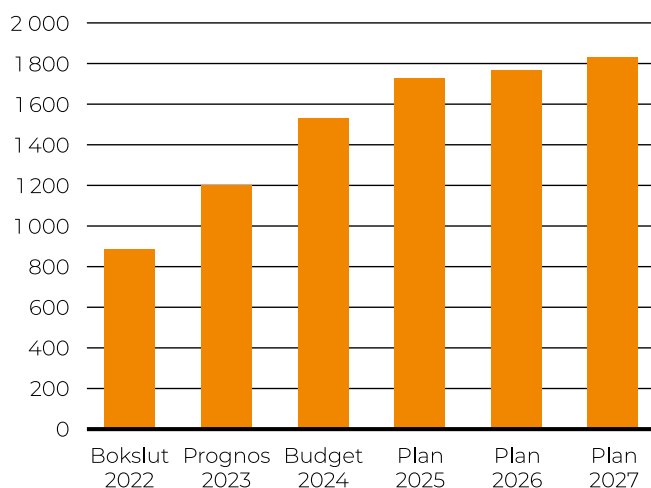
Låneskuld

Som en effekt av stora investeringar beräknas kommunens låneskuld öka under mandatperioden. Investeringsbehovet uppgår för mandatperioden 2023–2026 till 1 200 mnkr. Lånebehovet uppstår främst 2023–2025 då investeringarna är högre. För åren 2026 och även 2027, som ingår i budgetplaneringen, beräknas inget lånebehov finnas för kommunens egen verksamhet. Dessa år kan kommunen finansiera behovet med resultatet och avskrivningarna.

Utöver kommunens egna investeringar tar kommunen upp lån för VA SYD:s räkning för att täcka investeringsbehovet inom Eslövs va-kollektiv. Löpande amorteringar görs på stora delar av kommunens lån, vilket bidrar till att hålla nere låneskuldutvecklingen.

Ett viktigt nyckeltal att följa framöver blir att titta på låneskulden per invånare. Prognosen för 2023 är en skuld på knappt 35 000 kr per invånare. År 2026 passerar skulden 50 000 kr per invånare.

Låneskuld



Soliditet

Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella utrymme och mäter hur stor del av kommunens tillgångar som kan finansieras med eget kapital. Kommunens soliditet minskar sakta i takt med ökade investeringar. Soliditeten exklusive ansvarsförbindelsen minskar från 58 procent i bokslut 2022 till 45 procent i slutet av mandatperioden. Inkluderas pensionsåtaganden i ansvarsförbindelsen minskar soliditeten från 41 procent 2022 till 32 procent 2026. Något exakt mått på vad som är en hög respektive låg soliditet finns ej. Det beror på vilka framtida åtaganden och investeringar som kommunen har, ju högre dessa är desto högre soliditet krävs. För att möta stora framtida investeringar är fortsatta positiva resultat och en tillräcklig hög självfinansieringsgrad nödvändig.

Soliditet

	Bokslut 2022	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Soliditet, %	58 %	51 %	47 %	45 %	45 %	45 %
Soliditet inkl. samtliga pensionsförpliktelser, %	41 %	36 %	32 %	32 %	32 %	33 %

Pensionsskuld och kapitalförvaltning

Kommunens totala pensionsskuld beräknas öka under budgetperioden. I bokslutet 2022 låg skulden på ca 570 mnkr och väntas sjunka till 554 mnkr 2026, året efter sjunker den med ytterligare ca 22 mnkr. Pensionsförpliktelser och särskilda avtalspensioner som är intjänade från och med 1998 redovisas som en avsättning i balansräkningen och uppgår till ca 29 mnkr inklusive löneskatt. Pensionsförpliktelser som är intjänade 1997 eller tidigare redovisas utanför balansräkningen som en ansvarsförbindelse och uppgår till 550 mnkr inklusive löneskatt.

Under 2023 trädde ett nytt pensionsavtal i kraft som innebär att en högre andel av lönen avsätts till pensionen. Detta har medfört ökade lönekostnader, i kombination med att äldre pensionsavtal räknas upp med inflationen. Kommunen betalar årligen en premie som motsvarar årets intjänade pensionsförmåner. Premierna har ökat de senaste åren, till följd av att fler är berättigade till förmånsbestämd pension.

För att täcka framtida pensionsutbetalningar har kommunen placerat medel genom långsiktig kapitalförvaltning. Avkastningen från denna kapitalförvaltning har sedan återinvesterats under årens lopp. Målsättningen med dessa medel är enligt placeringsriktlinjerna att uppnå en god avkastning med be- tryggande säkerhet. För närvarande uppgår kapitalförvaltningens andel av pensionsförpliktelserna till ca 19 procent och den förväntas gradvis öka i takt med att utbetalningar av pensioner minskar pensionsskulden.

Pensionsskuld och kapitalförvaltning						
	Bokslut 2022	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Avsättningar för pensioner	26	29	29	29	29	29
Ansvarsförbindelse	544	553	570	551	525	502
S:a pensionsförpliktelser	570	582	599	580	554	531
Medel kapitalförvaltning inkl. likviditet	109	109	109	109	109	109
Kapitalförvaltning / pensionsförpliktelser	19 %	19 %	18 %	19 %	20 %	21 %



PERSONALPOLITIK

Kommunens strategi inom personalpolitiken behöver inriktas på att effektivt bemöta de övergripande utmaningarna inom kompetensförsörjning, både på kort och lång sikt. Den demografiska utvecklingen tillsammans med ekonomiska realiteter kräver ett smartare arbetssätt för att förbli konkurrenskraftig jämfört med andra arbetsgivare. Kommunen strävar efter att vara en attraktiv arbetsgivare som erbjuder en positiv arbetsmiljö, fördelaktiga arbetsvillkor och en stark ledarskapskultur som attraherar och behåller medarbetare.

Användningen av omställningsfonden och de medel som Eslövs kommun kan tillhandahålla för kompetenshöjande åtgärder och omställningsåtgärder bör ses som strategiska verktyg som stöd i arbetet med att säkra kompetensförsörjningen.

Inom verksamheter med fasta scheman bör kommunen utveckla en strategisk bemanningsplan. Det är viktigt att fler medarbetare arbetar heltid, vilket kräver nya schemalösningar genom samarbete mellan olika enheter.

En effektiv samverkan för att hantera tillfälliga behov av vikarier eller förstärkningar är också avgörande. Dessa åtgärder bör syfta till att minska antalet timanställda i verksamheterna, för att öka både kontinuiteten och kvaliteten i den service som erbjuds medborgarna samt skapa en gynnsam arbetsmiljö för både ordinarie och tillfälliga medarbetare. Minskad användning av timanställda ger även chefer och andra rekryteringsfunktioner mer tid att arbeta strategiskt med ledarskap, bemanning och kompetensförsörjning.

För att minska beroendet av timanställda och skapa en stabilare arbetsstyrka måste även medarbetarnas hälsa ses som en investering i framtiden. Det handlar inte bara om att hantera sjukfrånvaro, utan om att främja en sund och balanserad livsstil för alla.

En annan nyckel för att minska behovet av ny personal och tillfälligt anställda är arbetet med att öka hälsotalen bland medarbetarna. Hälsomiljonen ska i första hand användas strategiskt med riktade insatser till de verksamheter som har den högsta sjukfrånvaron. Alla verksamheter har ett uppdrag att arbeta både förebyggande för god hälsa och aktivt med tidiga rehabiliterande insatser för att korta sjukperioderna. För att ha en arbetsstyrka som är frisk, trivs och stannar kvar i organisationen krävs bra och närvarande ledarskap. Därför behövs investering i insatser som stärker chefernas förmåga att leda och skapar förutsättningar för närvarande ledarskap i hela organisationen. En grundläggande del av detta är att fortsätta att arbeta med tillitsbaserad ledning och styrning, där alla chefer, både befintliga och nya, utrustas med metoder, attityder och en gemensam syn på hur ledarskapet i Eslövs kommun bör utövas.

För att stödja ett modernt ledarskap bör organisatoriska förutsättningar, såsom antal medarbetare, administrativt stöd och centrala stödfunktioner, regelbundet ses över i alla verksamheter.

De investeringar som görs i medarbetarna under årets löneöversyn bör också riktas strategiskt för att stödja kommunens förmåga att behålla och rekrytera personal.



KOMMUNKONCERNEN OCH VERKSAMHET I KOMMUNALFÖRBUNDEN

UPPDRAG

En del av kommunens service till medborgarna bedrivs i aktiebolagsform med kommunen som hel- eller delägare eller i samverkan med andra kommuner genom kommunalförbund. Varje organisation har uppdrag och finansiella förutsättningar. Bolagens verksamhet och ekonomiska utfall följs enligt lag upp i delårsrapport och årsredovisning, varför kommunens budget innehåller en kortfattad bild av verksamhet och budget. Kommunen ska enligt förtydligande av lagstiftningen förutom i den egna verksamheten även ha en god ekonomisk hushållning i verksamheten som bedrivs i hel- och delägda bolag och i kommunalförbund. Mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning i kommunkoncernen ska följas upp årligen liksom dess ekonomiska ställning.

Ekonomiska nyckeltal för kommunkoncernen:

Resultat 2022	13,4 mnkr
Soliditet 2022	43 %

Bolag som ingår i kommunkoncernen

Eslövs Bostads AB (ebo) är ett allmännyttigt bostadsaktiebolag och ska bidra till en fungerande bostadsmarknad inom kommunen genom att bygga, äga, förvalta och avyttra bostäder och lokaler. Bolagets verksamhet är viktig för att kommunen i än högre utsträckning ska uppfattas som attraktiv att bo och verka i och vara en efterfrågad bostadsort.

Bolaget ska aktivt delta i kommunens övergripande utvecklingsarbete och som en del i stadsutvecklingen medverka till att utveckla attraktiva bostäder och bostadsområden.

Verksamheten ska bedrivas på ett sätt som främjar långsiktigt hållbar verksamhet och effektivt resursutnyttjande. Bolaget medverkar till detta genom att erbjuda ett brett utbud av bostäder i hela kommunen med god kvalitet och servicenivå.

Bolaget har dessutom uppdraget att förvalta och utveckla specialbostäder för äldre och personer med funktionsvariabler samt gruppboenden.

Budgetering sker utifrån ägardirektiven med en låg årlig vinst. Bolagets skuldsättning kommer att öka i takt med nya investeringar.

Ekonomiska nyckeltal:

Resultat 2022	-124,5 mnkr
Soliditet 2022	15 %

Mellanskånes Renhållningsaktiebolag (MERAB) ägs gemensamt av kommunerna Eslöv, Hörby och Höör. Bolagets uppgift är att inom kommunerna hantera renhållningsfrågor med beaktande av miljö- och resurshänsyn, på ett för medlemkommunerna ändamålsenligt och effektivt sätt. Under 2024 tar kommunerna genom MERAB över ansvaret för insamling av förpackningar i ägarkommunerna. Övertagandet sker i olika steg. Producentansvaret kvarstår och det är producenterna som ska bekosta insamlingen och återvinningen av förpackningarna. MERAB tar över ansvaret för de 28 återvinningsstationer som finns i kommunerna.

Ekonomiska nyckeltal:

Resultat 2022	1,4 mnkr
Soliditet 2022	37 %

Kommunalförbund

VA SYD är ett kommunalförbund med fem medlemkommuner. Uppdraget är att rena, kvalitetssäkra och leverera dricksvatten samt ta hand om det som spolats ner i avlopp för att vårda hav och vattendrag. Förbundet har ett stort investeringsbehov med ca 320 mnkr under tre år för Eslövs va-kollektiv. VA SYD finansieras genom va-taxan som beslutas i förbundsfullmäktige. Inför 2023 höjdes va-taxan med 7 procent.

Räddningstjänst Syd är ett kommunalförbund som bedriver räddningstjänst i fem kommuner. Kommunens medlemsavgift beräknas öka med 5 procent för 2024. Förbundet har en långsiktigt bedömd högre kostnadsutveckling än intäktsutveckling. Förbundet räknar med effektiviseringar och eventuella driftunderskott.

Bolag/föreningar som ligger utanför kommunkoncernen

Sydvatten AB med 17 kommuner som delägare driver vattenförsörjningsanläggningar och försörjer kommunerna med vatten. Delägarkommunerna svarar själva för den lokala distributionen. Bolaget budgeterar inte för vinst. Bolaget har ett stort investeringsbehov framöver både för att säkerställa vattenleverans och kvalitet. Bolagets skuldsättning kommer att öka kraftigt. Taxorna kommer att öka mer än index under de kommande åren.

Kraftringen AB ägs av fyra kommuner med Lund som majoritetsägare med 82,4 procent. Eslövs kommun äger motsvarande ca 12 procent. Föremålet för och ändamålet med Kraftringens verksamhet framgår av bolagsordningen. Inom ramen för dessa ges Kraftringen i uppdrag att aktivt bidra till samhällets klimatomställning, eftersträva att utgöra den ledande energileverantören i ägarkommunerna och deras närområde och säkerställa att koncernens energileveranser sker med en hög leveranssäkerhet och en hög servicenivå till ett marknadsmässigt pris.

Kommuninvest ekonomiska förening tillhandahåller genom bolaget Kommuninvest i Sverige AB trygga och konkurrenskraftiga lån samt finansiell rådgivning. Kommuninvest är kommunsektorns största kreditgivare och Eslövs kommun har samtliga lån hos Kommuninvest.

Kommunassurans Syd Försäkrings AB är ett försäkringsbolag som bildats för att dels garantera delägarna försäkringsskydd, dels bidra till att säkerställa att delägarna kan erhålla bästa försäkringsvillkor.

Kommunen är också delägare/medlem i Sydarkivera, samordningsförbundet FINSAM, och välfärdsteknikbolaget INERA AB. Kommunen är också med i en del föreningar, till exempel vattenråd, Sveriges Kommuner och Regioner och Skånes kommuner.





FINANSIELLA RAPPORTER

Resultaträkning (mnkr)							
	Not	Bokslut 2022	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Verksamhetens intäkter		451,2	450,0	459,0	468,0	477,0	487,0
Verksamhetens kostnader		-2 581,0	-2 797,6	-2 828,0	-2 876,0	-2 953,0	-3 035,0
Avskrivningar		-87,5	-106,0	-116,0	-126,0	-140,0	-148,0
Verksamhetens nettokostnader		-2 217,3	-2 453,6	-2 485,0	-2 534,0	-2 616,0	-2 696,0
Skatteintäkter		1 624,9	1 706,1	1 743,0	1 831,0	1 910,0	1 987,0
Generella statsbidrag och utjämning		690,3	710,5	752,0	746,0	750,0	753,0
Verksamhetens resultat		97,9	-37,0	10,0	43,0	44,0	44,0
Finansiella intäkter	2	32,9	22,0	41,0	51,0	60,0	66,0
Finansiella kostnader	3	-21,6	-25,0	-51,0	-68,0	-77,0	-82,0
Resultat efter finansiella poster		109,2	-40,0	0,0	26,0	27,0	28,0
Extraordinära poster							
Årets resultat		109,2	-40,0	0,0	26,0	27,0	28,0

Balansräkning (mnkr)							
	Not	Bokslut 2022	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Tillgångar							
Anläggningstillgångar							
Immateriella anläggningstillgångar		1,3	3,1	2,2	2,2	2,2	2,2
Materiella anläggningstillgångar		1 831,1	2 073,8	2 308,0	2 442,0	2 462,0	2 454,0
– Mark, byggnader, tekniska anläggningar		1 787,0	1 976,2	2 171,0	2 281,0	2 293,0	2 285,0
– Maskiner och Inventarier		44,1	97,6	137,0	161,0	169,0	169,0
Finansiella anläggningstillgångar	4	938,9	1 030,6	1 125,8	1 210,8	1 253,8	1 294,8
Summa anläggningstillgångar		2 771,3	3 107,5	3 436,0	3 655,0	3 718,0	3 751,0
Bidrag till statlig infrastruktur		21,7	20,5	19,0	18,0	17,0	16,0
Omsättningstillgångar							
Exploatering och förråd		32,8	38,0	48,0	70,0	66,0	104,0
Kortfristiga fordringar		282,8	274,8	240,0	244,0	246,0	248,0
Kortfristiga placeringar		83,5	84,2	85,0	86,0	87,0	88,0
Kassa och bank		46,2	75,0	75,0	75,0	75,0	75,0
Summa omsättningstillgångar		445,3	472,0	448,0	475,0	474,0	515,0
Summa tillgångar		3 238,3	3 600,0	3 903,0	4 148,0	4 209,0	4 282,0
Eget kapital, avsättningar och skulder							
Eget kapital							
Årets resultat		109,2	-40,0	0,0	26,0	27,0	28,0
Resultatutjämningsreserv		135,0	220,0	180,0	180,0	180,0	180,0
Övrigt eget kapital		1 630,9	1 655,1	1 655,1	1 655,1	1 681,1	1 708,1
Summa eget kapital		1 875,1	1 835,1	1 835,1	1 861,1	1 888,1	1 916,1

Balansräkning (mnkr) forts							
	Not	Bokslut 2022	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Avsättningar							
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser		26,4	29,1	29,1	29,1	29,1	29,1
Andra avsättningar		21,8	21,8	21,8	21,8	21,8	21,8
Summa avsättningar		48,2	50,9	50,9	50,9	50,9	50,9
Skulder							
Långfristiga skulder	5	882,5	1 210,0	1 510,0	1 730,0	1 766,0	1 800,0
Kortfristiga skulder		432,5	504,0	507,0	506,0	504,0	515,0
Summa skulder		1 315,0	1 714,0	2 017,0	2 236,0	2 270,0	2 315,0
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		3 238,3	3 600,0	3 903,0	4 148,0	4 209,0	4 282,0
Pensionsförpliktelser som inte upptagits i balansräkningen		544,2	553,3	570,3	551,2	524,7	502,4

Kassaflödesanalys (mnkr)							
	Not	Bokslut 2022	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Den löpande verksamheten							
Årets resultat		109,2	-40,0	0,0	26,0	27,0	28,0
Justering för ej likviditetspåverkande poster	6	107,7	113,4	117,2	126,0	140,0	148,0
Medel från löpande verksamhet före förändring av rörelsekapital		216,9	73,4	117,2	152,0	167,0	176,0
Ökning/minskning av förråd och varulager		-9,0	-5,2	-10,0	-22,0	4,0	-38,0
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar		-78,8	10,9	34,8	0,0	0,0	0,0
Ökning/minskning av kortfristiga skulder		-5,8	68,0	3,0	-1,0	-2,0	11,0
Kassaflöde från löpande verksamhet		123,3	147,1	145,0	129,0	169,0	149,0
Investeringsverksamhet							
Investering i immateriella anläggningstillgångar		0,0	-3,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Investering i materiella anläggningstillgångar	7	-282,2	-356,1	-350,0	-260,0	-160,0	-140,0
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,0	4,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Investering i kommunkoncernföretag		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning av kommunkoncernföretag		0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Förvärv av finansiella tillgångar	8	-1,3	-23,3	-4,0	-1,0	-1,0	-1,0
Avyttring av finansiella tillgångar	8	10,0	19,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-273,3	-358,9	-354,0	-261,0	-161,0	-141,0

Kassaflödesanalys (mnkr) <i>forts</i>							
	Not	Bokslut 2022	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Finansieringsverksamhet							
Nyupptagna lån		180,0	360,0	340,0	260,0	80,0	80,0
Amortering av långfristiga skulder		-18,4	-35,3	-39,0	-39,0	-43,0	-45,0
Erhållna offentliga investeringsbidrag		3,4	7,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning av långfristiga fordringar		-80,0	-120,0	-120,0	-120,0	-80,0	-80,0
Minskning av långfristiga fordringar		28,1	28,9	28,0	31,0	35,0	37,0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		113,1	240,6	209,0	132,0	-8,0	-8,0
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur							
		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets kassaflöde		-36,9	28,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Likvida medel vid årets början		83,1	46,2	75,0	75,0	75,0	75,0
Likvida medel vid årets slut		46,2	75,0	75,0	75,0	75,0	75,0
Årets kassaflöde		-36,9	28,8	0,0	0,0	0,0	0,0

NOTER

Not 1 Redovisningsprinciper

Lagstiftning och normgivning

Kommunens redovisning utgår från lagen om kommunal bokföring och redovisning, LKBR, (2018:597) och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning, RKR, om inget annat anges.

Redovisningsprinciper i driftsredovisningen

Kostnaden för arbetsgivaravgifter fördelas på verksamheter via procentuellt pålägg på lönekostnaden. Personalkostnadspålägget inkluderar arbetsgivaravgifter, avtalsförsäkringar, kollektivavtalad pension inklusive löneskatt, semesterlöneskuld, facklig tid samt övertid. För 2024 uppgår PO-pålägget till 42,75 procent.

Internränta fördelas på anläggningstillgångarnas bokförda värde och belasta respektive verksamhet. För 2024 uppgår internräntan till 2,50 procent.

Noter resultaträkning för perioden							
	Bokslut 2022	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	
Not 2 Finansiella intäkter							
Utdelning på aktier och andelar	23,7	7,8	17,4	17,4	17,4	17,4	
Försäljning av aktier och andelar	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Ränta på lämnade lån	4,5	9,5	18,0	28,0	37,0	43,0	
Orealiserad värdeförändring	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Övriga finansiella intäkter	4,6	4,7	5,6	5,6	5,6	5,6	
Summa	32,9	22,0	41,0	51,0	60,0	66,0	
Not 3 Finansiella kostnader							
Räntekostnader Kommuninvest	-6,1	-22,7	-48,4	-67,0	-76,4	-81,2	
Orealiserad värdeförändring	-8,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Finansiell kostnad pensionsavsättning	-0,1	-2,2	-2,5	-0,9	-0,5	-0,7	
Övriga finansiella kostnader	-6,8	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	
Summa	-21,6	-25,0	-51,0	-68,0	-77,0	-82,0	
Not 4 Finansiella anläggningstillgångar							
Aktier och andelar							
Eslövs Bostads AB	28,5	28,5	28,5	28,5	28,5	28,5	
Mellanskånes Renhållnings AB	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	
Kraftringen AB	241,0	241,0	241,0	241,0	241,0	241,0	
Kommuninvest ek förening, andelskapital	23,7	27,0	30,2	30,2	30,2	30,2	
Övriga aktier och andelar	18,0	18,0	18,0	18,0	18,0	18,0	
Summa	312,3	315,6	318,8	318,8	318,8	318,8	

Noter resultaträkning för perioden <i>forts</i>						
	Bokslut 2022	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Långfristiga fordringar VA SYD						
Skuld vid årets början	599,9	654,1	746,0	838,0	927,0	972,0
Nyupptagna lån	80,0	120,0	120,0	120,0	80,0	80,0
Amortering av långfristiga skulder	-25,8	-28,1	-28,0	-31,0	-35,0	-37,0
Total fordran vid årets slut	654,1	746,0	838,0	927,0	972,0	1 015,0
Kortfristig del vid årets slut	-27,5	-31,0	-31,0	-35,0	-37,0	-39,0
Långfristig fordran vid årets slut	626,6	715,0	807,0	892,0	935,0	976,0
<i>Förändring långfristig fordran VA Syd</i>		88,4	92,0	85,0	43,0	41,0
Summa finansiella anläggningstillgångar	938,9	1 030,6	1 125,8	1 210,8	1 253,8	1 294,8
Not 5 Långfristiga skulder						
Lån i Kommuninvest						
Skuld vid årets början	733,9	894,4	1 221,0	1 522,0	1 723,0	1 760,0
Nyupptagna lån	180,0	360,0	340,0	240,0	80,0	80,0
Amortering av långfristiga skulder	-19,5	-33,4	-39,0	-39,0	-43,0	-45,0
Total låneskuld vid årets slut	894,4	1 221,0	1 522,0	1 723,0	1 760,0	1 795,0
Kortfristig del vid årets slut	-24,5	-30,0	-30,0	-30,0	-30,0	-30,0
Långfristig låneskuld vid årets slut	869,9	1 191,0	1 492,0	1 693,0	1 730,0	1 765,0
<i>Förändring lån i Kommuninvest</i>		321,1	301,0	201,0	37,0	35,0
Offentliga investeringsbidrag	12,6	19,0	18,0	17,0	16,0	15,0
Summa långfristiga skulder	882,5	1 210,0	1 510,0	1 710,0	1 746,0	1 780,0
Not 6 Justering för ej likviditetspåverkande poster						
Av- och nedskrivningar	87,5	106,0	118,0	130,0	142,0	154,0
Upplösning av bidrag till statlig infrastruktur	1,2	1,6	1,5	1,0	1,0	1,0
Upplösning av offentliga investeringsbidrag	-0,5	-0,6	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0
Gjorda/återförda avsättningar	2,1	2,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Orealiserade värdeförändringar på kortfristiga placeringar	8,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga ej likviditetspåverkande poster	8,8	4,0	0,7	0,0	0,0	0,0
Summa	107,7	113,8	119,2	130,0	142,0	154,0
Not 7 Investering i materiella anläggningstillgångar						
Investeringsutfall 2022 och prognos 2023	-278,8	-352,1				
Ram enligt investeringsbudget			-240,4	-199,6	-132,4	-126,1
Överföring från föregående års budget			-231,2	-121,6	-61,2	-33,6
Avdrag för ej 100 % genomförandegrad			121,6	61,2	33,6	19,7
Summa investering i materiella anläggningstillgångar	-278,8	-352,1	-350,0	-260,0	-160,0	-140,0
Not 8 Förvärv / avyttring av finansiella tillgångar						
Insatskapital Kommuninvest	-0,6	-3,2	-3,2	0,0	0,0	0,0
Återinvestering utdelningar kapitalförvaltningen	-0,7	-0,7	-0,8	-1,0	-1,0	-1,0
Återinvestering vid omplacering inom kapitalförvaltningen		-19,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa förvärv av finansiella tillgångar	-1,3	-23,3	-4,0	-1,0	-1,0	-1,0
Försäljning vid omplacering inom kapitalförvaltningen	10,0	19,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa avyttring av finansiella tillgångar	10,0	19,4	0,0	0,0	0,0	0,0

Ramberäkning 2024 driftsbudget, nämnder										
Beslut i ksau 2023-06-20, mnkr	Plan 2024 enligt kf dec. 2022	Hyrer och kapital-kostn.	IT, måltid och transport, uppräknig	Fastighet/-lokalvård, uppräknig	Externa avtal	Volym	Åtgärdsplaner	Teknisk ramjustering	Övrigt	Budget 2024
Kommunstyrelsen/ Kommunledningskontoret	-121,4		-0,3	-0,2	-0,2		6,2	-1,6	-0,5	-118,0
Barn- och familje-nämnden	-923,9		-1,4	-11,6	-3,0	8,7	17,0	0,6	1,8	-911,8
Gymnasie- och vuxen-utbildningsnämnden	-274,9		-0,1	-0,7	-4,0	-2,2	10,0	0,1	0,3	-271,5
Kultur- och fritids-nämnden	-103,7			-1,7			2,2	0,1	1,1	-102,0
Miljö- och samhälls-byggnadsnämnden	-85,2	-4,3	-0,1	-0,1	-1,8		4,4	0,2	-0,9	-87,8
Revisionen	-1,5									-1,5
Service-nämnden	0,0									0,0
Vård- och omsorgs-nämnden	-714,4	-3,7	-0,1	-0,5	-1,4	-7,7		0,6	2,4	-724,8
Överförmyndarnämnden*	0,0									0,0
Summa:	-2 225,0	-8,0	-2,0	-14,8	-10,4	-1,2	39,8	0,0	4,2	-2 217,4

*) Budget för överförmyndarnämnden flyttad till kommunstyrelsen/Kommunledningskontoret
Gemensam nämnd tillsammans med Lunds kommun från 2023-01-01

Ny förändrad ram 2024 driftbudget Ramförstärkning/reducering ram 2024 efter beslut i ksau 230620 Nämnder (mnkr)			
	Budget 2024		Budget 2024
Kommunstyrelsen/Kommunledningskontoret		Kultur- och fritidsnämnden	
Löneutveckling 2023	-1,4	Löneutveckling 2023	-0,7
Utökad hyra	-0,9	Utökad hyra	-3,9
Justering index, IT	-0,1	Ramjustering BoF, skolbibliotekarie	0,2
Förstärkning Trygghetsarbetet	-0,7	Indexkompensation event- och kulturprogram	-0,2
Ökade kostnader system	-0,5	Indexkompensation föreningsskötsel idrottsplatser	-0,3
Ökade kapitalkostnader	-2,0	Uppräknig inhyrning Vasagatan	-0,1
Kommungemensam ekonomiavdelning	-7,2	Evenemang och ökad aktivitet i centrum och byarna	-0,4
Summa	-12,8	Unga för ungar	-0,5
		Kommungemensam ekonomiavdelning	0,9
Barn- och familjenämnden		Summa	-5,0
Löneutveckling 2023	-8,8		
Utökad hyra	-12,9	Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	
Justering index, intern uppräknig	-0,7	Löneutveckling 2023	-0,7
Ramjustering KoF, skolbibliotekarie	-0,2	Utökad hyra	-0,1
Satsning, förstärkning skolresultat	-12,0	Utsmyckning	-0,5
Kommungemensam ekonomiavdelning	1,7	Kommungemensam ekonomiavdelning	0,9
Summa	-32,9	Summa	-0,4
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden		Vård- och omsorgsnämnden	
Löneutveckling 2023	-1,1	Löneutveckling 2023	-9,1
Utökad hyra	-1,8	Justering försörjningsstöd, vårprognos 2023	-1,2
Summa	-2,9	Utökad hyra, interna lokaler	-0,2
		Justering index, intern uppräknig	-0,2
		Utökad hyra, externa lokaler	-3,9
		Kommungemensam ekonomiavdelning	1,7
		Summa	-12,9

Budget 2024, plan 2025–2027 driftbudget Finansförvaltningen (mnkr)				
	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Pensionskostnader	-247,1	-176,4	-158,4	-167,2
Grupplivförsäkring, arbetsmarknadsförsäkring	-1,8	-1,9	-2,0	-2,1
Intern personalförsäkring och kapitalkostnader nämnder	159,1	161,7	163,4	163,4
Löner	-41,4	-98,0	-156,3	-216,5
Volymjustering				-14,0
Index 2025–2027, hyror etc.		-12,0	-12,0	-12,0
Energikostnad	-11,0	-11,0	-11,0	-11,0
Måltidskostnader	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0
Kommunstyrelsens disponibla medel				
Räddningstjänst	-22,0	-23,1	-24,2	-25,4
Färdtjänst	-12,6	-12,9	-14,1	-14,2
Tillkommande hyror och kapitalkostnader	-34,0	-38,5	-66,6	-51,4
Saneringar	-1,5	0,0	-7,4	-7,4
Utvecklingsinsatser, diverse	-4,0	-4,0	-4,0	-4,0
Insatsanställningar	-4,0			
Bidrag till bredband, landsbygden	-5,0			
Ökade kostnader överförmyndarnämnden	-0,9	-0,9	-0,9	-0,9
Medel Haga kvarn	-0,5			
Resultatutjämningsreserv				
Effektiviseringar/uttag ur resultatutjämningsreserv	27,2	0,0	0,0	0,0
Verksamhetens nettokostnader				
	-200,5	-218,0	-294,5	-363,7
Skatteintäkter	1 743,1	1 830,6	1 909,6	1 987,1
Generella statsbidrag	751,9	746,4	750,3	752,9
Finansiella intäkter	41,0	51,0	60,0	66,0
Finansiella kostnader	-51,0	-68,0	-77,0	-82,0
Totalt	2 284,6	2 342,0	2 348,4	2 360,3

Driftbudget netto (mnkr) 2024–2027						
Nämnd/styrelse	Budget 2023*)	Prognos 2023**)	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Kommunstyrelsen – Kommunledningskontoret	-122,6	-117,7	-130,8	-129,8	-129,8	-129,8
Barn- och familjenämnden	-918,4	-947,2	-944,7	-963,5	-964,8	-969,8
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	-270,7	-271,9	-274,5	-281,4	-278,7	-276,0
Kultur- och fritidsnämnden	-104,2	-104,6	-107,1	-107,1	-107,1	-107,1
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	-89,8	-87,0	-88,2	-87,7	-87,3	-87,3
Revisionen	-1,5	-1,5	-1,5	-1,5	-1,5	-1,5
Serviceämnden	0,0	-15,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Vård- och omsorgsnämnden	-724,1	-720,3	-737,8	-744,9	-752,2	-760,8
Nämndernas driftredovisning	-2 231,3	-2 265,4	-2 284,6	-2 315,9	-2 321,4	-2 332,3
Kommunstyrelsen – Finansförvaltningen	-151,1	-211,2	-245,4	-263,1	-339,6	-408,7
Justeras: Poster som ej är hänförliga till verksamhetens nettokostnader	22,4	23,0	45,0	45,0	45,0	45,0
Verksamhetens nettokostnad	-2 360,0	-2 453,6	-2 485,0	-2 534,0	-2 616,0	-2 696,0

*) Enligt beslut t.o.m. delårsbokslut 2023

**) Enligt delårsbokslut 2023

Investeringsbudget, netto (mnkr)				
Nämnd/styrelse	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Kommunstyrelsen – Kommunledningskontoret	-40,0	-22,0	-22,0	-22,0
Barn- och familjenämnden	-7,6	-15,6	-6,6	-6,6
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	-3,0	-1,5	-1,5	-1,5
Kultur- och fritidsnämnden	-0,7	-1,6	-0,1	-0,1
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	-73,9	-73,9	-81,5	-76
Service­nämnden	-112,9	-82,7	-18,4	-17,6
Vård- och omsorgsnämnden	-2,0	-2,0	-2,0	-2,0
Verksamhetens nettoinvesteringar	-240,1	-199,3	-132,1	-125,8

Anmärkning:

Budget 2024 är exklusive upparbetade utgifter 2023.

För påbörjade projekt, exklusive årsanslag, förs budgetmedel över i bokslut 2023 till budget 2024 avseende den del av medlen som inte använts under året.

Budgetjusteringen görs då i årsredovisningen 2023 för respektive nämnd.

Förhyrningar, netto (mnkr)				
Nämnd/styrelse	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Vård- och omsorgsnämnden				
LSS-boenden samt daglig verksamhet	-3,9	-5,9	-5,9	-7,4
Totalt	-3,9	-5,9	-5,9	-7,4

Investeringsbudget per objekt (mnkr)								
Projekt	Inv. ram beslutad enligt kf*	Förslag ny kf-ram**	Kf-ram förslag budget 2024	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Kommentar
KOMMUNSTYRELSEN								
– KOMMUNLEDNINGSKONTORET								
Kvalitetsledningssystem	-1,5	0,0						
Digital strategi, automatisering	-1,5	-1,5	-1,5					
Digital infrastruktur, strategisk digital planering	-24,0	-24,0	-24,0	-4,0	-4,0	-4,0	-4,0	
Landsbygdsutveckling	-7,5	-7,5	-7,5	-1,5	-1,5	-1,5	-1,5	
Årsanslag IT-infrastruktur	-7,8	-14,0	-14,0	-9,0				
Årsanslag inköp datorer				-14,0	-14,0	-14,0	-14,0	
Pendlarparkering Örtofta		-2,0	-2,0	-2,0				
Beredskap/reservkraft		-10,0	-10,0	-2,5	-2,5	-2,5	-2,5	
Utredning demensboende	-3,0	-3,0	-3,0	-3,0				
Utredning stadshus	-3,0	-3,0	-3,0	-3,0				
Utredning förskola centrum/väster	-1,0	0,0						Stryks, behovet utreds vidare
Utredning lokaler i tidigt skede			-1,0	-1,0				Medel för att i tidigt skede utreda lokalbehov
Summa kommunstyrelsen – Kommunledningskontoret	-49,3	-65,0	-66,0	-40,0	-22,0	-22,0	-22,0	
BARN- OCH FAMILJENÄMNDEN								
Inventarier förskolor/skolor				-2,7	-2,7	-2,7	-2,7	
Utemiljö förskolor/skolor				-1,0	-1,0	-1,0	-1,0	
IT-struktur				-1,2	-1,2	-1,2	-1,2	
Tillgänglighetsåtgärder				-1,0				
Inventarier Sallerupskolan					-6,0			
Inventarier utbyggnad Flyingeskolan					-3,0			
Upprustning förskolegårdar				-1,7	-1,7	-1,7	-1,7	
Summa barn- och familjenämnden	0,0	0,0	0,0	-7,6	-15,6	-6,6	-6,6	
GYMNASIE- OCH VUXENUTBILDNINGSNÄMNDEN								
Inventarier gymnasieskolan				-1,5	-1,5	-1,5	-1,5	
Inventarier Carl Engströmgymnasiet				-1,5				
Summa gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	0,0	0,0	0,0	-3,0	-1,5	-1,5	-1,5	

Investeringsbudget per objekt (mnkr) <i>forts</i>								
Projekt	Inv. ram beslutad enligt kf*	Förslag ny kf-ram**	Kf-ram förslag budget 2024	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Kommentar
VÅRD- OCH OMSORGSNÄMNDEN								
Inventarier boendeenheter				-1,0	-1,0	-1,0	-1,0	
Ny teknik				-1,0	-1,0	-1,0	-1,0	
Summa vård- och omsorgsnämnden	0,0	0,0	0,0	-2,0	-2,0	-2,0	-2,0	
KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN								
Offentlig konst				-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	
Meröppet bibliotek i Stehag				-0,2				
Teknikuppdatering Medborgarhuset				-0,4				
Inventarier Kulturskolan					-1,5			
Summa kultur- och fritidsnämnden	0,0	0,0	0,0	-0,7	-1,6	-0,1	-0,1	
MILJÖ- OCH SAMHÄLLSBYGGNADSNÄMNDEN								
Nya och ej påbörjade projekt								
Ölycke områdeslekplats		-5,0	-5,0	-5,0				
Harlösa och Gårdstånga lekplats		-6,0	-6,0			-6,0		
Solkullen och Kungshult lekplats		-6,0	-6,0				-6,0	
Delsumma nya projekt	0,0	-17,0	-17,0	-5,0	0,0	-6,0	-6,0	
Ej påbörjade projekt med ny kalkyl								
Trehäradsvägen etapp 4 (Sallerupsvägen–Lundavägen) inkl. gång- och cykelväg på bro	-27,0	-26,0	-25,0			-1,0		
Delsumma ej påbörjade projekt med ny kalkyl	-27,0	-26,0	-25,0	0,0	0,0	-1,0	0,0	
Pågående projekt med förslag till förändrad kf-ram								
Trehäradsvägen etapp 2 (Gasverksgatan–Verkstadsvägen)	-27,0	-17,0	-17,0		-5,0	-10,0		
Gång- och cykelväg Medborgarhuset–Bryggaregatan, etapp 1 (Kyrkogatan–Trollsjögatan)	-9,0	-12,0	-12,0	-11,0				
Gång- och cykelväg Medborgarhuset–Bryggaregatan, etapp 2 (Trollsjögatan–Bryggaregatan)		-15,0	-15,0				-15,0	
Byte till LED-armaturer		-16,2	-16,2	-5,4	-5,4			Årsanslag 2023, ändras till projekt med totalram
Delsumma pågående projekt med förändrad kf-ram	-36,0	-60,2	-60,2	-16,4	-10,4	-10,0	-15,0	
Pågående projekt med beslutad kf-ram								
Verksamhetssystem bygglov	-1,0		-1,0					
Stora torg, byggnation	-60,0		-60,0					
Skolgatan–Åkervägen Löberöd	-10,0		-10,0					
Trehäradsvägen etapp 1 (Verkstadsvägen–väg 113) exkl. cirkulationsplats	-26,0		-26,0					
Kvarngatan inkl.gång- och cykelväg, etapp 2 (Östergatan–Pärlgatan)	-16,0		-16,0					
Kvarngatan etapp 3 (Kvarngränd–Trehäradsvägen)	-27,0		-27,0					
Kanalgatan etapp 1 (Bryggaregatan–Trollsjögatan)	-33,0		-33,0					
Kanalgatan etapp 2 (Föreningstorget–Västergatan) inkl. park Timmermannen	-31,5		-31,5			-15,0	-15,0	
Kanalgatan etapp 3 (Västergatan–Bryggaregatan)	-31,0		-31,0	-0,5	-0,5		-15,0	
Gator Föreningstorget Torpstigen, Västerlånggatan, ev. del av Kanalgatan	-31,5		-31,5	-15,0	-15,0			
Belysning landsbygden	-18,0		-18,0					
Belysning landsbygden etapp 2	-19,0		-19,0	-3,0	-3,0	-3,0	-3,0	
Lekplats Stadsparken och parkåtgärder	-31,0		-31,0					
Stinstorget	-11,0		-11,0		-10,0			

Investeringsbudget per objekt (mnkr) <i>forts</i>								
Projekt	Inv. ram beslutad enligt kf*	Förslag ny kf-ram**	Kf-ram förslag budget 2024	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Kommentar
Park Gröna torg	-16,0		-16,0					
Hållplats Hurva	-2,3		-2,3					
Bullervall Hurva	-3,0		-3,0					
Gång- och cykelväg Stabbarp–Bosarp–Öslöv	-15,5		-15,5	-10,5				
Gång- och cykelväg Billinge–Röstånga	-13,5		-13,5		-11,5			
Gång- och cykelväg Ö. Asmundtorp–Trollenäs	-25,0		-25,0	-1,0	-1,0	-21,0		
Gång- och cykelväg Vetegatan–Ö Asmundtorp	-5,5		-5,5	-0,5	-0,5	-3,5		
Industrispår	-8,0		-8,0					
Delsumma pågående projekt med beslutad kf-ram	-434,8	0,0	-434,8	-30,5	-41,5	-42,5	-33,0	
Delsumma större projekt	-497,8	-103,2	-537,0	-51,9	-51,9	-59,5	-54,0	
Projekt med beslutad kf-ram i budget 2023 utanför planperioden								
Storgatan (Vävaregränd–Östergatan), Eslöv	-27,0		-27,0					Indelad i två etapper à 27 mnkr
Storgatan Etapp 1 (Östergatan–Bryggaregatan), Eslöv		-27,0	-27,0					Produktion 2031
Storgatan Etapp 2 (Bryggaregatan–Vävaregränd), Eslöv		-27,0	-27,0					Projektering och produktion efter 2033
Storgatan, etapp 1 (Järnvägsgatan–Torggatan) Marieholm	-26,0	-22,0	-22,0					Produktion 2032
Vångvägen etapp 1 (Vikingavägen–gång- och cykelväg)	-16,0		-16,0					Produktion efter 2033
Skogsvägen etapp 1 (Skolvägen–Hasselgården)	-11,0		-11,0					Projektering och produktion efter 2033
Östergatan/Ringsjövägen etapp 2 och 3 (Bergavägen–Nils Johnssons väg)	-32,0		-32,0					Produktion 2031
Östergatan/Ringsjövägen etapp 5 (Kvarngatan–Storgatan)	-12,0	-17,0	-17,0					Produktion 2032
Östergatan/Ringsjövägen etapp 1 (Östra vägen–Bergavägen)	-27,0		-27,0					Produktion efter 2033 (2034)
Vångvägen etapp 2 (Västergatan–Vikingavägen)								Produktion efter 2033, ej prissatt
Cirkulationsplats Smålandsvägen								Produktion efter 2033, ej prissatt
Sundelius park inkl lekplats, Marieholm	-21,0		-21,0					Produktion 2031
Parkåtgärder Löberöd torg	-11,0		-11,0					Produktion 2032
Onsjöparken	-11,0		-11,0					Produktion 2033
Lekplats Sallerup och Flyinge	-16,0		-16,0					Flyinge utgår (ev. inom årsanslag)
Sallerup lekplats								Produktion efter 2033, ej prissatt
Badhusparken inkl. lekplats	-16,0		-16,0					Projektering och produktion efter 2033
Delsumma nya projekt	-226,0	-93,0	-281,0					
Årsanslag								
Teknisk utrustning				0,0	0,0	0,0	0,0	
Investering naturvårdsåtgärder				0,0	0,0	0,0	0,0	
Asfaltering				-7,4	-7,4	-7,4	-7,4	
Om- och nybyggnad, gatanläggningar				-2,7	-2,7	-2,7	-2,7	
Åtgärder i övriga orter				-0,9	-0,9	-0,9	-0,9	
Utsmyckning				0,0	0,0	0,0	0,0	
Fritids- och naturanläggningar				-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	
Cykel, kollektivtrafik och trafiksäkerhet				-1,9	-1,9	-1,9	-1,9	
Gatubelysning				-2,5	-2,5	-2,5	-2,5	
Lekplatser				-2,5	-2,5	-2,5	-2,5	
Grönområden Eslövs tätort				-1,1	-1,1	-1,1	-1,1	
Grönområden byarna				-1,0	-1,0	-1,0	-1,0	
Trädplanteringar enligt trädpolicy				-1,4	-1,4	-1,4	-1,4	

Investeringsbudget per objekt (mnkr) <i>forts</i>								
Projekt	Inv. ram beslutad enligt kf*	Förslag ny kf-ram**	Kf-ram förslag budget 2024	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Kommentar
Dagvattenåtgärder				-0,5	-0,5	-0,5	-0,5	
Broåtgärder				-0,2	-0,2	-0,2	-0,2	
Delsumma				-22,0	-22,0	-22,0	-22,0	
Summa miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	-723,8	-196,2	-818,0	-73,9	-73,9	-81,5	-76,0	
SERVICENÄMNDEN								
Övriga investeringar								
Foajén stadshuset	-8,7							Projektet slutredovisades i delårsbokslut 2023
Investeringsanslag – reinvesteringar				-10,0	-10,0	-10,0	-10,0	
Utbyte av fjärrvärmecentraler, 8 st à 0,5	-4,0		-4,0					Planeras att genomföras 2023
Tak tennishallen	-6,0		-6,0					Planeras att genomföras 2024
Tak fotbollshallen	-4,5		-4,5					Planeras att genomföras 2024
Energieffektivisering				-4,0				
Byte passerssystem				-5,0	-2,0	-2,0	-2,0	
Delsumma	-23,2	0,0	-14,5	-19,0	-12,0	-12,0	-12,0	
Förskolor								
Fridebo	-0,2		-0,2					Utredning ej klar
Marieholm	-35,0	0,0	0,0					Stryks. För närvarande finns inte behovet. Projektet behöver räknas om inför byggnation.
Vitsippans förskola, Nya Skogsglantan	-61,0	-67,0	-67,0	-12,1				
Blåsippans förskola (f.d. Stehag söder)	-44,5							Projektet slutredovisades i delårsbokslut 2023
Örtofta/Väggarp	-35,0	0,0	0,0					Stryks. För närvarande saknas detaljplan och mark att bygga på
Takbyten och övrigt underhåll								
Delsumma	-175,7	-67,0		-12,1	0,0	0,0	0,0	
Grundskolor								
Fridasroskolan	-0,3		-0,3					Utredning ej klar
Sallerupskolan	-210,3		-210,3	-50,0	-45,5			
Stehagskolan	-10,0		-10,0					
Stehagskolan kök	-7,2		-7,2					
Vasavångsskolans kök	-15,8	-16,2	-16,2	-0,4				
Flyingskolan	-28,0	0,0						Senareläggs med anledning av kapacitetsutredning
Flyingskolan, etapp 2		0,0						
Västra skolan	-1,0		-1,0					Utredning ej klar
Delsumma	-272,6	-16,2	-245,0	-50,4	-45,5	0,0	0,0	
Kultur- och fritidsverksamhet								
Kulturskolan	-43,0	-53,6	-53,6		-18,6			
Karlsrobadet	-13,0		-13,0					
Karlsrobadet, reinvesteringar				-6,0				
Karlsrobadet	-31,0		-31,0	-10,0				
Konstgräsplan	-15,0							Projektet slutredovisades 2023
Husarängen rekreatiomsområde, etapp 1	-13,5		-13,5					
Föreningslokal Husarängen	-18,5		-18,5	-9,0				Planeras att genomföras 2024
Ölyckeskolans idrottshall	-8,7		-8,7					Planeras att genomföras 2023
Delsumma	-142,7	-53,6	-138,3	-25,0	-18,6	0,0	0,0	

Investeringsbudget per objekt (mnkr) <i>forts</i>								
Projekt	Inv. ram beslutad enligt kf*	Förslag ny kf-ram**	Kf-ram förslag budget 2024	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Kommentar
Årsanslag								
Inventarier				-0,2	-0,2	-0,2	-0,2	
Storköksmaskiner				-1,6	-1,6	-1,6	-1,6	
Kök, arbetsmiljö – modernisering				-1,0	-1,0	-1,0	-1,0	
Verksamhetsanpassning-fastighet				-2,0	-2,0	-2,0	-2,0	
Maskiner				-1,0	-1,4	-1,2	-0,4	
Städmaskiner				-0,6	-0,4	-0,4	-0,4	
Städmaskiner, utökning								
Delsumma	0,0	0,0	0,0	-6,4	-6,6	-6,4	-5,6	
Summa servicenämnden	-614,2	-136,8	-431,4	-112,9	-82,7	-18,4	-17,6	
Totalt inklusive årsanslag 2024–2027				-240,1	-199,3	-132,1	-125,8	
Förslag på kommunfullmäktige rambudget 2024 och planperiod 2025–2027			-1 315,4					

*) Investeringsram antagen av kommunfullmäktige, beslut i tidigare antagen budget samt planperiod

**) Investeringsram, nytt förslag på kommunfullmäktige-ram till budget 2024 samt planperiod

INVESTERINGSBUDGET 2024 OCH PLAN 2025–2027 MILJÖ- OCH SAMHÄLLSBYGGNADSNÄMNDEN

Belysning

- **Belysning landsbygden etapp 1 och 2**
Projektet avser förstärkning av belysning på landsbygden. Kommunfullmäktige beslutade i budget 2022 att förstärka budgeten med ytterligare 19 mnkr.
- **Byte till LED-armaturer**
I syfte att minska energiförbrukningen inom gatubelysningen genomförs byte av 4 500 st armaturer till LED. 1 500 st byts ut per år under 2023–2025.

Gator och vägar

- **Föreningstorget**
Gator kring Föreningstorget, Torpstigen, Västerlånggatan och eventuellt Kanalgatan i samband med att delar av Föreningstorget bebyggs. Ett nytt torg på kvarvarande yta kommer att anläggas. Anläggningen av gator och torg beräknas påbörjas under senare delen av 2024 för att färdigställas under 2025.
- **Kanalgatan etapp 1 och etapp 2**
Förstudie för hela Kanalgatan genomfördes 2021. Med anledning av ledningar i marken kommer antalet träd att minskas ner jämfört med ursprungligt förslag. Osäkerhet föreligger kring föroreningar i marken. Etapp 1 avser sträcka Bryggaregatan–Trollsjögatan. Projektering har genomförts under 2022, anläggning planeras att starta hösten 2023 och slutföras 2024. Senare i planperioden ligger etapp 2 (Föreningstorget–Västergatan) och etapp 3 (Västergatan–Bryggaregatan). Projektering för etapp 2 startades under 2023. Etappen innehåller även en mindre park vid kvarteret Timmermannen.
- **Kvarngatan etapp 2 (Östergatan–Pärlgatan)**
Anläggningen påbörjades under 2023 och beräknas vara färdigställd i början av 2024. Trafikverket har beviljat medfinansiering med 50 procent. Projektet genomförs för att höja trafiksäkerheten genom att separera gång- och cykelväg från biltrafiken.
- **Trehäradsvägen etapp 2 (Gasverksgatan–Verkstadsvägen)**
Projektering inleddes under 2023. Anläggning sker under 2025–2026. Projektet genomförs för att höja trafiksäkerheten genom att separera gång- och cykelväg med biltrafiken, samt öka mängden grönska genom infartsvägen.

Gång- och cykelvägar

- **Medborgarhuset–Bryggaregatan**
Projektet delas in två etapper. Etapp 1 avser från Kyrkogatan till Trollsjögatan. Anläggning sker 2024. Etapp 2 avser Trollsjögatan till Bryggaregatan. Anläggning sker 2027. Byggs för att koppla ihop gång- och cykelvägen från Medborgarhuset till Stora torg.
- **Gång- och cykelväg Stabbarp–Bosarp–Öslöv**
Trafikverket projektleder. Anläggning sker 2024. Gång- och cykelvägen ska komplettera cykelvägnätet mellan Öslöv och Stehag, knyta ihop det regionala cykelvägnätet samt förbättra trafiksäkerheten för oskyddade trafikanter på väg 113. Gång- och cykelvägen sträcker sig från befintlig gång- och cykelväg i Stabbarp i söder till väg 1282 vid Öslöv i norr.

- **Gång- och cykelväg Billinge–Röstånga**
Trafikverket projektleder. Anläggning sker 2024–2025. Gång- och cykelvägen syftar till att binda ihop befintlig gång- och cykelväg i södra delen av Billinge med Röstånga. Detta möjliggör cykling till kollektivtrafik, skola samt i rekreations- och turismsyfte och ska bidra till att det upplevs trafiksäkert att cykla längs väg 13.
- **Gång- och cykelväg Östra Asmundtorp–Trollenäs**
Trafikverket projektleder. Syftet med gång- och cykelvägen är att oskyddade trafikanter ska kunna ta sig till och från Eslöv längs väg 17, såväl för rekreation som för arbets- och skolpendling. Gång- och cykelvägen är ett komplement till att linje 241 försvann i samband med att Marieholmsbanan byggdes.
- **Gång- och cykelväg Vetegatan–Östra Asmundtorp**
Trafikverket projektleder. Anläggs från Vetegatan i Eslöv (längs Trollenäsvägen) och ansluter till gång- och cykelvägen Östra Asmundtorp–Trollenäs.

Parker och grönområden

- **Stadsparken, lekplats och parkåtgärder**
Projektet syftar till omhändertagande av vatten samt att rusta upp och gestalta om hela Stadsparken. Anläggning sker 2023.
- **Ölycke områdeslekplats**
Investering som en följd av antagen lekplatsplan.

Årsanslag

Anslagen för miljö- och samhällsbyggnadsnämnden ska användas till underhåll/reinvesteringar av gator, lekplatser, grönområden och gatubelysning som inte täcks i de större projekten.

INVESTERINGSBUDGET 2024 OCH PLAN 2025–2027 FASTIGHET/LOKALER

Kommunstyrelsen Utredningsmedel

- **Demensboende**
Utredningsmedel avsatta till nytt demensboende. Försenas till följd av upphandlingsproblematik. Planerat färdigställande 2030.
- **Utredning stadshus**
Utredningsmedel till förstudie för framtida stadshus, olika alternativ kommer utredas.
- **Utredningsmedel i tidigt skede**
Utredningsmedel avsatta till olika nämnder för utredningsuppdrag i tidigt skede.

Övriga investeringar

- **Reinvesteringsanslag till underhåll av fastigheter**
Anslag som ska täcka mindre investeringar än 2 mnkr för diverse projekt avseende underhåll av fastigheter.
- **Utbyte av fjärrvärmecentraler**
I åtta objekt inom fastighet ska utbyte ske av fjärrvärmecentraler. Medel tilldelades i budget 2023 men projektet har försenats. Överföring av medel kommer att ske från 2023 till 2024.

- **Tak tennishallen**

Taket på Berga tennishall är i akut behov av att bytas. Medel tilldelades i budget 2023 men projektet har försenats. Överföring av medel kommer att ske från 2023 till 2024.

- **Tak fotbollshallen**

Taket på fotbollshallen är i akut behov av att bytas. Medel tilldelades i budget 2023 men projektet har försenats. Överföring av medel kommer att ske från 2023 till 2024.

- **Energieffektivisering**

Medel för att genomföra investeringar i fastighetsbeståndet för att minska energiförbrukningen.

- **Byte av passersystem**

Det passersystem som används för att öppna dörrarna i lokalerna är i behov av ett utbyte och en uppgradering till ny teknik.

Förskolor

- **Fridebo**

Utredningsmedel av Fridebo förskola, där utredningen inte är klar. Avvaktar Fridasroskolan.

- **Marieholm**

Projektet stryks ur investeringsbudgeten. För närvarande finns inte behov av fler platser. Inför en nybyggnation behöver kalkylen ses över.

- **Vitsippans förskola (f.d. Nya Skogsläntan)**

Nybyggd förskola med åtta avdelningar, 140 platser. Inflyttning under 2024. Investeringsbudgeten utökas med 6 mnkr till följd av fördyringar i projektet.

- **Örtofta/Väggarp**

Projektet stryks ur investeringsbudgeten. För närvarande saknas både mark att bygga på och en detaljplan. Inför en nybyggnation behöver kalkylen ses över.

Grundskolor

- **Västra skolan**

Medel avseende basutredning av Västra skolan.

- **Fridasroskolan**

Utredningsmedel av Fridasroskolan. Basutredningen är inte klar.

- **Sallerupskolan**

Nybyggnad av en treparallellig skola med cirka 6 300 kvm. Byggnationen har försenats på grund av att upphandlingen blev överprövad under 2022. Vid rivningen av den gamla skolan upptäcktes miljöfarliga ämnen, vilket ytterligare försenar projektet. Planerad inflyttning är i januari 2026.

- **Stehagskolan**

Ombyggnad av Gyabo förskolas lokaler till skollokaler. Ny basutredning är gjord för projektet. Projektet skjuts fram för att kunna samordnas med renovering av köket.

- **Stehagskolans kök**

Köket på Stehagskolan är i stort behov av renovering. Medel tilldelades i budget 2023 men projektet har försenats. Överföring av medel kommer att ske från 2023 till 2024.

- **Vasavångsskolan kök**

Köket på Vasavångsskolan är i stort behov av renovering. Medel tilldelades i budget 2023 men projektet har försenats. Överföring av medel kommer att ske från 2023 till 2024.

- **Flyngeskolan**

Investeringen senareläggs utifrån den kapacitetsutredning som barn- och familjenämnden beställt. Sedan tidigare är ombyggnationen indelad i etapper. Basutredningen kompletteras med de renoveringsbehov som finns i köket. Investeringsbeloppet behöver därefter justeras.

Kultur- och fritidsverksamhet

- **Kulturskolan**

Om- och tillbyggnad av Lilla Teatern. Kulturskolan har idag tillfälliga lokaler på Östergatan 8. Projektet har försenats och beräknas vara klart under 2025.

- **Karlsrobadet**

Ytterligare investeringsmedel avsätts för Karlsrobadet under 2024–2025.

- **Konstgräsplan**

Konstgräsplan färdigställs under 2023.

- **Föreningslokal Husarängen**

Uppbyggnad av ny föreningslokal för fotbollsverksamhet. Beräknas vara klart 2025.

- **Ölyckeskolans idrottshall**

Renovering och tillgänglighetsanpassning av lokaler i Ölyckeskolans idrottshall. Medel tilldelades i budget 2023 men projektet har försenats. Överföring av medel kommer att ske från 2023 till 2024.

Årsanslag

Årsanslagen inom fastighet har ersatts av specificerade anslag av särskilda objekt samt ett belopp på 10 mnkr för mindre åtgärder och som inte överstiger 2 mnkr per objekt. Beloppet prövas inför varje budgetår. De mindre åtgärderna, finansierade med 10 mnkr i budget 2024, redovisas inte i lokalförsörjningsplanen.

Exploateringsbudget per projekt Budget 2024 t.o.m. plan 2027 (mnkr)											
	Skede	Inkomster	Utgifter	Totalt	T.o.m. 2022	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Senare
Exploateringsprojekt – kommunal mark – genomförande											
Industrimark Flyinge	G	0,0	-0,5	-0,5	-0,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Industrimark Löberöd	G	1,2	-1,5	-0,3	-0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Gustavslund	G	25,0	-14,5	10,6	-6,4	-0,1	0,4	0,9	0,9	0,9	14,1
Flygstaden	G	16,3	-16,4	-0,1	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Gåsen kvarteret	G	13,2	-12,8	0,4	-5,4	-0,2	-0,1	9,7	-0,1	-3,5	0,0
Löberöd, Hörbyvägen	G	0,9	0,0	0,9	0,0	0,0	0,9	0,0	0,0	0,0	0,0
Föreningstorget, not 1	G	23,2	-12,0	11,2	-1,1	-0,4	-1,0	-0,1	-0,1	-0,1	14,0
Långåkra, etapp 1	G	26,4	-23,4	3,1	-14,8	1,6	4,0	4,3	4,5	0,0	3,5
Långåkra, etapp 1, allmänna investeringar, not 2	G	0,0	-9,6	-9,6	0,0	0,0	-9,6	0,0	0,0	0,0	0,0
Sibbarp 2:39	G	2,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0
Solvägen/Bygelvägen/Allmogevägen	G	3,3	-1,2	2,0	-0,2	-0,3	-0,7	3,3	0,0	0,0	0,0
Ölyckegården, etapp 3	G	15,4	-17,9	-2,5	-0,6	-2,0	-10,0	3,2	3,4	3,8	-0,3
Rådjuret/Kidet	G	4,7	-0,5	4,2	4,3	-0,1	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Billinge tomter	G	0,4	-0,1	0,3	0,0	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa nettoexploatering		132,2	-100,8	31,3	-24,9	-1,2	-6,5	23,1	8,6	1,1	31,3
Allmänna investeringar		0,0	-9,6	-9,6	0,0	0,0	-9,6	0,0	0,0	0,0	0,0
Totalt		132,2	-110,4	21,7	-24,9	-1,2	-16,1	23,1	8,6	1,1	31,3
Exploateringsprojekt – kommunal mark – planering/förberedande åtgärder											
Verksamhetsmark flygplatsen	P			-2,0	0,0	-0,6	-0,6	-0,4	-0,4	0,0	0,0
Gäddan 41, etapp 1, not 3	P			-54,9	-5,7	-0,6	-0,6	-43,0	-2,5	-2,5	0,0
Berga trädgårdsstad, etapp 1, not 4	P			0,0	0,0	-0,8	-1,6	-0,2	-1,5	-0,1	4,2
Kastanjen	P			-0,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,6
Långåkra, etapp 2	P			-2,4	0,0	0,0	-0,4	-0,6	-0,2	-1,0	-0,2
Långåkra, etapp 3	P			22,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-1,5	24,0
Tegelbruksområdet	P			-5,4	-0,7	-0,6	-0,6	-1,0	-0,1	-34,0	31,6
Summa nettoexploatering				-42,7	-6,3	-2,6	-3,8	-45,2	-4,7	-39,1	59,0

Not 1. Oklarheter kring om projektet kommer att genomföras av den exploatör som vunnit markanvisningen.

Not 2. Avser investeringar i allmänna anläggningar som inte bör belasta exploateringsprojektet, såsom parker, naturområden, lekplatser och huvudgator som är till för ett större områdes behov.

Not 3. Enbart kostnader för etapp 1 i projektet redovisas. Kostnaderna avser inköp och ombyggnation av Städet 5 samt förberedande åtgärder inför etapp 2. Sanering, exploatering och försäljning av byggrätter inom Gäddan 41 genomförs i etapp 2. Kostnader och intäkter för etapp 2 redovisas senare. Tidplanen osäker med anledning av pågående tillståndsprcess.

Not 4. Avgränsningen av etapp 1 kommer att påverka kostnader och intäkter. Detta kommer att göras i samband med planarbetet.

Exploateringsbudget per projekt
Budget 2024 t.o.m. plan 2027 (mnkr)

	Skede	Inkomster	Utgifter	Totalt	T.o.m. 2022	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Senare
Exploateringsprojekt											
– privat mark*											
Piggvaren 4	P			-0,1							
Dannemannen 33, 36 och 37	P			-0,1							
Drottningen S:1 Sallerup	P			-0,1							
Örnen 4	P			-0,1							
Stehag 5:118	P			-0,4							
Östra Gårdstånga 17:1	P			-0,1							
Östra Gårdstånga 7:6	P			-0,1							
Sibbarp 4:6, Yllefabriken	P			-0,1							
Summa nettoexploatering				-1,1							
*) Kostnaden för exploateringsavtal tas från driftsbudgeten											
Exploateringsprojekt											
– kommunal och privat mark											
Badhusparken	P			-2,5							
Drottningen S:1 Sallerup	P			1,2							
Åspingen 1 och 2	P			2,4							
Övriga exploateringsprojekt	P			-2,5							
Summa nettoexploatering				-1,4							
Äldre exploateringsprojekt med kvarvarande brister											
Harlösa, Karl-Axels väg, översvämning	P			-6,7							
Stehag, Hålebäcksområdet, översvämning	P										
Summa nettoexploatering				-6,7							
Exploateringsverksamhet totalt											
Summa nettoexploatering					-31,3	-3,8	-10,3	-22,1	3,9	-38,1	90,3

P – Planering

G – Genomförande

A – Avslutas

För de projekt som är under planering (P) redovisas enbart beräknade kostnader för utredningar, projektering och andra förberedande åtgärder som krävs innan projektet kan tilldelas en projektbudget för genomförande. Dessa projekt är i ett tidigt skede och kalkylerade intäkter och kostnader för att genomföra projektet redovisas ej. Kommunstyrelsen beslutar om projektbudget. Endast projekt med planerade intäkter och kostnader redovisas.

ORD OCH BEGREPP

Anläggningstillgång är tillgång avsedd för stadigvarande innehav såsom fastighet och inventarier.

Ansvarsförbindelse är en upplysning till balansräkningen över ekonomiska åtaganden som inte redovisas som skuld eller avsättning i balansräkningen.

Avskrivning är planmässig värdeminskning av anläggningstillgång för att fördela anskaffningskostnaden över tillgångens beräknade nyttjandeperiod.

Avsättning utgörs av de betalningsförpliktelser där det finns osäkerhet beträffande beloppets storlek eller tidpunkt för betalning.

Balanskrav enligt lag innebär att årets kostnader inte får överstiga årets intäkter.

Balansräkning visar den ekonomiska ställningen vid årets slut uppdelad på tillgångar (anläggnings- och omsättningstillgångar), eget kapital, avsättningar samt skulder (lång- och kortfristiga skulder).

Bokfört värde är det värde som en tillgång är upptagen till i bokslutet.

Driftredovisning redovisar kostnader och intäkter för den löpande verksamheten, fördelat per nämnd/styrelse.

Eget kapital är skillnaden mellan totala tillgångar, avsättningar och skulder enligt balansräkningen, det vill säga nettoförmögenheten.

Exploatering är kommunens innehav av mark för framtida bostads- och industrietablering.

Extraordinär intäkt/kostnad saknar tydligt samband med ordinarie verksamhet.

Finansiell intäkt/kostnad avser kostnader och intäkter för räntor på in- och utlåning, utdelningar med mera.

Finansnetto anger skillnaden mellan finansiella intäkter och finansiella kostnader. Ett negativt finansnetto minskar utrymmet för kommunens verksamheter.

Internränta är kalkylmässigt beräknad räntekostnad grundad på anläggningstillgångens bokförda värde.

Investering är placering av kapital i olika värden såsom lokaler, offentliga miljöer, maskiner och inventarier samt finansiella tillgångar som värdepapper.

Jämförelsestörande post avser händelse eller transaktion av större betydelse, som inte klassas som extraordinär, men viktig att uppmärksamma vid jämförelse med andra perioder och mellan kommuner.

Kassaflödesanalys visar kassaflöden från den löpande verksamheten, investerings- och finansieringsverksamheten. Summan av dessa komponenter utgör förändringen av likvida medel.

Koncern utgörs av kommunen och dess hel- och majoritet-sägda bolag. Från och med årsredovisning 2023 inkluderas även kommunalförbunden Räddningstjänsten Syd och VA SYD.

Kortfristig fordran och skuld förfaller till betalning inom ett år.

Likvida medel, likviditet består av pengar som kan omsättas på kort sikt.

Långfristig fordran och skuld förfaller till betalning senare än ett år.

Mdkr är förkortning av miljarder kronor.

Mnkr är förkortning av miljoner kronor.

Omsättningstillgång är tillgång som beräknas innehas kortvarigt, exempelvis kundfordring och förrådsartikel.

Pensionsavsättning utgörs av avsättning till framtida pensionsutbetalningar.

Pensionsskuld är intjänade pensionsförmåner för kommunens anställda.

Periodisering innebär en fördelning av kostnader och intäkter på den redovisningsperiod till vilken de hör.

Personalomkostnadspålägg (PO-pålägg) PO-pålägget är en schablonmässig kostnad för respektive verksamhet där bland annat de lagstadgade arbetsgivaravgifterna och den kollektivavtalade avtalspensionen ingår.

Realisationsvinst/förlust skillnaden mellan bokfört värde och försäljningsvärde.

Resultaträkning sammanfattar årets intäkter och kostnader.

Resultatutjämningsreserv ger kommuner möjlighet att utjämna intäkter över tid och möta variationer i konjunkturen, inom ramen för det egna kapitalet. Kommunfullmäktige beslutar om resultatutjämningsreserv i riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

Rörelsekapital är den del av kapitalet som står till förfogande för finansiering av utgifter, det vill säga skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder.

Sammanställd redovisning är en sammanställning av resultaträkningar och balansräkningar för olika juridiska personer, i vilka kommunen har ett betydande inflytande.



Självfinansieringsgrad är förmågan att själv finansiera sina investeringar. Driftresultat plus avskrivningar ställs i relation mot nettoinvesteringar.

Soliditet är den långsiktiga betalningsförmågan, uttrycks vanligen som eget kapital i förhållande till totala tillgångar på balansdagen.

Tkr är förkortning av tusen kronor.

Utjämningsystemet ska skapa likvärdiga ekonomiska förutsättningar för alla kommuner och landsting i landet att kunna tillhandahålla sina invånare likvärdig service oberoende av kommuninvånarnas inkomster och andra strukturella förhållanden.

Årsarbetare definieras som ackumulerade arbetade timmar dividerat med en schabloniserad årsarbetstid på 1 700 timmar.

Övervärde är skillnaden mellan marknadsvärde och bokfört värde av värdepapper.







**ESLÖVS
KOMMUN**

Adress: Eslövs kommun, 241 80 Eslöv | Telefon: 0413-620 00
E-post: kommunen@eslov.se | Webb: eslov.se