

Antagen av kommunfullmäktige 2023-10-23

Delårsrapport 2023-08-31



ESLÖVS
KOMMUN

2023-10-23 Kommunfullmäktige

Produktion och layout: Eslövs kommun

Foto: Anna Nimander, Linus Grahl, Johnérs bildbyrå,
iStock, Susanne Hultman, LINK Arkitektur, Vivien Galinon

INNEHÅLL

Förvaltningsberättelse	5
Finansiella rapporter	13
Noter	15
Kommunstyrelsen/Kommunledningskontoret	19
Barn- och familjenämnden	25
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	29
Kultur- och fritidsnämnden	33
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	37
Revisionen	43
Service­nämnden	45
Vård- och omsorgsnämnden	53
Kommunkoncernen	59



FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

INLEDNING

I Eslövs kommun upprättas en delårsrapport för perioden januari till augusti som omfattar en helårsprognos för 2023 inklusive verksamhetsredovisning för nämnderna. Rapporten omfattar inte en sammanställd redovisning över kommunkoncernen med kommunala bolag.

Vid upprättandet av delårsrapporten används samma redovisningsprinciper som i årsredovisningen.

SAMHÄLLSEKONOMISK UTVECKLING

(SKR:s cirkulär aug. 23:36 2023)

Global ekonomi präglas fortsatt av hög inflation och penningpolitisk åtstramning. Bakgrunden är de störningar som rubbat utbud och efterfrågan, där pandemin, Rysslands anfällskrig mot Ukraina och expansiv ekonomisk politik utmynnat i den exceptionella inflationsutveckling som utspelat sig sedan början av 2022. Utgången väntas ge två år av svagare global tillväxt 2023–2024. Den ekonomiska politiken, och penningpolitiken i synnerhet, har lagts om för att få kontroll över inflationen. Vad som förvänar är att arbetsmarknaderna ännu står så starka.

Arbetsmarknaden har utvecklats starkt under det första halvåret 2023 och likaså lönesumman. En sämre utveckling på arbetsmarknaden främst under 2024 kommer dock att leda till en inbromsning av skatteunderlagets ökningstakt. Därefter ökar skatteunderlaget i snabbare takt när konjunkturen återhämtar sig.

Inflationen enligt konsumentprisindex, kpi, var 8,4 procent 2022 och beräknas att uppgå till 8,5 procent 2023. Orsaken är höga boräntor, elpriser och livsmedelspriser som troligtvis fortsätter att öka i höst samt att även högre elpriser förväntas under vintern.

Kostnaderna för kommunernas och regionernas avtalspensioner ökar dramatiskt. Mellan 2022 och 2024 fördubblas pensionskostnaderna och beräknas uppgå till cirka 130 mdkr år 2024. Det är den höga inflationen som främst ligger bakom kostnadsökningarna. Enligt prognosen minskar dock pensionskostnaderna rejält 2025 och 2026, vilket är avhängigt den snabba nedgång i inflationstakten som förväntas i prognosen från SKR.

KOMMUNENS EKONOMISKA UTVECKLING OCH SITUATION

I kommunens budget för 2023 planeras inte för något överskott. Kommunens mål om ett överskott på en procent av budgeterade skatteintäkter och generella bidragsintäkter skulle ha inneburit ett överskott på cirka 23 mnkr. Den höga inflationen tillsammans med ett nytt pensionsavtal för de anställda har fått till följd att kommunens samlade kostnader under 2023

beräknas öka över 100 mnkr mer än vad de vanligen ökar från ett år till ett annat. Nämnderna har i början av året tagit fram ekonomiska åtgärdsplaner för att minska kostnader så att kommunen har en budget i balans 2025.

Prognosen i delårsboks slutet visar ett underskott på 40,0 mnkr för 2023. Nämnderna beräknas redovisa ett underskott mot budget på 25,9 mnkr. Ett mindre underskott beräknas även redovisas i finansförvaltningen. Tack vare en positiv skatteavräkning och högre intäkter från generella statsbidrag samt ej nyttjade budgetposter mildras den negativa budgetavvikelsen inom finansförvaltningen. Osäkerheten är dock stor när det gäller den ekonomiska utvecklingen i Sverige vilket påverkar det prognostiserade ekonomiska resultatet för året. Att inflationen fortsatt ligger högre än vad vi är vana vid påverkar kommunens ekonomiska förutsättningar till det sämre kommande år. Arbetet med att se över kommunens kostnader måste fortgå.

Kommunens resultatet per 31 augusti uppgår till 103,3 mnkr vilket innebär ett överskott på 115 mnkr jämfört med den periodiserade budgeten. Nämnderna redovisar ett överskott på 2,8 mnkr mot budget för perioden till och med 31 augusti. Finansförvaltningen redovisar ett överskott på 112,2 mnkr jämfört med den periodiserade budgeten.

Det prognostiserade underskottet för helåret innebär att kommunens övergripande finansiella mål inte kommer att uppfyllas och Eslövs kommun kommer därmed inte att uppnå en god ekonomisk hushållning för 2023.

Eslövs befolkning har hittills under 2023 inte ökat i samma takt som de senaste åren. Befolkningen var i Eslöv den 31 augusti 34 707 invånare vilket är en ökning med åtta invånare sedan 1 november 2022 som då var 34 699 invånare.

VÄSENTLIGA HÄNDELSER UNDER ÅRET

- **Allt fler Eslövsungdomar klarar gymnasiet**
För tredje året i rad ökar andelen elever i Eslöv som klarar gymnasiet. För fem år sedan tog runt hälften av eleverna examen. Nu ligger resultatet mellan 72 och 83 procent för yrkesförberedande respektive högskoleförberedande inriktning. Årets siffror är en förbättring på tio respektive 13 procent på tre år.
- **Eslöv femma i Skåne i mätning av livskvalitet**
I tidningen Fokus ranking av livskvalitet i de svenska kommunerna, en sammanställning som bland annat bygger på nyckeltal från SCB och jämförelser av analysföretaget Infostat, hamnar Eslöv på plats fem i Skåne, plats 34 i hela landet. Privatekonomin är utgångspunkten för hela undersökningen. För att mäta boendekostnader har Infostat beräknat hur många kvadratmeter villa man kan köpa för en genomsnittlig lärarlön i kommunen. Sedan följer andra saker som kan spela roll när man väljer bostadsort: jobb, trygghet, skolor, kommunikationer, service och så vidare.

- **Violens nybyggda förskola invigd**
Nya Violens förskola, som ligger i norra Eslöv, öppnade sina dörrar under hösten 2022. Den ersatte då den gamla förskolan från 70-talet. Violen består av sex avdelningar, vars namn inspirerats av olika insekter.
- **Helt digital bygglovsprocess**
Sedan maj har kommunen kunnat ta emot bygglovsansökningar och bygganmälningar helt digitalt via systemet Nova Bygg. Kommuninvånarna kan nu vänta sig större transparens och förutsägbarhet i bygglovsprocessen. Förhoppningen är att alla som kan ska använda de nya e-tjänsterna och som gör det lättare att följa sitt ärende.
- **Tillsammans för ett tryggare och trevligare centrum**
Under sommaren gjordes en stor gemensam satsning på att locka fler att röra sig i Eslövs centrum. Kommunen arrangerade en rad aktiviteter i samarbete med bland andra Polisen, Räddningstjänsten Syd och olika föreningar. Bakgrunden till satsningen är den stökiga sommaren förra året. Då begicks flera brott och många uttryckte att de inte kände sig trygga i Eslövs centrum.
- **Gemensam satsning ska ge ökad trygghet**
Eslövs Bostads AB, Eslövs kommun och stiftelsen Tryggare Sverige tecknade under våren en överenskommelse om Idéburet Offentligt Partnerskap (IOP) för att skapa säkra, trygga och attraktiva offentliga miljöer. Det handlar om att kommun, fastighetsägare, näringsliv och andra aktörer kring platsen går samman i en fristående, icke vinstdrivande samverkansorganisation. Tillsammans tas ett gemensamt ansvar för ett avgränsat område som har problem med brott och otrygghet.
- **Nytt arbetssätt gör vardagen enklare för familjer**
Familjeteamet är namnet på ett nytt arbetssätt som testas i kommunen. Boendestödjare och familjebehandlare ska nu samverka för att tillsammans erbjuda familjer sitt stöd för att barnen i slutändan ska få de bästa förutsättningarna för att växa upp.
- **Eslövs framtid får en egen webbplats**
Alla kommunens utvecklings- och tillväxtprojekt samlades under våren på en ny webbplats – Utveckla Eslöv. På Utveckla Eslöv samlas allt från nya byggnader till hur kommunen arbetar smartare och utvecklar sina verksamheter. Ambitionen är att lyfta fram och förklara sammanhang och drivkrafter bakom kommunens utveckling och att skapa dialog med medborgare och företagare.
- **Fiberutbyggnad på landsbygden i södra delen av Eslövs kommun**
2022 avsatte kommunfullmäktige i Eslöv fem mnkr årligen fram till 2025 för att alla fastigheter i kommunen ska få möjlighet till fiber. Under våren har fastighetsägare till cirka 100 adresser i kommunens södra delar fått erbjudande om fiber. Målet 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.
- **Många artister på Eslöv live**
Under våren och sommaren bjöds det på gratis musik och underhållning på Stora torg i Eslöv vid 15 olika tillfällen. Satsningen görs tillsammans med Sparbanken Skåne och stadskärneföreningen för att erbjuda ett levande centrum, som lockar både kommuninvånarna och besökare utifrån till Eslöv att ta del av utbudet av butiker, caféer, restaurang-

er och underhållning.

- **Berga trädgårdsstad börjar ta form**
Första delen av Eslövs framtida 1 800 000 kvadratmeter stora stadsdel öster om järnvägen kan nu börja ta form på allvar. Tre arkitektteam har valts ut för att ta fram en strukturlan – en form av helhetsplan – för den första etappen på 370 000 kvadratmeter som kallas Berga trädgårdsstad. Samtidigt startar detaljplaneringen för den första delen av trädgårdsstaden på 45 000 kvadratmeter. Här är målet att bostäder ska börja byggas år 2028.
- **Startskott för ombyggnaden av stadsparken**
I februari startade ombyggnaden av stadsparken i Eslöv. Första steget var att VA SYD lägger nya ledningar och separerar dagvatten och spillvatten, då stadsparken ska kunna hantera dagvatten och klara av ett skyfall. Ombyggnaden av stadsparken tar hänsyn till kulturhistoria, tillgänglighet, lekfullhet och belysning.
- **Rekord igen för antalet nya företag i Eslövs kommun**
2022 var ett bra år för Eslövs näringsliv. Totalt sysselsatte företagen – inklusive Eslövs kommun – 10 924 personer vilket är en ökning med 293 jämfört med året innan. Dessutom slogs återigen rekord i antalet nystartade företag; 193 stycken.
- **Eslövs kommun får miljonbidrag för att hjälpa fler till arbete och studier**
Eslövs kommun får 4,5 mnkr från ESF, Europeiska Socialfonden, vilket är ungefär hälften av den totala kostnaden för det treåriga projektet. Den andra hälften står kommunen för i form av arbetstid. Lärdomar från projektet Ung kompetens används för att hjälpa även vuxna. Tanken är att ge ett långsiktigt och nära stöd som utgår från individen i det nya projektet som fått namnet Rikta.
- **Festlig invigning av Norrevångsskolan**
Norrevångsskolan F-6 har byggts till och blivit nästan dubbelt så stor. I januari invigdes den. Även utsidan har fått ett ordentligt lyft med en helt ny skolgård.

MÅL FÖR ESLÖV KOMMUN

Ett nytt politiskt handlingsprogram för kommunens utveckling utarbetas. I arbetet ingår det att ta fram en ny vision för framtiden och nya politiska mål för mandatperioden. Visionen ska ersätta den nuvarande som sträcker sig till år 2025 och ska beskriva hur vi vill att vår kommun ska utvecklas, se ut och vara år 2040. En uppföljning kommer att ske av kommunens finansiella mål och verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning utifrån föregående mandatperiod. Målarbetet beräknas vara klart i slutet av året 2023.

SAMMANSTÄLLNING AV FINANSIELLA MÅL

För varje mål beskrivs hur det är kopplat till kommunens definition av god ekonomisk hushållning.

█ Uppfylld nivå
 █ Delvis uppfylld nivå
 █ Ej uppfylld nivå
 █ Ingen mätning

Vitt fält = inget nämndspecifikt mål

Mål	Ur perspektivet god ekonomisk hushållning	Måloppfyllelse
Resursutrymme för verksamhet inklusive planerat överskott	Skatteintäkterna utgör tillsammans med generella statsbidrag huvudsaklig intäktskälla och innebär en totalram för resursförbrukningen med 2 351 mnkr netto före planerat överskott i budget 2023. Prognos för nettokostnaderna för verksamheten inför årets slut är 2 454 mnkr. Skatteintäkterna beräknas enligt SKR:s prognos i augusti bli 33 mnkr högre än budget de och generella statsbidragen 32,5 mnkr högre än budget.	Ej uppfylld nivå
Årets resultat	Överskott på minst 1 procent av skatte- och statsbidragsintäkterna, 23,5 mnkr, prognos helår -40,0 mnkr.	Ej uppfylld nivå
Självfinansieringsgrad	Målet är 40 procent i snitt under perioden 2020–2024. Självfinansieringsgraden får inte understiga 30 procent ett enskilt år. Årets investeringsvolym uppgår enligt prognosen i delårsbokslutet till 352,1 mnkr vilket ger en beräknad självfinansieringsgrad på cirka 19 procent.	Ej uppfylld nivå

VERKSAMHETSMÅL FÖR GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING

God ekonomisk hushållning

De tre övergripande finansiella målen för kommunen är resursutrymme, årets resultat och självfinansieringsgrad av kommunens investeringar. Enligt prognosen för helåret kommer inget av målen att kunna nås. Resursutrymmet för verksamheten är enligt antagen budget 2023 2 351 mnkr. Verksamhetens nettokostnad beräknas bli högre än resursutrymmet. Årets resultat beräknas enligt prognosen bli -40 mnkr. Kommunens ekonomiska läge har förändrats drastiskt det senaste året. Förutom den höga inflationen som ger merkostnader inom bland annat livsmedel gäller ett nytt, för personalen bättre, pensionsavtal från 1 januari. Avtalet beräknas öka kommunens kostnader med cirka 80 mnkr jämfört med det tidigare avtalet.

Självfinansieringsgraden är enligt budget 2023 beräknad till 18 procent. En hög investeringstakt i kombination med ett svagt resultat gör att självfinansieringsgraden blir låg. I delårsbokslutet prognostiseras årets investeringar uppgå till 352,1 mnkr vilket ger en beräknad självfinansieringsgrad på cirka 19 procent. Snittet under perioden 2020–2024 ligger dock alltför över 40 procent. Prognosen för årets investeringar innebär att cirka 60 procent av investeringsbudgeten genomförs under 2023.

Nämnderna prognostiserar ett underskott med cirka 26 mnkr, se närmare under driftsredovisningen.

Nämndernas verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning i tabellen visar en blandad måloppfyllelse, närmare analys och kommentarer återfinns i tabellen.

VERKSAMHETSMÅL FÖR GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING

Nedan följer en sammanställning av uppskattad måloppfyllelse.

█ Uppfylld nivå
 █ Delvis uppfylld nivå
 █ Ej uppfylld nivå
 █ Ingen mätning

Vitt fält = inget nämndspecifikt mål

Nämnd/Styrelse	Mål	Måloppfyllelse – prognos
Kommunstyrelsen	Eslövs kommun har en ekonomi i balans med minst en procents överskott. I och med att årets prognos visar ett minusresultat uppfylls inte målet om en procents överskott.	Ej uppfylld nivå
Barn- och familjenämnden	Behörigheten till gymnasieskolan ska årligen öka. Behörigheten till gymnasieskolans yrkesprogram var 84,7 procent för eleverna som lämnade årskurs 9 vårterminen 2023. Motsvarande andel år 2022 var 83,9 procent. När de elever som lämnade årskurs 9 vårterminen 2023, lämnade årskurs 7 vårterminen 2021 var 75,4 procent behöriga till gymnasieskolans nationella program. Med andra ord så har en kunskapsprogression skett för elevgruppen under årskurs 8 och 9. Andelen pojkar och flickor som var gymnasiebehöriga var ungefär lika vårterminen 2023.	Delvis uppfylld nivå

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	Fler elever ska klara sina gymnasiestudier inom fyra år samt fler personer ska avsluta behovet av försörjningsstöd och ekonomiskt bistånd för studier och arbete.	Delvis uppfyllt nivå
	<p>Preliminära uppgifter visar på en högre andel jämfört med 2022 (44 procent). Den främsta anledningen till resultaten och genomströmningen på kommunens gymnasieskola är relativt låg, är att många av eleverna har låga förkunskaper när de påbörjar sina gymnasiestudier och att skolan har relativt många elever på de individuella programmen. Under mandatperioden har ett utvecklingsarbete med syfte att eleverna ska nå en högre måluppfyllelse påbörjats. Ett led i detta arbete är att arbeta med systematisk uppföljning av elevernas resultat och att fördjupa samarbetet med kommunens grundskolor. De senaste två åren har de antagna eleverna på kommunens gymnasieskola haft högre förkunskaper än tidigare, och detta tillsammans med det långsiktiga utvecklingsarbetet med att förbättra elevernas måluppfyllelse kommer på sikt att leda till ökad genomströmning och bättre resultat för kommunens gymnasieskola.</p> <p>Verksamhetsmålet att fler personer ska avsluta behovet av försörjningsstöd och ekonomiskt bistånd för studier och arbete finns det inte någon statistik på hos gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden..</p>	

Kultur- och fritidsnämnden	Årligen ökat antal personer som deltar i kultur- och fritidsaktiviteter. Det finns ingen statistik som kan mäta detta mål för kultur- och fritidsnämnden.	Ingen mätning
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	Underhållet av kommunens gator ska motsvara det årliga behovet.	Delvis uppfyllt nivå
	En ny undersökning av beståndet behöver göras för att veta det årliga behovet. Underhållet genomförs i den utsträckning som det finns medel för. Målet bedöms därför som delvis uppnått.	
Servicenämnden	Fastighetsunderhållet ska motsvara det årliga behovet.	Delvis uppfyllt nivå
	Bedömningen är att det totala underhållsbehovet i kommunens fastigheter inklusive Karlsrobadet motsvaras av 287 mnkr för en femårsperiod. För att säkra en god planering och prioritering av underhållsprojekt samt att göra upphandlingar i tid motsvaras behovet av 57 mnkr årligen, 319 kr/kvm. Utifrån det faktiska underhållsbehovet är verksamhetsmålet för god ekonomisk hushållning endast delvis uppnått. Utifrån tilldelad budget 2023 är vissa planerade åtgärder slutförda och vissa är pågående.	
Vård- och omsorgsnämnden	Inom given ekonomisk ram tillgodoses det ökade behovet av vård och omsorg samt minska behovet av och årligen sänka kostnader för försörjningsstöd.	Uppfylld nivå
	Till följd av statsbidrag kommer verksamheten under 2023 att uppnå målet att tillgodoses det ökade behovet av vård och omsorg inom den givna ramen. Prognosen är att verksamheten under 2023 kommer att sänka kostnaderna för försörjningsstödet.	

FINANSIELL ANALYS

Balanskravsresultat (mnkr)		
	2022-08-31	2023-08-31
Årets resultat enligt resultaträkningen	171,6	103,3
Reducering av samtliga realisationsvinster	-0,1	-1,1
Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0
Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	8,6	-7,3
Återföring av realiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	180,1	94,9
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv		
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv		
Balanskravsresultat	180,1	94,9

Likviditet och lånebehov

Kommunens likviditet har utvecklats positivt under perioden och ökat med 108 mnkr till 155 mnkr. Inga lån för kommunens egen verksamhet har tagits upp, vilket gör att periodens investeringar om 164 mnkr finansierats med egna medel. Detta har skett tack vare finansiering genom att rörelsekapitalet, det vill säga kortfristiga fordringar och skulder, har utvecklats positivt ur ett likviditetsmässigt perspektiv genom att de kortfristiga skulderna ökat temporärt. Bland annat finns en skuld för återbetalning av statsbidrag om cirka 70 mnkr samt retroaktiv lön avseende 2023 års lönerrevision som kommer att betalas ut under hösten. Kommunen har tillsammans med bolagen en checkräkningskredit om 150 mnkr.

Skulden till Kommuninvest uppgår i delårsbokslutet till 919 mnkr, varav 514 mnkr avser VA SYD. Däröver har kommunen lånat ut medel till VA SYD genom egna medel, ca 106 mnkr.

Investeringarna bedöms öka under hösten vilket kommer att kräva mer likviditet i beredskap. Lånebehovet bedöms till 240 mnkr under hösten för kommunens egen verksamhet samt ytterligare 80 mnkr för vidareutlånning till VA SYD, utöver de 40 mnkr som redan tagits. Vid årets slut beräknas kommunens lån hos Kommuninvest uppgå till 1 190 mnkr, varav ca 580 mnkr avser VA SYD. Till följd av svagt resultat och hög

investeringsnivå ökar kommunens lån och den höga räntenivå måste fortsatt beaktas i kommande investeringsplanering och lånebehov.

Finansnetto (mnkr)					
	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse 2023
Summa	89,9	11,3	9,0	-3,0	-12,0

Borgensåtaganden

Kommunen har gått i borgen för de kommunägda bolagen Eslövs Bostads AB (Ebo) och Mellanskånes Renhållnings AB (Merab). Merab är för närvarande skuldfri och med en god likviditet, vilket gör att någon borgen inte nyttjas i dagsläget. Eslövs Bostads AB har en låneskuld hos Kommuninvest på 1255 mnkr. Detta är en ökning sedan årsskiftet med 100 mnkr till följd av nyupplåning i bostadsbolaget.

Kommunen har även gått i borgen för kommunens andel av Sydsvattens lån, och borgensåtagandet mot Sydsvatten uppgår idag till 93,7 mnkr.

Totalt uppgår kommunens samlade borgensåtaganden till 1 354,2 mnkr.

Borgensåtaganden			
År/Mnkr	2021	2022	2023-08
Eslövs Bostads AB inkl dotterbolag	1 155,0	1 155,0	1 255,0
Mellaskånes Renhållnings AB	0,0	0,0	0,0
Sydsvatten AB	81,9	93,7	93,7
Borgensåtagande kommunala bolag	1 236,9	1 248,7	1 348,7
Kommunal förlustansvar egna hem	0,1	0,0	0,0
Lunds kommun, regresskrav för Kraftringen AB	0,9	0,0	0,0
Eslövs Ridhus AB	4,3	4,1	4,1
Hästhagens Ryttarförening	1,6	1,4	1,4
Övriga borgensförpliktelser	6,9	5,5	5,5
Summa:	1 243,8	1 254,2	1 354,2

Finansiellt netto

Finansnettot visar den 31 augusti ett positivt överskott med 7,8 mnkr, vilket är 1,8 mnkr bättre än budgeterat. De avvikelser som finns är dels en minskad utdelning från Kraftringen. Utdelningen blev 10 mnkr sämre än såväl budget som föregående år. Det försämrade resultatet för Kraftringen är förklaringen till detta då utdelningen sätts i relation till Kraftringens resultat. Även inställd överskottsutdelning från Kommuninvest bidrar till lägre intäkter. I finansnettot finns en orealiserad värdeökning (positiv effekt) på kommunens finansiella place-

ringar med cirka 7 mnkr. Enligt redovisningslagen måste värdeförändringar på dessa typer av finansiella tillgångar synas i resultaträkningen, men kommunen budgeterar inte för detta.

Räntekostnaderna ökar kraftigt, vilket i stort tagits med i budgeten. I föregående års delårsrapport uppgick räntekostnaderna till 2,7 mnkr och motsvarande siffra i år är 12,8 mnkr, en ökning med 10 mnkr. Detta inkluderar samtliga lån, vilket gör att räntekostnader avseende VA SYD:s lån kompenseras med motsvarande ökad ränteintäkt. De ökade räntekostnaderna är ett resultat av både nyupptagna lån i år och föregående år samt omsättning av befintliga lån till högre ränta än vad de tidigare lånen låg på. Ränteutvecklingen de senaste åren har inneburit kraftigt högre räntor och de ökade räntekostnaderna kommer att innebära en utmaning för kommunen att finansiera de kommande åren.

Pensionsförpliktelse inklusive avsättningar pensioner

Kommunen har ett stort pensionsåtagande. I delårsbokslutet (prognosen daterad 2023-08-17) uppgår denna skuld till cirka 592 mnkr inklusive löneskatt med 24,26 procent. Enligt prognosen från KPA kommer skulden att minska till årets slut.

Pensionsåtagandet består av pensionsavsättningen som redovisas i balansräkningen och en ansvarsförbindelse som redovisas utanför balansräkningen. Pensionsavsättningen uppgår i delårsbokslutet till 28 mnkr. Denna består av garantipensioner, särskilda ålderspensioner och pensioner till förtroendevalda inklusive löneskatt.

Ansvarsförbindelsen uppgår i delårsbokslutet till cirka 564 mnkr, inklusive löneskatt. Ansvarsförbindelsen avser intjänad pension före 1998 och ingår inte i balansräkningens poster. Utbetalningar från ansvarsförbindelsen belastar löpande kommunens resultaträkning.

Utöver pensionsförpliktelsen har kommunen en kortfristig skuld som avser pension till dagens anställda. Från 1 januari 2023 gäller ett nytt pensionsavtal med en högre pensionsavsättning. Kommunens kostnader har ökat med nästan 40 procent jämfört med delårsbokslutet 2022. Den upplupna skulden betalas ut till kommunens pensionsadministratör KPA vid fyra tillfällen under året.

Verksamhetens nettokostnader

Nettokostnaderna prognostiseras för helåret 2023 öka med 10,7 procent jämfört med 2022. Under perioden mellan augusti 2022 och augusti 2023 har nettokostnaden ökat med 8,9 procent.

Sammanställning prognos 2023 och bokslut 2022 samt delårsresultat 2022 och 2023 (mnkr)							
	Delår 2022-08-31	Delår 2023-08-31	Bokslut 2022	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse 2023	%-förändring
Nämnder totalt	-1 421,8	-1 503,0	-2 169,1	-2 239,5	-2 265,4	-25,9	4,4%
Finansförvaltningen	27,4	-15,4	-48,2	-120,5	-189,1	-68,6	292%
Verksamhetens nettokostnader	-1 394,4	-1 518,4	-2 217,3	-2 360,0	-2 454,5	-94,5	10,7%
Skatteintäkter och generella statsbidrag	1 550,9	1 613,9	2 315,1	2 351,0	2 416,6	65,6	4,4%
Finansnetto	15,1	7,8	11,4	9,0	-3,0	-12,0	
Årets resultat	171,6	103,3	109,2	0,0	-40,9	-40,9	

Driftredovisning och budgetföljsamhet för nämnderna

Enligt beslutade åtgärdsplaner ska nämnderna genomföra kostnadsreducerande åtgärder motsvarande 27,3 mnkr under 2023. Det innebär att nämnder bör prognostisera ett samlat överskott på minst 27,3 mnkr. I delårsrapporten redovisas ett överskott med cirka 2,8 mnkr i förhållande till periodiserad budget för nämnderna. Nämnderna prognostiserar ett underskott med 25,9 mnkr för helåret. Fyra nämnder prognostiserar underskott, vård- och omsorgsnämnden, barn- och familjenämnden, servicenämnden och kultur- och fritidsnämnden.

Prognoser vid årets slut:

Kommunstyrelsen bedömer överskott med 4 mnkr. Överskottet kan framför allt hänföras till personalkostnader. Detta beror till övervägande del på vakanta tjänster. Det är dels tjänster som inte tillsatts ännu. Det är även tjänster där det uppstått ett glapp mellan det att en medarbetare slutat fram till det att en ersättare börjat. Det finns även tjänster som hålls vakanta som en del av åtgärdsplanen 2024 där det görs en översyn av tjänsterna.

Barn- och familjenämnden prognostiserar ett underskott mot budget på 15 mnkr. Underskottet beror till övervägande del på kostnader inom socialtjänsten där det sker ett stort inflöde av nya ärenden. Antalet placeringar på institution är dock fortfarande lågt. Underskott prognostiseras även inom förskole- och skolenheter där det pågår ett anpassningsarbete för att möta färre antal barn och elever. I prognosen är en volymjustering på cirka 20 mnkr inräknad.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden beräknar ett överskott med 3 mnkr. Överskotten finns främst inom gymnasieskolans verksamhet. Vuxenutbildningen och arbetsmarknadsnadsnheten prognostiseras med en budget i balans. Enligt beslutad åtgärdsplan ska nämnden visa ett överskott på drygt

7 mnkr. Anpassningsarna till de ändrade budgetförutsättningarna har pågått under våren. Full effekt nås först från höstterminens start. I nämndens prognos har hänsyn tagits till avstämning av volymersättningen.

Kultur- och fritidsnämnden prognostiserar ett underskott med 0,5 mnkr. Åtgärdsplanerna ger beräknad effekt men den skada som inträffat i Karlsrobads 25-metersbassäng kommer att ge lägre intäkter under hösten när den måste hållas stängd. Genom restriktivitet i vikarietillsättning och genom att vakanshålla tjänster kan effekten av intäktsbortfallet mildras.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden beräknar att klara budget inklusive beslutad åtgärdsplan.

Servicenämndens prognostiserar ett underskott med 15,2 mnkr mot budget. Underskottet beror främst på högre energipriser och högre kostnader till följd av den höga inflationen. Servicenämnden har beslutat om en åtgärdsplan med besparingsåtgärder på 6,6 mnkr. Servicenämnden prognostiserar att genomföra 4,0 mnkr av åtgärdsplanen vilket har beaktats i prognosen.

Vård- och omsorgsnämndens lämnar i delårsbokslutet en prognos på -4,7 mnkr mot budget. Av underskottet avser 4,1 mnkr kostnader för externa hyror och ökad elförbrukning som nämnden räknar med att få kompensation för i budget. I verksamheten är det främst inom äldreomsorgen som det redovisas underskott. Både verksamheten inom funktionsnedsättning och socialtjänst redovisar överskott. Inom ekonomiskt bistånd redovisas ett underskott både i delårsbokslutet och i prognosen. Utbetalningarna av försörjningsstöd har dock minskat med 10 procent jämfört med perioden januari till augusti föregående år. Antalet hushåll med försörjningsstöd har minskat med cirka tolv procent.

Revisionen prognostiserar att verksamheten kommer att kunna klaras inom budget.

Se vidare under nämndernas delårsrapporter.

Driftredovisning netto (mnkr)						
Nämnd/styrelse	Delår 2022-08	Delår 2023-08	Bokslut 2022	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse 2023
Kommunstyrelsen	-62,4	-76,1	-102,3	-121,7	-117,7	4,0
Barn- och familjenämnden	-582,9	-618,5	-885,5	-932,2	-947,2	-15,0
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	-155,4	-179,6	-242,0	-274,9	-271,9	3,0
Kultur- och fritidsnämnden	-66,6	-70,7	-102,0	-104,1	-104,6	-0,5
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	-54,4	-57,3	-85,9	-89,5	-87,0	2,5
Revisionen	-0,5	-0,6	-1,3	-1,5	-1,5	0,0
Servicenämnden	-7,0	-11,5	-17,2	0,0	-15,2	-15,2
Vård- och omsorgsnämnden	-487,4	-488,6	-725,1	-715,6	-720,3	-4,7
Överförmyndarnämnden	-5,2	0,0	-7,8	0,0	0,0	0,0
Nämndernas driftredovisning	-1 421,8	-1 502,9	-2 169,1	-2 239,4	-2 265,4	-26,0
Finansförvaltningens nettokostnader	17,7	-30,2	-63,4	-143,0	-211,2	-68,2
Justeras: Poster som ej är hänförliga till verksamhetens nettokostnader	9,7	14,7	15,2	22,4	23,0	0,6
Verksamhetens nettokostnader	-1 394,4	-1 518,4	-2 217,3	-2 360,0	-2 453,6	-93,6

FINANSFÖRVALTNINGEN/ KOMMUNSTYRELSEN

Finansförvaltningen redovisar i delårsbokslutet ett överskott mot budget på cirka 112 mnkr inklusive skatteintäkter och generella statsbidrag samt finansnetto. Att det redovisas ett överskott i delårsbokslutet beror till stor del på en positiv förändring av semesterlöneskulden. Överskottet uppgår till cirka 52 mnkr. Att denna skuld minskat fram till 31 augusti beror på att de anställda tagit ut sin intjänade semester. Under hösten kommer kostnaden att öka igen när personalen åter börjar tjäna in sin semester. Överskottet inom finansförvaltningen beror även på att skatter och generella bidrag blivit högre än budget. På den negativa sidan kan konstateras att ej utlagda åtgärdsplaner ger ett underskott mot budget på cirka 50 mnkr. För helåret prognostiseras ett underskott på 15 mnkr för finansförvaltningen.

Enligt prognosen beräknas skatteintäkter och generella statsbidrag bli cirka 33 mnkr högre än än budget. Skatteavräkningen, enligt SKR:s prognos, beräknas bli 26 mnkr. Generella statsbidrag antas bli cirka 32 mnkr högre än budget. Knappt 9 mnkr utgörs av ett bidrag från Socialstyrelsen som ska redovisas som generella statsbidrag. Bidraget avser uppnådda prestationer under 2021 och 2022 och kan därför inte krävas tillbaka från myndigheten. Enligt RKR, Rådet för kommunal redovisning, ska bidraget klassas som ett generellt statsbidrag, inte ett riktat statsbidrag.

Finansnettot uppgår i delårsbokslutet till cirka 8 mnkr vilket är något bättre en budgeterat. Det högre ränteläget har tillsammans med en ökad upplåning påverkat kommunens räntekostnader avsevärt jämfört med föregående år. Ett ökat behov av nyupplåning, till följd av stora investeringar, kommer fortsatt att öka räntekostnaderna. Till följd av det bedöms finansnettot i bokslutet uppgå till -3 mnkr vilket är 12 mnkr sämre än budget. Förändringen på kommunens placerade kapital är positiv tack vare en positiv börsutveckling under året. Prognosen för resterande del av året är dock osäker. Utdelning på kommunens aktieinnehav är lägre jämfört med föregående år. Utdelningen från Kraftringen är cirka 10 mnkr lägre än den brukar vara vilket också är tio mnkr lägre än budget sett över helåret.

Disponibla medel för tillkommande hyror redovisar ett större överskott med cirka 20 mnkr för perioden. Detta beror på att investeringsprojekt inte färdigställs inom den tidsram som låg till grund för driftbudgeten. Några projekt slutredovisas i delårsbokslutet där budgetjustering för ökad hyra kommer att göras.

I finansförvaltningen finns 22 mnkr avsatta för ökade energikostnader. Kommunen har utöver det fått ett energistöd på 10,5 mnkr som kompensation för höga elpriser under perioden 1 oktober 2021 till 30 september 2022. En avstämning av elkostnaderna i verksamheterna kommer att göras inför årsbokslutet och därför redovisar finansförvaltningen ett överskott på cirka 14 mnkr i delårsbokslutet. Kompensation kommer att ges för fördyrade elkostnader men till följd av att elpriserna varit lägre under 2023 är bedömningen att hela det budgeterade beloppet inte kommer att förbrukas.

Enligt de ekonomiska styrprinciperna ska volymavstämning av barn och elever ske i september av barn- och familjenämnden samt gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden. Båda nämnderna har färre barn och elever än budget 2023 och de har tagit hänsyn till detta i sin prognos.

I prognosen för barn- och familjenämnden finns minskade volymer med cirka 20 mnkr.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden prognostiserar en volymavstämning med 1–2 mnkr i minskade volymer.

Den slutliga volymavstämningen avseende barn och elever, för båda nämnderna, sker efter den 15:e september i år.

Finansförvaltningen/Kommunstyrelsen (mnkr)	
Avvikelse budget delår 2023	Summa
Personalrelaterade kostnader/pensioner/inklusive semesterlöneskuld	62,4
Ks disponibla medel lokaler	20,5
Avsatta medel energikostnader	14,4
Energistöd	10,5
Avsatta medel livsmedelskostnader	2,7
Finansnetto externt	1,9
Skatteintäkter och generella statsbidrag	46,6
Åtgärdsplaner	-50,1
Övrigt	3,3
Summa:	112,2

Skatteintäkter samt generella statsbidrag

Kommunens skatteintäkter, generella statsbidrag och fastighetsavgift finansierar den löpande verksamheten. Dessa intäkter motsvarar cirka 85 procent av kommunens totala intäkter för perioden, motsvarande siffra var 84 procent föregående år.

Slutavräkning för 2022 års skatteintäkter beräknas till totalt 1 240 kr per invånare enligt befolkning 1 november 2021. I bokslutet 2022 bokfördes en positiv post med 1 383 kr per invånare. Korrigeringsposten i delårsbokslutet 2023 blir då en positiv post på 212 kr per invånare.

Enligt prognosen för 2023 beräknas skatteintäkterna ge ett överskott med 542 kr per invånare som reglerats i delårsbokslutet.

Skatteintäkterna beräknas bli 33 mnkr bättre än budget, vilket beror på att skatteunderlaget för både 2022 och 2023 utvecklats bättre än vad som prognostiserades inför 2023.

De generella statsbidragen beräknas bli cirka 33 mnkr bättre än budget. Detta beror dels på att det så kallade regleringsbidraget, som är en avräkningspost för tidigare år, blivit högre än tidigare prognostiserat. Det beror även på ett större bidrag från Socialstyrelsen avseende ökad bemanning av sjuksköterskor och minskad andel timanställda inom vård- och omsorgssektorn. Bidraget är beslutat 2023 men avser utförda prestationer under 2021 och 2022.

År	Intäkter (mnkr)			Procentuell ökning 2021/2022	Prognos 2023	Procentuell ökning 2022/2023	Budget 2023	Avvikelse i mnkr 2023
	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2023					
Skatteintäkter	1 512,3	1 624,9	1 706,1	7,4%	1 706,1	5,0%	1 678,0	28,1
Generella statsbidrag	668,3	690,3	710,5	3,3%	710,5	2,9%	678,0	32,5
Skatteintäkter och generella statsbidrag totalt	2 180,6	2 315,2	2 416,6	6,2%	2 416,6	4,4%	2 356,0	60,6

INVESTERINGAR

Årets investeringsbudget uppgår till 583,4 mnkr. Utfallet per 31 augusti uppgår till 164 mnkr vilket innebär att endast 28 procent av årets budget upparbetats. Följande projekt har en utgift på över 10 mnkr:

	mnkr
Östra skolan, ombyggnation	17,1
Blåsippans förskola, nybyggnation	15,7
Markförvärv (Mörten 22 m.fl.)	15,2
Sallerupskolan	14,3
Stadsparken	12,6

Östra skolan, Blåsippans förskola och Stadsparken beräknas bli färdigställda under året.

Prognosen för årets investeringar är 352,1 mnkr, vilket motsvarar en genomförandegrad om endast 60 procent av årets budget. Störst avvikelse finns hos de nämnder med den största budgeten, miljö- och samhällsbyggnadsnämnden och service-nämnden.

Investeringsredovisning (mnkr)						
Nämnd/styrelse	Delår 2022-08-31	Delår 2023-08-31	Bokslut 2022	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse 2023
Kommunstyrelsen	-12,6	-20,9	-16,1	-30,5	-44,5	-14,0
Barn- och familjenämnden	-5,2	-3,3	-14,5	-12,0	-12,0	0,0
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	-1,7	-0,1	-0,7	-1,5	-1,5	0,0
Kultur- och fritidsnämnden	0,0	0,0	-0,3	-0,1	0,0	0,1
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	-16,2	-30,1	-47,7	-135,1	-90,0	45,1
Service-nämnden	-143,9	-109,6	-199,6	-402,2	-204,1	198,1
Vård- och omsorgsnämnden	0,0	0,0	0,0	-2,0	0,0	2,0
Avrundning	-0,1			0,0		0,0
Totalt	-179,7	-164,0	-278,9	-583,4	-352,1	231,3

FINANSIELLA RAPPORTER

Resultaträkning – Kommunen (mnkr)						
	Not	Delår 2022-08	Delår 2023-08	Utfall 2022	Budget 2023	Prognos 2023
Verksamhetens intäkter	3	266,5	281,8	451,2		
Verksamhetens kostnader	4	-1 605,4	-1 731,7	-2 581,0	-2 270,0	-2 347,6
Avskrivningar	5	-55,5	-68,5	-87,5	-90,0	-106,0
Verksamhetens nettokostnader		-1 394,4	-1 518,4	-2 217,3	-2 360,0	-2 453,6
Skatteintäkter	6	1 085,2	1 139,9	1 624,9	1 673,0	1 706,1
Generella statsbidrag och utjämning	7	465,7	474,0	690,3	678,0	710,5
Verksamhetens resultat		156,5	95,5	97,9	-9,0	-37,0
Finansiella intäkter	8	29,1	20,8	32,9	25,5	22,0
Finansiella kostnader	9	-14,0	-13,0	-21,6	-16,5	-25,0
Resultat efter finansiella poster		171,6	103,3	109,2	0,0	-40,0
Extraordinära poster						
Årets resultat	10,11	171,6	103,3	109,2	0,0	-40,0

Balansräkning – Kommunen (mnkr)					
	Not	Delår 2022-08	Delår 2023-08	Bokslut 2022	Prognos 2023
Tillgångar					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	12	1,6	3,4	1,3	3,1
Materiella anläggningstillgångar		1 766,9	1 920,6	1 831,1	2 073,8
– Mark, byggnader, tekniska anläggningar	13	1 732,6	1 868,3	1 787,0	1 976,2
– Maskiner och Inventarier	14	34,3	52,3	44,1	97,6
Finansiella anläggningstillgångar	15	908,9	968,3	938,9	1 030,6
Summa anläggningstillgångar		2 677,4	2 892,3	2 771,3	3 107,5
Bidrag till statlig infrastruktur	16	22,1	21,0	21,7	20,5
Omsättningstillgångar					
Exploatering och förråd		27,5	33,9	32,8	38,0
Kortfristiga fordringar		258,9	254,7	282,8	274,8
Kortfristiga placeringar	17	83,6	91,3	83,5	84,2
Kassa och bank		23,0	154,6	46,2	75,0
Summa omsättningstillgångar		393,0	534,6	445,3	472,0
Summa tillgångar		3 092,5	3 447,9	3 238,3	3 600,0
Eget kapital, avsättningar och skulder					
Eget kapital					
Årets resultat		171,6	103,3	109,2	-40,0
Resultatutjämningsreserv		135,0	220,0	135,0	220,0
Övrigt eget kapital		1 630,9	1 655,1	1 630,9	1 655,1
Summa eget kapital		1 937,5	1 978,4	1 875,1	1 835,1

Balansräkning – Kommunen (mnkr) forts					
	Not	Delår 2022-08	Delår 2023-08	Bokslut 2022	Prognos 2023
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser		26,5	28,9	26,4	29,1
Andra avsättningar		18,0	21,9	21,8	21,8
Summa avsättningar		44,5	50,8	48,2	50,9
Skulder					
Långfristiga skulder		747,7	904,0	882,5	1 210,0
Kortfristiga skulder		362,8	514,7	432,5	504,0
Summa skulder		1 110,5	1 418,7	1 315,0	1 714,0
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		3 092,5	3 447,9	3 238,3	3 600,0

Kassaflödesanalys – Kommunen (mnkr)					
	Not	Delår 2022-08	Delår 2023-08	Bokslut 2022	Prognos 2023
Den löpande verksamheten					
Årets resultat		171,6	103,3	109,2	-40,0
Justering för ej likviditetspåverkande poster	18	63,6	66,8	107,8	113,4
Övriga likviditetspåverkande poster		0,0	0,0	0,0	0,0
Poster som redovisas i annan sektion		0,0	0,0	0,0	0,0
Medel från löpande verksamhet före förändring av rörelsekapital		235,2	170,1	217,0	73,4
Ökning/minskning av förråd och varulager		-2,1	-1,1	-9,0	-5,2
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar		-53,8	28,1	-78,8	10,9
Ökning/minskning av kortfristiga skulder		-74,3	78,5	-5,9	68,0
Kassaflöde från löpande verksamhet		105,0	275,6	123,3	147,1
Investeringsverksamhet					
Investering i immateriella anläggningstillgångar		0,0	-2,7	0,0	-3,0
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Investering i materiella anläggningstillgångar		-179,7	-161,3	-282,2	-356,1
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,0	1,1	0,0	4,1
Investering i kommunkoncernföretag		0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning av kommunkoncernföretag		0,2	0,0	0,2	0,0
Förvärv av finansiella tillgångar		-1,3	-23,1	-1,3	-23,3
Avyttring av finansiella tillgångar		10,0	19,4	10,0	19,4
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-170,8	-166,6	-273,3	-358,9
Finansieringsverksamhet					
Nyupptagna lån		40,0	40,0	180,0	360,0
Amortering av långfristiga skulder		-11,3	-14,4	-18,4	-35,3
Erhållna offentliga investeringsbidrag		0,0	0,0	3,4	7,0
Ökning av långfristiga fordringar		-40,0	-40,0	-80,0	-120,0
Minskning av långfristiga fordringar		17,0	13,8	28,1	28,9
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		5,7	-0,6	113,1	240,6
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		0,0	0,0	0,0	0,0
Årets kassaflöde		-60,1	108,4	-36,9	28,8
Likvida medel vid årets början		83,1	46,2	83,1	46,2
Likvida medel vid årets slut		23,0	154,6	46,2	75,0
Årets kassaflöde		-60,1	108,4	-36,9	28,8

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.

Ändring av redovisningsprinciper

Kommunen har inte ändra några redovisningsprinciper eller beräkningsmetoder jämfört med årsredovisning 2022.

Sammanställda räkenskaper

För delårsrapporten 2023 har inga sammanställda räkenskaper upprättats. Kommunkoncernen består av följande kommunala koncernföretag:

Bolag	
Eslövs Bostads AB	100 %
Mellanskånes Renhållnings AB	52,5 %

Verksamheter som drivs i kommunalförbundsform är

Räddningstjänst Syd
VA SYD

Eslövs kommun äger dessutom del i Kraftringen AB
Del av Sydsvatten AB
Del av Kommunassurans Syd Försäkrings AB
Andelskapital i Kommuninvest ekonomiska förening

Värderingsprinciper

Anläggningstillgångar

Utvecklingsarbete och immateriella rättigheter av väsentligt värde som medför framtida ekonomiska fördelar tas upp som immateriell tillgång. Immateriella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning.

Materiella anläggningstillgångar värderas till anskaffningsvärde med tillägg för värdehöjande investeringar och avdrag avskrivningar samt eventuella nedskrivningar

Korttidsinventarier med ekonomisk livslängd på max 3 år och inventarier av mindre värde kostnadsförs direkt.

Avskrivningstider

Byggnad	
Stomme	60–70 år
Tak	40 år
Fasad/yttervägg	40 år
Ytskikt inomhus	20 år
Fönster, dörrar	30 år
Installationer (el)	30 år
Installationer (Ventil. inkl styr.hiss)	15 år
Installationer (övrigt)	10 år

Gata	
Slitlager	10 år
Bindlager	30 år
Övrigt	70 år

Omsättningstillgångar

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp varmed de beräknas inflyta. För finansiella instrument värderade till verkligt värde har börskursen den 31/8 använts.

Exploateringsverksamhet

All exploatering i Eslövs kommun bedrivs i projektform med en budget för varje projekt som sträcker sig över projektets ekonomiska livslängd. Exploateringstillgångarna är bokförda som omsättningstillgångar.

Leasing

All leasing bedöms som operationell och avser lös egendom samt leasing av lokaler.

Skulder och avsättningar

Pensionsåtagande redovisas enligt den lagstadgade blandmodellen, vilket innebär att pension som uttjänats före år 1998 intas tas upp som skuld eller avsättning, utan redovisas som ansvarsförbindelse. Utbetalningar avseende pensionsförmåner som intjänats före 1998 redovisas som kostnad i resultaträkningen. Pensionsförmåner som intjänade från och med 1998 redovisas som kostnad i resultaträkningen. Den avgiftsbestämda ålderspensionen redovisas under kortfristiga skulder och utbetalning till förvaltare sker i mars året därpå. Särskilda ålderspensioner och avsättningar utöver den avgiftsbestämda ålderspensionen redovisas som avsättningar.

Redovisningsprinciper i driftsredovisningen

Kostnaden för arbetsgivaravgifter fördelas på verksamheter via procentuellt pålägg på lönekostnaden. Personalkostnads- pålägget inkluderar arbetsgivaravgifter, avtalsförsäkringar, kollektivavtalad pension inklusive löneskatt, semesterlöneskuld, facklig tid samt övertid. För 2023 uppgår pålägget till 42,75%. Internränta fördelas på anläggningstillgångarnas bokförda värde och belastas respektive verksamhet. För 2023 uppgår internräntan till 1,25 %.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Avsättningar för återställande av förorenad mark gjordes 2020 efter beräkning från konsulter. Ingen uppräknings har gjorts.

Bedömningen är att avsättningen kommer att tas i anspråk 2025.

Inga kända tvister föreligger.

I de fall då jämförelsestörande poster används är när kostnaden/intäkten bedöms ligga utanför kommunens verksamhet.

Noter resultaträkning för perioden		
	2022 Jan-aug	2023 Jan-aug
Not 3 Verksamhetens intäkter		
Driftsredovisningens intäkter	1 032,5	1 089,9
avgår interna intäkter	-766,0	-808,1
Summa verksamhetens intäkter	266,5	281,8
Försäljningsintäkter	12,6	15,5
Taxor och avgifter	45,8	49,4
Hyror och arrenden	27,3	28,6
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	139,2	140,4
EU-bidrag	0,5	0,6
Övriga bidrag	3,7	4,2
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	37,3	42,0
Intäkter från exploateringsverksamhet och tomträtter	0,0	0,0
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	0,1	1,1
Övriga verksamhetsintäkter	0,0	0,0
Summa verksamhetens intäkter	266,5	281,8
Not 4 Verksamhetens kostnader		
Driftsredovisningens kostnader	-2 371,4	-2 539,8
avgår interna kostnader	766,0	808,1
Summa	-1 605,4	-1 731,7
Personalkostnader exkl pensionskostnader	-978,8	-1 017,5
Pensionskostnader inkl löneskatt	-80,7	-154,5
Lämnade bidrag	-52,8	-57,9
Köp av huvudverksamhet	-221,6	-235,0
Lokal- och markhyror	-58,5	-64,5
Inköp anläggning och underhållsmaterial	-1,5	-0,8
Bränsle energi och vatten	-28,4	-29,1
Övriga tjänster	-48,3	-50,1
Realisationsförluster och utrangeringar	-1,5	-3,3
Anskaffningskostnad för sålda exploateringsfastigheter	0,0	0,0
Övriga verksamhetskostnader	-133,3	-119,0
Summa verksamhetens intäkter	-1 605,4	-1 731,7
Not 5 Avskrivningar		
Avskrivning immateriella tillgångar	-0,6	-0,6
Avskrivning byggnader och anläggningar	-48,4	-57,4
Avskrivning maskiner och inventarier	-6,5	-10,5
Nedskrivningar	0,0	0,0
Summa	-55,5	-68,5

Noter resultaträkning för perioden		
	2022 Jan-aug	2023 Jan-aug
Not 6 Skatteintäkter		
Preliminär Kommunal skatt	1 049,0	1 120,1
Slutavräkning föregående år	12,3	7,3
Slutavräkning innevarande år	23,9	12,5
Summa	1 085,2	1 139,9
Not 7 Generella statsbidrag och utjämningsbidrag		
Inkomstutjämningsbidrag	277,8	293,2
Kostnadsutjämningsbidrag LSS	34,4	43,1
Kostnadsutjämningsbidrag	27,5	28,6
Regleringsbidrag	63,6	54,0
Generella bidrag från staten	12,8	4,2
Fastighetsavgift	49,6	50,9
Summa	465,7	474,0
Summa skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämningsbidrag	1 550,9	1 613,9
Not 8 Finansiella intäkter		
Ränta på lämnade lån	4,4	5,5
Utdelning aktier och andelar	23,7	7,7
Försäljning finansiella tillgångar	0,1	0,0
Orealiserad värdeförändring	0,0	7,3
Övriga finansiella intäkter	0,9	0,3
Summa	29,1	20,8
Not 9 Finansiella kostnader		
Räntekostnader	-2,7	-12,8
Orealiserad värdeförändring	-8,6	0,0
Övriga finansiella kostnader	-2,7	-0,2
Summa	-14,0	-13,0
Not 10 Jämförelsestörande poster		
Ingår i verksamhetens intäkter/kostnader		
Realisationsvinst vid försäljning	0,1	1,1
Realisationsförlust vid försäljning	0,0	0,0
Husarängen brand/Medborgarhuset stormskada 2021	-0,2	0,0
Ingår i finansiella intäkter/kostnader		
Försäljning av och utdelning från Fastighets AB Gäddan	4,1	0,0
Orealiserad värdeförändring	-8,6	7,3
Summa	-4,6	8,4

Noter resultaträkning för perioden		
	2022 Jan-aug	2023 Jan-aug
Not 11 Avstämning mot kommunallagens balanskrav		
Årets resultat enligt resultaträkningen	171,6	103,3
Reducering av samtliga realisationsvinster	-0,1	-1,1
Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0
Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	8,6	-7,3
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	180,1	94,9
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv		
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv		
Balanskravsresultat	180,1	94,9

Noter balansräkning per		
	2022 Jan-aug	2023 Jan-aug
Not 12 Immateriella anläggningstillgångar		
Ingående anskaffningsvärde	4,5	3,5
Inköp	0,0	2,7
Försäljningar	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0
Överföringar	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	4,5	6,2
Ingående ack. av- och nedskrivningar	-2,3	-2,2
Försäljningar	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0
Överföringar	0,0	0,0
Årets av- och nedskrivningar	-0,6	-0,6
Utgående ack. av- och nedskrivningar	-2,9	-2,8
Utgående redovisat värde	1,6	3,4
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	5 år	5 år
Not 13 Mark, byggnader, tekniska anläggningar		
Ingående anskaffningsvärde	2 505,9	2 739,0
Inköp	170,0	142,4
Försäljningar	0,0	0,0
Utrangeringar	-7,4	-24,5
Överföringar	-1,2	-1,2
Utgående anskaffningsvärde	2 667,3	2 855,7
Ingående ack. av- och nedskrivningar	-892,2	-952,1
Försäljningar	0,0	0,0
Utrangeringar	5,9	21,7
Överföringar	0,0	0,4
Årets av- och nedskrivningar	-48,4	-57,4
Utgående ack. av- och nedskrivningar	-934,7	-987,4
Utgående redovisat värde	1 732,6	1 868,3
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	33 år	33 år

Noter balansräkning per		
	2022 Jan-aug	2023 Jan-aug
Not 14 Maskiner och inventarier		
Ingående anskaffningsvärde	172,3	143,7
Inköp	9,7	18,9
Försäljningar	0,0	-0,9
Utrangeringar	-0,7	-40,1
Överföringar	0,5	0,8
Utgående anskaffningsvärde	181,8	122,4
Ingående ack. av- och nedskrivningar	-141,6	-99,6
Försäljningar	0,0	0,8
Utrangeringar	0,6	39,7
Överföringar	0,0	-0,5
Årets av- och nedskrivningar	-6,5	-10,5
Utgående ack. av- och nedskrivningar	-147,5	-70,1
Utgående redovisat värde	34,3	52,3
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	5 år	5 år
Not 15 Finansiella anläggningstillgångar		
Aktier och andelar i koncernföretag		
Eslövs Bostads AB	28,6	28,6
Mellanskånes Renhållnings AB	1,0	1,0
Summa	29,6	29,6
Aktier och andelar i övriga företag		
Kommuninvest	23,7	26,9
Kommunassurans Syd Försäkrings AB	1,4	1,4
AB Sydsvatten	16,6	16,6
Kraftringen AB	241,0	241,0
Summa	282,7	285,9
Totalt	312,3	315,5
Långfristiga fordringar		
Långfristig utlåning VA SYD	622,9	680,4
Kortfristig del av utlåning VA SYD	-26,3	-27,6
Summa	596,6	652,8
Summa finansiella anläggningstillgångar	908,9	968,3
Not 16 Bidrag statlig infrastruktur		
Totalt bidrag	28,9	28,9
Ackumulerad upplösning	-6,8	-7,9
varav årets upplösning	-0,6	-0,6
Redovisat värde vid årets slut	22,1	21,0

Noter balansräkning per		
	2022	2023
	Jan-aug	Jan-aug
Not 17 Kortfristiga placeringar		
Räntefonder		
Anskaffningsvärde	37,4	37,6
Orealiserad värdeförändring	1,1	1,5
Verkligt värde	38,5	39,1
Aktiefonder		
Anskaffningsvärde	17,3	17,8
Orealiserad värdeförändring	27,8	34,4
Verkligt värde	45,1	52,2
Anskaffningsvärde vid periodens slut	54,7	55,4
Orealiserad värdeförändring vid periodens slut	28,9	35,9
Summa kortfristiga placeringar	83,6	91,3
Likvida medel, del av koncernkonto	25,1	25,1
Summa medel för framtida pensions-utbetalningar	108,7	116,4
Avkastning under året (finansiell intäkt)	0,6	0,6
Orealiserade värdeförändringar under året	-8,5	7,3
Periodens resultateffekt	-7,9	7,9
Not 18 Justering för ej likviditetspåverkande poster		
Av- och nedskrivningar	55,5	68,5
Realisationsvinster	-0,2	-1,1
Realisationsförluster/utrangeringar	1,5	3,3
Upplösning av bidrag till statlig infrastruktur	0,8	0,7
Upplösning av offentliga investeringsbidrag	-0,3	-0,4
Gjorda/återförda avsättningar	-1,6	2,6
Orealiserade värdeförändringar på kortfristiga placeringar	8,5	-7,3
Övriga ej likviditetspåverkande poster	-0,6	0,5
Summa	63,6	66,8

KOMMUNSTYRELSEN/ KOMMUNLEDNINGSKONTORET

Ordförande: Johan Andersson
Förvaltningschef: Eva Hallberg

PERIODENS HÄNDELSER

Ett år efter det att de sista restriktionerna till följd av covid-19 upphörde har mycket av verksamheten återgått till vad som kan betecknas som normalt. Arbete på distans förekommer fortfarande. Möten är antingen digitala eller i hybridform där en del deltar på distans och en del finns på plats i möteslokalen.

Inom trygghetsarbetet i kommunen har kommunstyrelsen 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 har en samverkan inletts mellan offentlig sektor och idéburen sektor.

Arbetet utgår från arbetsmetoden platssamverkan, vilket innebär att aktörer som kommun, fastighetsägare och Polisen går samman i en fristående, icke-vinstdrivande organisation. Tillsammans 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.

Efter en upphandling av fiberleverantör har cirka 100 adresser i kommunens södra delar fått erbjudande om fiber. Stödet är första etappen om 5 mnkr årligen fram till 2025. Målet med satsningen 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 5 mnkr.

I den nya digitaliseringsavdelningen ingår från årsskiftet IT-avdelningen som flyttats från servicenämnden. Inom avdelningen har arbetet med automatisering av processer påbörjats. En första process har automatiserats inom HR-avdelningen och fler processer i kommunen kommer att automatiseras under året.

Medborgare förväntar sig mer digital kommunikation i ärenden och kommer framöver kunna få post från kommunen i sin digitala brevlåda. Digital post är upphandlad, införande sker under hösten.

En av många medborgare efterfrågad prenumeration av kommunens nyheter via e-post har också införts under våren.

Alla kommunens utvecklings- och tillväxtprojekt samlades under våren på en ny webbplats – Utveckla Eslöv. På Utveckla Eslöv hittar besökarna information om allt från nya byggnader till hur kommunen arbetar smartare och utvecklar sina verk-

samheter. Ambitionen är att lyfta fram och förklara sammanhang och drivkrafter bakom kommunens utveckling och att skapa dialog med medborgare och företagare. Till dialogerna används, förutom de fysiska dialogmöten som genomförs, den dialogportal som lanserades 2022.

Inom beredskap och civilt försvar har arbetet med en kommunövergripande risk- och sårbarhetsanalys fortsatt. Denna ska också fungera som underlag för en regional risk- och sårbarhetsanalys. Resultatet av risk- och sårbarhetsanalysen ska ligga till grund för vilka delar inom krisberedskapsområdet som ska prioriteras under kommande mandatperiod.

Kommunen har ett ansvar när det gäller dricksvattenförsörjningen inom sitt geografiska område. För att stärka detta har kommunstyrelsen tillsammans med VA SYD arbetat fram en nödvattenplan som ska tydliggöra ansvar och roller vid en nödvattensituation.

En översyn har gjorts av försörjningsberedskapen inom kommunens verksamheter, och särskilt då inom måltidsverksamheten.

Under våren har förutsättningarna för en kommungemensam ekonomiavdelning utretts. Kommunstyrelsen beslutade i april att det ska genomföras. Förberedelser har därefter skett inom ekonomigruppen och i dialog med nämnderna. Några detaljer återstår men målsättningen är att den kommungemensamma ekonomiavdelningen ska bildas 1 november.

En översyn av kommunens myndighetsutövning inom servicenämnden och miljö- och samhällsbyggnadsnämnden har genomförts under våren. Uppdraget ska redovisas i september.

MÅLUPPFYLLELSE: VERKSAMHETSMÅL FÖR GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING

Kommunstyrelsens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning är att Eslövs kommun ska ha en ekonomi i balans med minst en procents överskott. I budgeten för 2023 planeras inte för ett överskott. Genom åtgärdsplaner är målet att nämnderna ska minska kostnaderna med 100 mnkr.

Kommunens resultatprognos för året är negativ och målet om en ekonomi i balans med minst en procents överskott kommer inte kunna uppfyllas.

EKONOMI

UTFALL PER 31 AUGUSTI OCH ANALYS AV UTFALLET

Kommunstyrelsen redovisar i delårsbokslutet ett överskott mot budget på cirka 5 mnkr. Budgeten ligger i huvudsak rakt periodiserad över hela året. Kostnaderna uppkommer dock inte lika jämnt. Många planerade aktiviteter genomförs under hösten vilket ger ett budgetmässigt överskott i delårsbokslutet.

En stor del av överskottet kan emellertid hänföras till personalkostnader. Detta beror till övervägande del på vakanta tjänster. Det är dels tjänster som inte tillsatts ännu. Det är även tjänster där det uppstått ett glapp mellan det att en medarbetare slutat fram till det att en ersättare börjat. Det finns även tjänster som hålls vakanta som en del av åtgärdsplanen 2024 där det görs en översyn av tjänsterna.

UPPFÖLJNING AV ÅTGÄRDSPLANER

Kommunstyrelsen ska under 2023 genomföra kostnadsminskningar på 4 mnkr. Arbetet ligger i fas och full effekt kommer kunna nås 2023.

HELÅRSPROGNOS

Kommunstyrelsen gör bedömningen att årets budget kommer kunna ge ett överskott på cirka 2 mnkr exklusive de 4 mnkr i åtgärdsplanen. En stor del av det överskott som finns på personalkostnaderna kommer att följa med under resten av året. Med tanke på kommunens ekonomiska situation, med en negativ resultatprognos, kommer kommunstyrelsen vara fortsatt restriktiv med budgeterade medel.

UTFALL OCH PROGNOSEN AV INVESTERINGARNA

I delårsbokslutet uppgår kommunstyrelsens samlade investeringar till knappt 21 mnkr. Av det avser drygt 15 mnkr inköp av fastigheter i enlighet med politiska beslut. Utfallet på de planerade investeringarna uppgår därmed till cirka 6 mnkr. En del projekt pågår, där utgifterna kommer senare, men en del projekt kommer genomföras senare.

Årsanslaget för IT-infrastruktur kommer att redovisa ett underskott om inte ytterligare medel beviljas. Inköpet av nya skrivare blir cirka 4 mnkr dyrare än de 1,4 mnkr som överfördes från 2022. Utöver det behöver kommunens lagringsmiljö (back-up) och virtualiseringsmiljö bytas ut. Detta kostar cirka 7 mnkr men kommer i gengäld att ge minskade kostnader kommande år.

UTFALL EXPLOATERINGSBUDGET

Under perioden fram till 31 augusti har cirka 4,5 mnkr i utgifter bokförts. Försäljningen under perioden uppgår till 3,8 mnkr. I samband med årsbokslutet kommer försäljningen att intäktsföras på resultaträkningen. Denna intäkt kommer att matchas mot utgifter som kostnadsförs på resultaträkningen. Summan av det blir att kommunen inte redovisar något överskott på exploateringsverksamheten.

Driftredovisning (mnkr)						
	Budget 2023-08	Delår 2023-08	Avvikelse	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse 2023
Intäkter	29,6	31,9	2,3	44,3	45,5	1,2
Personalkostnader	-63,3	-57,4	5,9	-95,1	-90,0	5,1
Övriga kostnader	-44,2	-47,1	-2,9	-66,3	-66,0	0,3
Kapitalkostnader	-3,1	-3,5	-0,4	-4,6	-5,2	-0,6
Driftnetto	-81,0	-76,1	4,9	-121,7	-115,7	6,0

Driftredovisning per verksamhet (mnkr)						
	Budget 2023-08	Delår 2023-08	Avvikelse	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse 2023
Politisk verksamhet	-13,8	-13,5	0,3	-20,7	-20,2	0,5
Infrastruktur, skydd mm	-8,3	-8,8	-0,5	-12,4	-12,5	-0,1
Kommungemensam verksamhet	-58,9	-53,8	5,1	-88,6	-85,0	3,6
Summa	-81,0	-76,1	4,9	-121,7	-117,7	4,0

Investeringsredovisning netto (mnkr)						
Projekt	Investeringsram enligt kf	Redovisat till och med 2022	Redovisat delår 2023-08	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse 2023
Landsbyggsutveckling	-7,5	-1,4	-0,1	-1,5	-1,5	0,0
Ärendehanteringssystem	-2,0		-1,0	-2,0	-1,5	0,5
Kvalitetsledningssystem	-1,5			-0,3	0,0	0,3
Digital infrastruktur	-1,5		-0,4	-1,5	-1,0	0,5
Strategisk digital planering	-24,0			-4,0	-1,0	3,0
Inventarier rådhuset	-1,7		-0,7	-1,7	-1,0	0,7
AV-utrustning rådhuset/stadshuset	-2,0		-1,2	-2,0	-2,0	0,0
Årsanslag IT-infrastruktur	-9,2		-2,3	-9,2	-20,0	-10,8
Utredning demensboende	-3,0			-3,0	-0,5	2,5
Förstudie stadshus	-3,0			-3,0	-0,5	2,5
Utredning förskola centrum/väster	-1,0			-1,0	0,0	1,0
Utredning tidigt skede vård- och omsorgsnämnden	-0,5			-0,5	0,0	0,5
Utredning tidigt skede barn- och familjenämnden	-0,8			-0,8	0,0	0,8
Förvärv byggnader och mark	0,0		-15,2	0,0	-15,5	-15,5
Summa	-57,7	-1,4	-20,9	-30,5	-44,0	-14,0

Exploateringsprojekt (mnkr)

Kommunal mark – pågående projekt, mnkr	Kommunbidrag	IB 2023	Budget 2023	Periodens försäljning	Periodens utgifter	UB
Industrimark Eslöv		0				0
Industrimark Flyinge	-0,5	-0,5				-0,5
Industrimark Löberöd	0,0	-0,3				-0,3
Expl.omr. Gustavslund	10,0	-6,4	4,9		-0,1	-6,5
Expl.omr. Flygstaden	-0,5	0				0
Expl.omr. Kv Gåsen 17 m. fl.	-1,7	-4,0	8,9		-0,1	-4,1
Löberöd, Hörbyvägen 1	0,8	0	0,9			0
Arildsvägen	-0,3	-0,2				-0,2
Föreningstorget	7,1	-0,8	-1,8		-0,4	-1,2
Långåkra bostäder	14,4	-14,8	16,3	0,8	-1,8	-15,8
Sibbarp 2:39	1,6	-0,1	-0,1			-0,1
Övriga gamla projekt	0	-0,1				-0,1
Gäddan 41	-54,7	-4	-43,0		-0,1	-4,1
Solvägen/Bygelvägen/ Allmogevägen	2,8	-0,2	3,2		-0,3	-0,5
Ölyckegården etapp 3	-11,5	-0,5	-3,3		-1,5	-2,0
Billinge transf.stn		0				0
Hurva 15:56		0				0
Rådjuret/Kidet	4,3	0	-0,1			0
Billinge tomter	0,3	0				0
	-27,9	-31,9	-14,1	0,8	-4,2	-35,3

Kommunal mark – planerade/förberedda projekt, mnkr	Kommunbidrag	IB 2023	Budget 2023	Periodens försäljning	Periodens utgifter	UB
Bankmannen	-0,3	0				0
Verksamhetsmark flygplatsen	-1,6	0	-0,6			0
Skatan 3	-0,4	0	-0,2			0
Berga trädgårdsstad, etapp 1	-3,8	0	-0,7		-0,3	-0,3
Kastanjen	-0,4	0				0
Marieholm Nordost	-3,1	-0,7	-0,6		-0,4	-1,1
Långåkra etapp 2	-2,4	0	-0,6			0
Långåkra etapp 3	22,5	0				0
Nunnan, Sallerup	-0,8	0	-0,3			0
	9,7	-0,7	-3,0	0	-0,7	-1,4

Kommunal och privat mark – planerade projekt, mnkr	Kommun- bidrag	IB 2023	Budget 2023	Periodens försäljning	Periodens utgifter	UB
Slaktaren	0	0				0
Badhusparken	-8,2	0				0
Äspingen 1 och 2	2,1	0				0
Drottningen S:1 Sallerup	1,2	0				0
Skatan 10	2,9	0		3,0		3,0
Övriga exploateringsprojekt	-2,5					0
	-4,5	0,0	0,0	3,0	0,0	3,0
Privat mark – pågående projekt, mnkr	Kommun- bidrag	IB 2023	Budget 2023	Periodens försäljning	Periodens utgifter	UB
Stehag 5:21	-0,1	0,0				0,0
Övriga exploateringsprojekt	-1,2					0
	-1,3	0,0	0	0	0	0,0
Äldre projekt med kvarvarande brister, mnkr	Kommun- bidrag	IB 2023	Budget 2023	Periodens försäljning	Periodens utgifter	UB
Harlösa Karl Axels väg, översvämning	-2,2	-0,1				-0,1
Stehag Hålebäcksområdet, översvämning	0,0	0				0
	-2,2	-0,1	0	0	0	-0,1
	Kommun- bidrag	IB 2023	Budget 2023	Periodens försäljning	Periodens utgifter	UB
Summa exploateringsprojekt	-26,2	-32,8	-17,1	3,8	-4,9	-33,9





BARN- OCH FAMILJENÄMNDEN

Ordförande: David Westlund
Förvaltningschef: Jörgen Larsson

PERIODENS HÄNDELSE

Perioden har för barn- och familjenämnden främst präglats av verkställande av beslutade åtgärdsplaner. Nämndens verksamheter har under perioden anpassat sin organisation utifrån kommunens ekonomiska och strukturella förutsättningar. Anpassningarna har inneburit, och kommer även framledes innebära, att verksamheten har haft utmaningar i att erbjuda en likvärdig utbildning och sätta in särskilt stöd i rätt tid.

Under årets första halvår har antalet barn och elever i förskola och grundskola blivit färre än vad som angavs i befolkningsprognosen. Detta har inneburit att det för närvarande finns tomma platser på kommunens förskolor. Ett led i att anpassa förskolornas organisation utifrån de nya strukturella förutsättningarna är att avdelningar slagits ihop alternativt stängts ner samt att samverkan sker med närliggande fritidshem kring öppning och stängning. Inom grundskolan påverkas främst mindre skolenheter när antalet elever blir färre, och verksamheterna försöker så långt som möjligt att anpassa resurser efter tilldelad budget. Exempel på detta är att Harlösa skola från och med innevarande läsår har åldersintegrerade klasser (så kallad B-form).

I augusti öppnades den nybyggda förskolan Blåsippan i Stehag, och i och med detta stängde Trollhasselns och Gyabos förskolor. Blåsippans förskola har åtta avdelningar, vilket kommer innebära en effektiv organisering av resurser.

I augusti påbörjades även renoveringen av Sallerupskolan. Under renoveringen har eleverna i årskurs 4–6 sin skolgång på Källebergsskolan. Källebergsskolans tidigare verksamhet har nu flyttat till Vasavångsskolan, och från och med läsår 2023–2024 finns skolenheterna Vasavångsskolan årskurs F–6 (tidigare Nya Östra skolan) och Vasavångsskolan årskurs 7–9 (verksamhet som tidigare fanns på Källebergsskolan).

I maj påbörjades en strategisk lokalplaneringsutredning för Eslövs kommuns förskolor, grundskolor, gymnasieskola, vuxenutbildning och idrottshallar. Utredningen kommer dels resultera i en utredning om nämndens lokalhantering, dels kommer den att lotsa nämnden fram till en övergripande långsiktig strategi för hur fastighetsbeståndet ska förädlas. Utredningen förväntas vara färdigställd under hösten, därefter får diskussion föras kring åtgärder som den kan resultera i.

Socialtjänsten har under de senaste åren haft ett ökat inflöde av aktualiseringar (från 1 232 år 2018 till 1 799 år 2022) och andelen aktualiseringarna som leder till utredning också har ökat (från 17 procent år 2018 till en prognos på 34 procent för 2023). Utöver att ärendena är fler, är också ärendena komplexare än tidigare. Detta innebär att fler utredningar behöver inledas och att åtgärderna som behövs är mer omfattande och kostnadskrävande. Vad som ligger bakom ökningen är oklart, men socialtjänsten ser en tydlig ökning av anmälningar från polisen om barn och unga på väg in i kriminalitet eller missbruk och barn och unga som återkommande begår brott.

MÅLUPPFYLLELSE:

VERKSAMHETSMÅL FÖR GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING

Barn- och familjenämndens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning är *Behörigheten till gymnasieskolan ska öka årligen*. Behörigheten till gymnasieskolans yrkesprogram var 84,7 procent för eleverna som lämnade årskurs 9 vårterminen 2023. Motsvarande andel år 2022 var 83,9 procent.

När de elever som lämnade årskurs 9 vårterminen 2023 lämnade årskurs 7 vårterminen 2021 var 75,4 procent behöriga till gymnasieskolans nationella program. Med andra ord har en kunskapsprogression skett för elevgruppen under årskurs 8 och 9. Andelen pojkar och flickor som var gymnasiebehöriga var ungefär densamma vårterminen 2023, och andelen elever som uppnått kunskapskraven i alla ämnen var 71,4 procent. Detta var en förbättring jämfört med tidigare år (67,8 procent år 2022).

EKONOMI

UTFALL PER 31 AUGUSTI OCH ANALYS AV UTFALLET

Barn- och familjenämndens ekonomiska utfall per 31 augusti är ett överskott om 9,8 mnkr. Detta utfall är dock missvisande, då antalet barn och elever som nämnden har en volymbaserad budgettilldelning för är lägre än budgeterat. Nämndens budgetram kommer korrigeras utifrån faktiskt och prognostiserat antal barn och elever i mitten av september. Om budgetramen hade varit anpassad efter faktiskt antal barn och elever per 31 augusti, hade nämnden uppvisat ett underskott om cirka 6,2 mnkr.

De flesta av nämndens verksamheter uppvisar ekonomiskt underskott i utfallet per 31 augusti (om hänsyn tas till att budgeten kommer korrigeras utifrån faktiskt antal barn och elever). Underskotten hänför sig främst till att skolenheterna under våren arbetat med att anpassa sin verksamhet utifrån de nya budgetförutsättningarna som finns efter beslutade ekonomiska åtgärder. Under hösten förväntas de flesta skolenheterna ha anpassat sin organisation, men dessa anpassningar kommer inte få full ekonomisk effekt förrän år 2024.

I utfallet per 31 augusti finns löneökningar för perioden april till augusti uppbokade. De faktiska löneökningarna kommer betalas ut i september. De uppbokade lönerna motsvarar en procentuell löneökning om 3,35 procent, medan det i budgeten är beräknat med löneökningar om 2,8 procent. Budgetkompensation för faktisk löneökning brukar tilldelas nämnden när medarbetarnas nya löner betalats ut.

Placeringarna inom socialtjänsten uppvisar ett underskott för perioden. Socialtjänsten har under de senaste åren haft ett

ökat inflöde av ärenden och ärendena är också mer komplexa än tidigare. Det innebär att fler utredningar behöver inledas och att åtgärderna som behövs är mer omfattande och kostnadskrävande. Detta är en trend som har pågått under några år och det finns inga tecken på att den ska ändras.

UPPFÖLJNING AV ÅTGÄRDSPLANER

Per augusti 2023 är verkställigheten av nämndens beslutade åtgärder för att minska kostnaderna följande:

- **Avveckla utökning av tid i förskola för 5-åringar**

Åtgärden beslutades av nämnden i januari och är verkställd. Åtgärden har inte inneburit några konsekvenser varken för barnen, verksamhetens organisation, arbetsmängd, arbetsmiljö eller kvalitet.

- **Minskning av barn- och elevpeng i verksamheter-na förskola, fritidshem, förskoleklass, grundskola och grundsärskola**

I december 2022 beslutade nämnden om en minskad barn- och elevpeng för 2023, och i och med beslutet verkställdes åtgärden. Åtgärden att minska barn- och elevpengen innebär en total besparing som är högre än den som angavs i åtgärdsplanen. En större del av denna besparing behövdes dock för att nämnden ska få en balans i budgeten utifrån den tilldelade budgetramen.

Under våren har nämndens verksamheter anpassat sin organisation utifrån de nya budgetförutsättningarna. Under hösten kommer verksamheterna ha anpassat sig så långt det går utifrån de nya budgetförutsättningarna. Konsekvenserna av åtgärden har varit stora och har påverkat verksamhetens organisation, arbetsmängd samt personalens och barnens/elevernas arbetsmiljö. Inom förskolans verksamhet har antalet medarbetare som arbetar närmast barnen minskat med cirka fyra årsarbetare, och inom grundskolan är motsvarande antal cirka 35 årsarbetare. Personalminskningar har gjorts i de personalkategorier som minst påverkar barnens och elevernas trygghet, studiero och måluppfyllelse. Hur elevernas måluppfyllelse och barnens, elevernas och personalens arbetsmiljö kommer påverkas av åtgärden kommer visa sig under kommande år.

- **Omstrukturering statsbidrag**

Genom att det riktade statsbidraget Likvärdig skola har omstrukturerats under 2023, har grundskoleenheterna fått mer resurser av statsbidraget fördelat till sig jämfört med tidigare år. Till exempel har delar av statsbidraget som tidigare finansierat fem tjänster organiserade i den centrala elevhälsan istället fördelats ut till skolenheterna och tjänsterna inom elevhälsan har avvecklats. En minskad elevhälsa har störst påverkan för barn och elever som är i behov av stöd, och avvecklingen av dessa tjänster kommer få konsekvenser för denna barn- och elevgrupp.

- **Minskning av budgetram för socialtjänsten inkl. öppenvård**

Aktuella verksamheter inom socialtjänsten har anpassat sin budget utifrån tilldelad budget, och åtgärden är verkställd.

- **Minskning av stabs- och stödfunktioner**

Under 2023 har stabs- och stödfunktioner minskat inom nämnden, så åtgärden är verkställd.

HELÅRSPROGNOS

Helårsprognosen för barn- och familjenämnden 2023 är ett underskott om 15 mnkr. Prognosen utgår ifrån att en budgetkorrigering kommer göras efter delårsrapporten utifrån faktiskt och prognostiserat antal barn och elever. Nämndens intäkter prognostiseras bli högre än budgeterat, vilket beror på högre interkommunala ersättningar och statsbidrag. Kostnaderna förväntas också bli högre än budgeterat, och anledningarna till detta anges nedan.

Personalkostnaderna prognostiseras bli högre än budgeterat inom verksamheterna förskola, fritidshem, förskoleklass och grundskola. Anledningen till underskottet är omställningskostnader till följd av att beslut om en minskad barn- och elevpeng gjordes under pågående verksamhetsår. Budgetanpassningar kommer göras under hösten 2023 och förväntas få helårseffekt år 2024.

Antal barn och elever är färre än vad som budgeterades och förväntades. Detta innebär att det för närvarande finns tomma platser på vissa skolenheter. En ekonomisk följd av detta är att resurser inte kan samordnas och nyttjas lika effektivt. Kommunen har också flera små skolenheter inom både förskola och grundskola. Dessa enheter hade redan, innan ekonomiska besparingsåtgärder vidtogs, svårigheter att finansiera verksamheten utifrån de krav som finns enligt lagar och förordningar. Trots att statsbidrag särskilt riktats till dessa enheter, är inte detta tillräckligt för att enheterna ska kunna bedriva en kostnadseffektiv verksamhet. Den strategiska lokalplaneringsutredning som pågår kommer förhoppningsvis dels resultera i en utredning om nämndens lokalhantering, dels lotsa nämnden fram till en övergripande långsiktig strategi för hur skolenheternas lokaler ska nyttjas på effektivaste sätt, både ekonomiskt som för barn och elever.

Socialtjänstens kostnader för barn- och ungdomsvård prognostiseras med ett underskott vid året slut. Anledningen till detta är att socialtjänsten har haft ett stort inflöde av ärenden, något som började redan under 2022. Socialtjänstens placeringar sker främst i familjehem och antalet barn som är institutionsplacerade är fortfarande få. Inom socialtjänsten pågår en översyn av placeringskostnaderna, som förhoppningsvis kommer innebära lägre kostnader på sikt. Prognosen för socialtjänsten är osäker och kan snabbt ändras.

OMFLYTTNING AV MEDEL

– RAPPORT TILL KOMMUNSTYRELSEN

År 2022 flyttades budgeten för skolbiblioteket över till barn- och familjenämnden. I samband med vårprognosen 2023 begärde nämnden en omflyttning av budget från kultur- och fritidsnämnden för en personalövergång. Då beloppet som angavs i vårprognosen missuppfattades behövdes ytterligare en omflyttning om 0,23 mnkr göras till barn- och familjenämnden.

UTFALL OCH PROGNOSEN AV INVESTERINGARNA

Nämndens investeringsanslag prognostiseras att användas under 2023.

ANALYS AV VERKSAMHETSMÅTT

Antalet barn och elever inom förskola, fritidshem, förskoleklass och grundskola är lägre för perioden till och med augusti och prognostiseras även bli lägre än budgeterat för hela året.

Driftredovisning (mnkr)						
	Budget 2023-08	Delår 2023-08	Avvikelse	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse 2023
Intäkter	69,4	87,4	18,1	109,6	136,9	27,3
Personalkostnader	-471,7	-466,7	5,0	-703,5	-707,5	-4,0
Övriga kostnader	-224,3	-236,8	-12,5	-334,7	-373,1	-38,4
Kapitalkostnader	-2,4	-2,4	0,0	-3,5	-3,5	0,0
Driftnetto	-629,0	-618,5	10,5	-932,2	-947,2	-15,0

Driftredovisning per verksamhet (mnkr)						
	Budget 2023-08	Delår 2023-08	Avvikelse	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse 2023
Politisk verksamhet	-0,6	-0,5	0,1	-0,9	-0,9	0,0
Förskola 1-5 år och pedagogisk omsorg	-169,8	-166,5	3,3	-249,2	-255,2	-6,0
Fritidshem	-53,2	-46,1	7,1	-77,2	-73,2	4,0
Förskoleklass	-21,9	-16,3	5,5	-32,5	-28,5	4,0
Grundskola	-281,8	-282,9	-1,1	-420,5	-428,5	-8,0
Grundskoleklass	-15,5	-13,9	1,6	-22,9	-21,4	1,5
Gymnasieskola	0,0	0,3	0,3	0,0	0,0	0,0
Barn- och ungdomsvård	-28,8	-35,3	-6,5	-43,3	-57,3	-14,0
Familjerätt och familjerådgivning	-2,0	-2,0	0,0	-3,0	-3,0	0,0
Flyktingmottagning	0,0	4,3	4,3	0,0	4,0	4,0
Arbetsmarknastjänster	0,0	-0,3	-0,3	0,0	0,0	0,0
Förvaltningsgemensamt inkl socialtjänst	-52,6	-56,2	-3,7	-78,5	-78,9	-0,4
Åtgärdsplaner	-2,9	-2,9	0,0	-4,4	-4,4	-0,1
Summa	-629,0	-618,5	10,5	-932,2	-947,2	-15,0

Investeringsredovisning netto (mnkr)							
Projekt	Projekt-nummer	Investeringsram enligt Kf	Redovisat till och med 2022	Redovisat delår 2023-08	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse 2023
Upprustning förskolegårdar	92003			-0,3	-1,7	-1,7	0,0
Inventarier	92021			-2,2	-9,5	-9,5	0,0
Anpassningar BoU	92022			-0,2	-0,4	-0,4	0,0
Utemiljö lekplatser	92023			-0,2	-1,0	-1,0	0,0
IT-struktur	92026			-0,3	-1,2	-1,2	0,0
Summa		0,0	0,0	-3,3	-13,8	-13,8	0,0

Verksamhetsmätt			
	Bokslut 2022	Budget 2023	Prognos 2023
Barnomsorg antal barn			
Eslövs kommuns förskolor 1-5 år	1 638	1 767	1 637
Pedagogisk omsorg	28	28	27
Fristående barnomsorg	277	270	271
Summa	1 943	2 065	1 934
Fritidshem, antal elever			
Eslövs kommuns fritidshem	1 521	1 586	1 560
Fritidshem andra huvudmän	133	127	132
Summa	1 654	1 713	1 692
Förskoleklass, antal elever			
Förskoleklass i Eslövs kommuns skolor	429	424	417
Förskoleklass hos andra huvudmän	34	33	26
Summa	463	458	443
Grundskola, antal elever			
Årskurs 1-9 i Eslövs kommuns skolor	3 645	3 857	3 648
Årskurs 1-9 hos andra huvudmän	388	334	364
Anpassad grundskola	62	65	59
Summa	4 095	4 256	4 071



GYMNASIE- OCH VUXENUTBILDNINGSNÄMNDEN

Ordförande: Tony Ekblad
Förvaltningschef: Jörgen Larsson

PERIODENS HÄNDELSE

Sedan våren 2021 arbetar gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden tillsammans med vård- och omsorgsnämnden med planen *Från försörjningsstöd till egen försörjning*, en plan som under våren 2023 ersattes med planen *Åtagandeplan för ökad egenförsörjning*. Syftet med den nya planen är, liksom tidigare, att minska antalet personer som uppbär ekonomiskt bistånd och öka graden av egen försörjning. Den nya planen innehåller sju nya åtaganden som har tydliga mål som kvantitativt kan följas upp. Några av aktiviteterna som planen innehåller är inrättande av individuella motkrav för individer som uppbär ekonomiskt bistånd och som har arbetsförmåga, placera klienter från arbetsmarknadsenheten och samverka runt SFI-elever med långsam progression.

I mars arrangerades en jobb- och utbildningsmessa på Carl Engström-skolan. 20 företag och utbildningsanordnare deltog i messan för att rekrytera anställda, berätta om sin verksamhet och sprida kunskap om sina utbildningar. Messan lockade hundratalet besökare och planeras att arrangeras årligen.

Från och med augusti har arbetsmarknadsenheten en ny organisation tillsammans med enheten för ekonomiskt bistånd. Organisationen har nu en övergripande enhetschef och två biträdande enhetschefer (en för arbetsmarknadsenheten och en för ekonomiskt bistånd). Enhetschefen tillhör gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden och enheten för ekonomiskt bistånd finns kvar inom vård- och omsorgsnämndens verksamhet. Verksamheterna har också flyttat och sitter tillsammans i lokaler på stadshuset. Under hösten ska arbetsmarknadsenheten påbörja arbetet med riktlinjer och rutiner för verksamheten samt utveckla de så kallade lågtröskelverksamheterna.

Under hösten startar yrkespaketet *Reliner* i vuxenutbildningens regi. Utbildningen ger eleverna kunskaper att kunna arbeta med relining eller andra områden inom industri, montage eller fastighet efter genomgången utbildning. Yrkespaketet har tillkommit utifrån en dialog med lokala näringslivet och anpassats efter lokalt behov av arbetskraft.

MÅLUPPFYLLELSE:

VERKSAMHETSMÅL FÖR GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING

Nämndens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning är att fler elever ska klara sina gymnasiestudier inom fyra år och att fler personer ska avsluta behovet av försörjningsstöd och ekonomiskt bistånd för studier och arbete.

Uppgifter om genomströmning och examen för de gymnasieelever som avslutade sina studier på Carl Engströmgymnasiet i juni 2023 är ännu inte färdigställd. Men preliminära uppgifter visar på en högre andel jämfört med 2022 (44 procent). Den främsta anledningen till att resultatet och genomströmningen

på kommunens gymnasieskola är relativt låg är att många av eleverna har låga förkunskaper när de påbörjar sina gymnasiestudier och att skolan har relativt många elever på de individuella programmen.

Under mandatperioden har ett utvecklingsarbete med syfte att eleverna ska nå en högre måluppfyllelse påbörjats. Ett led i detta arbete är att arbeta med systematisk uppföljning av elevernas resultat och att fördjupa samarbetet med kommunens grundskolor. De senaste två åren har de antagna eleverna på kommunens gymnasieskola haft högre förkunskaper än tidigare. Detta – tillsammans med det långsiktiga utvecklingsarbetet med att förbättra elevernas måluppfyllelse – kommer på sikt leda till ökad genomströmning och bättre resultat för kommunens gymnasieskola.

Verksamhetsmålet att fler personer ska avsluta behovet av försörjningsstöd och ekonomiskt bistånd för studier och arbete har inte gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden någon statistik på. Under rubriken *Periodens händelser* beskrivs delar av det omfattande arbete som pågår inom nämndens olika verksamheter för att nå en högre måluppfyllelse för detta verksamhetsmål.

EKONOMI

UTFALL PER 31 AUGUSTI OCH ANALYS AV UTFALLET

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens ekonomiska utfall per 31 augusti är en budget i balans. Budgeten som utfallet jämförs med är dock baserad på fler elever på gymnasieskolan än faktiskt antal. Nämndens budgetram kommer korrigeras utifrån faktiskt och prognostiserat antal elever i mitten av september. Om budgetramen hade varit anpassad efter faktiskt antal elever per 31 augusti hade nämnden uppvisat ett underskott om cirka 1 mnkr.

Underskottet för perioden återfinns främst inom kommunens egen gymnasieskola. Underskottet hänför sig till att skolan inte ännu anpassat organisationen utifrån de nya budgetförsättningsarna och att färre elever än prognostiserat finns i verksamheten under hösten.

Även vuxenutbildningens verksamheter uppvisar ett underskott för perioden. Anledningen till detta är att åtgärden att utveckla teoretisk gymnasial vuxenutbildning i egen regi har verkställts i augusti och kommer ge full effekt under hösten.

Arbetsmarknadsenheten uppvisar också ett underskott för perioden. Detta underskott beror främst på att intäkter som tillhör perioden ännu inte inkommit.

I utfallet per 31 augusti finns löneökningar för perioden april till augusti uppbokade. De faktiska löneökningarna kommer betalas ut i september. De uppbokade lönerna motsvarar en procentuell ökning om 3,35 procent, medan den budgeterade

löneökningen motsvarar 2,8 procent. Budgetkompensation för faktisk löneökning brukar tilldelas nämnden efter det att de nya lönerna betalats ut.

UPPFÖLJNING AV ÅTGÄRDSPLANER

Per augusti 2023 är verkställigheten av nämndens beslutade åtgärder för att minska kostnaderna följande:

- **Omstrukturering och omfördelning av resurser inom gymnasieskolan**

Åtgärden genomfördes i och med att gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden beslutade om 2023 års programpriser i december 2022. Under vårterminen 2023 har kommunens gymnasieskola anpassat sin organisation utifrån de nya budgetförutsättningarna och arbetet kommer fortsätta under hösten. Då åtgärden sammanfallit med att antalet elever blivit färre, som inneburit att förutsättningarna för till exempel välfyllda klasser försvunnit, har det blivit svårare för verksamheten att verkställa åtgärden.

- **Avveckla teoretisk gymnasial vuxenutbildning i egen regi**

Från och med hösten 2023 kommer Carl Engström-skolans vuxenutbildning upphöra med att bedriva teoretisk gymnasial vuxenutbildning i egen regi, och då kommer också åtgärden vara genomförd. Medborgare som framledes vill delta i gymnasial vuxenutbildning får istället läsa gymnasiala kurser antingen via andra kommunala anordnare eller via upphandlade leverantörer av vuxenutbildning. Konsekvensen av åtgärden får utvärderas efter ett tag, men en negativ effekt av att lägga ner den gymnasiala vuxenutbildningen i egen regi, kan vara att det blir svårare för Eslövsbor som behöver utbildning att få detta.

HELÅRSPROGNOS

Helårsprognosen för gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden är ett överskott om 3 mnkr. Detta är ett lägre överskott än vad som prognostiserades i vårprognosen. Anledningen till detta är att kommunens gymnasieskola inte anpassat sin verksamhet utifrån de nya budgetförutsättningarna. Vuxenutbildningen och arbetsmarknadsenheten prognostiseras med en budget i balans vid årets slut, och ett överskott prognostiseras för gymnasieskolans interkommunala kostnader och övrig kommungemensam verksamhet. Anledningarna till överskotten är att budgeterade tilläggsbelopp inte prognostiseras att fullt ut nyttjas och att budgeterade så kallade reserver inte alls kommer nyttjas.

Enligt kommunens budget för 2023 ska en avstämning av antalet elever inom gymnasieskolan göras i september. Enligt delårsrapporten kommer gymnasieskolan ha färre elever än budget tilldelats för. Hänsyn är tagen till detta i nämndens helårsprognos.

OMFLYTTNING AV MEDEL – RAPPORT TILL KOMMUNSTYRELSEN

För närvarande håller Carl Engström-skolans C-hus (gamla Östra skolan) på att renoveras. Renoveringen beräknas vara färdigställd så att undervisning kan börja bedrivas i lokalerna från och med vårterminen 2024. De nya lokalerna kommer kräva investeringar i form av möbler och annan utrustning. Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har inte erhållit någon investeringsbudget för detta och behov finns av investeringar om 1,5 mnkr.

UTFALL OCH PROGNOSE AV INVESTERINGARNA

Nämndens investeringsanslag prognostiseras att användas under 2023.

ANALYS AV VERKSAMHETSMÅTT

Antalet elever på gymnasieskolan prognostiseras bli något lägre än budgeterat i ett helårsperspektiv. Avstämning av antalet elever och budgetanpassning kommer göras efter 15 september.

Driftredovisning (mnkr)						
	Budget 2023-08	Delår 2023-08	Avvikelse	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse 2023
Intäkter	55,8	60,5	4,6	78,1	81,6	3,6
Personalkostnader	-98,7	-103,2	-4,5	-145,4	-151,8	-6,4
Övriga kostnader	-135,9	-135,8	0,1	-206,2	-200,3	5,9
Kapitalkostnader	-0,9	-1,0	-0,1	-1,4	-1,4	0,0
Driftnetto	-179,7	-179,6	0,1	-274,9	-271,9	3,0

Driftredovisning per verksamhet (mnkr)						
	Budget 2023-08	Delår 2023-08	Avvikelse	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse 2023
Politisk verksamhet	-0,4	-0,4	0,1	-0,6	-0,6	0,0
Gymnasieskola	-122,8	-122,1	0,7	-187,2	-186,2	1,0
Gymnasiesärskola	-8,7	-8,5	0,2	-13,0	-13,0	0,0
Grundläggande vuxen- utbildning	-2,7	-3,1	-0,4	-4,0	-4,0	0,0
Gymnasial vuxenutbildning	0,0	-4,7	-4,7	-5,1	-5,1	0,0
Särskild utbildning för vuxna	-0,7	-0,3	0,4	-1,0	-1,0	0,0
Yrkeshögskola	-0,2	0,1	0,3	0,0	0,0	0,0
Svenska för invandrare	-7,0	-6,1	0,9	-10,4	-10,4	0,0
Uppdragsutbildning	0,0	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0
Övergripande vuxenutbildning	-12,4	-10,3	2,1	-17,9	-17,5	0,4
Arbetsmarknadsenheten	-16,3	-17,2	-0,9	-22,9	-22,9	0,0
Övrig kommgemensam verksamhet	-3,6	-2,4	1,3	-5,4	-3,8	1,6
Åtgärdsplaner	-4,9	-4,9	0,0	-7,3	-7,3	0,0
Summa	-179,7	-179,6	0,1	-274,9	-271,9	3,0

Investeringsredovisning netto (mnkr)							
Projekt	Projekt- nummer	Investerings- ram enligt Kf	Redovisat till och med 2022	Redovisat delår 2023-08	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse 2023
Inventarier gymnasieskolan				-0,1	-1,5	-1,5	0,0
Summa		0,0	0,0	-0,1	-1,5	-1,5	0,0

Verksamhetsmått			
	Bokslut 2022	Budget 2023	Prognos 2023
Gymnasieskolan			
Totalt antal elever från Eslövs kommun på gymnasieskolan exkl asylsökande	1 322	1 400	1 394
Carl Engströmgymnasiet	733	796	747
<i>varav elever från Eslövs kommun inkl asylsökande</i>	461	531	479
<i>varav från andra kommuner</i>	272	265	268
Eslövs elever i gymnasieskolor hos andra huvudmän	827	832	878
Gymnasiesärskolan i Eslöv	31	34	31
<i>varav elever från Eslövs kommun</i>	23	27	26
<i>varav från andra kommuner</i>	8	7	5
Eslövs elever i gymnasiesärskolor hos andra huvudmän	11	10	11
Vuxenutbildningen			
Särvux	9	10	10
SFI	222	300	230
Yrkeshögskolan	204	230	150
Grundläggande vuxenutbildning	75	140	85
Gymnasial vuxenutbildning	342	300	250



ESLÖVS
KOMMUN

Idrottsstipendium 2022

tildelas

Elissa Mehmet

Elissa Mehmet har genom sitt aktiva idrottssamarbete bidragit till att fler barn och ungdomar i Eslövs kommun får tillgång till fysisk aktivitet och frisk luft. Detta bidrag kommer att användas till att stärka Eslövs kommunidrottsförbund och dess verksamhet för barn och ungdomar. Utbetalning sker i två delar, den första den 28 april 2022 och den andra den 28 oktober 2022.

Kultur- och fritidsnämnden, 2022

28 april 2022

Arne Stenlund
Ordförande

Värdecheck



ES
KO

Kultur- och fritidsnämnden vill genom det här priset tacka

Elissa Mehmet

för sin viktiga insats för Eslövs kommuns kultur- och fridsliv med

KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN

Ordförande: Christine Melinder
Förvaltningschef: Marcus Kulle

PERIODENS HÄNDELSE

Sommarens insatser med Eslöv Live, Sommar i Eslöv och ungdomsverksamhetens närvaro på Stora torg har bidragit till en levande sommarstad. Eslöv Live har varit välbesökt, allra mest folk kom på Anna Bergendahl, då runt 1 000 personer besökte Stora torg.

Under mars månad arrangerades SM i bordtennis i Eslövshallen vilket går i linje med ambitionen i evenemangsstrategin att värva event av nationellt intresse till Eslöv.

Husarängen etapp 1 har gått in i en genomförandefas där konstgräsplanen nu är på plats. Efter montering av belysning är anläggningen redo att tas i bruk inför höstens verksamhet. En efterlängtd insats för fotbollen i Eslövs kommun.

Biblioteksverksamheten har fått en halv miljon kronor av Region Skåne för att genomföra konstnärliga residens på biblioteken i kommunen. Under residensen kommer konstnärer att jobba tillsammans med besökare för att skapa konst.

Nämnden har i samarbete med barn- och familjenämnden och ideella aktörer skapat en meningsfullare fritid för hemmasittande tjejer som haft svårt att aktivera sig.

Under våren flyttade förvaltningen till rådhuset. En insats som förväntas förenkla för samverkan inom kommunorganisationen. Flytten har också möjliggjort för stadsbiblioteket att möta behovet av en ändamålsenlig barn- och ungdomsavdelning.

Kultur- och fritidsnämnden bedriver lokalintensiva verksamheter och har fått lägga mycket tid på lokalfrågor. Under sommaren har omfattande renoveringar genomförts på Karlsrobadet, både i omklädningsrum och badhallar. Tyvärr har en skada i 25-metersbassängen upptäckts, vilket ger stora konsekvenser för nämndens verksamheter i anläggningen inför hösten.

Ungdomsverksamheten fysiska plats Gasverket står även för underhållsutmaningar för att kunna bedriva sin verksamhet under höst och vinter.

EKONOMI

UTFALL PER 31 AUGUSTI OCH ANALYS AV UTFALLET

Kultur- och fritidsnämnden redovisar totalt ett överskott på 0,3 mnkr mot periodbudget. Överskottet återfinns i lägre övriga kostnader, 0,5 mnkr, mot budgeterat för perioden och beror till största del på en planerad förskjutning av kostnaderna främst hos ungdomsverksamheten. Medborgarhusets kostnader är jämnt budgeterade över året, men då verksamheten är stängd för bokningar under sommaren innebär det även lägre kostnader.

Intäkterna är lägre, -0,2 mnkr, än budgeterat, vilket beror på att de nya antagna taxorna för exempelvis Medborgarhuset inte fått genomslag ännu då de gäller först för bokningar gjorda efter juni månad då taxorna antogs. Debitering av kulturskolans avgifter görs först i september liksom fakturering av fritidslokaler görs kvartalsvis i efterhand.

UPPFÖLJNING AV ÅTGÄRDSPLANER

Kultur- och fritidsnämndens åtgärdsplan för 2023 är fastställd till 0,9 mnkr.

Lokalrelaterade åtgärder kopplade till baden, totalt 0,5 mnkr, stängning av äventyrsdel under sommaren 2023 och halvering av tillgång till bastu har verkställts enligt plan. Då hyran redan är fakturerad för hela året på förhand kommer inte effekterna synas i resultatet för kultur- och fritidsnämnden utan redovisas av servicenämnden, vilket aviserades i vårprognosen.

De nya taxorna och avgifterna för de intäktsbärande verksamheterna Medborgarhuset, kulturskolan och baden är fastställda enligt plan med start från augusti. Skadan som upptäckts i Karlsrobadets 25-meters bassäng innebär att förväntade intäkter uteblir, vilket gör att åtgärden (0,2 mnkr) inte förväntas kunna uppnås.

Föreslagen förändring av taxor för föreningar avseende lokalhyra är försenad och saknar beslut i kommunfullmäktige men förväntas börja gälla från och med 2024 (0,1 mnkr). Verksamheten förväntas kunna genomföra besparingen bland annat genom en tillfällig lägre personalbemanning och genom en fortsatt återhållsamhet och prioritering av inköp.

HELÅRSPROGNOS

Kultur- och fritidsnämnden prognostiserar ett underskott på 0,5 mnkr. Förväntan på nämnden är ett överskott på 0,4 mnkr då 0,5 mnkr av åtgärderna redovisas av servicenämnden.

Underskottet beror på uteblivna intäkter på Karlsrobadet till följd av skadan i 25-metersbassängen som bedöms vara stängd under resterande delen av året. På grund av återhållsamhet i vikarietillsättning och vakanshållning mildras dock underskottet.

Samtliga verksamheter har arbetat aktivt hela året med att identifiera besparingar på kort och lång sikt.

UTFALL OCH PROGNOSE AV INVESTERINGARNA

Nämnden har sedan flera år ett årligt stående anslag om 0,1 mnkr för anskaffning av värdehöjande konst. I dagsläget har nämnden inget aktuellt objekt att förvärva.

ANALYS AV VERKSAMHETSMÅTT

Flera av biblioteken har haft problem med besöksräkna, vilket har gjort att statistiken för första och andra kvartalet inte är tillförlitlig. Tack vare den extra satsningen *Ökad aktivitet i stadskärnan och byarna* har det totala antalet arrangemang ökat i år. Prognosen för antalet arrangemang med stöd från kultur- och fritidsnämnden sätts ner något utifrån de ansökningar om bidrag och anmälningar till kulturkalender som hittills kommit in.

Antalet föreningsaktiviteter för barn och ungdomar har stigit efter pandemin. Utfallet för år 2021 (rapporteras under 2022 då det är ett års fördröjning) låg på 127 000 kr, för år 2022 låg det på 160 000 kr och det förväntas ligga på samma nivå under nuvarande år.

Karlsrobadets besöksprognos har sänkts då äventyrsdelen varit stängd under sommaren på grund av reparationer i kombination med att det var en besparingsåtgärd i handlingsplanen.

På baden har besöksantalet varit lågt i sommar på grund av vädret i juli och augusti. Marieholmsbadets besöksstatistik för tidigare år verkar ha varit en grov uppskattning när verksamheten detta år räknat antal besökare och konstaterat att det kommer mycket färre besökare än vad det rapporterats tidigare år.

Det har kommit in fler externa bokningar på Medborgarhuset än vad som prognostiserats, vilket gör att prognosen höjs från 140 till 160 bokningar. Både interna bokningar och subventionerade bokningar förväntas sjunka, då hösten nu är fullbokad och nya bokningar endast kommer in när avbokningar sker.

Ungdomsverksamheten Gasverket förväntas ha lika många besökande ungdomar i verksamheten som föregående år, men med en liten minskning på grund av indrag av Lisebergsresa och fotbollsturnering som är en besparingsåtgärd.

Driftredovisning (mnkr)						
	Budget 2023-08	Delår 2023-08	Avvikelse	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse 2023
Intäkter	7,5	7,3	-0,2	11,8	11,2	-0,6
Personalkostnader	-26,8	-26,9	-0,1	-40,5	-39,8	0,7
Lokalkostnader	-36,8	-36,8	0,0	-55,2	-55,2	0,0
Övriga kostnader	-14,7	-14,2	0,5	-19,9	-20,6	-0,7
Kapitalkostnader	-0,3	-0,2	0,1	-0,3	-0,3	0,0
Driftnetto	-71,0	-70,7	0,3	-104,1	-104,6	-0,5

Driftredovisning per verksamhet (mnkr)						
	Budget 2023-08	Delår 2023-08	Avvikelse	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse 2023
Politisk verksamhet	-0,4	-0,4	0,0	-0,6	-0,5	0,1
Kulturverksamheter	-26,1	-26,1	0,0	-38,1	-38,1	0,0
Fritidsverksamheter	-40,5	-40,4	0,1	-58,9	-60,1	-1,2
Förvaltningsledning	-4,0	-3,8	0,2	-6,5	-5,8	0,7
Summa	-71,0	-70,7	0,3	-104,1	-104,6	-0,5

Investeringsredovisning netto (mnkr)							
Projekt	Projekt-nummer	Investeringsram enligt Kf	Redovisat till och med 2022	Redovisat delår 2023-08	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse 2023
Offentlig konst	94012				-0,1		0,1
Summa		0,0	0,0	0,0	-0,1	0,0	0,1

* årligt stående anslag

Verksamhetsmätt			
	Bokslut 2022	Budget 2023	Prognos 2023
Bibliotek			
Antal besök/år – stadsbibliotek	72 000	80 000	76 000
Antal besök/år – filialer	73 000	76 000	73 000
Antal lån per invånare	6,3	6	6,5
Antal nya låntagare (vuxna)	992	960	1 000
Kontoret för allmän kultur och fritid			
Antal kulturarrangemang	86,0	80	95
Antal arrangemang med stöd från kultur- och fritidsnämnden	119,0	130	125
Antal besökare på kulturplan, skolbio, offentliga arrangemang m m (barnkultur)	12 600	13 000	11 000
Antal bidragsberättigade föreningar**	68,0	73	73
varav barn- och ungdomsföreningar	46,0	47	47
Antal aktiviteter (barn/ungdomar)	127 327	140 000	160 000
Kulturskolan			
Antal aktiviteter som utförs av tjejer	632,0	470	600
Antal aktiviteter som utförs av killar	290,0	220	275
Bad			
Antal årsbesök Äventyrsbadet	35 048	34 000	31 000
Antal årsbesök Karlsrobadet, inomhus	43 208	55 000	50 000
Antal årsbesök Karlsrobadet, utomhus	15 294	15 000	12 000
Antal årsbesök, Marieholmsbadet	7 054	6 500	2 819
Medborgarhuset			
Antal externa bokningar	72/133	140	160
Antal interna bokningar	72/133	70	110
Antal subventionerade bokningar	51,0	160	100
Gasverket			
Antal årsbesök av tjejer*	3 590	3 700	3 600
Antal årsbesök av killar*	4 659	5 000	4 700

*här ingår även mobil verksamhet, uppsökande verksamhet etc.

**här ingår barn/ungdoms-, pensionärs-, handikappföreningar och anläggningsstöd



MILJÖ- OCH SAMHÄLLSBYGGNADSNÄMNDEN

Ordförande: Bengt Andersson
Förvaltningschef: Dave Borg

PERIODENS HÄNDELSE

Med en ny mandatperiod inleddes året med information och uppdaterad utbildning av förvaltningens verksamheter för nämndens ledamöter. Arbetet med att ta fram nya politiska mål pågår och förväntas kunna lämnas till förvaltningen efter beslut under hösten.

Året har präglats av den ekonomiska besparingen som samtliga nämnder fick i uppdrag att genomföra 2023. Nämnden har en kommunekologtjänst vakant men allra främst har besparingen påverkat utförandet av grönyteskötsel och utsmyckning i kommunen. Situationen har medfört en ökad kostnadsmedvetenhet i hela förvaltningen.

Under våren har kart- och bygglovsavdelningen haft färre ärenden gällande bygglovsansökningar än tidigare år, vilket förmodligen beror på osäkerhetsfaktorer i samhället och påverkar medborgarnas agerande. Avdelningen har varit först ut i det gemensamt upphandlade diarie- och ärendehanteringssystemet och implementerade Nova Bygg under våren.

MÅLUPPFYLLELSE:

VERKSAMHETSMÅL FÖR GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING

Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens mål för god ekonomisk hushållning omfattar underhållet för kommunens gator.

Underhållet av kommunens gator ska motsvara det årliga behovet

En ny undersökning av beståndet behöver göras för att veta det årliga behovet. Underhållet genomförs i den utsträckning som det finns medel för. Målet bedöms därför som delvis uppnått.

EKONOMI

UTFALL PER 31 AUGUSTI OCH ANALYS AV UTFALLET

Nämnden som helhet redovisar ett överskott om 2,0 mnkr för perioden. Intäkterna är 0,7 mnkr lägre än budgeterat och kostnaderna är 2,7 mnkr lägre än budgeterat.

Intäkterna förklaras av lägre bygglovs- och miljötillsynsintäkter. Av beslutade sanktionsavgifter inom PBL-tillsynen är 0,5 mnkr ej fakturerade samt 1,0 mnkr har av försiktighetsskäl bokats bort från resultatet (Hangaren 1).

De lägre kostnaderna förklaras av lägre personalkostnader med 1,6 mnkr till följd av sjukfrånvaro, tjänstledighet samt vakanshållning av kommunekologtjänst på grund av åtgärdsplan samt senare tjänstetillsättning. Övriga kostnader är 1,1 mnkr lägre och kan härledas främst till lägre kostnader för bostadsanpassningsbidrag och vinterväghållning. Gata/park-verksam-

heten följer kostnadsnivån enligt åtgärdsplanen. Elkostnaderna är högre till följd av rörligt elpris.

UPPFÖLJNING AV ÅTGÄRDSPLANER

Åtgärdsplanerna för 2023 går enligt plan och nämnden kommer klara åtagandet på 2,5 mnkr. Några osäkerheter kring ökade intäkter gällande parkerings- och felparkeringsintäkter samt upplåtelseavgifter och grävningstillstånd finns, varför nämnden valt att halvera den förväntade prognosen på dessa och samtidigt öka besparingen gällande grönyteskötsel, framförallt gräsklippning, med motsvarande summa. Vad gäller de fortsatta besparingarna för 2024 och framåt arbetar nämnden på att ta fram ett förslag i nivå med nästa års åtgärder på 4,4 mnkr.

HELÅRSPROGNOS

Helårsprognosen är sammantaget ett överskott om 2,5 mnkr, vilket är i linje med den åtgärdsplan som fastslagits och som nämnden har meddelat kommunstyrelsen ska uppnås under året.

Sammantaget beräknas bygglovsintäkterna bli den stora negativa posten i en prognos som annars i allt väsentligt följer den åtgärdsplan och internbudget som nämnden beslutat om. Prognosen för bygglovsintäkterna är -2,0 mnkr mot budget. Konjunkturläget påverkar såväl företag som privatpersoner, vilket gör att intäkterna kan falla eller stiga snabbt. Detta vägs i stor utsträckning upp av lägre personalkostnader, utöver vakant tjänst enligt plan, med ca 2,0 mnkr. En del av detta överskott beror på vakanshållning till följd av lägre intäkter inom myndighetsutövningen. Utöver dessa poster följer nämnden åtgärdsplanen med mindre positiva och negativa avvikelser mot budget. I prognosen tas höjd för fortsatt lägre bygglovsintäkter, kostnaderna för bostadsanpassningsbidrag beräknas öka under hösten samt att elkostnaderna kompenseras med vad som överstiger budget. Vinterväghållningen väntas följa budget. Inom staben kommer kostnaderna bli lägre, vilket kan komma kompenseras om ökade kostnader inom driftentreprenaden skulle uppstå till följd av inflation och ökat underhåll.

OMFLYTTNING AV MEDEL – RAPPORT TILL KOMMUNSTYRELSEN

UTFALL OCH PROGNOSEN AV INVESTERINGARNA

Investeringsutfallet beräknas sammanlagt landa på 90,0 mnkr, vilket är 45,1 mnkr lägre än budget. Detta motsvarar en genomförandegrad på 67 procent. Under året har budgeten utökats med 5,4 mnkr för utbyte av armaturer till LED-belysning på 1 500 st belysningsanläggningar. Utifrån prognosen beräknas 33,5 mnkr behöva överföras till 2024.

Projekt som färdigställs under året

För de projekt som beräknas bli genomförda under året, inklusive årsanslagen, bedöms dessa lämna tillbaka 11,5 mnkr. Genomförandegraden för dessa projekt är 86 procent. Här finns bland annat Stadsparken och Kvarngatan etapp Pärलगatan– Östergatan. Båda dessa projekt är igång och förväntas bli klara innan årsskiftet, dock är det osäkert om de ekonomiskt hinner slutregleras helt i år. För projekt Kvarngatan har ett bidrag om statlig medfinansiering beviljats på upp till 50 procent av entreprenadkostnaden, vilket gör att projektet beräknas lämna tillbaka 4 mnkr.

Årsanslagen beräknas lämna tillbaka 7,4 mnkr och beror på att 25 procent neddragning har gjorts efter beslut i nämnden med hänsyn till åtgärdsplanerna.

Projekt belysning landsbygden etapp 1, vilken slutförs under året, kommer gå över budgeten i år men summerat över alla år kommer projektet landa på beviljade 18 mnkr. Tidigare års överskott har inte alltid flyttats med vilket förklarar årets underskott.

Projekt som fortsätter 2024

För de projekt som behöver fortsätta under nästa och kommande år märks bland annat projekt som är i projekteringsfasen där det är naturligt att medel flyttas över. Dock utmärker sig Kanalgatan etapp 1 då detta projekt kommer startas betydligt senare än planerat och därmed utförs den större delen av entreprenaden under 2024. I år beräknas 8 mnkr användas och resterande drygt 22 mnkr flyttas över till nästa år.

Övriga projekt

Projekt Bullervall Hurva och Hållplats Hurva utförs inte alls, vilket omfattar 3,3 mnkr i budget. . Belysning landsbygden etapp 2 (4 mnkr) flyttas till kommande år. För övriga projekt råder osäkerhet då dessa utförs i samarbete med andra aktörer,

främst Trafikverket. Kommunen har svårt att påverka tidsplanen för dessa projekt.

När förslag till investeringsbudget arbetas fram görs detta under våren året innan budgetåret. I tider av stigande materialpriser och leveransproblematik finns det uppenbara osäkerheter i vad ett vinnande anbud kommer sluta på. Även oförutsedda händelser som markföroreningar och risk för att det finns okända ledningar i marken påverkar osäkerheten. Därför behöver investeringsbudgeten beslutas med utrymme för dessa osäkerheter, och om dessa inte eller i begränsad omfattning slår in uppstår därför överskott.

ANALYS AV VERKSAMHETSMÅTT

Tillsynsenheten

Andelen tillsynsprojekt är lägre än förväntat med anledning av personalförändringar såsom deltidsarbete och vakant period vid tillsättning av personal. När tillsynsplanen för 2023 antogs beslutade även nämnden om en prioriteringsordning av projekten i syfte att underlätta om det under året uppstod behov att ta bort projekt. De projekt som nu nedprioriterats är markerade som prioritet 2 och 3.

Kart- och bygglovsavdelningen

Införandet av Nova Bygg har gått bra och verksamheten lär sig nu att använda det nya systemet, vilket initialt ökar handläggningstiden något. På sikt kommer det att bli förbättringar och vissa tidskrävande arbetsmoment kommer att kunna utföras med tidsbesparingar. Under hösten kommer Nova OVK, Nova Mät och Nova BAB att införas vilket kommer att kräva resurser från verksamheten. Detta kommer att påverka handläggningstiden negativt.

Driftredovisning (mnkr)						
	Budget 2023-08	Delår 2023-08	Avvikelse	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse 2023
Intäkter	12,2	11,5	-0,7	18,3	17,0	-1,3
Personalkostnader	-25,8	-24,2	1,6	-38,7	-35,9	2,8
Övriga kostnader	-28,9	-28,1	0,8	-43,9	-42,9	1,0
Kapitalkostnader	-16,8	-16,5	0,3	-25,2	-25,2	0,0
Driftnetto	-59,3	-57,3	2,0	-89,5	-87,0	2,5

Driftredovisning per verksamhet (mnkr)						
	Budget 2023-08	Delår 2023-08	Avvikelse	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse 2023
Politisk verksamhet	-0,5	-0,6	-0,1	-0,8	-0,8	0,0
Förvaltningsledning	-9,7	-9,0	0,7	-14,6	-13,1	1,5
Miljöavdelning	-2,3	-1,8	0,5	-3,4	-3,4	0,0
Kart- och bygglovsavdelning	-3,9	-5,6	-1,7	-5,9	-7,7	-1,8
Bostadsanpassning	-2,5	-0,9	1,6	-3,7	-2,3	1,4
Gata Trafik Park	-40,4	-39,4	1,0	-61,1	-59,7	1,4
Summa	-59,3	-57,3	2,0	-89,5	-87,0	2,5

Investeringsredovisning netto (mnkr)							
Projekt	Projekt-nummer	Investeringsram enligt Kf	Redovisat till och med 2022	Redovisat delår 2023-08	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse 2023
Infrastruktur							
Trehäradsvägen etapp 2 (Gasverks-Verkstadsg)	95017	-27,0	0,0	0,0	-2,0	-1,0	1,0
Kvarngatan etapp 2 (Pärlg-Österg)	95048	-16,0	-0,8	-3,5	-15,2	-11,0	4,2
Skolgatan/Åkervägen Löberöd	95051	-10,0	-2,6	-0,1	-0,1	-0,1	0,0
Föreningstorget	95057	-31,5	-0,3	-1,0	-1,2	-1,2	0,0
Kanalgatan etapp 1 (Bryggareg-Trollsjö)	95072	-33,0	-2,4	-0,3	-30,6	-8,0	22,6
Kanalgatan etapp 2 (Västerg-Föreningstorget)	95075	-31,5	0,0	-0,3	-1,5	-1,0	0,5
GC-väg Medborgarhuset-Bryggaregatan	95074	-9,0	-0,2	-0,8	-0,6	-1,0	-0,4
Stora torg inkl anslutande gator	95093	-60,0	-56,6	-0,2	-1,2	-0,7	0,5
Bullervall Hurva	95106	-3,0	0,0	0,0	-1,0	0,0	1,0
Stinstorget	95108	-11,0	0,0	0,0	-1,0	-0,3	0,7
Projekt med Trafikverket							
GC-väg Stabbarp-Öslöv	95045	-15,5	-2,6	-0,7	-2,5	-1,5	1,0
GC-väg Billinge-Röstånga	95046	-13,5	-1,8	-0,2	-1,0	-0,7	0,3
GC-väg Ö Asmundtorp-Trollenäs	95049	-25,0	-0,4	-0,3	-1,6	-1,0	0,6
GC-väg Vetegatan-Ö Asmundtorp	95053	-5,5	0,0	0,0	-1,0	-0,5	0,5
Hållplats Hurva	95107	-2,3	0,0	0,0	-2,3	0,0	2,3
Belysning							
Belysning landsbygden	95063	-18,0	-12,2	-4,0	-3,0	-5,7	-2,7
Belysning på landsbygden etapp 2	95065	-19,0	0,0	0,0	-4,0	0,0	4,0
Grönområden							
Stadsparken	95213	-31,0	-1,4	-12,7	-30,0	-27,6	2,4
Park Gröna torg	95214	-16,0	-1,0	-0,4	0,0	-0,5	-0,5
Övrigt							
Verksamhetssystem bygglov	95004	-1,0	0,0	-1,1	-1,0	-1,2	-0,2
Slutredovisade projekt		0,0	0,0	-0,1	0,0	-0,1	-0,1
Årsanslag							
Teknisk utrustning	95006			0,0	-0,2	0,0	0,2
Asfaltering	95007			-0,2	-9,5	-7,1	2,4
Om- och nybyggnad gatanläggningar	95010			0,0	-3,5	-2,6	0,9
Broar	95028			-0,1	-0,2	-0,1	0,1
Dagvattenåtgärder	95031			-0,3	-1,0	-0,5	0,5
Gatubelysning	95061			-0,7	-8,4	-7,9	0,5
Övriga orter	95069			-0,1	-1,1	-0,8	0,3
Cykel, kollektivtrafik, trafiksäkerhet	95073			-0,1	-2,5	-1,9	0,6
Lekplatser	95202			-1,2	-2,5	-2,5	0,0
Grönområden Eslövs tätort	95203			-0,2	-1,4	-1,0	0,4
Grönområden byarna	95205			-0,1	-1,3	-1,0	0,3
Utsmyckning	95215			-0,1	-0,7	-0,1	0,6
Fritids- och naturanläggningar	95216			0,0	-0,2	0,0	0,2
Trädplanteringar	95217			-1,3	-1,8	-1,4	0,4
Summa		-378,8	-82,3	-30,1	-135,1	-90,0	45,1

Verksamhetsmätt			
	Bokslut 2022	Budget 2023	Prognos 2023
Miljö			
Antal genomförda miljö- och energiåtgärder enligt plan	12/23	12/23	
Genomförande projekt; andel genomförda projekt i tillsynsplanen		100%	73%
Genomförandegrad tillsynsplan; andel tillsynade objekt i tillsynsplanen MILJÖTILLSYN		100%	100%
Genomförandegrad tillsynsplan; andel tillsynade objekt i tillsynsplanen HÄLSOSKYDD		100%	100%
Genomförandegrad tillsynsplan; andel tillsynade objekt i kontrollplanen LIVSMEDELSKONTROLL		100%	100%
Kart och bygglov			
Handläggningstid för bygglov (avser genomsnittlig handläggningstid i veckor)	10,0	10,0	6,3
Handläggningstid för hantering av anmälan (avser genomsnittlig handläggningstid i veckor)	4,0	4,0	4,0
Handläggningstid för förhandsbesked (avser genomsnittlig handläggningstid i veckor)	12,0	12,0	12,0
Handläggningstid för nybyggnadskarta (avser genomsnittlig handläggningstid i veckor)	4,0	4,0	5,0
Handläggningstid för förenklad nybyggnadskarta (avser genomsnittlig handläggningstid i veckor)	4,0	4,0	3,0
Handläggningstid för ansökan om bostadsanpassningsbidrag (avser genomsnittlig handläggningstid i veckor)	6,0	6,0	6,0





REVISIONEN

Ordförande: Kenneth Jönsson

PERIODENS HÄNDELSE

Under årets fyra första månader arbetade revisionen för mandatperioden 2019–2022 parallellt med den nyvalda revisionen för mandatperioden 2023–2026. Revisionen för föregående mandatperiod avslutade sitt arbete med att granska årsredovisningen för 2022. Revisionen för denna mandatperiod, med fyra nya revisorer, startade upp sin verksamhet genom att följa den löpande verksamheten genom protokoll, träffar med tjänstepersoner etc.

Vid årsskiftet började den nya standarden för kommunal räkenskapsrevision att tillämpas.

EKONOMI OCH HELÅRSPROGNOS UTFALL PER 31 AUGUSTI OCH ANALYS AV UTFALLET

Utfallet per den 31 augusti uppgår till 0,4 mnkr. Med kvarstående granskningar enligt upprättad revisionsplan beräknas utfallet för helåret bli i nivå med den upprättade budgeten (1,5 mnkr).

Driftredovisning (mnkr)						
	Budget 2023-08	Delår 2023-08	Avvikelse	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse 2023
Intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Personalkostnader	-0,3	-0,3	0,0	-0,5	-0,5	0,0
Övriga kostnader	-0,7	-0,3	0,4	-1,0	-1,0	0,0
Kapitalkostnader	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Driftnetto	-1,0	-0,6	0,4	-1,5	-1,5	0,0

Driftredovisning per verksamhet (mnkr)						
	Budget 2023-08	Delår 2023-08	Avvikelse	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse 2023
Politisk verksamhet	-1,0	-0,6	0,4	-1,5	-1,5	0,0
Summa	-1,0	-0,6	0,4	-1,5	-1,5	0,0

GENOMFÖRD OCH PLANERAD VERKSAMHET

Det har genomförts en fördjupad granskning av kommunens arbetsmarknadsinsatser. Kommundirektören och digitaliseringschefen har informerat revisionen om det pågående arbetet med ökad digitalisering av kommunens verksamhet. Fördjupade granskningar av upphandlingsverksamhet och åtgärder för att förebygga välfärdsbrottslighet pågår. Några av granskningarna som genomfördes 2020 kommer att följas upp under hösten. I slutet av september kommer vid träffar med presidierna i kommunstyrelsen och samtliga nämnder en grundläggande granskning av all verksamhet att ske.



SERVICENÄMNDEN

Ordförande: Lars Månsson
Förvaltningschef: Åsa Ratcovich

UPPDRAG

Servicenämndens uppdrag finns i lagstiftning, kommunfullmäktiges beslutade reglemente, kommunfullmäktiges budget och plan samt särskilda beslut och riktlinjer.

Servicenämnden har i uppdrag att tillhandahålla stödfunktioner för Eslövs kommun och alla dess förvaltningar. Uppdraget är kommunens fastigheter, måltider, transporter, fordon, lokalvård samt ny- och ombyggnadsinvesteringar. Servicenämnden är också kommunens interna hyresvärd och byggherre och mr

Servicenämnden har 215 medarbetare som arbetar tillsammans för att göra skillnad och skapa nytta i Eslövs kommun.

Verksamheten finansieras genom att kommunfullmäktige budgeterar för nämndernas internhyra för verksamhetslokaler, ersättning för måltider och transporter samt avgifter för fordonleasing. Servicenämnden är en resultatenhet vars kostnader finansieras av ersättningarna från nämnderna.

Driftbudgeten 2023 är 447 mnkr och investeringsbudgeten 402 mnkr.

PERIODENS HÄNDELSER

- Serviceförvaltningen har flyttat till nya kontorslokaler i rådhuset.
- Med anledning av den nya mandatperioden ger samtliga avdelningar fördjupad information/utbildning på servicenämndens möten.
- Servicenämnden har genomfört studiebesök i fastigheterna Carl Engström-skolan och Gasverket under guidning av fastighetsförvaltningen.
- Byggprojekthandboken med mallar är utvecklad och beslutad.
- Multimaskin är upphandlad och levererad till fastighets-service.
- Eslöv är referenskommun i projektet *Nollvision undernäring*, Vinnova (Sveriges innovationsmyndighet).
- Måltidschefen är nominerad till Årets måltidschef i välrenommerade White Guide Junior.
- Leverans slutförd av nio specialbussar för elev- och matttransporter.
- Arbetet tillsammans med Kultur och Fritid om serviceabonnemang för lokalvård.
- Digitalisering av förvaltningarnas systematiska brandskyddsarbete genomförs.

MÅLUPPFYLLELSE:

VERKSAMHETSMÅL FÖR GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING

Bedömningen är att det totala underhållsbehovet i kommunens fastigheter inklusive Karlsrobadet motsvaras av 287 mnkr för en femårsperiod. För att säkra en god planering och prioritering av underhållsprojekt samt att göra upphandlingar i tid motsvaras behovet av 57 mnkr årligen, 319 kr/kvm. Utifrån det faktiska underhållsbehovet är verksamhetsmålet för god ekonomisk hushållning endast delvis uppnått. Utifrån tilldelad budget 2023 är vissa planerade åtgärder slutförda och vissa är pågående.

EKONOMI OCH VERKSAMHET

UTFALL 31 AUGUSTI

Servicenämnden redovisar för perioden 1 januari –31 augusti ett underskott mot budget med 11,5 mnkr.

- Energi, värme, vatten -3,0 mnkr.
- Lönekostnader -0,9 mnkr. Debiterad åtgärdsplan 4,4 mnkr, varav ej genomförda åtgärdsplaner 1,7 mnkr.
- Index externa hyresavtal och tomställda lokaler -1,2 mnkr.
- Pågående försäkringsärende -0,9 mnkr.
- Livsmedelskostnader -0,4 mnkr.
- Hyresökning Norrevångsskolans kök -0,2 mnkr.
- Flyttkostnader, licenskostnader GIS och minskat bidrag -0,7 mnkr.
- Konsultkostnader -0,5 mnkr. Drift och underhåll periodisering -1,0 mnkr.

HELÅRSPROGNOS

Servicenämnden bedömer helårsprognosen för 2023 till ett resultatunderskott med 8,6 mnkr jämfört med ett förväntat överskott på 6,6 mnkr, innebärande en budgetavvikelse med -15,2 mnkr.

Budgetavvikelsen förklaras utifrån dels att kostnadsutvecklingen är högre för energi, media, livsmedel och lönekostnader än budgetuppräknningen på 2,6 procent som beslutades av kommunfullmäktige, dels att insatserna för genomförande av åtgärdsplanen för ekonomi i balans är pågående samt dels av extraordinära kostnader som hyresökning för storkök, tomställda lokaler och driftunderhåll.

Insatser för att balansera prognostiserat underskott pågår genom arbete med åtgärdsplanen, generell sparsamhet, insatser inom måltidsverksamheten samt strategiplan för energieffektivisering och effektiv fastighetsförvaltning på kort och lång sikt.

Osäkerheten i helårsprognosen är stor, framförallt beroende på omvärldsfaktorer med fortsatt hög prisutvecklingen och hög inflation. Dessa förutsättningar skapar en fortsatt osäker-

het i prognosen för 2023 och får även effekter för budget 2024.

Servicenämnden gör månadsvis uppföljning av fastighetsförvaltningens åtgärdsplan för energi- och värmekostnader.

En analys av den bedömda helårsprognosen 2023 visar att inom budgetavvikelsen på -15,2 mnkr finns motsvarande -12,6 mnkr i resultatpåverkande poster både utifrån hög inflation och extraordinära resultatpåverkande poster.

Tabellen nedan visar en sammanställning av analysen av servicenämndens ekonomiska situation. En kompensation till servicenämnden för extraordinär inflation och resultatpåverkande poster innebär att nämnden kan uppvisa ett mer balanserat resultat.

Prognos helår (mnkr)		Budget-
	Prognos	avvikelse,
Redovisning		
Prognos helårsutfall exkl åtgärdsplan	-12,6	
Åtgärdsplan 2023	6,6	
Prognos pågående åtgärder	-2,6	
– varav fastighetsförvaltning; fjärrvärme, hyresavtal	-1,8	
– varav fastighetsförvaltning; personal, maskiner	-0,8	
Prognos helårsutfall. Budget överskottsmål 6,6 mnkr	-8,6	-15,2
Varav resultatpåverkande poster		
Prognos summa indexökningar 2023	-8,9	
Energikostnader över 0,75 kr/kWh	-5,2	
Externa hyresavtal, index 10,9 procent	-0,7	
Elnätsavgifter mfl, index	-1,2	
Lönekostnader, index	-1,3	
Livsmedel, index	-0,5	
Prognos extraordinära kostnadsökningar 2023	-3,7	
GIS, licensavgift	-0,1	
Hyresökning storkök	-0,3	
Bidrag, flyttkostnader Rådhuset	-0,6	
Tomställda lokaler, bruttokostnad 1,2 mnkr	-1,2	
Konsultkostnader	-0,5	
Driftunderhåll	-1,0	
Varav summa resultatpåverkande poster	-12,6	-12,6
Prognos helårsutfall korrigerat med index mfl.	4,0	-2,6

ANALYS AV DRIFTUTFALL

Analys av indexökningar

Servicenämnden bedömer helårsprognosen för 2023 till ett resultatunderskott med 8,6 mnkr jämfört med ett förväntat överskott på 6,6 mnkr, innebärande en budgetavvikelse med -15,2 mnkr.

Budgetavvikelsen förklaras utifrån dels att kostnadsutvecklingen är högre för energi, media, livsmedel och lönekostnader än budgetuppräknningen på 2,6 procent, som beslutades av kommunfullmäktige, dels att insatserna för genomförande av åtgärdsplanen för ekonomi i balans är pågående samt dels av extraordinära kostnader som hyresökning för storkök och

tomställda lokaler samt driftunderhåll.

Analys av driftutfall fördelat per verksamhetsområde

- Avdelningen demokrati och verksamhetsstöd redovisar för perioden budget i balans. Verksamheten har under året ökade kostnader för flytt till rådhuset samt minskat statsbidrag. Åtgärdsplanens besparingar motsvarande 0,6 mnkr har genomförts med att inte tillsätta en befattning och att tolkförmedlingen i egen regi upphört. Prognosen för helåret 2023 bedöms visa utfall 0 mnkr istället för överskott 0,6 mnkr på grund av ökade kostnader för flytten till rådhuset, 0,3 mnkr, och minskat statsbidrag med 0,3 mnkr.
- Måltidsavdelningen redovisar för perioden underskott med 1,8 mnkr jämfört med budget. Prognosen består av hög inflation med ökade livsmedelspriser. Prognosen för helåret 2023 bedöms till underskott 1,8 mnkr istället för åtgärdsplanens ekonomi i balans på grund av lönekostnadsökningar över index, ökade livsmedelskostnader över index och tillkommande kostnader för hyreskostnaden för Norrevångsskolans storkök.
- Transportservice redovisar för perioden ett överskott med 1,1 mnkr jämfört med budget. Verksamheten har genomfört åtgärdsplanen enligt plan. Prognosen för helåret 2023 beräknas till överskott med 1,2 mnkr istället för åtgärdsplanens överskott med 0,8 mnkr. Flera fordonsförsäljningar genomförs under året.
- Lokalvårdsavdelningen redovisar för perioden underskott med 0,4 mnkr. Helårsprognosen bedöms utifrån ett genomförande av åtgärdsplanen till ett överskott med 0,8 mnkr.
- Fastighetsförvaltningen redovisar för perioden ett underskott med 10,1 mnkr jämfört med budget. Prognosen för helår bedöms till underskott med 16,5 mnkr. Det negativa resultatet består i huvudsak av:
 - Ökade energikostnader utöver 75 öre per kilowattimme (kWh). Ökade energikostnader beräknas till och med augusti uppgå till 2,1 mnkr, helårsprognos -5,2 mnkr.
 - Ofinansierade kostnader som indexerats inom media beräknas till 0,9 mnkr, helårsprognos -1,2 mnkr.
 - Indexering externa hyresavtal 10,9 procent motsvarande 0,6 mnkr, helårsprognos 0,7 mnkr.
 - Kostnader för konsultkostnader som avviker mot budget -0,5 mnkr, helårsprognos 0,5 mnkr.
 - Periodisering av åtgärdsplan 2,9 mnkr. Helårsprognos -1,8 mnkr.
 - Kostnader försäkringsärenden 0,9 mnkr. Helårsprognos -0,9 mnkr.
 - Tomställda lokaler för perioden, motsvarande 0,8 mnkr. Helårsprognos -1,2 mnkr. Lokalerna är Brandstationen, Norrebo Norra och Hurva byahus.
 - Drift underhåll 1,5 mnkr över budget för perioden. Helårsprognos 1,0 mnkr.
- Fastighetsservice redovisar för perioden underskott med 0,7 mnkr. Prognosen för helåret 2023 beräknas till ett överskott på 0,6 mnkr istället för 1,4 mnkr. Fastighetsservice förväntas genomföra 0,6 mnkr av åtgärdsförslag mot planerat 1,4 mnkr. Pågående arbete med personalförändringar för att nå 1,4 mnkr.
- Byggprojektavdelningen redovisar för perioden ett överskott med 0,4 mnkr jämfört med budget. Det positiva resultatet beror på lägre kostnader för personal- och konsultkostnader. Åtgärdsplanen är genomförd motsvarande 0,2 mnkr.

Helårsprognosen 2023 bedöms visa överskott 0,5 mnkr.

UPPFÖLJNING AV ÅTGÄRDSPLANER

Den 15 september 2022, § 176 beslutade kommunstyrelsen att ge samtliga nämnder i uppdrag att senast den 31 januari 2023 ta fram en åtgärdsplan för sin nämnd utifrån nya ekonomiska förutsättningar med åtgärd/kostnadsreducering på 100 mnkr under år 2023 för Eslövs kommun.

Servicenämnden har att genomföra kostnadsminskning för 2023 enligt åtgärdsförslag med 8,2 mnkr. Helårsprognos för 2023 för åtgärdsförslagen beräknas ge ett överskott med 6,6 mnkr. Måltidsverksamhetens åtgärdsförslag om 1,6 mnkr för livsmedelskostnader är uppnådd genom budget i balans.

För helåret bedöms utifrån försiktighetsprincipen att 4,0 mnkr genomförs mot planerat 6,6 mnkr. Målet är att genomföra fler insatser så att åtgärdsplanen 6,6 mnkr nås.

För budget 2024 planeras ytterligare åtgärder genomföras för att nå målet 11,8 mnkr.

OMFLYTTNING AV MEDEL – RAPPORT TILL KOMMUNSTYRELSEN

PKV-index

Kommunfullmäktige har använt uppräkningsmodellen SKR:s (Sveriges Kommuner och Regioner) PKV-index (prisindex-kommunal-verksamhet) vid budgetering för kommunens kostnader av internhyror och måltidsersättningar för budget 2023. Indexuppräknings för budget 2023 var 2,6 procent.

Effekt av prisuppräkningsmodellen PKV-index är att vid år av extraordinärt höga eller låga inflationstal visar servicenämnden budgetavvikelse. För uppräknings av nästa budgetår med PKV-index ingår korrigerings och att den höga inflationen blir kompenserad, det vill säga budget 2024 bör räknas upp med PKV-index 7,1 procent enligt tabell 5. Uppräknings innebär att motsvarande negativa resultatpåverkande poster korrigeras i budget 2024, under förutsättning att kommunen fullföljer användningen av PKV-indexuppräknings.

Förslag åtgärds paket Ekonomi i balans

Servicenämnden bedömer helårsprognosen för 2023 till ett resultatunderskott med 8,6 mnkr jämfört med ett förväntat överskott på 6,6 mnkr, innebärande en budgetavvikelse med 15,2 mnkr.

Budgetavvikelsen förklaras utifrån dels att kostnadsutvecklingen är högre för energi, media, livsmedel och lönekostnader än budgetuppräknings på 2,6 procent som beslutades av kommunfullmäktige, dels att insatserna för genomförande av åtgärdsplanen för ekonomi i balans är pågående samt dels av extraordinära kostnader som hyresökning för storkök och tomställda lokaler samt driftunderhåll.

Insatser för att balansera prognostiserat underskott pågår genom arbete med åtgärdsplanen, generell sparsamhet, insatser inom måltidsverksamheten samt strategiplan för energieffektivisering och effektiv fastighetsförvaltning på kort och lång sikt.

Fastighet Mörten 22

Fastighet Mörten 22 har övertagits av Eslövs kommun från och med september 2023. Kostnader finansieras via finansförvaltningen och förslag till kostnadskalkyl har arbetats fram enligt bilaga. Kostnaderna beräknas till en årlig internhyra 6,1

mnkr. Externa hyresintäkterna beräknas till 0,6 mnkr.

Investeringsutfall 2023

Investeringsbudgeten för servicenämnden uppgår 2023 till 402,2 mnkr. Investeringsutfallet uppgår till 109,6 mnkr för perioden till och med 2023-08-31. Prognosen är att nämnden kommer att disponera 204,1 mnkr 2023 och överföra 203,1 mnkr till 2024 för pågående projekt.

UTFALL OCH PROGNOSEN AV INVESTERINGARNA

Investeringsbudgeten för servicenämnden uppgår 2023 till 402,2 mnkr.

Genomförda överföringar från 2022 för pågående projekt är 136,1 mnkr samt omprövning 2,5 mnkr.

Överförda medel har enligt ekonomiska styrprinciper stämts av mot kommunfullmäktiges ram som justerats. Återstående medel för begärda överföringar att överföra till budget 2023 är 63,6 mnkr.

Investeringsutfallet uppgår till 109,6 mnkr för perioden till och med 2023-08-31. Prognosen är att nämnden kommer att disponera 204,1 mnkr 2023 och överföra 203,1 mnkr till 2024 för pågående projekt.

Fastigheten Mörten 22 har övertagits av Eslövs kommun från och med september 2023.

Kostnader finansieras via finansavdelningen och förslag till kostnadskalkyl har arbetats fram i samband med delårsrapport 2023.

ANALYS AV VERKSAMHETSMÅTT

Måltidsverksamheten visar på ökat antal luncher inom förskola, grundskola och gymnasieskolan. Matsvinnet minskar till 25 g per portion.

Inom transportservice minskar antalet fordon inom fordonsflottan.

Lokalvården har reviderat ritningar som visar på minskade ytor för Vasavångsskolan.

Driftredovisning (mnkr)						
	Budget 2023-08	Delår 2023-08	Avvikelse	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse 2023
Intäkter	295,6	291,3	-4,3	443,4	443,4	0,0
Personalkostnader	-77,9	-78,4	-0,6	-116,8	-118,1	-1,3
Övriga kostnader	-160,5	-167,2	-6,7	-240,8	-254,7	-13,9
Kapitalkostnader	-57,2	-57,2	0,0	-85,8	-85,8	0,0
Driftnetto	0,0	-11,5	-11,5	0,0	-15,2	-15,2

Driftredovisning per verksamhet (mnkr)						
	Budget 2023-08	Delår 2023-08	Avvikelse	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse 2023
Demokrati- och verksamhetsstöd	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Måltid	0,0	-1,8	-1,8	0,0	-1,8	-1,8
Transportservice	0,0	1,1	1,1	0,0	1,2	1,2
Lokalvård	0,0	-0,4	-0,4	0,0	0,8	0,8
Fastighetsservice	0,0	-0,7	-0,7	0,0	0,6	0,6
Fastighetsförvaltning	0,0	-10,1	-10,1	0,0	-16,5	-16,5
Byggprojekt	0,0	0,4	0,4	0,0	0,5	0,5
Summa	0,0	-11,5	-11,5	0,0	-15,2	-15,2

Investeringsredovisning netto (mnkr)							
Projekt	Projekt-nummer	Investeringsram enligt Kf	Redovisat till och med 2022	Redovisat delår 2023-08	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse 2023
Utredningsbehov							
Vasslegatan 4,21-A	91501	0,0	-0,9				
Pott för utredningar i tidigare skede invest.	91881						
Pott för utredningar i tidigare skede förhryn.	91881		-0,2				
Rådhuset (tidigare kulturskola), 20-A	91883	0,0	-23,4	-5,6	-4,1	-6,0	-1,9
Stadshuset foajén	91905	-8,7	-0,6	-8,2	-8,1	-8,2	-0,1
Reinvesteringar	98100	-10,0		-10,9	-10,0	-11,0	-1,0
Utbyte fjärrvärmecentraler	98101	-4,0			-4,0	-4,0	0,0
Tak tennishallen	98102	-6,0		-0,1	-6,0	-0,2	5,8
Tak fotbollshallen	98103	-4,5		-0,1	-4,5	-0,2	4,3
Stehagskolan, kök	98104	-7,2		-0,1	-7,2	-0,3	6,9
Vasavångskolan, kök	98105	-15,8		-0,1	-15,8	-1,0	14,8
Ölyckeskolans idrottshall	98106	-8,7		-0,1	-8,7	-0,5	8,2
Husarängen etapp 1	98107	-13,5			-13,5	-5,0	8,5
SBA Verksamhetssystem	93101	0,0		-0,1	-0,4	-0,4	0,0
Fordon	97003	-6,0	-0,9	-7,1	-5,1	-7,1	-2,0
Förskola							
Violens förskola (fd Norrebo)	91923	-43,8	-40,4	-0,4	-3,4	-3,6	-0,2
Vitsippans förskola (Nya Skogsgläntan, 19-B)		-61,0	-7,3	-6,1	-47,6	-21,5	26,1
Flyinge förskola Håggebo, 19-H1		-19,1	-14,6	-4,0	-4,5	-4,5	0,0
Blåsippans förskola (Stehag söder, 18-D)		-44,5	-32,7	-15,7	-11,8	-17,0	-5,2
Fridebo, 20-B		-0,2	0		-0,2	-0,2	0,0
Tillfälliga lokaler förskola Väster		0,0	-3,4	-0,6	-0,8	-0,6	0,2
Örtofta/Väggarp, 19-E		-35,0					
Marieholm, 18-B		-35,0	-0,3				

Investeringsredovisning netto (mnkr) <i>forts</i>							
Projekt	Projekt-nummer	Investeringsram enligt Kf	Redovisat till och med 2022	Redovisat delår 2023-08	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse 2023
Grundskola	91617						
Marieskolan , 18-G		-43,1	-42,6	0,2	-0,5	-0,5	0,0
Sallerupskolan, 18-F		-210,3	-6,8	-14,3	-108,0	-43,0	65,0
Norrevångskolan 18- E		0,0	-50,6	-7,0	-6,5	-6,9	-0,4
Stehagskolan, 18-H		-10,0		-0,1	-10,0	-0,9	9,1
Flyingskolan, 19-H2							
Flyingskolan, etapp 1		-3,1	-0,9	-0,1	-2,2	-0,1	2,1
Flyingskolan, etapp 2		-24,9					
Fridasroskolan, 20 B		-0,3			-0,3	-0,3	0,0
Källebergsskolan		0,0	-1,1	-0,1	-0,8	-0,1	0,7
Västra skolan		-1,0	-0,2		-0,8	0,0	0,8
Gymnasieskola	91800						
Gamla Östra skolan, 18-I		-23,8	-6,8	-17,1	-17,0	-18,5	-1,5
Skoltorget vid Carl Engström-skolan	91801	-10,7	-5,4	-0,3	-5,3	-6,8	-1,5
Kulturskolan	91925	-43,0	-2,9	-1,5	-32,1	-2,0	30,1
Idrottsparken	91929	-2,9	-1,0	-0,1	-1,9	-1,9	0,0
Karlsrobadet							
Nytt reningsverk, utomhusbassängerna	91930	-11,5	-0,8	-0,4	-10,7	-4,0	6,7
Solceller	91930	-1,4			-1,4	0,0	1,4
Mark- och fasadunderhåll	91930	-0,1			-0,1	0,0	0,1
Karlsrobadet	91930	-31,0		-0,9	-21,0	-3,0	18,0
Ny attraktion	91931						
Konstgräsplan	91899	-15,0	-0,2	-5,2	-14,8	-12,3	2,5
Föreningslokal Husarängen	91899	-18,5		-0,8	-9,5	-8,7	0,8
Nya Östra skolan, etapp 2B, åk 7-9, 18-J	91671	0,0	-34,3		-0,4	-0,2	0,2
Ekenässkolan, 18-L	91918	0,0	-84,3				
Idrottslokaler Berga, 19-J	91652	0,0	-7,4				
ÅRSANSLAG							
Inventarier	91878				-0,2	-0,2	0,0
Storköksmaskiner	91879			-0,6	-0,8	-0,8	0,0
Maskiner	97001			-2,1	-1,8	-2,1	-0,3
Städmaskiner	97002			-0,2	-0,4	-0,5	-0,1
Summa		-773,6	-370,0	-109,6	-402,2	-204,1	198,1

Verksamhetsmätt	Bokslut 2022	Budget 2023	Prognos 2023
Måltid			
Matsvinn, gram per portion efter servering	25	30	25
Andel inköp av ekologiska livsmedel	39 %	60 %	40 %
Anta lunchportioner förskola	342 000	352 196	367 000
Portionspris förskola	26,84	26,84	27,53
Anta lunchportioner grundskola F-3	303 000	288 513	294 600
Portionspris grundskola F-3	29,62	29,04	30,39
Antal lunchportioner grundskola 4-6	228 000	213 554	217 900
Portionspris grundskola 4-6	30,97	30,36	33,16
Antal lunchportioner 7-9	203 000	198 569	204 900
Portionspris 7-9	32,32	31,69	33,16
Totala antal portioner grundskola	734 000	700 636	717 400
Totala antal luncher fritids och pedagogiska luncher i grundskolan	69 800	46 100	68 000
Antal lunchportioner gymnasieskola	86 700	85 000	91 000
Portionspris gymnasieskola	40,28	39,49	41,33
Antal dygnsportioner vård- och omsorg	100 000	116 871	103 000
Dygnspris vård och omsorg	128,53	126,01	131,87
Antal luncher Majkens	10 000	18 500	13 000
Portionspris Majkens	86	84	88
Transportservice			
Antal fordon fordonsflotta	134	138	131
Andel som drivs med fossilfria bränslen (biogas, el E85)	100 %	100 %	100 %
Mat- och elevtransporter, antal fordon	10	10	10
Mat- och elevtransporter, antal elever	115	113	113
Mat- och elevtransporter, matleveransadress	40	40	40
Lokalvård			
Antal kvm städya	140 748	137 920	136 366
Fastighet			
Faktanyckeltal			
Bestånd egna fastigheter area (BTA), Källa försäkringslista	177 380	177 380	177 380
Förhyrd area (kontraktsarea)	87 370	87 370	87 370
Total area (BTA)	264 750	264 750	264 750
Kostnader för lediga lokaler (hyresförlust tkr)	1 121	1 401	1 401
Vakansgrad andel av egna lokaler	3,7%	1,5%	1,5%
Medianyckeltal (egna fastigheter)			
Förbrukning värme (kWh/kvm)	96	92	92
Förbrukning el (kWh/kvm)	57	57	57
Förbrukning kyla (kWh/kvm)			
Summa energianvändning	153	149	149
Fastighetskapital nyckeltal			
Hyresintäkter (eget bestånd) hyra/kvm BTA exkl lokalvård	935	998	998
Kostnad tillsyn, skötsel, felavhjälpande underhåll (kr/kvm), mindre åtgärder som sköts av fastighetsservice.	130	136	136
Planerat underhåll (Drift) kr/kvm	34	34	34
Underhåll (Investering) (kr/kvm), komponent-redovisningsmodell	114	435	435
Bokfört värde (egna fastigheter som förvaltas av fastighetsförv)/kvm BTA, 30 april 2023		7 416	7 416





VÅRD- OCH OMSORGSNÄMNDEN

Ordförande: Tony Hansson
Tf förvaltningschef: Ingrid Westerlund

PERIODENS HÄNDELSE

Perioden har präglats av den åtgärdsplan som antogs i januari och av en stor osäkerhet kring sökta statsbidrag. Som ett led i åtgärdsplanen har Vårloken under våren omvandlats till ett trygghetsboende och tjänster inom stödfunktionen har utvecklats.

I juni månad tilldelades vård- och omsorgsnämnden 7,0 mnkr i statsbidrag, återhämtningsbonusen. Nämnden ansökte om 9,9 mnkr men då ansökta medel totalt sett översteg tillgängliga medel reducerades det tilldelade beloppet.

Vård- och omsorgsnämnden blev i augusti tilldelad statsbidrag avseende att utöka sjuksköterskebemanningen inom äldreomsorgen och minska andelen timanställningar inom kommunalt finansierad vård och omsorg om äldre på 3,9 mnkr respektive 16,0 mnkr. Dessa båda statsbidrag är periodiserade över 18 månader från juli 2023 till december 2024 utifrån riktlinjer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Detta medför en positiv resultatpåverkan för 2023 med 3,6 mnkr.

Vård- och omsorgsnämnden har även blivit tilldelad medel, 3,9 mnkr, inom ramen för överenskommelse om en god och nära vård.

MÅLUPPFYLLELSE:

VERKSAMHETSMÅL FÖR GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING

Till följd av statsbidrag kommer verksamheten under 2023 att uppnå målet att tillgodose det ökade behovet av vård och omsorg inom den givna ramen. Prognosen är att verksamheten under 2023 kommer att sänka kostnaderna för försörjningsstödet.

EKONOMI

UTFALL PER 31 AUGUSTI OCH ANALYS AV UTFALLET

Vård- och omsorgsnämnden redovisar per den 31 augusti en avvikelse på -2,3 mnkr i förhållande till budget.

Äldreomsorg

Avvikelse per den 31 augusti 2023, -9,3 mnkr. Prognostiserad avvikelse på helår, -8,6 mnkr.

Vård- och omsorgsboende inklusive korttidsboende och externa placeringar

Avvikelse per den 31 augusti 2023, -2,2 mnkr. Prognostiserad avvikelse på helår, -0,8 mnkr.

Bland vård- och omsorgsboendena är de ekonomiska utfallen varierande. Några boenden brottas med hög sjukfrånvaro

bland personalen vilket påverkar utfallet negativt. Boendena arbetar aktivt med schemaläggning för att få en så bra och effektiv bemanning som möjligt. Samarbetet med schemaspecialisten har intensifierats under sensommaren då nya arbetsregler träder i kraft under hösten.

Korttidsverksamheten har inför 2023 fått en minskad budget utifrån åtgärdsplanen. Till och med augusti uppvisar verksamheten en budget i balans och prognosen är att det resultatet kvarstår året ut.

Hemvård

Avvikelse per den 31 augusti 2023, -2,4 mnkr. Prognostiserad avvikelse på helår, -3,5 mnkr.

Under januari genomfördes en områdesförändring då hemvården minskade från fem till fyra områden. Samtidigt skapades hemgångsteamet (HGT) med syfte att vara ett första steg in i hemvården efter sjukhusvistelse. HGT består av både undersköterskor och hälso- och sjukvårdspersonal som ger ett extra stöd till brukare i hemmet under de tre första veckorna efter sjukhusvistelse. Tanken är att kvaliteten ska öka samtidigt som brukarna rehabiliteras snabbare och blir självständigare. För att HGT ska ge den ekonomiska effekt som förväntas måste volymerna inom övrig hemvård minska, samtidigt som personalen används mellan de olika hemvårdsområdena på ett effektivt sätt. Under inledningen av året fanns vissa tendenser till en minskning i volymerna men det är oklart hur det kommer att utveckla sig framöver då prognosen blivit försämrad.

Hälso- och sjukvård, HSL

Avvikelse per den 31 augusti 2023, -4,7 mnkr. Prognostiserad avvikelse på helår, -4,3 mnkr.

Inom sjuksköterskeheten prognostiseras ett underskott på -4,8 mnkr vilket kan förklaras med att sjuksköterskeheten under en längre tid har haft svårigheter med att rekrytera personal med rätt kompetens i kombination med en hög personalomsättning. För att lösa personalsituationen har bemanningssjuksköterskor använts i hög utsträckning framförallt under sommaren. Tyvärr har verksamheten drabbats av en del sjukskrivningar som påverkar utfallet och prognosen negativt.

Inom rehabenheten har förskrivningen av hjälpmedel nu kommit upp i samma nivåer som innan pandemin. Prognosen för hjälpmedelsbudgeten är ett underskott på 2 mnkr men underskottet vägs upp av överskott inom personalbudgeten.

Funktionsnedsättning

Avvikelse per den 31 augusti 2023, 5,5 mnkr. Prognostiserad avvikelse på helår, 4,4 mnkr.

Verksamhet funktionsnedsättning var en av de verksamheter som i åtgärdsplanen tilldelades medel för personlig assistans och externa placeringar. Enheterna inom funktionsnedsätt-

ning arbetar aktivt för att kunna upprätthålla det goda ekonomiska resultat som redovisas. Samtliga enheter prognostiserar en prognos i nivå med budget eller bättre. Inför hösten råder fortsatt osäkerhet kring de nya reglerna om elva timmars dygnsvila, vilket skulle kunna påverka prognosen negativt då fler personer i så fall krävs för att upprätthålla schemat.

Socialtjänst över 18 år

Avvikelse per den 31 augusti 2023, 1,8 mnkr. Prognostiserad avvikelse på helår, 1,4 mnkr.

Verksamheten socialtjänst över 18 år har inför år 2023 fått en ökad budget utifrån åtgärdsplanen. Antalet placeringar enligt lag om vård av missbrukare, i vissa fall LVM, var under inledningen av året under budgeterad nivå, men antalet placeringar har ökat och prognosen är att antalet dygn per helår kommer att överstiga budgeterad nivå. Vid halvårsskiftet upphörde avtalet med Rehabcenter Steget HB inom öppenvården, verksamheten erbjuder nu klienterna behandling i egen regi. Detta är ett led i arbetet med att minska externa placeringar.

Ekonomiskt bistånd

Avvikelse per den 31 augusti 2023, -3,3 mnkr. Prognostiserad avvikelse på helår, -5,5 mnkr.

Till och med den 31 augusti 2023 har 27,1 mnkr betalats ut i försörjningsstöd, motsvarande belopp föregående år var 30,2 mnkr. Utifrån ökad budget når enheten per 31 augusti en budget i balans avseende försörjningsstödet. Antalet hushåll som erhåller försörjningsstöd har minskat från i snitt 390 till 340 under perioden januari till augusti 2023 jämfört med samma period 2022.

Trenden med minskade ersättningar från Migrationsverket fortsätter och prognosen för 2023 är en avvikelse mot budget på -7 mnkr.

UPPFÖLJNING AV ÅTGÄRDSPLANER

Vård- och omsorgsnämnden arbetar vidare utifrån den åtgärdsplan som beslutades i januari 2023. Totalt förväntas de effektiviseringar och omprioriteringar som gjorts hittills ge effekt på cirka 28 mnkr under 2023. Förväntad effekt på helår beräknas till cirka 44 mnkr. Anledningen till att full effekt inte uppnås under 2023 är att en hel del processer tar tid att implementera och genomföra.

En del av åtgärderna i åtgärdsplanen har visat sig varit svåra att uppnå. Exempelvis är det svårt att konkretisera hur en genomlysning av myndigheten ska resultera i 1 mnkr. Den externa genomlysningen som gjordes av Serkon visade inte på några konkreta besparingsmöjligheter.

För att nå målet om en budget i balans redan under 2023 kommer vård- och omsorgsnämnden att arbeta vidare med ytterligare åtgärder för att över tid säkerställa en budget i balans. Tidigare satsningar kommer löpande att ses över samtidigt som fler utvärderingar genomförs i syfte att hitta fler effektiviseringar och omprioriteringar.

HELÅRSPROGNOS

Prognosen för helår 2023 beräknas till en avvikelse på -4,7 mnkr. I prognosen finns inte de äskanden med som vård- och omsorgsnämnden gör till kommunstyrelsen. Totalt äskar vård- och omsorgsnämnden 4,1 mnkr avseende hyreshöjningar som nämnden inte tillfullo blivit kompenserad för i budgetramen samt för ökade elkostnader. Erhåller nämnden full kompensation för hyreshöjningar och ökade elkostnader blir prognosen -0,6 mnkr.

OMFLYTTNING AV MEDEL – RAPPORT TILL KOMMUNSTYRELSEN

Vård- och omsorgsnämnden har majoriteten av hyreskontrakten till externa hyresvärdar där Eslövs Bostads AB är den största. De flesta regleras i enlighet med konsumentprisindex vilket 2023 uppgick till 10,9 procent. Då kompensationen i budgetramen motsvarar en budgetökning på 2,3 procent äskar vård- och omsorgsnämnden mellanskillnaden, vilket motsvarar 3,9 mnkr på helår.

Elpriserna har även dessa ökat i en högre takt än indexökningen i ramen. Totalt äskar vård- och omsorgsnämnden 0,2 mnkr.

UTFALL OCH PROGNOSEN AV INVESTERINGARNA

Det råder stor restriktivitet vad gäller investeringar då förvaltningen ser svårigheter i att bära framtida avskrivningskostnader. Endast investeringar som innebär effektivisering av verksamheten genomförs.

ANALYS AV VERKSAMHETSMÅTT

I enlighet med åtgärdsplanen har vårdplatser stängts ner på Värloken vilket gör att antalet vård dygn minskar.

Boendegruppen som är en del av socialtjänst över 18 år arbetar vidare med att omstrukturera lägenhetsinnehavet och som ett led i detta arbete sades blockförhyrningen av Södergatan 3A upp per 30 april. Detta medförde att antalet andrahandskontrakt sjönk.

Antalet ersatta hemvårdstimmar har ökat de senaste två månaderna och har därmed brutit den volymminskning som tidigare märkts av. Det är i dagsläget för tidigt att dra några slutsatser utifrån detta, men detta nyckeltal bör följas upp noga under hösten.

Driftredovisning (mnkr)						
	Budget 2023-08	Delår 2023-08	Avvikelse	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse 2023
Intäkter	90,5	101,8	11,3	138,6	150,8	12,2
Personalkostnader	-357,1	-399,2	-42,1	-524,3	-570,3	-46,0
Övriga kostnader	-219,7	-191,2	28,5	-329,9	-300,8	29,1
Kapitalkostnader	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Driftnetto	-486,3	-488,6	-2,3	-715,6	-720,3	-4,7

Driftredovisning per verksamhet (mnkr)						
	Budget 2023-08	Delår 2023-08	Avvikelse	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse 2023
Politisk verksamhet	-0,9	-0,8	0,1	-1,4	-1,4	0,0
Alkoholtillsyn	0,1	0,0	-0,1	0,2	0,2	0,0
Äldreomsorg	-228,7	-238,0	-9,3	-335,7	-344,3	-8,6
LSS	-146,9	-141,6	5,3	-216,6	-212,5	4,1
Socialpsykiatri	-19,3	-19,1	0,2	-28,6	-28,3	0,3
Socialtjänst över 18 år	-18,6	-16,8	1,8	-27,8	-26,4	1,4
Förvaltningsgemensamt	-41,0	-38,0	3,0	-58,6	-55,0	3,6
Ekonomiskt bistånd	-31,1	-34,4	-3,3	-47,1	-52,6	-5,5
Summa	-486,4	-488,7	-2,3	-715,6	-720,3	-4,7

Investeringsredovisning netto (mnkr)							
Projekt	Projekt-nummer	Investeringsram enligt Kf	Redovisat till och med 2022	Redovisat delår 2023-08	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse 2023
Ny teknik	93101	1,0	0	0	-1,0	0,0	1,0
Inventarier boendeheter mm	93200	1,0	0,0	0,0	-1,0	0,0	1,0
Summa		-2,0	0,0	0,0	-2,0	0,0	2,0

Verksamhetsmätt	Bokslut 2022	Budget 2023	Prognos 2023
Äldreomsorg			
Antal platser i vård-och omsorgsboende	262	257	257
Antal vård dygn i vård- och omsorgsboende	94 206	89 115	90 991
Beläggning vård- och omsorgsboende	97%	95%	97%
Antal vård dygn i externt köpta platser	1 851	1 460	1 460
Antal korttidsplatser			
Antal korttidsplatser	24	22	22
Antal vård dygn i korttidsboende	6 262	7 227	6 424
Beläggning korttid, avlastning, växelomsorg	71%	90%	80%
Biståndsbedömt trygghetsboende	12	24	24
Antal externt köpta korttidsdygn			
Antal betaldygn på sjukhus	0	0	0
Totalt antal ersatta hemvårdstimmar/månad, SoL och delegerad HSL			
Trygghetslarm, antal abonnemang	1 080	880	890
Trygghetslarm, antal larm/dygn som rings ut från larmcentral	62	60	60
LSS			
Antal verkställda boendebeslut, vuxna	176	175	175
Antal vård dygn i externa boenden, LSS-beslut	1 425	1 370	1 370
Totalt antal verkställda boendebeslut, barn	3	3	3
Antal personer inom daglig verksamhet	202	185	195
Antal timmar med betalningsansvar inom personlig assistans (SFB)	54 897	55 100	54 800
Antal timmar med betalningsansvar inom personlig assistans (LSS)	62 886	58 240	59 000
Antal dygn i korttidsvistelse, barn/unga	3 368	2 800	3 000
Antal tillfällen med korttidstillsyn, barn/unga	1 554	1 150	1 150
Socialpsykiatri			
Antal beslutade timmar boendestöd	4 000	3 750	4 000
Antal personer med beslut om sysselsättning	33	40	28
Antal vård dygn i externa placering	5 422	4 015	3 800
Antal platser i vård-och omsorgsboende	26	26	26
Socialtjänsten över 18 år			
Antal vård dygn enligt LVU	355	0	104
Antal vård dygn enligt LVM	1 196	350	765
Antal vård dygn enligt SoL (exklusive skyddat boende)	3 375	3 500	2 900
Antal dygn skyddat boende	1 438	2 000	1 200
Antal personer, öppenbehandlingen i Eslöv under året	43	25	45
Antal personer, fältservice/rådgivning under året	65	200	150
Antal personer, insats råd och stöd under året	67	100	80
Antal andrahandskontrakt			
Antal andrahandskontrakt	70	70	50
Ekonomiskt bistånd			
Antal hushåll med beviljat försörjningsstöd i genomsnitt per månad	371	345	341
Bidrag per hushåll, kr i genomsnitt per mån	9 679	10 000	10 000
Personer som ej återkommit till försörjningsstöd inom ett år, %			
Antal ärenden inom skuldrådgivningen	186	225	225





KOMMUNKONCERNEN

En del av Eslövs kommuns verksamhet bedrivs i andra former än inom kommunala nämnder och förvaltningar.

Eslövs kommunkoncern består av, förutom den kommunala förvaltningen, fastighetsbolaget Eslövs Bostads AB (100 procent) och Mellanskånes Renhållnings AB (52,5 procent).

Verksamheter som drivs i kommunalförbundsform är Räddningstjänst Syd och VA SYD.

Eslövs kommun äger dessutom andelar i Kraftringen AB (12,0 procent), Sydvatten AB (3,7 procent), Kommunassurans Syd Försäkrings AB (1,8 procent) samt Kommuninvest ekonomiska förening.

I 2023 års delårsrapport har Eslövs kommun beslutat att inte genomföra några sammanställda räkenskaper, varför det inte finns det några konsoliderade siffror för kommunkoncernen. Arbete pågår med att se över vilka bolag som ska ingå i de sammanställda räkenskaperna framöver. Detta arbete kommer att vara klart till bokslutet 2023 och framgå i kommande årsredovisning.

ESLÖVS BOSTADS AB

Verkställande direktör: Kristina Forslund

Uppdrag

Eslövs Bostads AB 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, gruppboende och personer med funktionsvariabler

Ekonomi och verksamhet

Analys av driftutfallet

Intäkter

Intäkterna uppgår till 156,2 mnkr jämfört med budget om 154,8 mnkr. Den positiva avvikelsen beror primärt på erhållna försäkringsersättningar (för bränder) och höga belopp av vidarefakturerade besiktningkostnader.

Driftskostnader

Bolagets driftskostnader ligger per 2023-08-31 4,2 mnkr lägre än budgeterat. Huvuddelen av avvikelsen har uppstått som en följd av ett lägre elpris än befarat i budgeten.

Fastighetsunderhåll

Underhållskostnaderna överstiger budget med 6,5 mnkr. De är främst fyra anledningar till att underhållskostnaderna dragit iväg i förhållande till budget:

1. Obudgeterade luftvärmepumpsinstallationer i marklägenheter med kallhyra. Projektet har genomförts som ett led i att stötta hyresgästerna med att sänka sina uppvärmningskostnader.
2. Återställningskostnader efter bränder i två fastigheter.
3. Omfattande åtgärder som en konsekvens av lagstadgade OVK-besiktningar
4. Stor volym av nyproduktion av hyresrätter i kommunen har lett till en ökad volym av omflyttningar, vilket ökat bolagets renoveringskostnader i samband med in-/utflytt.

Finansnetto

Trots att bolagets räntekostnader i år kommer att vara dubbelt så höga som 2022, ligger utfallet 1,6 mnkr under budget per augusti. Detta beror på senarelagd nyupplåning (som en följd av förseningar i projekt) under året jämfört med budgeterad nyupplåning.

Resultat före skatt samt prognos för helår 2023

Totalt ligger bolagets resultat före skatt per 2023-08-31 hela 6,8 mnkr över budget. Huvuddelen av skillnaden hänförs dock till "extraordinära" poster på cirka 5,5 mnkr, varav en elstödsutbetalning om 4,1 mnkr är den enskilt största. Elstödet hänförs till de extremt höga elpriserna framförallt under 2022 baserat på elförbrukningen 1 oktober 2021–30 september 2022. Årligen förbrukar bolaget ca 5 000 000 kWh och varje förändring i elpriset påverkar därför driftskostnaderna dramatiskt. Men då elpriserna under 2023 varit klart lägre än förväntat och även förväntas vara så under resterande del av året, bedömer bolaget att det operativa resultatet kommer att fortsätta förstärkas i förhållande till budget.

Dock, som en konsekvens av generellt fallande marknadsvärden på fastigheter, kommer sannolikt någon eller några fastigheters värden i samband med årsskiftets årliga fastighetsvärdering att behöva skrivas ner. I prognosen för året har därför reserverats 15,0 mnkr för detta ändamål. Det ska betonas att bolagets totala fastighetsportfölj har ett övervärde som vida överstiger 1 000,0 mnkr och reservationen ska ses i ljuset av detta. Trots denna reservering för nedskrivning landar prognosen på ett positivt resultat för helåret på 7,6 mnkr (budget 8,5 mnkr).

Analys av investeringarna

Arbetet med Spritfabriken, del av fastigheten Örnen 4, har fortgått under året. Projektet har gått in i Fas 2, produktionsfas, där NCC har upphandlats i en samverkansentreprenad. Problem med spantningen och ett högt entreprenadindex (23 procent sedan 2021) har utmanat både tidplan och budget.

Alla lägenheterna i nyproduktionen i Stehag är uthyrda och inflyttade. Dock har projektet inte kunnat avslutas, då EON inte gjort klart elförsörjningen och byggel fortfarande försörjer lägenheterna med el. Projektet hade fått ett av Länsstyrelsen beviljat investeringsstöd om 4,3 mnkr, men efter ett regeringsbeslut togs investeringsstödet bort, vilket gjort att hyrorna är för låga (bolaget förutsatte att stödet skulle utbetalas). Nya förhandlingar med Hyresgästföreningen är påbörjade men ännu inte slutförda.

Markanvisningsavtalet i Löberöd har förlängts då det inte gick att få ekonomi i det tänkta projektet. Omtag har därför gjorts under våren och en ny upphandling visade ett projekt som var ekonomiskt genomförbart. Tyvärr blev upphandlingen överklagad och därmed skjuts projektstarten fram ytterligare några månader.

Planarbetet på Sallerup, Gårdsåkra, Bankmannen, Badhusparken och Örnen etapp 2 pågår, sammantaget cirka 650 lägenheter.

Detaljplanen för Färgaren 19 har vunnit laga kraft. Marknadsläget på byggrätter har dock försämrats kraftigt och beslut har tagits tillsammans med grannfastighetsägaren att avvakta utvecklingen i kvarteret. Arbetet med att omvandla befintlig byggnad till lägenheter fortgår däremot. Byggnaden är tömd på hyresgäster och projektet är upphandlat. Dock har inte bygglov erhållits än.

Kvarteret Gjutaren som införskaffades i december 2020 har fyllts med nya verksamheter såsom Systembolaget, Optimal Dental, Garn & Sânt. I dagsläget pågår ombyggnad inför Handelsbankens inflyttning i oktober månad. Efter det är hela Kvarteret Gjutaren fyllt sånär som på gamla Specsavers lokal.

Bolaget ser ständigt över möjligheten att skapa nya lägenheter i befintliga hus, exempelvis genom att flytta ner kommersiell verksamhet till gatuplan. Lokalen som tandläkaren lämnade i kvarteret Slaktaren har nu projekterats om till fem nya lägenheter. På Kanalgatan 9 har en del av vinden omvandlats till en lägenhet, en lokal på Nya Sallerupsområdet ska byggas om till två lägenheter och ytterligare en lokal blir till en lägenhet på Kvarngatan 14.

Nästan alla bolagets upphandlingar av underhåll och ombyggnationer fortsätter att hamna över budget. Till exempel har upphandlingen av tak, fönster och fasadarbeten på området gamla Sallerup fått avbrytas. Omtag görs under hösten.

Övriga händelser

Under våren har arbetet med att gå från parkering till mobilitet satt fart. För att finansiera utbyggnationen av laddinfrastruktur har parkeringsplatserna digitaliserats och avgiftsbelagts. Under hösten ska en driftsentreprenör upphandlas.

För att öka hyresgästernas upplevda trygghet fortsätter arbetet med att införa passersystem, digitala lås och säkerhetsdörrar i bolagets fastigheter. Portabel kamerautrustning har köpts in och sitter just nu inom kvarteret Slaktaren där det förekommit en del incidenter. Tyvärr har även väktare fått hyras in i omgångar i ett flertal av bolagets fastigheter, då många upplever ökat stök i de centrala delarna av staden. Bolaget samarbetar även med kommunen, polisen och övriga fastighetsägare för att få bukt med det.

Eslövs Bostads AB (mnkr)						
	Delår 2022-08	Delår 2023-08	Bokslut 2022	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse 2023
Omsättning	145,1	156,2	220,6	232,5	235,1	2,6
Resultat *	13,9	17,9	-124,5	8,5	7,6	-0,9

* Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt. Avser bolagets totala resultat.

MELLANSKÅNES RENHÅLLNING AB

Verkställande direktör: Åsa Winkler

Uppdrag

Mellanskånes Renhållningsaktiebolag (MERAB) ägs gemensamt av kommunerna Eslöv, Hörby och Höör. Bolagets uppgift är att ansvara för den regionala avfallshanteringen inom de tre ägarkommunerna. MERAB ansvarar därmed för insamling och behandling av hushållsavfallet samt för planering, utveckling, rådgivning till privatpersoner, fastighetsägare och verksamheter samt framtagande av avfallstaxa. Bolaget sköter också all kundservice, tar fram informationsmaterial och tar emot studiebesök.

Insamlingen av avfall är utlagd på entreprenad sedan många år.

Insamling av hushållens grovavfall och farligt avfall sker vid sex återvinningscentraler, som drivs av MERAB.

Bolaget driver även Rönneholms avfallsanläggning, där avfall tas emot för omlastning, sortering, bearbetning, kompostering samt deponering.

Väsentliga händelser under perioden

I februari 2022 lämnade MERAB in kompletterande underlag till prövotidsredovisningen om vattenhanteringen vid Rönneholms avfallsanläggning efter att tiden för att lämna in prövotidsredovisningen blivit förlängd till den 28 februari 2022. Den 1 mars 2023 beslutade Länsstyrelsen att redovisningen skulle kompletteras och den 31 mars lämnade bolaget in kompletteringen. Något beslut har ännu inte kommit i ärendet.

Sluttäckningen av den gamla deponin på Stavröds avfallsanläggning i Hörby kommun startade i september 2021. Arbetet har utförts av en upphandlad entreprenör. Sluttäckningen blev färdig i augusti 2023. Senast den 31 oktober ska en redovisning lämnas in till Länsstyrelsen som underlag för att de ska kunna godkänna sluttäckningsarbetet. MERAB håller på och sammanställer redovisningen.

I början av 2021 gjorde MERAB en upphandling av ombyggnaden av kontoret på Åkerivägen 3. Upphandlingen överkla-

gades i mars 2021 och i april 2022 kom beslutet från förvaltningsrätten. Rätten biföll inte överklagandet, vilket innebar att tilldelningsbeslutet stod fast. När MERAB meddelade den vinnande entreprenören att bolaget ville teckna avtal meddelade de att anbudspriset hade ökat med 46 procent. Eftersom prisökningen inte bedömdes som skälig beslutade styrelsen att upphandlingen skulle göras om. Upphandling pågår och sista dag för att lämna anbud är den 15 september.

Periodens utfall med helårsprognos

Periodens utfall

För perioden januari till och med augusti 2023 uppvisar företaget ett resultat efter finansiella poster på 7,9 mnkr (1,4 mnkr föregående år, -0,1 mnkr budgeterat).

Större avvikelser mot budget för perioden kommenteras nedan:

Entreprenadersättningen för sophämtning ligger 1,4 mnkr lägre än budget som en följd av att bolaget inte längre betalar något drivmedelstillägg till entreprenören. Det upprättades ett tilläggsavtal för perioden juli–december 2022 gällande drivmedelstillägg. Det blev ingen förlängning av detta under 2023 utan endast en indexreglering av priset.

MERAB ser betydligt mindre inkommande material till avfallsanläggningen i Rönneholm och återvinningscentralerna under 2023. Detta har resulterat i ca 1,0 mnkr lägre behandlingsskostnader för bland annat brännbart avfall, farligt avfall, gips och matavfall.

De lägre mängderna avfall har också inneburit ett minskat behov av transporter. Bolaget ser dessutom lägre drivmedelspriser under 2023 än beräknat. Detta innebär totalt sett ca 1,1 mnkr lägre transportkostnader än budgeterat.

I samband med arbetet med verksamhetsytan i Rönneholm har det skett stora utvägningar av schaktmassor under juni och juli, vilket innebär att MERAB får tillbaka ca 3,4 mnkr i avfallsskatt kopplat till detta. Detta är ca 1,0 mnkr mer än vad som räknades med i budgeten för helåret 2023. Budgeten för avfallsskatten är dock inte viktad, den varierar ofta över tid beroende på timing i in- och utvägningar och är därför svår att budgetera. Per 2023-08-31 har bolaget därför en större budgetavvikelse (1,8 mnkr) än vad man räknar med i slutet av året (ca 1,0 mnkr).

Personalkostnaderna ligger totalt sett 1,4 mnkr lägre än budget. Detta är bland annat kopplat till försenad rekrytering och förändring av semesterlöneskulden. Även personalkostnaderna påverkas av de lägre mängderna avfall, då behovet av extrapersonal och vikarier minskar. Man har heller inte behövt ersätta en chaufför som slutat under året på grund av detta.

Som en följd av det gynnsamma ränteläget och försenade investeringar ligger de finansiella intäkterna 0,9 mnkr högre än budgeterat för perioden.

Helårsprognos

Prognosen för helåret 2023 pekar mot ett resultat efter finansiella poster på 8,9 mnkr (0,6 mnkr föregående år, 0,0 mnkr budgeterat).

I enlighet med ovanstående kommentarer och förklaringar till avvikelser mot budget för perioden januari–augusti 2023 har följande större justeringar i prognosen för helåret 2023 gjorts:

- Entreprenadkostnaden för sophämtning, 2,0 mnkr lägre än budget.
- Behandlingskostnaderna för bland annat brännbart avfall, farligt avfall, gips, matavfall och impregnerat trä, totalt 1,6 mnkr lägre än budget.
- Transportkostnaderna, 1,3 mnkr lägre än budget.
- Kostnaden för avfallsskatt, 1,0 mnkr lägre än budget.
- Personalkostnaderna, 1,2 mnkr lägre än budget.
- De finansiella intäkterna, 1,3 mnkr högre än budget.

Övriga större justeringar i prognosen för helåret 2023 kommenteras nedan:

Innan sommaren 2023 gjordes nya upphandlingar avseende omhändertagande av träflis och trädgårdsgröt. Detta resulterade i betydligt högre priser från och med juli 2023 (från ca 100–200 kr/ton till ca 900 kr/ton), vilket innebär att intäkterna för detta beräknas bli 2,2 mnkr högre än budgeterat för helåret.

Som en följd av vikande mängder avfall ser intäkterna för motagnings- och behandlingsavgifter avseende bland annat virke, brännbart avfall, osorterat avfall, trädgårdsavfall, stubbar och asbest ut att bli totalt 1,5 mnkr lägre än budget.

Dock ser bolaget att de höga metallpriserna håller i sig, vilket innebär att intäkterna för metallskrot beräknas bli 0,8 mnkr högre än budget.

Priserna på wellpapp har däremot gått ner kraftigt under året, vilket resulterar i att intäkterna för wellpapp beräknas bli 0,5 mnkr lägre än budget.

Analys av investeringarna

Investeringarna under årets första åtta månader uppgår till 5,1 mnkr och utgörs av lastväxlarbil med släp (2,7 mnkr), sopkärl (1,3 mnkr), frontlastarcontainers och lastväxlarflak (0,8 mnkr) samt övrigt (0,3 mnkr). Pågående ny- och ombyggnationer och anskaffningar avseende kontoret, verksamhetsyta och avvattningsskiva i Rönneholm samt dagvattendamm i Stavröd med mera uppgår till 1,2 mnkr.

För hela 2023 är investeringsbudgeten 37,2 mnkr. En stor del av budgeten avser verksamhetsytan i Rönneholm, ombyggnad av kontoret, inpasseringssystem på återvinningscentraler och inköp av materialhanterare. Dessa projekt/anskaffningar har blivit försenade av olika anledningar och kommer inte bli färdigställda/levererade förrän tidigast 2024. Materialhanteraren avvaktar bolaget med tills vidare.

Mellanskånes Renhållnings AB (mnkr)						
	Delår 2022-08	Delår 2023-08	Bokslut 2022	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse 2023
Omsättning	75,7	79,9	111,7	119,4	121,0	1,6
Resultat *	1,4	7,9	1,4	0,0	8,9	8,9

* Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt. Avser bolagets totala resultat.



**ESLÖVS
KOMMUN**

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