

Budget 2026

och flerårsplan 2027 till 2029



ESLÖVS
KOMMUN

INNEHÅLL

Den styrande majoriteten i Eslövs kommun – S, M, L	4
Budget 2026 i korthet	6
Kommunens politiska organisation	8
Kommunens satsningar på verksamheten 2026 och för planperioden	10
Mål för mandatperioden	14
Förvaltningsberättelse	16
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	17
Kommunens ekonomiska förutsättningar	19
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	20
Balanskravsresultat	24
Kommunens medarbetare	24
Kommunkoncernen	25
Finansiella rapporter	28
Resultaträkning	29
Balansräkning	30
Kassaflödesanalys	31
Noter	32
Drift- och investeringsredovisning	34
Investeringsbudget 2026 och plan 2027–2029 Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	43
Investeringsbudget 2026 och plan 2027–2029 Fastighet/lokaler	45
Exploateringsbudget	46
Ord och begrepp	48

Den styrande majoriteten i Eslövs kommun – S, M, L



MEDBORGARFOKUS, TRYGGHET OCH PLANERING FÖR TILLVÄXT!

Eslöv kommun är en tillväxtort och vi har passerat 35 000 invånare. Framöver kommer kommunen att fortsätta växa, därför är det viktigt att vi arbetar med planberedskapen. Redan idag finns det pågående planering runt om i våra byar och i Eslöv tätort. Under 2026 startar kommunen upp ett nytt översiktsplanearbete för att ta sikte på de kommande 20–30 åren.

I budgeten ökar nämndernas ramar med 86 miljoner kronor. Interna prioriteringar inom nämndernas befintliga ramar möjliggörs då personalomkostnadstillägget sänks och frigör 14 mnkr. 3 mnkr sätts av till Valnämnden 2026 för genomförande av val till riksdag, regioner och kommuner.

Mandatperiodens mål kring ekonomi, trygghet, tillväxt och hållbar utveckling, attraktiv arbetsgivare samt medborgarfokus är viktiga områden för nämnderna att fokusera på för att utveckla Eslöv.

Satsningar görs på barn- och familjenämnden för höjda skolresultat. Till miljö- och samhällsbyggnadsnämnden tillskjuts medel för drift och underhåll samt vattenfrågor samt uppdrag att prioritera utsmyckning i byarna. Kultur- och fritidsnämnden tillskjuts medel för trygghet och mötesplatser samt föreningsstöd och uppdrag att undersöka möjlighet för fler konstgräsplaner i våra byar. Det finns även särskilda medel avsatta för arbetsmarknadsåtgärder.

Vård- och omsorgsnämndens budget utökas för att arbeta med personaltäthet. Projektet kring arbetsskor inom vård och omsorg fortsätter under 2026. På kommunstyrelsen tillförs medel för arbete med översiktsplan, samt införande av e-tjänstelegitimationer.

Näringslivsfrågorna behöver få genomslag i hela organisationen och omtag göras för att stödja och möjliggöra för företag att utvecklas och etableras.

Vi lever i en tid med en orolig omvärld, låg tillväxt och stora demografiska förändringar och påverkan av klimatförändringar. Det påverkar Eslövs kommun precis som många andra kommuner, vi behöver ställa om för att möta framtiden. Eslöv ska vara en kommun som arbetar för att vara klimatneutral och ha en god biologisk mångfald.



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

Kommunen är en viktig del i totalförsvaret och vår civila beredskap. Genom att planera för hur kommunen ska kunna fortsätta bedriva verksamhet i kris eller förhöjd beredskap avsätts medel i finansförvaltningen.

Överförmyndarverksamheten i samarbete med Lunds kommun får också en utökad ram.

I och med den förändrade demografin kommer investeringarna i högre grad handla om reinvesteringar och klara av vattenfrågor. Förvaltningarna behöver ställa om efter den förändrade befolkningsstrukturen.

I Eslöv ska du kunna bo, verka och leva mitt i Skåne

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



Budget 2026 i korthet





Resultat 22 miljoner kronor	Balanskravet 	Investeringsbudget 277 miljoner kronor
Nämndernas ramar 2 503 miljoner kronor	Ramökning 89 miljoner kronor	Satsningar 33 miljoner kronor
Invånarantal 34 978 personer*	Utgående låneskuld 1 824 miljoner kronor	Skattesats 20,54 procent

* Budget för 1 november 2025 som kommunens skatteintäkter 2026 baseras på.



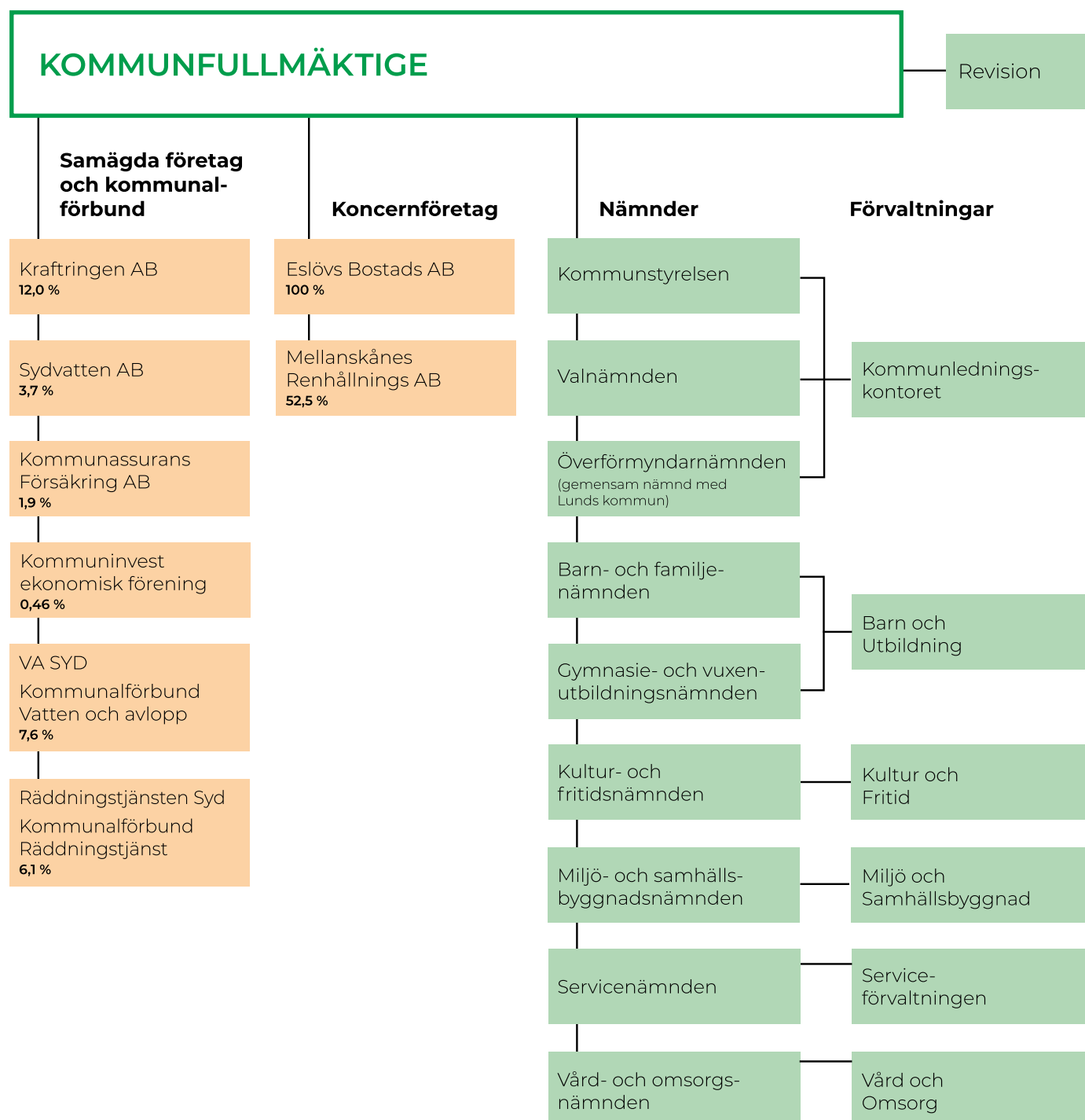
Kommunens politiska organisation

STADSHUS

2

Kommunens verksamhet och aktiviteter påverkar många människors framtida förutsättningar och direkt i vardagen. Samhället förändras och i takt med samhällsförändringar behöver kommunens verksamhet anpassas och utvecklas. Kraven på kommunens service ökar och behovet av att få ut mer verk-

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



A photograph of a modern, multi-story building with a dark, textured facade and large, white-framed windows. In the foreground, there is a paved area with a silver bicycle rack and several young trees planted in mulch beds, supported by wooden stakes. The sky is blue with scattered white clouds, and a single bird is visible in flight in the upper left corner.

Kommunens satsningar på verksamheten 2026 och för planperioden



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

Eslövs kommun fortsätter att arbeta med att utveckla Eslöv och göra det till en attraktiv plats i enlighet med kommunens vision – *Välkommen till Skånes bästa läge! I Eslövs kommun kan du bo, leva och verka mitt i Skåne – med världen runt hörnet.*

Kommunens mål kan sammanfattas med orden trygghet, tillväxt och medborgarfokus.

Lågkonjunkturen har gjort att efterfrågan på bostäder nu är lägre men kommunen behöver ha en långsiktig planering för byggnation av bostäder och lokaler.

Kommunen planerar för en stor stadsomvandling öster om järnvägen. Omvandlingen av Östra Eslöv är den största sedan järnvägen kom till byn 1858. Kommunen har för avsikt att skapa en blandning i Östra Eslöv, där bostäder och verksamheter samsas och där grönska får stor betydelse. I Östra Eslöv ska det finnas attraktiva och trygga miljöer med liv och rörelse under stora delar av dygnet och det ska vara lätt att gå och cykla. Sammanlagt planerar kommunen både för 2 550 nya bostäder i området och för nya förskolor, skolor, parker och kontor.

Den första etappen i Östra Eslöv är Berga trädgårdsstad. Här finns kommer det byggas en grön stadsdel med 250–350 bostäder. Berga trädgårdsstad ska bli ett blandat bostadsområde med villor, radhus, kedjehus och flerbostadshus. Här planeras också för en ny förskola och en större park. Under 2024 utsåg kommunen tre så kallade ankarbygggherrar. De ska bistå kommunen i att utveckla projektet för att säkerställa att planering och byggnation genomförs smart, klokt och hållbart.

En annan del av denna omvandling berör det som kallas Bruksstaden. Detta är ett centralt område i Eslövs tätort som idag framför allt består av industriverksamheter. Under 2025 har området varit en del i en stor arkitekttävling för unga arkitekter i Europa. Tävligen heter *Europas* och arrangeras vartannat år. Genom att delta i tävlingen får kommunen en unik möjlighet att få en bredd med kreativa och innovativa utformningsförslag för den nya stadsdelen. Bruksstaden var en av de mest populära platserna bland deltagarna och totalt lämnades 17 tävlingsbidrag in.

I Löberöd har kommunen påbörjat arbetet med den sista etappen i det större exploateringsprojektet Ölyckegården. I den avslutande tredje etappen planeras 20 villatomter och grupphusbebyggelse. Försäljning av tomter planeras att påbörjas under 2027.

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

Tillsammans med privata exploatörer arbetar även kommunen med nybyggnationer i både Flyinge och Stehag.

Eslövs kommun har vuxit med cirka 2 500 nya invånare de senaste tio åren och befolkningen har nu passerat 35 000. Detta har gjort att förskolor och skolor byggts, byggts om och renoverats för att kunna erbjuda alla nya barn och elever en god utbildningsmiljö.

Det senaste projektet står klart vid slutet av 2025 när den stora ombyggnationen av Sallerupskolan färdigställs. Det är kommunens enskilt största grundskolesatsning hittills. Den nya Sallerupskolan, kommer bli en treparallellig skola för elever från förskoleklass till år 6.

Ett annat projekt som står klart i slutet av 2025 är utbyggnaden av Kulturskolan vid Lilla teatern. Syftet med utbyggnaden är att samla flera av Kulturskolans verksamheter till en lokal. Lokalerna kommer att tas i bruk under våren 2026.



På området Husarängen, vid Karlsrobadet, pågår en av kommunens större rekreation- och fritidssatsningar. Här har kommunen byggt en ny konstgräsplan som stod klar i början av 2024. Byggnationen av en föreningslokal, som ersätter den klubblokal som brann ned 2021, färdigställdes och invigdes under våren 2025. Detta är en modern anläggning med omklädningsrum och samlingsrum som är tillgängliga för alla föreningar i Eslöv.

En andra etapp i utbyggnaden av Husarängen påbörjades under 2024. I denna etapp kommer det iordningställas olika aktivitetsytor med bland annat ett utegym, en skatepark, en pumptrack-bana för cyklar och multiarena.

En tredje och fjärde etapp finns planerad.

Kommunen satsar även på fler konstgräsplaner. I budget för 2026 finns investeringsmedel avsatta för byggnation av en ny konstgräsplan i Stehag. Projektering är redan påbörjad och målsättningen är att konstgräsplanen ska stå klar under 2026. Ambitionen är att bygga ut med konstgräsplaner i ytterligare en eller ett par orter den närmaste femårsperioden.

Befolkningen i Eslöv blir äldre och vårdbehoven förändras. En ökad andel av befolkningen diagnosticeras med en demenssjukdom. Kommunen planerar att bygga ett nytt demensboende med cirka 80 lägenheter. Den placering som är föreslagen är vid nuvarande boendet Kärråkra vid Husarängen. Innan byggstart är det en rad frågor som måste lösas. Bland annat måste en detaljplan tas fram och byggnationen behöver även projekteras i detalj. För att underlätta arbetet har kommunen anställt en projektledare.

Sveriges vatten- och avloppsledningar och anläggningar anläggs till stor del under 1950- och 60-talen. Dessa anläggningar är nu 60–70 år gamla och underhållsbehoven är stora. Samtidigt med detta behöver anläggningarna anpassas till större nederbörds mängder till följd av klimatförändringarna. VA SYD är den organisation som ansvarar för va-verksamheten i kommunen. I samband med att VA SYD genomför underhåll av ledningar genomför kommunen underhåll av gator och parker. Under 2024 färdigställde VA SYD arbeten i Stadsparken där de genomförde underhåll för att förbereda för mottagande av stora mängder regn. Samtidigt med detta arbetade kommunen med en ombyggnation av Stadsparken. När detta var klart fortsatte arbetet med underhåll av Kanalgatan som löper norrut från Stadsparken. VA SYD byter ledningar och i samarbete med kommunen genomförs översvämningssåtgärder där bland annat regnbäddar anläggs. Dessa ska bidra till att regnvatten leds ut långsammare till dagvattnet. Projektet Kanalgatan är indelat i tre etapper med planerat färdigställande 2028. Genom detta projekt så framtidssäkras kommande utbyggnader i centrala Eslöv.

Kommunen har valt att arbeta med landsbygdsutveckling som arbetsmetod. Det innebär att den som bor på landsbygden får direkt inflytande över årliga investeringsmedel för utvecklingsprojekt i sitt närområde. Alla som bor i ansökningsområdet får vara med och lämna förslag och bestämma vad pengarna ska användas till. Första året var 2020. Inför 2025 valde kommunen att avsätta ytterligare 1,5 mnkr till totalt 3 mnkr.

En förutsättning för en levande landsbygd är tillgången till fiber. Kommunen har beslutat att satsa 20 mnkr under fyra år för att stötta i utbyggnaden i kommunen. Upphandlingar av fiberleverantör har genomförts både 2023, 2024 samt 2025. Totalt berör upphandlingarna cirka 250 fastigheter på landsbygden som nu får ett erbjudande om fiber till ett likvärdigt pris. Målet med kommunens satsning har varit att alla hushåll och företag i Eslövs kommun ska ha fått ett erbjudande

om fiber senast 2025, oavsett om man bor mitt i Eslöv, eller i en by eller långt ute på landsbygden. Tillgång till mark och förhandlingar med markägare har dock förorsakat projektet något. Dessa frågor är nu lösta och bedömningen är att allt ska vara klart under 2026. För att stötta kommunens initiativ har Region Skåne beviljat bidrag på sammanlagt drygt 13 mnkr.

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

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

Kommunens handlingsplan för ett förbättrat näringslivsklimat kommer att revideras under 2026. Förutom ett förbättrat näringslivsklimat behöver kommunen arbeta med att få fler företag att etablera sig i kommunen. En etableringsstrategi ska tas fram för att kunna arbeta med etableringsfrågor långsiktigt och skapa fler arbetstillfällen i Eslöv.



Eslöv vill vara en kommun där människor möts, växer och utvecklas. I detta har näringslivet en viktig roll. Våra företag bidrar till en hållbar utveckling och är betydelsefulla i arbetet mot att nå vår vision att Eslöv ska vara förstahandsvalet för företagare vid nyetablering och expansion. Eslöv har ett näringsliv med både spets och bredd. Ett starkt näringsliv med framgångsrika företag är en förutsättning för kommunens utveckling. Företagen skapar arbetstillfällen och tillväxt. När Eslövs kommun ska växa hållbart, och även stärka vår profil som hållbar kommun, vill vi samverka med vårt näringsliv.

För att stärka företagens kompetensförsörjning har kommunen påbörjat arbetet med satsningen *Kompetenskraft*. För företagen ska det vara en väg in där de förklarar vilka behov de har. Kommunen ska tillsammans med externa samarbetspartners, som Folkhögskolan och Arbetsförmedlingen, utifrån sin samlade bild av kompetensen föra samman sökande med företag.

Kommunens invånare ska kunna känna sig trygga med att den verksamhet kommunen bedriver håller en hög kvalitet och att kommunen alltid arbetar för medborgarnas bästa, oavsett om det handlar om beredskap, brottsförebyggande insatser eller klimatanpassningar.

Kommunen har ingått ett partnerskap med Stiftelsen Tryggare Sverige. Inom ramen för detta partnerskap samarbetar Eslövs kommun, Eslövs Bostads AB och Stiftelsen Tryggare Sverige med syfte att öka säkerheten och tryggheten i Eslövs kommun. Med utgångspunkt i aktuell forskning och beprövade erfarenheter, ska parterna gemensamt finna nya idéer, nya lösningar och nya samverkansformer för att ytterligare stärka kommunens brottsförebyggande och trygghetsskapande arbete.

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

En tillgänglighets- och trygghetsfråga som kommunen arbetar med är tryggare gång- och cykelvägar. I Stehag har kommunen, i samråd med Trafikverket, byggt en säker gång- och cykelpassage över Värtingevägen. Tillsammans med Trafikverket kommer det att byggas gång- och cykelvägar från Östra Asmundtorp till Trollenäs, från Billinge till Röstånga och från Stabbarp till Öslöv via Bosarp. I centrala Eslöv kommer det, i etapper, att byggas en gång- och cykelväg från Medborgarhuset till Bryggaregatan. Samtidigt med detta kommer insatser också genomföras för att göra skolvägarna säkrare.

Kommunfullmäktige har gett miljö- och samhällsbyggnadsnämnden i uppdrag att tillsammans med andra berörda förvaltningsutreda och arbeta för att införa kommunalt huvudmannaskap i de nio orter med vägföreningar som efterfrågar ett skifte från enskilt till kommunalt huvudmannaskap. Ett beslut om ändrat huvudmannaskap i dessa orter kommer att medföra en tydligare ansvarsfördelning för drift, underhåll och investeringar. Ett kommunalt huvudmannaskap skulle också innebära att utveckling inom trafiksäkerhet och grönyta sker på lika villkor i alla orter inom tätbebyggt område i kommunen.

Beredskap och civilt försvar är prioriterade områden för både staten och kommunen. Utredningar pågår för att se på vilka åtgärder som behöver vidtas för att kunna säkerställa att kommunen kan fortsätta att bedriva verksamhet i händelse av kris eller höjd beredskap. Det handlar bland annat om beredskapslager och reservkraft men även om organisatoriska frågor.

Kommunen arbetar med att inrätta trygghetspunkter där medborgare vid allvarliga eller längre samhällsstörningar kan få hjälp och stöd. Det kan exempelvis handla om att få värme, dricksvatten och information.

Biosfärområdet Storkriket har unika naturvärden. Det är ett av landets artrikaste områden och här lever över 700 sårbara och hotade arter. Det pågår sedan många år olika forskningsprojekt inom området och här finns också en unik miljö för konstprojekt inom kultur och hållbarhet. Området försörjer också flera närliggande städer med livsmedel och vatten. Storkriket har stora utvecklingsmöjligheter inom betesmarker, våtmarker och sjöar, jordbruk, biologisk mångfald, förbättrade förutsättningar för pendling, turism och näringsliv, friluftsliv och naturupplevelser i stort. UNESCO har i slutet av september 2025 utsett Storkriket till Sveriges åttonde biosfärområde.

För att göra vård- och omsorgsprogrammet mer attraktivt, och underlätta framtida anställningar i den kommunala omsorgen, har gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden beslutat att erbjuda kostnadsfri körkortsutbildning. Då detta har fallit väl ut har nämnden beslutat att även erbjuda detta till eleverna på fordonsprogrammet.

Att integrera konst i utformningen av den offentliga miljön är en självklarhet för Eslövs kommun. Konstverk i den offentliga miljön bidrar till att ge en plats både karaktär och en identitet. Kommunen har under 2025 antagit en konstpolicy i syfte att peka ut en långsiktig och kommungemensam riktning för den offentliga konsten. Policyn ska bidra till att samordna och utveckla arbetet med konsten i Eslövs kommun. Enligt policyn ska cirka en procent av investeringsbudgetens medel till nybyggnation, ombyggnation och tillbyggnation av lokaler och offentliga miljöer årligen avsättas till konst i den offentliga miljön. För 2026 har 2 mnkr avsatts i enlighet med konstpolicy. Uppdraget att arbeta med arkitektonisk gestaltning ligger fortsatt på respektive investeringsprojekt.





Mål för mandatperioden



Kommunfullmäktige har beslutat om fem viktiga områden som anses vara avgörande för att fortsätta utveckla och stärka vår kommun: ekonomi, trygghet, tillväxt och hållbar utveckling, attraktiv arbetsgivare samt medborgarfokus.

En *stabil och sund ekonomi* är en förutsättning för att kunna erbjuda en högkvalitativ välfärd till våra medborgare. Trots de senaste årens stora utmaningar, med stigande kostnader i samband med den höga inflationen, har kommunen inte behövt höja kommunalskatten. Även kommande år kommer kommunalskatten vara oförändrad. De höga kostnadsökningarna i samhället har direkt påverkat våra hushåll, och därför strävar kommunen efter att hitta andra lösningar för att hantera utmaningarna och säkerställa fortsatt god välfärd för alla.

Mål:

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

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

Mål:

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

Ett prioriterat område är att skapa en trygg och säker kommun för alla invånare. Varje medborgare i Eslövs kommun ska känna sig trygg i sitt vardagsliv. Därför kommer vi att satsa på trygghetsskapande åtgärder genom att utveckla det förebyg-

gande arbetet och samarbeta med Polisen och det lokala föreningslivet. Riktade insatser kommer också att genomföras för att öka tryggheten och trivseln i våra samhällen, både i byarna och i staden. Vi kommer aldrig att acceptera brottslighet och arbetar för att skapa en säker miljö för alla. Genom att arbeta förebyggande och med inkludering skapar vi välkomnande och attraktiva livsmiljöer, i kombination med kameraövervakning vid utsatta platser.

Mål:

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

För att säkra framtidens välfärd vill vi stärka kommunens förutsättningar att vara en attraktiv arbetsgivare. Rekrytering av arbetskraft är en utmaning kommande åren då rekryteringsbehovet är större än den arbetskraft som finns att tillgå. Samtidigt utvecklas demografin så att andelen unga och äldre ökar i relation till andelen arbetsföra. Kommunen satsar på det goda ledarskapet och på att ge goda utvecklingsmöjligheter för alla medarbetare – både dagens och framtidens.

Mål:

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

Alla kommunens verksamheter ska ha fokus på medborgarnas behov och erbjuda en högkvalitativ service som överträffar deras förväntningar. Medborgarna ska kunna känna sig delaktiga i kommunens beslutsfattande processer och ha möjlighet att påverka utvecklingen av sin närmiljö och kunna bidra med utvecklande idéer. Det är nu vi formar framtiden och vi kommer att arbeta för en god samhällsservice och en trygg och hållbar livsmiljö.

Mål:

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



Förvaltningsberättelse



VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING

Samhällsekonomisk utveckling

(Sveriges Kommuner och Regioner, Planeringsförutsättningar för åren 2025–2028 i cirkulär 25:32)

Tillväxten för både BNP och sysselsättning i Sverige blir i år fortsatt svag, delvis som följd av det svaga första halvåret som nu indikeras av preliminär statistik. Sveriges Kommuner och Regioner, SKR, bedömer att det dröjer till nästa år innan konjunkturen stärks mer tydligt. Trots en stark real ökning av hushållens disponibla inkomster i år väntas konsumtionstillväxten ta fart först 2026. En andra drivkraft som då bedöms bidra till högre svensk BNP-tillväxt är en förstärkning av fasta bruttoinvesteringar, vilka i nuläget hålls tillbaka av osäkerhet kring de globala handelsförutsättningarna. Världskonjunkturen antas fortsatt dämpas av handelskrig och geopolitisk oro. Något betydande bidrag till svensk BNP väntas därför inte från utrikeshandeln kommande år. Den konjunkturuppgång som förutsätts prägla den svenska ekonomin kommande år vilar i högsta grad på en förstärkning av inhemsk efterfrågan. En gradvis uppgång för produktionstillväxten antas nästa år lyfta såväl antalet sysselsatta som antalet arbetade timmar. En uppväxling av lönesummans tillväxt bidrar då till att stärka skatteunderlagstillväxten.

Att konjunkturen bedöms stärkas 2026 medför att antalet arbetade timmar då stiger. Konjunkturuppgången antas fortsätta och antalet arbetade timmar ökar även åren efter 2026. Ökningen är snabbast 2027, och avtar därefter. Som genomsnitt perioden 2025–2028 beräknas skatteunderlaget öka med 4,1 procent per år, ungefär i linje med den genomsnittliga ökningen under tioårsperioden 2015–2024 (4,2 procent).

Eslövs utveckling

Eslövs kommun står inför en period med både möjligheter och utmaningar de kommande åren. Befolkningstillväxten förväntas fortsätta, vilket innebär ökade behov av kommunal service inom framför allt äldreomsorgen. Prognoser visar att antalet barn i förskoleålder minskar och antalet äldre över 80 år kommer att öka. Det ställer krav på omställning av framför allt lokalbestånd men också en långsiktigt hållbar personalförsörjning.

Verksamheterna inom främst förskola har anpassat sig till minskat antal barnkullar. Det kan i framtiden innebära omställning i skolan då antalet klasser kan minska till följd av minskade barnkullar. Effekterna av detta är inte helt klara. Antalet äldre kan leda till en utökning av antalet vårdplatser samt ökat behov av hemtjänstplatser.

Kommunen kommer fortsätta investera i lokaler, infrastruktur, bostadsutveckling, anläggningar för fritid och rekreation samt åtgärder för klimatanpassningar. Samtidigt finns risker och osäkerhetsfaktorer som påverkar kommunens förutsättningar. Konjunkturläget och utvecklingen av inflation och räntor kan påverka både kommunens drift- och finansieringskostnader.

Kostnadsutvecklingen inom välfärden, i kombination med kompetensförsörjningen inom vård och omsorg, är fortsatt en stor utmaning. Även externa faktorer som statliga reformer, förändringar i statsbidrag och nationella riktlinjer påverkar kommunens handlingsutrymme. Kommunen arbetar aktivt med att stärka ekonomistyrningen och effektivisera verksamheterna för att säkerställa långsiktig hållbarhet.

Sammanfattningsvis bedöms de närmaste åren präglas av fortsatt tillväxt och utveckling i Eslövs kommun, men också av betydande ekonomiska och organisatoriska utmaningar. Kommunens förmåga att balansera investeringar, personalförsörjning och ekonomisk stabilitet blir avgörande för att möta framtidens behov.

Befolkning

Sverige är mitt uppe i ett demografiskt skifte med färre födda barn, fler äldre och marginellt fler i arbetsför ålder. Effekterna av befolkningsutvecklingen diskuteras nu brett i samhället och nyligen tillsatte regeringen en utredning för att ta reda på varför det föds så få barn.

Under det senaste decenniet har Sveriges kommuner planerat och investerat för befolkningstillväxt. Mellan 2014 och 2024 ökade antalet barn i förskolan och grundskolan med över 200 000. Men nu svänger utvecklingen dramatiskt.

Fram till 2034 minskar antalet barn i förskoleålder med 43 000 och antalet grundskolebarn med 172 000, enligt Statistiska Centralbyrån, SCB:s, prognoser. Det innebär att vi över landet har behov av 800 färre förskolor och 700 färre grundskolor. Det är en dramatisk förändring som ställer helt nya krav på planering, resurshantering och politisk hantering.

Samtidigt som antalet barn minskar, ökar antalet äldre kraftigt. Vi lever allt längre, ofta med god hälsa. Omsorgsbehoven ökar inte i samma takt som antalet äldre. Den tekniska och medicinska utvecklingen ger också nya möjligheter, men successivt kommer äldreomsorgen att behöva byggas ut när omsorgsbehoven ökar.

I Eslövs kommun har antalet invånare ökat varje år de senaste tio åren. Antalet invånare i Eslöv uppgick den 1 november 2024 till 34 878 (avser föregående år 34 750). Antalet invånare per 1 augusti 2025 uppgår preliminärt till 35 005. Intäkterna för 2026 styrs av befolkningstalet den 1 november 2025. I kommunens planering för 2026 beräknas befolkningen uppgå till 34 978 personer. Nedan tabeller visar framskrivningen av befolkningen fram till 2034.

På nationell nivå ser SCB:s befolkningsframskrivning fram till 2034 ut så här:



BARN OCH UNGA (0–19 ÅR):

-8,5%



PERSONER I ARBETSFÖR
ÅLDER (20–66 ÅR):

+1,9%



ÄLDRE (67–79 ÅR):

+5,5%



ÄLDRE ÖVER 80 ÅR

+32,1%

Utifrån Eslövs framskrivning till 2034 ser motsvarande siffror ut så här:



BARN OCH UNGA (0–19 ÅR):

-6,7%



PERSONER I ARBETSFÖR
ÅLDER (20–66 ÅR):

+2,6%



ÄLDRE (67–79 ÅR):

+9,0%



ÄLDRE ÖVER 80 ÅR

+27,9%

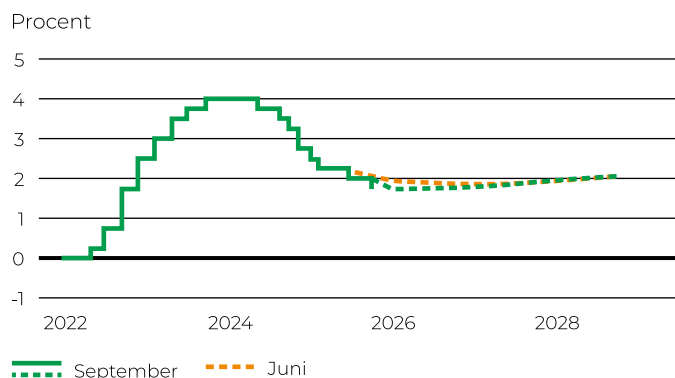
Finansiella risker och pensionsförpliktelser

Ränterisker

En höjd räntenivå påverkar kommunens och kommunkoncernens finansiella kostnader genom ökade räntekostnader. Kommunens räntebärande låneskuld beräknas uppgå till 1 538 mnkr vid 2025 års utgång. Upplåningen löper både med fast och rörlig ränta. En ökad ränta med en procentenhet medför ökade räntekostnader på 15 mnkr för kommunen. Under året har flera av kommunens lån lagts om på längre löptider och från rörlig till fast ränta, vilket lett till längre kapitalbindningstid. Syftet har varit minska riskerna och skapa stabilare räntekostnader över tid. Målet är att en femtedel av lånen ska förfalla varje år under en femårsperiod, vilket kommer ge en kapitalbindningstid på 2,5 år.

Riksbanken höjde under 2022 och 2023 styrräntan mycket kraftigt och på kort tid till följd av inflationsutvecklingen från noll till fyra procent. Under 2024 och 2025 har styrräntan successivt sänkts. I september 2025 meddelade Riksbanken att styrräntan sänks till 1,75 procent och prognosen framöver är att styrräntan kommer ligga kvar på denna nivå kommande två åren.

Utveckling av styrränta



Källa: Riksbanken, Penningpolitisk rapport, september 2025, sid 44

Pensionsförpliktelser

Vid årsskiftet beräknas den totala pensionsskulden uppgå till 575 mnkr. Utvecklingen är att pensionsskulden kommer att minska de kommande åren till följd av att höga utbetalningar inom äldre pensionsåtaganden. Av de totala pensionsförpliktelserna ligger 94 procent utanför balansräkningen som en ansvarsförbindelse. För att mildra likviditetseffekten av kommande pensionsutbetalningar har medel avsatts och är placerade i ränte- och aktiefonder.

Marknadsvärdesrisk i finansiella placeringar

Enligt placeringspolicyn får finansiella placeringar göras såväl i räntebärande värdepapper som i aktier. Andelen aktier får max uppgå till 80 procent av portföljens värde. Enligt placeringspolicyn är normalförfarandet 60 procent aktier och resterande i räntebärande värdepapper. Kommunens finansiella placeringar bestod 31 december 2024 till 48 procent av marknadsnoterade aktier och 32 procent räntebärande värdepapper. 20 procent utgörs av likvida medel. En förändring av marknadsvärdet med en procentenhet påverkar kommunens resultaträkning med 1 mnkr.



KOMMUNENS EKONOMISKA FÖRUTSÄTTNINGAR

De senaste åren har inneburit stora utmaningar för kommunen. Den höga inflationen har både lett till kortsiktiga kostnadsökningar och permanenta kostnadsökningar.

Avtal med indexkonstruktioner samt varu- och materialinköp tillhör de kategorier av kostnader som fått bestående kostnadsökningar. Pensionskostnaderna däremot ökade tillfälligt till följd av den höga inflationen. Under 2025 minskar pensionskostnaderna med drygt 100 mnkr jämfört med 2024 och tack vare en lägre, och stabilare, inflation kommande år kommer kostnaderna inte variera lika mycket framöver.

Samtidigt med inflationen så har befolkningstillväxten i kommunen planat ut. Det är inget unikt för Eslövs kommun utan är en trend på nationell nivå. Det är framför allt inom förskola och grundskola som minskningen sker.

Dock saknas inte utmaningar. Lågkonjunkturen håller i sig. I slutet av 2024 spåddes att konjunkturen skulle vända under

2025 men osäkerheten i världsekonomin har satt stopp för det. Det är framför allt osäkerheten inom världshandeln med utspel om höjda tullar från USA:s sida som förlänger lågkonjunkturen. Den sämre tillväxten påverkar kommunens skatteunderlag på så sätt att det inte ökar i linje med prognoserna från i början av året. Totalt har kommunens skatteintäkter enligt SKR:s prognoser minskat med drygt 25 mnkr under året vilket motsvarar nästan 1 procent av skatte och generella bidragsintäkter.

Kommunen har genomfört ett anpassningsarbete i syfte att få till bestående kostnadsminskningar. Även om målet inte nåtts fullt ut, har arbetet påmint organisationen om vikten av att vara kostnadsmedveten. Kostnadsutvecklingen har legat på en lägre nivå och kommunen står väl rustad för en förlängd lågkonjunktur. Bedömningen från SKR är att konjunkturen kommer vända under 2026. Kommunens befolkning ökar fortsatt även om det inte är i nivå med framtagna befolknings-

prognoser. Det är långt ifrån alla kommuner vars befolkning ökar. Det finns dock ekonomiska osäkerheter kommande år. Den expansiva investeringstakten, till följd av ett stort underhållsbehov, kommer att leda till både högre driftkostnader och räntekostnader, vilket riskerar att påverka framtida budgetutrymme för nämnderna.

Att befolkningstillväxten planat ut framgår tydligast inom förskola och grundskola, där det är betydligt färre barn och elever än vad prognoserna visade för bara tre, fyra år sedan. Som en följd av detta har barn- och familjenämnden påbörjat ett stort anpassningsarbete, där verksamheten behöver dimensioneras efter färre barn och elever.

Samtidigt som antalet barn och elever minskar ökar antalet äldre. Det är framför allt i åldersgrupperna över 80 år som ökningen sker i det kortare perspektivet. Även om de äldre lever längre och klarar sig längre utan insatser från kommunen, ökar andelen med någon form av demenssjukdom. Kommunen behöver göra mer för att höja personalens kompetens

inom demens och kunna erbjuda dessa medborgare en mer anpassad omvårdnad.

De senaste årens kriser med både corona-pandemin och Rysslands anfallskrig mot Ukraina har belyst behovet av att stärka det civila försvaret. Här har kommunerna en viktig roll, och staten kommer att ställa högre krav på kommunerna framöver. Det är inte säkert att detta kommer att finansieras fullt ut av staten. Det handlar om att bygga upp beredskapslager, säkerställa el- och vattenförsörjning, men även om att planera för bemanning av samhällsviktig verksamhet i händelse av höjd beredskap i landet.

Kostnaden för placeringar inom socialtjänsten ökar. Det gäller både barn och ungdomar under 18 år och vuxna över 18 år. Kostnaderna ökar, både till följd av ett ökat antal placeringar och till att kostnaden per placering ökar. Att hantera detta inom befintliga budgetramar är en stor utmaning för barn- och familjenämnden och vård- och omsorgsnämnden.

GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING

God ekonomisk hushållning

Eslövs kommun har fastställt en övergripande vision: Välkommen till Skånes bästa läge! I Eslövs kommun kan du bo, leva och verka mitt i Skåne – med världen runt hörnet.

Visionen är nedbruten i fem inriktningsmål som fastställts av kommunfullmäktige; Sund och stabil ekonomi, trygghet, tillväxt och hållbar utveckling, attraktiv arbetsgivare samt medborgarfokus.

Nämnderna har antagit egna mål som är kopplade till inriktningsmålen. Uppföljningen av dessa nämndmål ska utgöra ett underlag till bedömning av hur väl inriktningsmålen har blivit uppfyllda.

Nämnderna ska två gånger under året, i samband med delårsbokslut och årsbokslut, följa upp sina mål och ange prognos över måluppfyllelse, både för innevarande år och vid mandatperiodens slut. Vid uppföljningen, i samband med delårsbokslutet 2025, visar den samlade bedömningen att målen delvis kommer att bli uppfyllda 2025. För hela mandatperioden är prognosen något mer positiv där merparten av målen bedöms bli uppfyllda

Enligt kommunallagen ska kommunen anta finansiella mål och verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning.

Eslövs kommun har fastställt tre finansiella mål för mandatperioden:

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

De finansiella målen utvärderas i samband med årsbokslut. Historiskt har Eslövs kommun under många år klarat av att uppfylla dessa mål. Prognosen för 2025, som lämnats i delårsbokslutet, visar även den att målen kommer att bli uppfyllda. I budget för 2026 budgeteras för ett överskott, dock inte i nivå med målsättningen om en procent. Kommunen har fortsatt stora investeringsbehov, vilket gör att målet om självfinansie-

ringsgrad av investeringar inte bedöms kunna nås när överföringar från 2025 adderas till nya investeringar.

Kommunfullmäktige har fastställt verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning. Förslag till mål har i dialog med nämnderna tagits fram av kommunstyrelsen. För att minimera antalet mål har verksamhetsmålen valts ut bland de antagna nämndmålen.

Nämnd	Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning
Kultur- och fritidsnämnden	Målet är att öka antalet barn, unga och äldre som utövar kultur- och idrottsaktiviteter med 15 procent senast år 2026.
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	Förbättra renhållningen och minskad nedskräpning i Eslöv genom riktade åtgärder med basår 2023.
Barn- och familjenämnden	Målet är en skola som levererar resultat som är över förväntan.
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	Målet är att andel elever som avslutar sina studier med examen eller godkända studieresultat ska ligga över riksnittet (GY, VUX).
Serviceämnden	Målet är att matsvinnet ska minska så att det sammantagna livsmedelsavfallet minskar med minst 20 viktprocent från riktvärdet år 2020 till år 2026. Målet är även att följa RICE klimatskalor avseende CO ₂ e per kilo inköpt livsmedel och uppnått 1,5 kg CO ₂ e år 2026.
Vård- och omsorgsnämnden	Vård och omsorg ska arbeta med teknikutveckling och verksamhetsutveckling som gynnar medborgarna och verksamheten genom minst två nya teknikvinningar/arbetssätt ska presenteras för nämnden årligen.
Kommunstyrelsen	Eslövs kommun ska öka resultatet för Nöjd-Medborgar-Index till 65 och Nöjd-Inflytan-Index till 50 i SCB:s medborgarenkät.

Resultat och ekonomisk ställning

Beräkningsförutsättningar

Budgeten för 2026 och plan för 2027 och framåt är beräknade utifrån följande förutsättningar.

- Oförändrad kommunalskatt för hela perioden, 20,54 kr.
- Skatteintäkter och generella statsbidrag har beräknats utifrån Sverige Kommuner och Regioner med hänsyn till en befolkningsökning på 100 invånare per år.
- Volymförändringar utifrån antagen befolkningsprognos.
- Resultatet beräknas till 0,8 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag 2026, och därefter 1 procent för efterföljande år i planperioden.
- Nämndernas ramar utgår från kommunfullmäktiges antagna budget för 2025 med plan för 2026 och framåt.
- Lönekostnadsökningar har antagits om 3,2 procent per år.
- Pensionskostnaderna inklusive löneskatt är beräknade utifrån KPA:s prognos per augusti 2025.
- PO-pålägget minskar till 41,60 procent till 2026.
- Internräntan ökar till 2,75 procent till 2026.

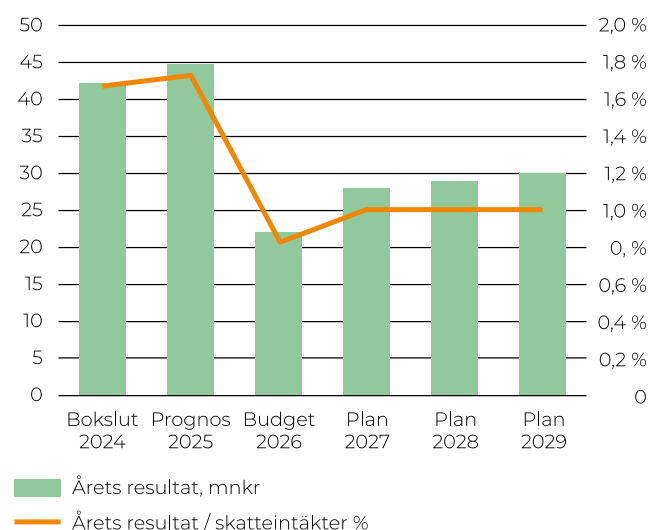
Resultatutveckling

Enligt kommunallagen ska budgeten upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna, det så kallade *balanskravet*. Över tid behöver kommunens resultat överstiga en viss nivå för att kunna finansiera de investeringar som görs idag för att tillgodose dagens och morgondagens medborgare. För mandatperioden har kommunfullmäktige beslutat om ett finansiellt mål som innebär ett överskott om minst 1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Prognosen för 2025 är ett resultat som uppgår till 45 mnkr, eller 1,7 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.

Det finansiella målet bedöms inte bli uppfyllt för 2026. I budgeten landar resultatet på 22 mnkr, vilket motsvarar 0,8 procent, och för 2027 och framåt beräknas kommunen uppnå 1 procentens överskott i linje med det finansiella målet. Med prognostiserat resultat för 2025 och budgeterat resultat för 2026 i beaktning är bedömningen att det finansiella målet kommer uppnås för hela mandatperioden 2023–2026. Resultatet i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag beräknas till 1,4 procent för mandatperioden.

Efter två år med avsevärt högre pensionskostnader har dessa kostnader under 2025 sjunkit tillbaka men ligger fortfarande på en högre nivå. Andra kostnader som påverkats är kostnader för livsmedel, el och uppvärmning. Även externa avtal och lokalhyror har räknats upp.

Årets resultat

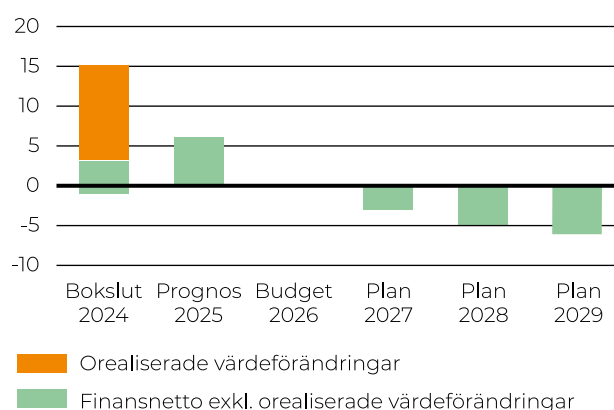


Årets resultat						
	Bokslut 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Årets resultat, mnkr	42	45	22	28	29	30
Årets resultat / skatteintäkter %	1,7 %	1,7 %	0,8 %	1,0 %	1,0 %	1,0 %

Skillnaden mellan finansiella intäkter och kostnader, finansnetto, kommer utvecklas negativt de kommande åren i takt med att nya lån tas upp för att finansiera kommunens investeringar. Räntekostnaderna steg under 2022 och 2023 men minskade något under 2024 vilket beror på att räntan var lägre. Räntan har under 2025 fortsatt att sjunka och räntan för nya lån och omsättning av befintliga lån har för budgetåret och planperioden beräknats till 2,75 procent. I takt med att låneskulden ökar kommer ett allt större negativt finansnetto behöva täckas upp av skatteintäkter. Detta minskar utrymmet för resurser till den kommunala verksamheten. Kommunen beräknas under hela planperioden öka låneskulden till följd av stora investeringar i kommunala byggnader och infrastruktur samt utlåning till VA SYD för investeringar i va-anläggningar.

Finansnetto blev högre 2024 till följd av värdeökning på kommunens pensionskapital. Orealiserade värdeförändringar är inget som ingår prognosen för 2025 eller beaktats i budgeten.

Finansnetto



Nettokostnadsutveckling i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag

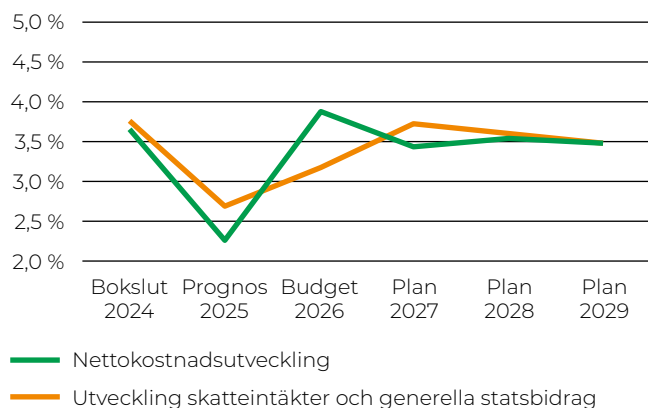
Skatteintäkterna och generella statsbidrag räknas upp utifrån prognosen från Sveriges Kommuner och Regioner (SKR). Denna prognos visar på en ökning i intäkterna på mellan 3,2 och 3,7 procent, och ligger därmed till grund för hur stora nettokostnaderna kan öka utifrån kommunfullmäktiges finansiella mål.

SKR gör bedömningen i sin prognos i augusti att det kommer bli en negativ skatteavräkning avseende 2025 års skatteintäkter som uppgår till 7 mnkr.

Ökningen i skatteintäkter och generella statsbidrag ska jämföras med nämndernas nettokostnadsutveckling som beräknas blir något högre än 2026 med den blir något lägre för övriga år. Detta beror på att resultatet sjunker från 45 mnkr i prognos för 2025 till 22 mnkr i budget 2026. Övriga år blir nettokostnadsutvecklingen något lägre till följd av sämre finansnetto.

Genomsnittet för åren 2026–2029 är en nettokostnadsökning på 3,6 procent per år medan skatteintäkter väntas öka med 3,5 procent per år.

Nettokostnadsutveckling i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag



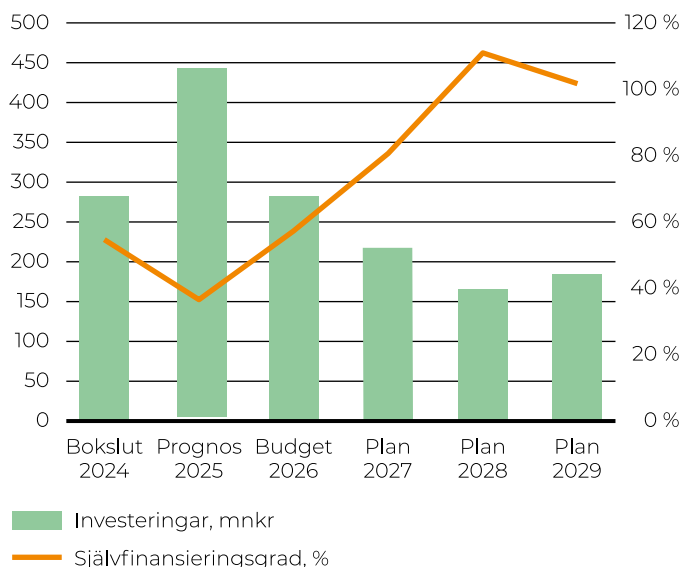
Investerings- och finansieringsverksamhet

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

För perioden 2026–2029 uppgår investeringsbudgeten till 846 mnkr. Prognosen för 2025 är ett utfall på 442 mnkr, men eftersom det är knappt 150 mnkr lägre än budgeten för 2025 så planerar dessa investeringar att överföras till 2026 års budget. Inräknat denna överföring landar de planerade investeringsutgifterna på 1 000 mnkr de kommande fyra åren. Vid bedömningen av likviditeten och lånebehovet beräknas det finns en viss eftersläpning och därför uppgår de planerade utgifterna till 929 mnkr för perioden. För mandatperioden 2023–2026 indikeras investeringsvolymen uppgå till cirka 1 320 mnkr.

En stor utmaning i planeringen av kommunens investeringar är genomförandegraden. Beslutade investeringsprojekt som blir försenade till följd av överklaganden, långa leveranstider eller omtag i projekteringen försvårar bedömningen av såväl lånebehov som start av driftkostnadskonsekvenser.

Investeringar och självfinansieringsgrad



Självfinansieringsgraden är ett mått på hur stor del av investeringarna som finansieras med de skatteintäkter som kommer in och som är kvar efter det att kommunens löpande kostnader har betalats. Måttet anges i procent, där 100 procent förklarar att samtliga kommunens investeringar finansierats med egna medel utan att nya lån har tillkommit. En självfinansieringsgrad på under 100 procent innebär således att nya lån behöver tas upp, och därför är det viktigt att investeringsnivån hålls på rimlig nivå för att inte öka på låneskulderna alltför mycket. Över tid bör kommunen finansiera investeringarna utan lån, men under perioder kan lånefinansiering behövas för att möjliggöra utbyggnad av den kommunala servicen eller skapa kostnadseffektivare lokaler och verksamhet som ger lägre framtida driftskostnader.

Det finansiella målet för kommunens självfinansieringsgrad uppgår till 40 procent över mandatperioden men inte lägre än 30 procent ett enskilt år. För hela mandatperioden 2023–2026 indikeras en självfinansieringsgrad på 48 procent, vilket är bättre än det finansiella målet.

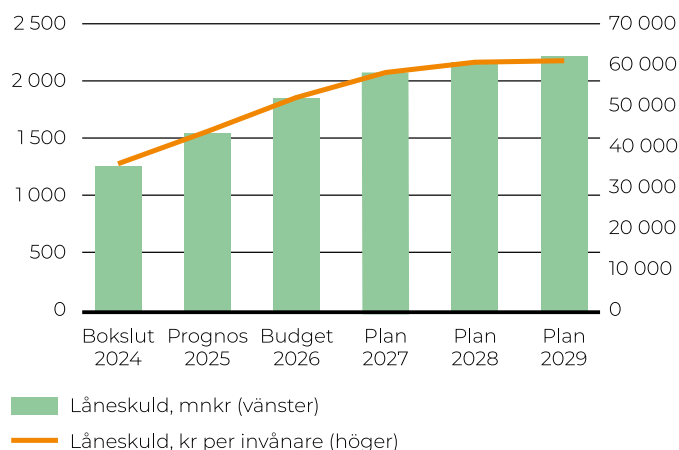
Låneskuldsutveckling

Som en effekt av en hög investeringsnivå beräknas kommunens låneskuld öka under 2026 och den resterande planperioden. Prognosen för 2025 är ett upplåningsbehov om 218 mnkr för den egna skattefinansierade verksamheten. Till följd av att kommunen uppvisat positiva resultat och att investeringarna skjutits fram i tid har upplåningen begränsats något. Under 2025 är investeringsnivån högre än vad den har varit tidigare år vilket ger ett större upplåningsbehov. För 2026 beräknas upplåningsbehovet till 200 mnkr. De efterföljande åren i planperioden är investeringsbehovet lägre men en viss eftersläpning av tidigare investeringsbeslut kommer påverka även dessa år. Konsekvenserna av en högre låneskuld är ökade räntekostnader som ta ett allt större utrymme från skatteintäkterna och vilket påverkar resurstilldelningen till kommunens verksamheter negativt.

Utöver kommunens egna investeringar tar kommunen upp lån för VA SYDs räkning för att täcka investeringsbehovet inom Eslövs VA-kollektiv.

Ett viktigt nyckeltal att följa framöver blir att titta på låneskulden per invånare. Prognosen för 2025 är en skuld på 43 700 kr per invånare. År 2026 passerar skulden 50 000 kr per invånare och vid 2028 års slut så kommer skulden enligt prognosen passerat 60 000 kr per invånare. Ökningen av låneskulden per invånare beror på stora investeringar medan befolkningsökningen är relativ begränsad. Om befolkningsökningen hade varit större hade låneskulden per invånare inte ökat lika mycket.

Låneskuld och låneskuld per invånare



Pensionsskuld och kapitalförvaltning

Kommunens totala pensionsskuld beräknas minska under budget- och planperioden. I bokslutet 2024 låg den totala pensionsskulden på 602 mnkr och väntas sjunka till 546 mnkr vid mandatperiodens slut 2026, och därefter sjunker den med cirka 25 mnkr per år fram till 2029 då den kommer uppgå till 475 mnkr enligt KPA:s prognos.

Pensionsförpliktelser och särskilda avtalspensioner som är intjänade från och med 1998 redovisas som en avsättning i balansräkningen och uppgår till 34 mnkr inklusive löneskatt. Pensionsförpliktelser som är intjänade 1997 eller tidigare redovisas utanför balansräkningen som en ansvarsförbindelse och uppgår till 568 mnkr inklusive löneskatt i 2024 års bokslut. Anledningen till att pensionsåtagandet succesivt minskar är till följd av att utbetalningarna överstiger nya avsättningar. Utbetalningarna från ansvarsförbindelsen beräknas nå sin topp under de kommande åren, för att efter planperioden börja minska vilket mildrar likviditetsbelastningen.

För att täcka framtida pensionsutbetalningar har kommunen placerat medel genom långsiktig kapitalförvaltning. Avkastningen från denna kapitalförvaltning har sedan återinvesterats under årens lopp. Målsättningen med dessa medel är enligt placeringsriktlinjerna att uppnå en god avkastning med betryggande säkerhet. Sedan starten har kommunen erhållit en genomsnittlig årlig avkastning på 8 procent. I takt med att pensionsskulden minskar kommer kapitalförvaltningens andel av skulden öka för varje år.

Pensionsskuld och kapitalförvaltning

	Bokslut 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Avsättningar för pensioner	34	34	34	34	34	34
Ansvarsförbindelse	568	541	512	486	465	441
Så pensionsförpliktelser	602	575	546	520	499	475
Medel kapitalförvaltning inkl likviditet	132	133	134	135	136	137
Kapitalförvaltning/pensionsförpliktelser	22 %	23 %	25 %	26 %	27 %	29 %

Soliditet

Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella utrymme och mäter hur stor del av kommunens tillgångar som kan finansieras med eget kapital. Kommunens soliditet minskar i takt med ökade investeringar och låga resultat. Soliditeten exklusive ansvarsförbindelsen minskar från 49 procent bokslut 2024 till 42 procent i slutet av planperioden. Inkluderar samtliga pensionsåtaganden minskar soliditeten från 34 procent 2024 till 33 procent 2029.

Det finns inget exakt mått på vad som är en hög respektive låg soliditet att luta sig mot. Det beror helt på vilka framtida åtaganden och investeringar som kommunen har, ju högre dessa är desto högre soliditet krävs. För att möta stora framtida investeringar är fortsatta positiva resultat och en hög självfinansieringsgrad nödvändig. En hög nuvarande soliditet kan vara orsakad av att reinvesteringar i såväl fastigheter som vägar inte gjorts och att det därmed kan finnas en dold underhållsskuld. I Eslövs kommun har stora investeringar gjorts i lokaler och va-anläggningar på senare år vilket gjort att dessa är i bättre skick än innan, ur ett långsiktigt perspektiv kommer detta leda till lägre framtida driftskostnader eller att en framtida befolkningsökning kan hanteras inom dessa nya lokaler, vilket ger bättre ekonomiska förutsättningar.

Soliditet

	Bokslut 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Soliditet, %	49 %	46 %	44 %	42 %	42 %	42 %
Soliditet inkl samtliga pensionsförpliktelser, %	34 %	33 %	32 %	32 %	32 %	33 %

BALANSKRAVSRESULTAT

Enligt kommunallagen ska kommuner och regioner ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Kommunallagens krav på ekonomisk balans (kommunallagen 11 kap. 5 §) innebär att kommunens intäkter måste överstiga kostnaderna varje enskilt år. Ett eventuellt underskott mot balanskravet ska återställas inom de kommande tre budgetåren. Eslövs kommun har inget balanskravsunderskott att återställa från tidigare år.

Vid beräkningen av balanskravsresultatet ska årets resultat rensas från poster som inte härrör från den egentliga verksamheten. Det gäller till exempel realisationsvinster vid försäljning av anläggningstillgångar samt orealiserade vinster i värdepapper. I varken prognosen för 2025 eller budgeten för 2026–2029 räknas med några orealiserade vinster eller förluster i värdepapper då dessa är svåra att förutspå.

Till resultatutjämningsreserven, RUR, har kommunen reserverat 220 mnkr till och med 2022 års räkenskaper. Reserven kan enligt antagna riktlinjer användas för att jämna ut upp- och nedgångar i skatteintäkterna över en konjunkturcykel. Reserveringar till RUR är ej tillåtna. Kommunfullmäktige har i enlighet med ny lagstiftning antagit riktlinjer för en resultatreserv, RER. Det som skiljer dessa åt är att i resultatreserven finns en begränsning som gör att den får högst uppgå till fem procent av skatteintäkter och generella statsbidrag, drygt 130 mnkr.

Eslövs kommun beräknas göra överskott under både innevarande år samt kommande budgetår och hela planperioden och därmed är inga ytterligare uttag aktuella.

Balanskravsresultat (mnkr)						
	Bokslut 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Årets resultat enligt resultaträkningen	42	45	22	28	29	30
Reducering av samtliga realisationsvinster	-19	0	0	0	0	0
Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0	0	0	0
Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0	0	0	0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-12	0	0	0	0	0
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	11	45	22	28	29	30
-/+ Förändring av medel till/från resultatreserv						
-/+ Förändring av medel till/från resultatutjämningsreserv						
Balanskravsresultat	11	45	22	28	29	30

KOMMUNENS MEDARBETARE

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

För Eslövs kommun är det viktigt att fler medarbetare arbetar heltid för att få en fullvärdig pension. För att detta ska göras så resursmässigt effektivt som möjligt krävs nya schemalösningar. Samarbete mellan olika enheter är en förutsättning.

En effektiv samverkan mellan enheter är också avgörande för att kunna hantera tillfälliga behov av vikarier eller förstärkningar på ett effektivt sätt. Därigenom kan antalet timanställda i verksamheterna minska, vilket ökar både kontinuiteten och kvaliteten i den service som erbjuds medborgarna, samt skapar en gynnsam arbetsmiljö för både ordinarie och tillfälliga medarbetare. Minskad användning av timanställda ger även chefer och andra rekryteringsfunktioner mer tid att arbeta strategiskt med ledarskap, bemanning och kompetensförsörjning.

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

I syfte att stärka kommunens attraktivitet som arbetsgivare så startade kommunen under hösten 2025 ett treårigt obligatoriskt ledarskapsprogram för alla chefer. Målsättningen är att öka ledarskapsförmågan och få ett gemensamt språk kring ledarskapet för att i slutändan ge alla våra medarbetare en bättre arbetsmiljö och arbetsplats.

Kommunen har avsatta medel för hälsofrämjande insatser och förebyggande arbetsmiljöinsatser. Medlen hanteras av kommunstyrelsen. Insatser som genomförs ska syfta till att förebygga ohälsa och stärka hälsa. Insatserna ska ha gruppfokus och ska inte vara individuella insatser som faller under arbetsgivarens lagstadgade rehabiliteringsansvar.

Alla verksamheter har ett uppdrag att arbeta både förebyggande för god hälsa och aktivt med tidiga rehabiliterande insatser för att korta sjukperioderna. För att ha en arbetsstyrka som är frisk, trivs och stannar kvar i organisationen krävs ett bra och närvarande ledarskap. Därför behövs investering i insatser som stärker chefernas förmåga att leda och skapar

förutsättningar för närvarande ledarskap i hela organisationen. En grundläggande del av detta är att fortsätta att arbeta med tillitsbaserad ledning och styrning, där alla chefer, både befintliga och nya, utrustas med metoder, attityder och en gemensam syn på hur ledarskapet i Eslövs kommun bör utövas.

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

Eslövs kommun genomför varje år en löneanalys för att bland annat se hur lönerna i Eslövs kommun förhåller sig till andra kommuner, hur personalomsättningen och lönestrukturen ser

ut samt vilka yrkesgrupper som anses vara svårrekryterade. I samband med den årliga löneöversynen gör kommunen extra satsningar på vissa av yrkesgrupperna med målet att få till bättre lönestruktur och för att kommunen ska vara konkurrenskraftig.

Inför löneöversynen för 2025 stod kommunerna och regionerna återigen inför en stor utmaning då nästan samtliga löneavtal inom sektorn skulle omförhandlas. Det förekommer inte ofta men nu har det skett två år i rad. Trots denna utmaning så blev lönerevisionen klar i juni och ny lön, plus retroaktiv lön, kunde betalas ut i samband med junilönen. Avtalen blev nu också längre än ett år vilket gör att kommande års lönerevision ser ut att kunna bli klar tidigare.

KOMMUNKONCERNEN

Uppdrag

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

Ekonomiska nyckeltal för kommunkoncernen 2024 (mnkr):	
Omsättning	897
Resultat	35
Investeringar	765
Balansomslutning	6 046
Extern låneskuld	2 758
Soliditet inkl totala pensionsförpliktelser	26 %

Bolag som ingår i kommunkoncernen

Eslövs Bostads AB (EBO) är ett helägt 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.

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

Ekonomiska nyckeltal bokslut 2024 (mnkr)	
Omsättning	251
Resultat efter finansiella poster	6
Investeringar	274
Balansomslutning	2 065
Extern låneskuld	1 505
Soliditet	12 %

Mellanskånes Renhållningsaktiebolag (MERAB) ägs gemensamt av kommunerna Eslöv, Hörby och Höör. Kommunens ägarandel uppgår till 52,5 procent. Bolagets uppgift är att inom kommunerna hantera renhållningsfrågor med beaktande av miljö- och resurshänsyn, på ett för medlemskommunerna ändamålsenligt och effektivt sätt. Under 2024 tog kommunerna genom MERAB över ansvaret för insamling av förpackningar i ägarkommunerna. Övertagandet sker i olika steg. Producentansvaret kvarstår och det är producenterna som ska bekosta insamlingen och återvinningen av förpackningarna. MERAB tog även över ansvaret för de 28 återvinningsstationer som finns i kommunerna.

Ekonomiska nyckeltal bokslut 2024 (mnkr)	
Omsättning	133
Resultat efter finansiella poster	8
Investeringar	33
Balansomslutning	154
Extern låneskuld	0
Soliditet	40 %

Avser hela bolagets siffror.

Kommunalförbund som ingår i kommunkoncernen

VA SYD är ett kommunalförbund med sex medlemskommuner. Uppdraget är att rena, kvalitetssäkra och leverera dricksvatten samt ta hand om det som spolas ner i avlopp för att vårda hav och vattendrag. Förbundet har ett stort investeringsbehov för Eslövs VA-kollektiv. VA SYD finansieras genom va-taxa som beslutas i förbundsfullmäktige. Inför 2025 höjdes va-taxan i samband med införandet av ny taxekonstruktion. Denna har under 2025 varit föremål för revidering då den visat sig få oväntade och oproportionerliga konsekvenser, särskilt för vissa typer av näringsfastigheter gällande dagvatten.

Ekonomiska nyckeltal bokslut 2024 (mnkr)	
Omsättning	154
Driftsutfall	-1
Investeringar	175
Tillgångar	1 065
Låneskuld till kommunen (koncernintern)	837

Avser Eslövs VA-kollektiv. Driftsutfallet avser före fonderade överskott från tidigare år.

Räddningstjänsten Syd är ett kommunalförbund som bedriver räddningstjänst i fem kommuner. Kommunens andel uppgår till 6 procent. Förbundet har en långsiktigt bedömd högre kostnadsutveckling än intäktsutveckling. Förbundet räknar med effektiviseringar och eventuella driftunderskott. Inför 2026 har uppräkningsfastställts till 3 procent, men då Eslöv inte har lika hög befolkningsökning som bland annat Malmö och Lund blir ökningen i kronor 2,5 procent till 2026.

Ekonomiska nyckeltal bokslut 2024 (mnkr)	
Omsättning	421
Resultat	-6
Investeringar	21
Balansomslutning	296
Extern låneskuld	53

Avser hela kommunalförbundets siffror.

Bolag/föreningar som ligger utanför kommunkoncernen

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

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

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

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

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



Finansiella rapporter





RESULTATRÄKNING

Kommunen (mnkr)							
	Not	Bokslut 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Verksamhetens intäkter		482	480	490	500	510	520
Verksamhetens kostnader		-2 860	-2 906	-3 001	-3 089	-3 187	-3 295
Avskrivningar		-113	-121	-135	-148	-157	-157
Verksamhetens nettokostnader		-2 491	-2 547	-2 646	-2 737	-2 834	-2 932
Skatteintäkter		1 741	1 799	1 859	1 944	2 029	2 115
Generella statsbidrag och utjämning		777	787	809	824	839	853
Verksamhetens resultat		27	39	22	31	34	36
Finansiella intäkter	2	53	45	47	52	54	55
Finansiella kostnader	3	-38	-39	-47	-55	-59	-61
Resultat efter finansiella poster		42	45	22	28	29	30
Extraordinära poster							
ÅRETS RESULTAT		42	45	22	28	29	30

BALANSRÄKNING

Kommunen (mnkr)							
	Not	Bokslut 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
TILLGÅNGAR							
Anläggningstillgångar							
Immateriella anläggningstillgångar		1	0	0	0	0	0
Materiella anläggningstillgångar							
– Mark, byggnader, tekniska anläggningar		2 070	2 393	2 553	2 639	2 680	2 708
– Maskiner och Inventarier		75	87	95	101	101	104
Finansiella anläggningstillgångar	4	1 124	1 207	1 289	1 399	1 479	1 507
Summa anläggningstillgångar		3 270	3 687	3 937	4 139	4 260	4 319
Bidrag till statlig infrastruktur		19	18	17	16	15	14
Omsättningstillgångar							
Förråd, lager och exploateringsfastigheter		29	21	31	28	26	21
Kortfristiga fordringar		278	292	300	312	326	338
Kortfristiga placeringar		107	108	109	110	111	112
Kassa och bank		95	70	70	70	70	70
Summa omsättningstillgångar		509	491	510	520	533	541
SUMMA TILLGÅNGAR		3 798	4 196	4 464	4 675	4 808	4 874
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER							
Eget kapital							
Eget kapital vid årets början		1 836	1 878	1 923	1 945	1 973	2 002
Årets resultat		42	45	22	28	29	30
Eget kapital vid årets slut		1 878	1 923	1 945	1 973	2 002	2 032
– varav resultatutjämningsreserv		220	220	220	220	220	220
– varav resultatreserv		0	0	0	0	0	0
Avsättningar							
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser		34	34	34	34	34	34
Andra avsättningar		101	78	38	8	0	0
Summa avsättningar		135	112	72	42	34	34
Skulder							
Långfristiga skulder	5	1 238	1 531	1 814	2 033	2 138	2 172
Kortfristiga skulder		547	630	633	627	634	636
Summa skulder		1 785	2 161	2 447	2 660	2 772	2 808
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		3 798	4 196	4 464	4 675	4 808	4 874
Pensionsförpliktelser som inte upptagits i balansräkningen		568	541	512	486	465	441

KASSAFLÖDESANALYS

Kommunen (mnkr)							
	Not	Bokslut 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN							
Årets resultat		42	45	22	28	29	30
Justering för ej likviditetspåverkande poster	6	141	127	136	151	159	159
Övriga likviditetspåverkande poster	7	-18	-13	-20	-12	-2	-2
Poster som redovisas i annan sektion	8	-20	-1	0	0	0	0
Medel från löpande verksamhet före förändring av rörelsekapital		145	158	138	167	186	187
Ökning/minskning av förråd och varulager		2	-2	-10	3	2	5
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar		4	-10	-4	-9	-9	-9
Ökning/minskning av kortfristiga skulder		61	85	1	-10	3	0
Kassaflöde från löpande verksamhet		212	231	125	151	182	183
INVESTERINGSVERKSAMHET							
Investering i immateriella anläggningstillgångar		0	0	0	0	0	0
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar		0	0	0	0	0	0
Investering i materiella anläggningstillgångar	9	-289	-447	-303	-240	-198	-188
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		20	0	0	0	0	0
Investering i kommunkoncernföretag		-3	0	-3	-4	0	0
Försäljning av kommunkoncernföretag		0	0	0	0	0	0
Förvärv av finansiella tillgångar		-9	-94	-1	-1	-1	-1
Avyttring av finansiella tillgångar		8	93	0	0	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-273	-448	-307	-245	-199	-189
FINANSIERINGSVERKSAMHET							
Nyupptagna lån		181	338	320	260	150	80
Amortering av långfristiga skulder		-30	-50	-34	-36	-40	-43
Erhållna offentliga investeringsbidrag		7	5	0	0	0	0
Ökning av långfristiga fordringar		-160	-120	-120	-150	-130	-80
Minskning av långfristiga fordringar		29	33	37	41	45	49
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		27	206	203	115	25	6
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		-4	-14	-21	-21	-8	0
Årets kassaflöde		-38	-25	0	0	0	0
Likvida medel vid årets början		133	95	70	70	70	70
Likvida medel vid årets slut		95	70	70	70	70	70
Årets kassaflöde		-38	-25	0	0	0	0

NOTER

Not 1 Redovisningsprinciper

Lagstiftning och normgivning

Kommunens redovisning utgår från lagen om kommunal bokföring och redovisning, LKBR, (2018:597) och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning, RKR, med undantag från R5 Leasing. All leasing redovisas som operationell leasing.

Redovisningsprinciper i driftsredovisningen

Kostnaden för arbetsgivaravgifter fördelas på verksamheter via procentuellt pålägg på lönekostnaden. Personalkostnadspålägget inkluderar arbetsgivaravgifter, avtalsförsäkringar, kollektivavtalad pension inklusive löneskatt, semesterlöneskuld, facklig tid samt övertid. För 2026 uppgår PO-pålägget till 41,60 procent. Internränta fördelas på anläggningstillgångarnas bokförda värde och belastar respektive verksamhet. För 2026 uppgår internräntan till 2,75 procent. Internhyror fördelas till respektive verksamhet utifrån fastställd internhyra.

Noter till resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys (mnkr)

	Bokslut 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Not 2 Finansiella intäkter						
Utdelning på aktier och andelar	15	16	11	11	11	11
Försäljning av aktier och andelar	0	0	0	0	0	0
Ränteutgifter	19	24	30	35	37	38
Intäkter på finansiella instrument	12	0	0	0	0	0
Övriga finansiella intäkter	7	5	6	6	6	6
Summa	53	45	47	52	54	55
Not 3 Finansiella kostnader						
Räntekostnader	-33	-36	-44	-53	-58	-59
Kostnader på finansiella instrument	0	0	0	0	0	0
Finansiell kostnad pensionsavsättningar	-2	-1	-1	-1	-1	-1
Övriga finansiella kostnader	-3	-2	-2	-1	0	0
Summa	-38	-39	-47	-55	-59	-60
Not 4 Finansiella anläggningstillgångar						
Aktier och andelar	319	319	322	326	326	326
Förändring aktier och andelar		0	3	4	0	0
<i>Förändring avser insatskapital i Kommuninvest ek förening</i>						
Långfristiga fordringar						
Skuld vid årets början	706	837	924	1 007	1 116	1 201
Nyupptagna lån	160	120	120	150	130	80
Amortering av långfristiga skulder	-29	-33	-37	-41	-45	-49
Total fordran vid årets slut	837	924	1 007	1 116	1 201	1 232
Kortfristig del vid årets slut	-32	-36	-40	-43	-48	-51
Långfristig fordran vid årets slut	805	888	967	1 073	1 153	1 181
<i>Förändring långfristiga fordringar</i>	83	79	106	80	28	
Summa finansiella anläggningstillgångar	1 124	1 207	1 289	1 399	1 479	1 507
Not 5 Långfristiga skulder						
Lån i Kommuninvest						
Skuld vid årets början	1 098	1 250	1 538	1 824	2 048	2 158
Nyupptagna lån	181	338	320	260	150	80
Amortering av långfristiga skulder	-29	-50	-34	-36	-40	-43
Total låneskuld vid årets slut	1 250	1 538	1 824	2 048	2 158	2 195
Kortfristig del vid årets slut	-34	-33	-35	-39	-43	-45
Långfristig låneskuld vid årets slut	1 216	1 505	1 789	2 009	2 115	2 150
<i>Förändring lån i Kommuninvest</i>	289	284	220	106	35	
Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	22	26	25	24	23	22
Summa långfristiga skulder	1 238	1 531	1 814	2 033	2 138	2 172

	Bokslut 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Not 6 Justering för ej likviditetspåverkande poster						
Av- och nedskrivningar	113	121	135	148	157	157
Utrangeringar	12	2	0	0	0	0
Upplösning av bidrag till statlig infrastruktur	1	1	1	1	1	1
Upplösning av offentliga investeringsbidrag	-1	-1	-1	-1	-1	-1
Gjorda/återförda avsättningar	27	4	1	3	2	2
Orealiserade värdeförändringar finansiella instrument	-11	0	0	0	0	0
Summa	141	127	136	151	159	159
Not 7 Övriga likviditetspåverkande poster						
Utbetalning av avsättning pensioner	-2	-2	-2	-2	-2	-2
Utbetalning av avsättning för rivning och sanering	-16	-11	-18	-10	0	0
Summa	-18	-13	-20	-12	-2	-2
Not 8 Poster som redovisas i annan sektion						
Realisationsvinster	-20	-1	0	0	0	0
Realisationsförluster	0	0	0	0	0	0
Summa	-20	-1	0	0	0	0
Not 9 Investering i materiella anläggningstillgångar						
Investeringsutfall 2024 och prognos 2025	-289	-447				
Ram enligt investeringsbudget			-277	-218	-167	-184
Överföring från föregående års budget			-128	-102	-80	-49
Avdrag för ej 100 % genomförandegrad			102	80	49	45
Summa investering i materiella anläggningstillgångar	-289	-447	-303	-240	-198	-188
<i>Budgeterad genomförandegrad 2026-2029</i>			75 %	75 %	80 %	80 %

Drift- och investerings- redovisning





I budgeten för 2026 har nämnderna kompenserats för många kostnadsökningar. Enligt kommunens budgetmodell får nämnderna kompensation för ökade lönekostnader efter avslutad lönerevision. Kompensation medges även för ökade interna priser, exempelvis hyra. Dessutom får nämnderna en kompensation för kostnadsökningar kopplade till vissa externa avtal och andra externa kostnader. Dessa kompensationer har, förutom lönerevisionen, lagts ut i kommunens Vårbudget, där förslag till budget för 2026 och plan för 2027–2029 presenterats. Eftersom lönerevisionen inte var klar innan Vårbudgeten beslutades av kommunstyrelsens arbetsutskott, har kompensation för ökade lönekostnader tillförts inför kommunstyrelsens förslag till budget för 2026.

Redan i Vårbudgeten beslutades om ett antal satsningar. Barn- och familjenämnden fick en utökning med 4,5 mnkr som ska användas till att förbättra skolresultaten i de lägre årskurserna.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden fick en utökad budget med 5,3 mnkr när kostnaden för drift och underhåll av parker, gator och vägar, inklusive vinterväghållning, ökat i en ny upphandling av entreprenad. Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden får även en utökad budget för drift och underhåll av pumpar för dagvatten när kommunen tar över ansvaret från VA SYD. Hantering av dagvatten är ett kommunalt ansvar och har så alltid varit. Detta skulle ha reglerats redan när kommunen lämnade över ansvaret för vatten och avlopp till VA SYD årsskiftet 2011/2012.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden fick i budget 2025 0,5 mnkr till en tjänst som ska arbeta strategiskt med vattenfrågor. I budget 2026 utökas detta till 1 mnkr. Förväntan är att medlen ska användas till att arbeta brett med vattenfrågor i kommunen. Dels handlar det om klimatanpassningsåtgärder, dels handlar det om frågor kopplade till de vattenråd som kommunen är medlem i.

Kommunstyrelsen beslutade i början av 2025 att öka friskvårdsbidraget till kommunens anställda. Bidraget fördubblas och nämnderna har fått kompensation för ökning i budgeten.

Det sattes även av 2,2 mnkr till ett utökat trygghetsarbete med mötesplatser. Dessa medel föreslås nu tillföras kultur- och fritidsnämnden.

Utöver kompensationer för kostnadsökningar och tidigare nämnda satsningar har majoriteten under höstens budgetarbete föreslagit att tillföra nämnderna drygt 8 mnkr i olika satsningar. Majoritetens inriktning är att tillförda medel ska ha ett starkt medborgarfokus. Det gäller även de utökningar som gjorts av årsanslagen i investeringsbudgeten för miljö- och samhällsbyggnadsnämnden. Ett särskilt uppdrag ges till miljö- och samhällsbyggnadsnämnden att inom det utökade årsanslaget prioritera medel till utsmyckning i samtliga byar i kommunen.

Vård- och omsorgsnämnden tillförs 5 mnkr för att kunna öka personaltätheten. Detta gäller även på chefssidan. Genom att minska antalet medarbetare per chef frigörs mer tid för cheferna att arbeta förebyggande vilket minskar sjukfrånvaron.

För att kunna arbeta för att öka antalet barn och unga som deltar i en fritids- eller kulturaktivitet tillförs kultur- och fritidsnämnden 0,5 mnkr. Pengarna bör komma till föreningarna till del som ett ökat aktivitets- och/eller föreningsstöd.

Inom kommunstyrelsens budget tillförs 0,4 mnkr för att arbeta med den en ny översiktsplan för kommunen. Kommunstyrelsen tillförs även 1 mnkr som ska användas till att införa e-tjänstelegitimationer för de anställda. Kommunstyrelsen står därmed för den engångskostnad som uppstår. Respektive nämnd ansvarar sedan för de löpande kostnaderna. Att införa e-tjänstelegitimationer kommer att stärka kommunens digitala infrastruktur och säkerhet.

Vård- och omsorgsnämnden tillfördes för 2025 0,3 mnkr till ett pilotprojekt med arbetsskor till personalen. Nämnden och förvaltningen har arbetat med frågan och arbetsskor har nu köpts in till samtliga särskilda boenden. En utvärdering av projektet har dock ännu inte kunnat göras. Satsningen har därför förlängts till 2026 och de 0,3 mnkr som tillförts ligger med även i 2026 års budgetram.

Personalomkostnadspålägget föreslås minska till 41,60 procent. En höjning av pålägget gjordes inför 2023 utan att nämnderna kompenserades för det i budgetramarna. När pålägget nu sänks sker därför ingen minskning av nämndernas budgetramar. Det blir därmed en kostnadslättnad för nämnderna. Sammantaget handlar det om cirka 14 mnkr i lättnad som respektive nämnd kan disponera för satsningar inom ram.

Riksdagen förväntas besluta om ny lagstiftning avseende aktivitetskrav för de personer som får ekonomiskt bistånd. I korthet innebär lagstiftningen att kommuner kommer vara skyldiga att tillhandahålla aktiviteter och stöd för personer som får ekonomiskt bistånd för att kunna uppnå en egen försörjning. Aktivitetskravet syftar till att genom krav och stöd bidra till att fler ska komma i arbete eller närma sig arbetsmarknaden. Lagstiftningen föreslås att träda i kraft 1 juli 2026. Kommunerna kommer att få en ersättning enligt finansieringsprincipen. Då beloppet inte är känt förrän efter att både budget och lagstiftning beslutats av riksdagen kommer detta hanteras i kommunens budget under 2026 som ett tillkommande budgetärende.

Ramberäkning 2026 driftsbudget, nämnder (mnkr), beslut i Ks au 250617

	Plan 2026 enligt Kf nov 2024	Hyrer, kapital- kostnad etc.	It, måltid och transport uppräknig	Externa avtal	Volym	Teknisk ram- justering	Höjning friskvårds- bidrag	Satsning Vår- budget	Övrigt	Budget 2026
Kommunstyrelsen/ Kommunledningskontoret	-137,9	-0,4	-0,5	-0,3		0,5	-0,1	-2,2	-2,9	-143,8
Barn- och familjenämnden	-984,1	-5,6	-1,9	-3,6	24,4	-1,7	-0,8	-4,5	0,0	-977,8
Gymnasie- och vuxen- utbildningsnämnden	-285,6	-1,2	-0,1	-3,7	6,3	0,9	-0,2			-283,6
Kultur- och fritidsnämnden	-113,6	-3,3				0,1	-0,1			-116,9
Miljö- och samhällsbygg- nadsnämnden	-101,5	-1,2		-7,4		-0,1	-0,1			-110,3
Revisionen	-1,7									-1,7
Servicenämnden	0,0									0,0
Vård- och omsorgs- nämnden	-789,8	-0,8	-0,5		-1,9	-0,1	-0,8		-0,3	-794,2
Summa:	-2 414,2	-12,5	-3,0	-15,0	28,8	-0,4	-2,1	-6,7	-3,2	-2 428,3

Ny förändrad ram 2026 driftbudget
Ramförstärkning/reducering* ram 2026 efter beslut i ksau 250617
Nämnder (mnkr)

	Budget 2026		Budget 2026
Kommunstyrelsen/Kommunledningskontoret		Kultur- och fritidsnämnden	
Löneutveckling 2025, helår 2026	-4,2	Löneutveckling 2025, helår 2026	-1,8
Trygghet och mötesplatser (till KoF)	2,2	Trygghet och mötesplatser (från KS)	-2,2
Arbete med översiktsplan	-0,4	Justering IT-licenser M365	-0,1
E-tjänstelegitimation, endast 2026	-1,0	Justering ökad internhyra	-0,8
Summa	-3,4	Hyra Föreningslokalen Husarängen, 2026	-2,1
		Hyra Idrottsparken, uppräknig till helår 2026	-0,1
Barn- och familjenämnden		Fler barn och unga i kultur- och fritidsaktiviteter	-0,5
Löneutveckling 2025, helår 2026	-24,0	Summa	-7,6
Tillkommande hyra Violens förskola	-0,5		
Hyra Vitsippan, uppräknig helår 2026	-4,9	Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	
Hyra Idrottsparken, 2026	-0,1	Löneutveckling 2025, helår 2026	-1,7
Justering ökad internhyra	-1,8	Tillkommande ytor	-0,3
Justering ökad måltidskostnad	-0,9	Teknisk justering	-0,1
Justering ökad kostnad MoE	-0,1	Summa	-2,1
Summa	-32,3		
		Vård- och omsorgsnämnden	
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden		Löneutveckling 2025, helår 2026	-17,6
Löneutveckling 2025, helår 2026	-4,5	Kompensation ökad OB-ersättning	-1,3
Justering ökad internhyra	-0,4	Justering IT-licenser M365	-0,3
Justering ökad måltidskostnad	-0,1	Justering ökad internhyra	-0,1
Summa	-5,0	Justering ökad måltidskostnad	-0,2
		Ökad personalitet chefer och baspersonal	-5,0
		Summa	-24,5

*Om inte annat anges är förändringarna varaktiga.

Budget 2026, plan 2027–2029 driftbudget Finansförvaltningen (mnkr)				
	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Pensionskostnader	-153,1	-158,2	-168,5	-173,1
Grupplivförsäkring, arbetsmarknadsförsäkring	-2,0	-2,1	-2,2	-2,3
Intern personalförsäkring och kapitalkostnader nämnder	190,5	199,2	201,0	201,0
Hyra tomma lokaler	-6,9	-6,9	-6,9	-7,9
Löner	-48,1	-113,9	-181,6	-251,6
Volymjustering			-4,0	-13,5
Volym, reserver	-19,5	-26,8	-36,3	-51,9
Index 2027–2029, hyror etc		-24,5	-24,5	-24,5
Energikostnad	-5,9	-5,9	-5,9	-5,9
Kommunstyrelsens disponibla medel				
Räddningstjänst	-22,7	-23,2	-23,7	-24,1
Färdtjänst	-14,3	-14,6	-14,8	-15,1
Tillkommande hyror och kapitalkostnader	-47,7	-44,8	-65,0	-68,5
Saneringar	0,0	0,0	-7,4	-11,4
Utvecklingsinsatser, diverse	-5,0	-5,0	-5,0	-5,0
Insatsanställningar	-4,0	-4,0	-4,0	-4,0
Avsatta medel samarbeten	-0,8	-0,8	-0,8	-0,8
Trygghet och civil beredskap	-1,1	-1,1	-1,1	-1,1
Ökade kostnader Överförmyndarnämnden	-0,7	-0,7	-0,7	-0,7
Ökad licenskostnad M365	-1,7	-1,7	-1,7	-1,7
Verksamhetens nettokostnader				
	-143,0	-234,8	-353,1	-462,1
Skatteintäkter	1 859,4	1 943,7	2 028,6	2 114,9
Generella statsbidrag	808,9	824,2	838,9	853,3
Finansiella intäkter	47,0	52,0	54,0	55,0
Finansiella kostnader	-47,0	-55,0	-59,0	-61,0
Totalt				
	2 525,3	2 530,1	2 509,4	2 500,1

Driftbudget netto (mnkr) 2026–2029						
Nämnd/styrelse	Budget 2025*	Prognos 2025**	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Kommunstyrelsen – Kommunledningskontoret	-142,6	-142,6	-147,2	-143,2	-143,2	-143,2
Barn- och familjenämnden	-1 008,6	-1 008,6	-1 010,2	-1 012,6	-995,5	-990,0
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	-294,1	-292,1	-288,6	-281,7	-275,6	-268,8
Kultur- och fritidsnämnden	-116	-116,5	-124,5	-124,5	-124,5	-124,5
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	-103,9	-105,2	-112,4	-112,4	-112,4	-112,4
Revisionen	-1,7	-1,7	-1,7	-1,7	-1,7	-1,7
Servicenämnden	0,0	-15,3	0,0	0,0	0,0	0,0
Vård- och omsorgsnämnden	-795,4	-795,4	-818,7	-825,8	-827,5	-829,5
Nämndernas driftredovisning	-2 462,3	-2 477,4	-2 503,3	-2 501,9	-2 480,4	-2 470,1
Kommunstyrelsen – Finansförvaltningen	-166,7	-119,5	-203,0	-302,0	-420,1	-529,1
Justeras: Poster som ej är hänförliga till verksamhetens nettokostnader	50,0	50,0	60,0	67,0	67,0	67,0
Verksamhetens nettokostnad	-2 579,0	-2 546,9	-2 646,3	-2 736,9	-2 833,5	-2 932,2

* Enligt beslut t.o.m delårsbokslut 2025

** Enligt delårsbokslut 2025

Investeringsbudget, netto (mnkr)				
Nämnd/styrelse	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Kommunstyrelsen – Kommunledningskontoret	-23,0	-27,5	-20,0	-20,0
Barn- och familjenämnden	-6,2	-5,9	-5,9	-5,9
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	-3,0	-3,0	-3,0	-3,0
Kultur- och fritidsnämnden	-3,6	-0,1	-0,1	-0,1
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	-103,2	-111,2	-114,8	-134,2
Servicenämnden	-136,0	-68,3	-21,6	-18,8
Vård- och omsorgsnämnden	-2,0	-2,0	-2,0	-2,0
Verksamhetens nettoinvesteringar	-277,0	-218,0	-167,4	-184,0

Anmärkning:

Budget 2026 är exklusive ej upparbetade utgifter 2025.

För påbörjade projekt, exklusive årsanslag, förs budgetmedel över i bokslut 2025 till budget 2026 avseende den del av medlen som inte använts under året.

Budgetjusteringen görs då i årsbokslutet 2025 för respektive nämnd.

Nya förhyrningar, netto (mnkr)				
Nämnd/styrelse	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Vård- och omsorgsnämnden				
LSS-boenden samt daglig verksamhet	-0,8	-2,6	-4,7	-7,0
Totalt	-0,8	-2,6	-4,7	-7,0

Investeringsbudget netto (mnkr)								
Projekt	Inv.ram beslutad enligt Kf	Förslag ny KF-ram 2026	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Koppling till inriktningsmål	Kommentar
KOMMUNSTYRELSEN								
Digital strategi, automatisering	-1,5							
Digital infrastruktur, strategisk digital planering	-24,0							
Landsbygdsutveckling	-15,0	-15,0	-3,0	-3,0	-3,0	-3,0	Medborgarfokus	
Årsanslag IT-infrastruktur			-2,0	-2,0	-2,0	-2,0	Trygg och säker kommun	
Inköp av nya skrivare				-5,0				
Årsanslag inköp datorer			-5,0	-9,0	-9,0	-9,0	Trygg och säker kommun	
Nytt HR-system	-4,5	-4,5					Tillväxt och hållbar utveckling	
Pendlarparkering Örtofta (eg MoS)	-2,8	-4,4					Tillväxt och hållbar utveckling	
Beredskap/reservkraft	-10,0	-10,0	-2,5	-2,5			Trygg och säker kommun	
Förstudie Stadsdelspark Berga Trädgårdsstad			-1,0				Tillväxt och hållbar utveckling	
Utredning demensboende	-3,0	-3,0	-3,0				Trygg och säker kommun	
Utredning stadshus	-3,0	-3,0						
Utredning lokaler i tidigt skede			-1,0	-1,0	-1,0	-1,0	Tillväxt och hållbar utveckling	
Utredningsmedel fordonsflotta			-0,5					
Förvärv av byggnader och mark			-5,0	-5,0	-5,0	-5,0	Tillväxt och hållbar utveckling	
Summa	-63,8	-39,9	-23,0	-27,5	-20,0	-20,0		
BARN- OCH FAMILJENÄMNDEN								
Inventarier förskolor/skolor			-2,7	-2,7	-2,7	-2,7	Tillväxt och hållbar utveckling	
IT-struktur			-1,2	-1,2	-1,2	-1,2	Tillväxt och hållbar utveckling	
Tillgänglighetsåtgärder			-1,0	-1,0	-1,0	-1,0	Tillväxt och hållbar utveckling	
Inventarier Stehag			-0,3				Tillväxt och hållbar utveckling	
Anpassningar			-1,0	-1,0	-1,0	-1,0	Tillväxt och hållbar utveckling	
Summa	0,0	0,0	-6,2	-5,9	-5,9	-5,9		

Investeringsbudget netto (mnkr) <i>forts.</i>								
Projekt	Inv.ram beslutad enligt Kf	Förslag ny KF-ram 2026	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Koppling till inriktningsmål	Kommentar
GYMNASIE- OCH VUXENUTBILDNINGSNÄMNDEN								
Inventarier gymnasieskolan			-1,5	-1,5	-1,5	-1,5	Tillväxt och hållbar utveckling	
Datorer gymnasieskolan			-1,5	-1,5	-1,5	-1,5	Tillväxt och hållbar utveckling	
Summa	0,0	0,0	-3,0	-3,0	-3,0	-3,0		
VÅRD- OCH OMSORGSNÄMNDEN								
Inventarier boendeenheter			-1,0	-1,0	-1,0	-1,0	Tillväxt och hållbar utveckling	
Ny teknik			-1,0	-1,0	-1,0	-1,0	Tillväxt och hållbar utveckling	
Summa	0,0	0,0	-2,0	-2,0	-2,0	-2,0		
KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN								
Offentlig konst			-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	Medborgarfokus	
Fast konst enligt konstpolicy			-2,0				Medborgarfokus	
Inventarier nya lokaler Ungdomsverksamheten			-0,5				Medborgarfokus	
Teknikuppdatering Medborgarhuset			-0,4				Medborgarfokus	
Entrégrindar Karlsrobadet			-0,2				Medborgarfokus	
Meröppet Biblioteket Flyinge			-0,4				Medborgarfokus	
Summa	0,0	0,0	-3,6	-0,1	-0,1	-0,1		
MILJÖ- OCH SAMHÄLLSBYGGNADSNÄMNDEN								
Gator och vägar								
Gator Föreningstorget, Torpstigen, Västerlånggatan, ev del av Kanal-gatan	-31,5	-31,5					Tillväxt och hållbar utveckling	
Kanalgatan, etapp 1 (Bryggaregatan–Trollsjögatan)	-33,0	-33,0					Tillväxt och hållbar utveckling	
Kanalgatan, etapp 2 (Västergatan–Bryggaregatan)	-36,5	-36,5	-20,0				Tillväxt och hållbar utveckling	
Kanalgatan, etapp 3 (Föreningstorget–Västergatan) inkl park Timmermannen	-31,0	-31,0		-30,0			Tillväxt och hållbar utveckling	
GC-väg Per Håkanssons väg (Kvarngatan–Vikhemsvägen)	-16,0	-16,0	-1,0		-15,0		Tillväxt och hållbar utveckling	
Kvarngatan, inkl gc-väg, etapp 2 (Östergatan–Pärlgatan)	-16,0	-16,0					Tillväxt och hållbar utveckling	
Kvarngatan, etapp 3 (Kvarngränd–Trehäradsvägen)	-27,0	-27,0		-1,0		-25,0	Tillväxt och hållbar utveckling	
GC-väg Västerlånggatan, etapp 1 (Vikingavägen–Västergatan)		-16,0			-1,0		Tillväxt och hållbar utveckling	
GC-väg Västerlånggatan, etapp 2 (Västergatan–Odengatan)		-11,0				-1,0	Tillväxt och hållbar utveckling	
GC-väg Västerlånggatan, etapp 3 (Odengatan–Villavägen) inkl Bryggaregatan–Villavägen		-11,0					Tillväxt och hållbar utveckling	
Trehäradsvägen, etapp 1 (Verkstadsvägen–väg 113) exkl cirkulationsplats	-26,0	-26,0		-1,0		-25,0	Tillväxt och hållbar utveckling	
Trehäradsvägen etapp 2 (Gasverksgatan–Verkstadsvägen)	-17,0	-17,0	-12,0				Tillväxt och hållbar utveckling	
Trehäradsvägen, etapp 4 (Sallerupsvägen–Lundavägen) inkl GC-väg på bro	-26,0	-26,0	-1,0		-25,0		Tillväxt och hållbar utveckling	
GC-väg Medborgarhuset–Bryggaregatan, etapp 1 (Kyrkogatan–Trollsjögatan)	-12,0	-12,0					Tillväxt och hållbar utveckling	

Investeringsbudget netto (mnkr) <i>forts.</i>								
Projekt	Inv.ram beslutad enligt Kf	Förslag ny KF-ram 2026	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Koppling till inriktningsmål	Kommentar
GC-väg Medborgarhuset-Bryggaregatan, etapp 2 (Trollsögatan-Bryggaregatan)	-15,0	-15,0		-15,0			Tillväxt och hållbar utveckling	
Östergatan/Ringsjövägen, etapp 1 (Östra vägen-Bergavägen)	-27,0	-27,0				-2,0	Tillväxt och hållbar utveckling	Produktion efter 2033 (2034). Beroende av Östra Eslöv
Östergatan/Ringsjövägen, etapp 2 och 3 (Bergavägen-Nils Johnssons väg)	-32,0	-32,0			-2,0		Tillväxt och hållbar utveckling	Produktion 2031, eventuellt tidigare. Beroende av Östra Eslöv
Östergatan/Ringsjövägen, etapp 5 (Kvarngatan-Storgatan)	-17,0	-17,0					Tillväxt och hållbar utveckling	Produktion 2032. Beroende av Östra Eslöv
GC-väg Vetegatan-Ö Asmundtorp	-5,5	-5,5	-3,5				Tillväxt och hållbar utveckling	
GC-väg Eslöv-Ellinge		-11,0		-1,0		-10,0	Tillväxt och hållbar utveckling	
	-368,5	-417,5	-37,5	-48,0	-43,0	-63,0		
Grönområde och lekplatser								
Ölycke områdeslekplats	-5,0	-5,0						
Harlösa och Gårdstånga lekplats	-6,0	-8,0	-8,0				Medborgarfokus	
Solkullen och Kungshult lekplats	-6,0	-8,0		-8,0				
Stora torg byggnation	-60,0	-60,0						
Stadsparken	-31,0	-31,0						
Stinstorget	-13,0	-13,0	-2,0				Tillväxt och hållbar utveckling	
Park Gröna torg	-16,0	-16,0			-15,0		Tillväxt och hållbar utveckling	
Sundelius park, inkl lekplats, Marieholm	-22,0	-22,0		-2,0		-20,0	Medborgarfokus	
Parkåtgärder Löberöd torg	-11,0	-16,0			-1,0		Medborgarfokus	Produktion 2032
Onsjöparken	-11,0	-11,0				-1,0	Medborgarfokus	Produktion 2033, omvandling av deponi till park- och rekreationsområde
Sallerup lekplats		-7,0					Medborgarfokus	Produktion efter 2033, ej prissatt.
Badhusparken, inkl lekplats	-16,0	-16,0						Projektering och produktion efter 2033
	-197,0	-213,0	-10,0	-10,0	-16,0	-21,0		
Övriga projekt								
Belysning landsbygden	-34,4	-34,4	-6,0	-6,0	-6,0	-6,0	Medborgarfokus	
Byte till LED-armaturer	-20,7	-22,7	-4,5	-2,0			Tillväxt och hållbar utveckling	
Ellinge upplagsplats	-6,0	-6,0	-2,0	-2,0			Tillväxt och hållbar utveckling	
Hållplats Gårdstånga		-1,6			-1,6		Tillväxt och hållbar utveckling	
Örtofta stationsområde		-11,0	-1,0		-10,0		Tillväxt och hållbar utveckling	
Bullervall Hurva		-3,0			-1,0		Tillväxt och hållbar utveckling	
Broar		-10,0	-5,0	-5,0			Trygg och säker kommun	
Industrispår	-8,0	-8,0		-1,0		-7,0	Tillväxt och hållbar utveckling	
	-69,1	-96,7	-18,5	-16,0	-18,6	-13,0		
Delsumma Större projekt	-634,6	-727,2	-66,0	-74,0	-77,6	-97,0		

Investeringsbudget netto (mnkr) <i>forts.</i>								
Projekt	Inv.ram beslutad enligt Kf	Förslag ny KF-ram 2026	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Koppling till inriktningsmål	Kommentar
Projekt med beslutad KF-ram i budget 2024 utanför planperioden								
Storgatan, etapp 1 (Järnvägsgatan– Torggatan) Marieholm	-22,0	-22,0					Tillväxt och håll- bar utveckling	Produktion 2032
Storgatan, etapp 2 (Bryggaregatan– Väwaregränd), Eslöv	-27,0	-27,0					Tillväxt och håll- bar utveckling	Projektering och produktion efter 2033
Vångvägen, etapp 1 (Vikingavägen–GC-väg)	-16,0	-16,0					Tillväxt och håll- bar utveckling	Produktion efter 2033
Skogsvägen, etapp 1 (Skolvägen– Hasselgården)	-11,0	-11,0					Tillväxt och håll- bar utveckling	Projektering och produktion efter 2033
Storgatan, etapp 1 (Östergatan–Bryggaregatan), Eslöv	-27,0	-27,0					Tillväxt och håll- bar utveckling	Produktion 2031
Delsumma nya projekt	-103,0	-103,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
Årsanslag			-37,2	-37,2	-37,2	-37,2	Medborgarfokus	
Summa	-737,6	-830,2	-103,2	-111,2	-114,8	-134,2		
SERVICENÄMNDEN								
Övriga investeringar								
Investeringsanslag – reinvesteringar				-10,0	-10,0	-10,0	Tillväxt och håll- bar utveckling	
Utbyte av fjärrvärmecentraler, 8 st á 0,5	-4,0	-4,0					Tillväxt och håll- bar utveckling	
Teknikcentrum, takbyte				-9,0			Tillväxt och håll- bar utveckling	
Energioptimering			-2,0	-2,0	-2,0		Tillväxt och håll- bar utveckling	
Skalskydd, fd passersystem	-15,0	-15,0	-1,2	-4,0	-0,8		Tillväxt och håll- bar utveckling	
Utemiljö förskolor/skolor			-5,0	-3,0	-2,7	-2,7	Tillväxt och håll- bar utveckling	
Brandskyddsåtgärder			-5,5				Tillväxt och håll- bar utveckling	
Delsumma	-19,0	-19,0	-13,7	-28,0	-15,5	-12,7		
Förskolor								
Violens förskola, utemiljö	-5,0	-5,0					Tillväxt och håll- bar utveckling	
Vitsippans förskola, Nya Skogsglántan	-67,0	-67,0					Tillväxt och håll- bar utveckling	
Bergabo förskola			-2,6				Tillväxt och håll- bar utveckling	
Delsumma	-72,0	-72,0	-2,6	0,0	0,0	0,0		
Grundskolor								
Fridasroskolan, ytskikt (underhåll)	-12,0	-12,0					Tillväxt och håll- bar utveckling	
Marieskolan, kök o matsal	-13,0	-18,1					Tillväxt och håll- bar utveckling	
Sallerupskolan	-210,3	-210,3					Tillväxt och håll- bar utveckling	
Stehagskolan (omb Gyabo och kök)	-34,0	-34,0					Tillväxt och håll- bar utveckling	
Vasavångsskolans kök	-26,0	-26,0					Tillväxt och håll- bar utveckling	
Västra skolan			-5,0				Tillväxt och håll- bar utveckling	
Ekenässkolans kök			-4,5				Tillväxt och håll- bar utveckling	
Flyingeskolans kök		-16,0	-11,0	-5,0			Tillväxt och håll- bar utveckling	
Ölyckeskolans kök		-25,2	-11,7	-13,5			Tillväxt och håll- bar utveckling	

Investeringsbudget netto (mnkr) <i>forts.</i>								
Projekt	Inv.ram beslutad enligt Kf	Förslag ny KF-ram 2026	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Koppling till inriktningsmål	Kommentar
Karlavagnens, fd förskola, anpassning			-2,0				Tillväxt och håll- bar utveckling	
Teknikcentrum			-3,2				Tillväxt och håll- bar utveckling	
Delsumma	-295,3	-341,6	-37,4	-18,5	0,0	0,0		
KULTUR- OCH FRITIDSVERKSAMHET								
Kulturskolan	-58,0	-58,0						
Karlsrobadet	-35,0	-35,0					Medborgarfokus	
Karlsrobadet, underhåll			-4,0	-4,0	-4,0	-4,0	Medborgarfokus	
Karlsrobadet, vattenrutschkana			-5,0				Medborgarfokus	
Karlsrobadet, tillgänglighet			-14,5				Medborgarfokus	
Husarängen, etapp 1	-13,5	-13,5					Medborgarfokus	
Husarängen, etapp 2	-23,5	-23,5					Medborgarfokus	
Föreningslokal Husarängen	-24,0	-24,0					Medborgarfokus	
Tak tennishallen	-15,0	-15,0					Tillväxt och håll- bar utveckling	
Tak fotbollshallen	-8,1	-8,1					Tillväxt och håll- bar utveckling	
Ölyckeskolans idrottshall	-11,7	-11,7					Tillväxt och håll- bar utveckling	
Teknikcentrum		-16,5	-5,0	-11,5			Tillväxt och håll- bar utveckling	
Medborgarhuset, takbyte (underhåll)	-9,0	-23,7	-10,5	-4,2			Tillväxt och håll- bar utveckling	
Stehags IP, konstgräs		-15,6	-15,6				Medborgarfokus	
Delsumma	-197,8	-244,6	-54,6	-19,7	-4,0	-4,0		
VÅRD- OCH OMSORGSVERKSAMHET								
Åkerbo, fd förskola	-5,0	-5,0					Tillväxt och håll- bar utveckling	
Delsumma	-5,0	-5,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
Planerat underhåll – reinvesteringsprojekt								
Projekt med budget under 2 mnkr per projekt								
Delsumma	0,0	0,0	-23,1	0,0	0,0	0,0	Tillväxt och håll- bar utveckling	
Årsanslag								
Storköksmaskiner			-1,2	-1,2	-1,2	-1,2	Tillväxt och håll- bar utveckling	
Maskiner			-2,9	-0,4	-0,4	-0,4	Tillväxt och håll- bar utveckling	
Städmaskiner			-0,5	-0,5	-0,5	-0,5	Tillväxt och håll- bar utveckling	
Delsumma	0,0	0,0	-4,6	-2,1	-2,1	-2,1		
Summa	-589,1	-682,2	-136,0	-68,3	-21,6	-18,8		
SUMMA	-1 390,5	-1 552,3	-277,0	-218,0	-167,4	-184,0		

INVESTERINGSBUDGET 2026 OCH PLAN 2027–2029

MILJÖ- OCH SAMHÄLLSBYGGNADSNÄMNDEN

Gator och vägar

• **Kanalgatan etapp 2 och etapp 3**

Projektet avser omhändertagande av skyfall, separering av dag- och spillvatten samt infrastrukturplanering i enlighet med detaljplan från 1938. Förstudie för hela Kanal-gatan genomfördes 2021. Med anledning av ledningar i marken kommer antalet träd att minskas ner jämfört med detaljplan från 1938. Osäkerhet föreligger kring föroreningar i marken. Etapp 2 (Föreningstorget–Västergatan) påbörjades våren 2025 och etapp 3 (Västergatan–Bryggaregatan) planeras att anläggas under 2027. Denna etapp innehåller även en mindre park vid kvarteret Timmermannen.

Etapp 1 (Bryggaregatan–Trollsögatan) färdigställdes hösten 2024.

• **Per Håkanssons väg (Kvarngatan–Vikhemsvägen)**

Gång- och cykelväg längs Per Håkanssons väg som knyter ihop Kvarngatan och Vikhemsvägen. Nytt projekt påkallat i samband med projektering av Trehäradsvägen. Projektering påbörjas 2026 och anläggning sker 2028.

• **Kvarngatan etapp 3 (Kvarngränd–Trehäradsvägen)**

Projektet genomförs för att trafiksäkra Kvarngatan ev med cirkulationsplatser och bättre gång- och cykelvägar. Projektering påbörjas 2027 och anläggning sker 2029.

• **Gång- och cykelväg Västerlånggatan etapp 1, 2 och 3**

Gång- och cykelväg längs Västerlånggatan som knyter ihop gång- och cykelväg vid Villavägentill Föreningstorget.

• **Trehäradsvägen etapp 2 (Gasverksgatan–Verkstadsvägen)**

Projektering pågår i samarbete med berörda verksamheter längs gatan. Anläggning sker under 2025–2026. Projektet genomförs för att höja trafiksäkerheten genom att separera gång- och cykelväg med fordonstrafiken, samt öka mängden grönska längs infartsvägen. Anläggning färdigställs 2026.

• **Östergatan/Ringsjövägen etapp 1, 2, 3 och 5**

Projektet genomförs i linje med Östra Eslövs intention och nya bostadsområden i östra Eslöv, Berga trädgårdsstad, etapp 1. I den fördjupade översiktsplanen (FÖP) för östra Eslöv anges att Östergatan/Ringsjövägen ska gestaltas som en stadsgata.

• **Trehäradsvägen etapp 4 (Sallerupsvägen–Lundavägen) inklusive gång- och cykelväg på bro**

Projektet genomförs för skyfallshantering, bättre trafiksäkerhet ev med cirkulationsplatser och bättre gång- och cykelvägar. Projektering påbörjas 2026 och anläggning 2028–2029.

• **Trehäradsvägen etapp 1 (Verkstadsvägen–väg 113 exkl cirkulationsplats)**

Projektet genomförs för bättre trafiksäkerhet ev med cirkulationsplatser och bättre gång- och cykelvägar. Projektering påbörjas 2028 och anläggning sker 2030.

• **Medborgarhuset–Bryggaregatan, etapp 2 (Trollsögatan–Bryggaregatan)**

Projektet avser gång- och cykelväg längs Köpmansgatan

samt trafiksäkrare belysning. Byggs för att koppla ihop gång- och cykelvägen från Medborgarhuset till Stora torg. Anläggning sker 2027.

• **Örtofta stationsområde**

I samtal med Trafikverket har det framkommit att kommunen har möjlighet att genomföra åtgärder för att rusta upp Örtofta stationsområde genom att investera på Trafikverkets mark. Det kan göras insatser för cykelparkeringar, övergångsställe, belysning, markmaterial, med mera.

Inför en sådan investering behöver avtal skrivas med Trafikverket. Det är möjligt att ansöka om bidrag av både Trafikverket och Skånetrafiken vid ett eventuellt framtida anläggande.

Externa projekt, gång- och cykelvägar

• **Gång- och cykelväg Stabbarp–Bosarp–Öslöv**

Gång- och cykelväg längs Trafikverkets väg. Projektering och anläggning sker i samarbete med Trafikverket. Anläggningsåret är framflyttat till år 2025 på grund av ny tidsplan från Trafikverket. Gång- och cykelvägen ska komplettera cykelvägnätet mellan Eslöv och Stehag, knyta ihop det regionala cykelvägnätet samt förbättra trafiksäkerheten för oskyddade trafikanter på väg 113. Gång- och cykelvägen sträcker sig från befintlig gång- och cykelväg i Stabbarp i söder till väg 1282 vid Öslöv i norr.

• **Gång- och cykelväg Billinge–Röstånga**

Gång- och cykelväg längs Trafikverkets väg. Projektering och anläggning sker i samarbete med Trafikverket. Projektering pågår. Anläggning sker 2025. Gång- och cykelvägen syftar till att binda ihop befintlig gång- och cykelväg i södra delen av Billinge med Röstånga. Detta möjliggör cykling till kollektivtrafik, skola samt i rekreations- och turismsyfte och ska bidra till att det upplevs trafiksäkert att cykla längs väg 13.

• **Gång- och cykelväg Östra Asmundtorp–Trollenäs**

Gång- och cykelväg längs Trafikverkets väg. Projektering och anläggning sker i samarbete med Trafikverket. Syftet med gång- och cykelvägen är att oskyddade trafikanter ska kunna ta sig till och från Eslöv längs väg 17, såväl för rekreation som för arbets- och skolpendling. Gång- och cykelvägen är ett komplement till att linje 241 försvann i samband med att Marieholmsbanan byggdes. Projektering pågår. Anläggning sker 2026.

• **Gång- och cykelväg Vetegatan–Östra Asmundtorp**

Gång- och cykelväg längs kommunens egen väg, men anläggs i samband med Trafikverkets projekt. Projektering och anläggning sker i samarbete med Trafikverket. Anläggs från Vetegatan i Eslöv (längs Trollenäsvägen) och ansluter till gång- och cykelvägen Östra Asmundtorp–Trollenäs. Projektering pågår. Anläggning sker 2026.

• **Gång- och cykelväg Eslöv–Elinge**

Avsiktsförklaring finns med Trafikverket om gång- och cykelvägsutbyggnad (TR40-A 2005:4889).

Parker och grönområden

- **Harlösa och Gårdstånga lekplats**
Investering som en följd av antagen lekplatsplan. Anläggning 2026.
- **Solkullen och Gårdstånga lekplats**
Investering som en följd av antagen lekplatsplan. Anläggning 2027.
- **Park Gröna torg**
Projektet är färdig projekterat men anläggning framskjutet på grund av utredning av nedlagd deponi. Anläggning 2028.
- **Sundelius Park, Marieholm**
Ny lekplats enligt lekplatsplanen samt upprustning av parken. Projektering 2027 och anläggning 2026.
- **Parkåtgärder Löberöd torg**
Ombyggnation av Löberöd torg.
- **Onsjöparken**
Omvandling av Onsjödeponin till park och rekreationsområde.
- **Sallerup lekplats**
Investering som en följd av antagen lekplatsplan.

Belysning

- **Belysning landsbygden**
Tidigare beviljad investeringssumma från år 2017; 18 mnkr. Kommunfullmäktige beslutade i budget 2022 att förstärka budgeten med ytterligare 19 mnkr. Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden beslutade i februari 2024 att äska ytterligare investeringsmedel om 15,4 mnkr för uppförande av samlig ursprunglig belysning (enligt utredning 2017) på landsbygden. Total investering för belysning på landsbygden uppgår till 52,4 mnkr.
- **Byte till LED-armaturer**
I syfte att minska energiförbrukningen inom gatubelysningen genomförs byte av 4 500 armaturer till LED. 1 500 byts ut per år under 2023–2025. Investering utökas med ett år och 2,0 mnkr på grund av indexökning samt noggrannare beräknat antal armaturer.
- **Ellinge upplagsplats**
Investering på grund av nya miljökrav och för kontroll av in- och utfart av material.
- **Hållplats Gårdstånga**
Pendlarparkering Gårdstånga behöver uppgraderas till SkåneExpressen-standard med tillhörande cykelparkering på pendlarparkeringen. En överenskommelse är påskrivet mellan parterna, kommunen och Skånetrafiken, avseende omfattning och kostnader. Detta förutsätter att det finns finansiella medel avsatta i den kommunala budgeten. Investeringsbehovet uppgår till 1,6 miljoner med möjlighet till medfinansierings bidrag på 50 procent. Planerad byggnation år 2028–2030 tillsammans med Trafikverket.
- **Broar**
Arbetet med kommunens broar är eftersatt och behovet av underhåll är stort. Kommunen har 44 broar (2 broar delas dock med Lunds kommun, men är registrerade på Eslövs kommun). För 12 broar finns omfattande underhållsbehov som snarast behöver åtgärdas, såsom broräcke dåligt, be-

tongskador, saknad av infästningar, sättningsskador, rostangrepp och räcke som är ruttet. Pris för åtgärder på de 12 broarna är inhämtat 2019. Priset var då 9,1 miljoner kronor.

Underhållsskuld för kommunens broar uppgår till en större investering på 10 mnkr under 2 år. Det skulle innebära att det absolut akuta behovet kan åtgärdas.

- **Industrispår**
I enlighet med KS beslut (KS.2020.0479) att investeringar görs för att uppnå en normal funktionsduglig standard för fortsatt drift av industrispåret.
- **Årsanslag**
Anslagen för miljö- och samhällsbyggnadsnämnden ska användas till underhåll/reinvesteringar av gator, lekplatser, grönområden och gatubelysning som inte täcks i de större projekten. Årsanslaget har utökats med 6,5 mnkr jämfört med 2025. De extra medel som tilldelats ska nyttjas till sådana projekt som har en positiv effekt på hur medborgarna uppfattar kommunens offentliga miljöer, exempelvis utsmyckning och asfalt. En särskild satsning kommer att göras på utsmyckning i kommunens byar.



INVESTERINGSBUDGET 2026 OCH PLAN 2027–2029

FASTIGHET/LOKALER

Kommunstyrelsen Utredningsmedel

- **Demensboende**
Utredningsmedel avsatta till nytt demensboende. Utifrån den senaste befolkningsprognosen bedöms det inte finnas ett behov av fler platser inom särskilt boende före 2030. Utredningen fortgår dock då det finns en rad frågeställningar att lösa innan en byggnation kan påbörjas. Planerat färdigställande efter 2030.
- **Utredning stadshus**
Enligt beslut i kommunstyrelsens 2024 ska frågan om ett nytt stadshus i centrala Eslöv utredas vidare.
- **Utredningsmedel i tidigt skede**
Utredningsmedel avsatta till olika nämnder för utredningsuppdrag i tidigt skede.

Övriga investeringar

- **Tak tennishallen**
Taket på Berga tennishall är i akut behov av att bytas. Medel tilldelades redan i budget 2023 men projektet har försenats.
- **Tak fotbollshallen**
Taket på fotbollshallen är i akut behov av att bytas. Medel tilldelades redan i budget 2023 men projektet har försenats. Arbetet påbörjades 2024.
- **Energieffektivisering**
Medel för att genomföra investeringar i fastighetsbeståndet för att minska energiförbrukningen.
- **Byte av passersystem**
Det passersystem som används för att öppna dörrarna i lokalerna är i behov av ett utbyte och en uppgradering till ny teknik. Utbyte av passersystem kommer fortsätta under 2026 och 2027.
- **Utemiljö förskolor/skolor**
Servicenämnden övertar 2025 allt ansvar för utemiljön vid förskolor och skolor. Ansvaret inkluderar befintlig utrustning samt nyanskaffning av utrustning i samråd med barn- och familjenämnden.

Förskolor

- **Violens förskola, utemiljö**
Ny utemiljö utreds efter rivning av Norrebo förskola. Utemiljön planeras att uppdateras till samma nivå som övriga nya förskolor. Innan projektstart måste dock framtida markanvändning vid förskolan utredas.
- **Bergabo förskola**
Planerat underhållsarbete kommer att ske under 2026 som berör kök, yttertak samt utemiljö.

Grundskolor

- **Fridasroskolan**
De pedagogiska lokalerna ska fräschas upp och köket kommer att delvis byggas om för att förbättra arbetsmiljön.
- **Marieskolan**
Ombyggnad av tillagningskök har påbörjats hösten 2025.
- **Sallerupskolan**
Nybyggnad av en treparallellig skola med cirka 6 300 kvm. Byggnationen försenades till en början av att upphandlingen blev överprövad under 2022. Vid rivningen av den gamla skolan, under hösten 2023, upptäcktes miljöfarliga ämnen, vilket har försenat projektet ytterligare. Planerad inflyttning är årsskiftet 2025/2026.
- **Stehagskolan, ombyggnad av lokaler**
Ombyggnad av de lokaler där tidigare Gyabo förskolas bedrev verksamhet till skollokalerna. Projektet har skjutits fram för att kunna samordnas med en renovering av köket som är i stort behov av underhållsåtgärder. Matsalen kommer även byggas ut. Projektet planeras att färdigställas i början av 2026. Överföring av medel kommer att ske från 2025 till 2026.
- **Västra Skolan**
Skolan har ett stort behov av underhåll och även viss modernisering. Under 2026 kommer det genomföras utvändigt underhåll av tak och fönster. Samtidigt kommer utredning ske för genomförande av underhålls- och ombyggnadsprojekt.
- **Ekenässkolans kök**
Underhållsåtgärder i skolans kök planeras att genomföras under 2026.
- **Flyngeskolans kök**
Planerade underhållsåtgärder i både skollokalerna men framför allt köket kommer att genomföras 2026.
- **Ölyckeskolans kök**
Planerade underhållsåtgärder i både skollokalerna men framför allt köket kommer att genomföras 2026.
- **Karlavagnens före detta förskola**
Lokalerna kommer anpassas till centrala undervisningsgruppen genom mindre verksamhetsanpassning från förskola till skoländamål i projektet ingår även underhållsarbete.
- **Teknikcentrum**
Slöjdundervisningen i Teknikcentrum har fram till nu varit provisorisk för Vasavångskolans elever. Den ska nu ska permanentas och anpassningar behövs för att minska buller i lokalerna. I samband med detta genomförs också en del underhållsarbete i ventilation och styr- och reglerutrustning.

Kultur- och fritidsverksamhet

• Kulturskolan

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

• Karlsrobadet

Under 2024 och 2025 har 50- och 25-meters utebassängerna moderniserats och ett nytt reningsverk har installerats. Ytterligare underhållsarbeten kommer genomföras under 2026. Ombyggnation av duschar, omklädningsrum och angränsande ytor görs för att kunna tillgodose en tillgänglig entré och tillgängliga omklädningsrum.

• Husarängen etapp 2

Under 2025 påbörjades utbyggnaden av etapp 2 i utvecklingen av Husarängen. I denna etapp ingår bland annat en skatepark, ett utegym, en pumptrack-bana och en lekplats.

• Ölyckeskolans idrottshall

Renovering och tillgänglighetsanpassning av lokaler i Ölyckeskolans idrottshall. Medel tilldelades redan i budget 2023 men projektet har försenats.

• Medborgarhuset

Medel finns avsatta för utvändig renovering men byggnaden har även ett behov av invändig renovering. Därför slås det ihop till ett projekt med planerat genomförande 2026. Utredning av inomhusklimatet kommer ske inom projektet men köket berörs inte.

• Konstgräs Stehag

Ny konstgräsplan som placeras på grusplanen invid skolan i Stehag. Projektet innehåller även anpassning av löparbana och längdhoppsgrop för skolidrott.

Vård- och omsorgsverksamhet

• Åkerbo, före detta förskola

Förskolan Åkerbo tomställdes hösten 2024. Lokalerna anpassas till att användas inom daglig verksamhet

• Planerat underhåll – reinvesteringsprojekt

Årsanslagen inom fastighet har ersatts av medel till underhåll. Enligt kommunens lokalförsörjningsprocess ska projekt överstigande 2 mnkr redovisas som egna projekt. Underhållsprojekt (reinvesteringsprojekt) understigande 2 mnkr redovisas som en klumpsumma.

EXPLOATERINGSBUDGET

Kommunen arbetar både med att möjliggöra privata exploateringsprojekt och med att driva egna kommunala projekt.

I Marieholm fortsätter arbetet med detaljplanen för Tegelbruksområdet men Länsstyrelsen har synpunkter kring vatten- och avloppsfrågorna. I Löberöd kommer utbyggnaden av området Ölyckegården påbörjas under hösten 2025 varefter försäljning av tomterna påbörjas. På Långåkra i Eslöv pågår tomtförsäljning.

Förutsättningarna för exploateringsprojektet Gäddan har förändrats då Stena beslutat att avveckla sin verksamhet i Eslöv. Att bygga en ersättningsfastighet till Stena är inte längre aktuellt. Kommunen förhandlar nu med Stena om ett köp av den fastighet i centrala Eslöv där Stena bedrivit sin verksamhet. Fastigheten utgör en del av kommunens projekt Bruksstaden.

Exploateringsbudget, netto (mnkr)												
Exploateringsprojekt – kommunal mark – genomförande	Fas	Inkomst	Utgift	Netto	T.o.m. 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Senare	
Industrimark Löberöd	G	1,2	-1,7	-0,5	-0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,2	
Gustavslund	G	25,0	-14,5	10,6	-6,3	0,4	0,4	0,9	0,9	0,9	13,4	
Kvarteret Gåsen	G	14,3	-13,1	1,2	-4,6	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-3,8	10,0	
Löberöd, Hörbyvägen	G	1,1	0,0	1,1	1,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Föreningstorget	G	20,2	-11,1	9,1	-1,4	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	11,0	
Långåkra, etapp 1	G	31,4	-31,3	0,2	-10,9	2,2	3,2	4,0	0,0	-13,6	15,3	
Långåkra, etapp 1, allmänna investeringar ¹	G	0,0	-9,6	-9,6	0,0	0,0	-9,6	0,0	0,0	0,0	0,0	
Sibbarp 2:39	G	2,0	-0,3	1,7	0,0	-0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	
Solvägen/Bygelvägen/ Allmogevägen	G	3,3	-1,2	2,0	-0,5	0,0	0,0	0,0	-0,7	3,3	0,0	

Exploateringsbudget, netto (mnkr) <i>forts</i>											
	Fas	Inkomst	Utgift	Netto	T.o.m. 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Senare
Ölyckegården, etapp 3	G	17,5	-21,6	-4,1	-2,1	-12,5	-1,0	3,3	3,3	6,0	-1,0
Tomter i Billinge och Hurva	G	0,6	0,0	0,6	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,3
Summa nettoexploatering		116,8	-94,9	21,9	-24,7	-10,4	2,5	7,9	3,2	-7,4	50,8
Allmänna investeringar		0,0	-9,6	-9,6	0,0	0,0	-9,6	0,0	0,0	0,0	0,0
Totalt		116,8	-104,5	12,3	-24,7	-10,4	-7,1	7,9	3,2	-7,4	50,8

Exploateringsprojekt – kommunal mark – planering/ förberedande åtgärder

	Fas	Inkomst	Utgift	Netto	T.o.m. 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Senare
Gäddan 41, etapp 1 ²	P			-55,5	-6,0	-0,7	-0,8	-43,0	-2,5	-2,5	0,0
Berga trädgårdsstad, etapp 1 ³	P			-5,7	-1,7	-0,7	-1,6	-1,5	-0,1	-0,1	0,0
Långåkra, etapp 2	P			-2,3	0,0	-0,4	-0,6	-0,2	-1,0	-0,1	0,0
Tegelbruksområdet	P			-3,4	-1,1	-0,6	-0,6	-1,0	-0,1	0,0	0,0
Summa nettoexploatering				-68,3	-8,8	-3,0	-4,0	-46,1	-3,7	-2,7	0,0

1 Avser investeringar i allmänna anläggningar som inte bör belasta exploateringsprojektet, så som parker, naturområden, lekplatser och huvudgator som är till för ett större områdes behov.

2 Enbart kostnader för etapp 1 i projektet redovisas. Kostnaderna avser inköp och ombyggnation av Stådet 5 samt förberedande åtgärder inför etapp 2. Sanering, exploatering och försäljning av byggrätter inom Gäddan 41 genomförs i etapp 2. Kostnader och intäkter för etapp 2 redovisas senare. Tidplanen osäker.

3 Avgränsningen av etapp 1 kommer att påverka kostnader och intäkter. Avgränsningen beslutas i samband med planarbetet.

Exploateringsprojekt – privat mark ⁴	Fas	Inkomst	Utgift	Netto	T.o.m. 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Senare
Piggvaren 4	P			-0,1							
Dannemannen 33, 36 och 37	P			-0,1							
Drottningen S:1 Sallerup	P			-0,1							
Örnen 4	P			-0,1							
Stehag 5:118	P			-0,4							
Östra Gårdstånga 7:6	P			-0,1							
Sibbarp 4:6, Yllefabriken	P			-0,1							
Summa nettoexploatering				-1,0							

4 Kostnaden för exploateringsavtal tas från driftbudgeten.

Exploateringsprojekt – kommunal och privat mark	Fas	Inkomst	Utgift	Netto	T.o.m. 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Senare
Ny förskola i Vaggarp	P			-0,8							
Utredning av nytt stadshus	P			-3,1							
Drottningen S:1 Sallerup	P			1,2							
Summa nettoexploatering				-1,9							

Äldre exploateringsprojekt med kvarvarande brister	Fas	Inkomst	Utgift	Netto	T.o.m. 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Senare
Stehag Hålebäcksområdet, översvämning	P			-5,0	-0,1	0,0	0,0	-0,7	-1,5	-2,0	-0,7
Harlösa Karl-Axels väg, översvämning	P			-2,6	-0,1	-0,1	-0,4	-1,0	-1,0	-0,1	0,0
Summa nettoexploatering				-7,5	-0,1	-0,1	-0,4	-1,7	-2,5	-2,1	-0,7

Exploateringsverksamhet totalt	Fas	Inkomst	Utgift	Netto	T.o.m. 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Senare
Summa nettoexploatering				-56,9	-33,6	-13,4	-1,9	-39,9	-3,0	-12,2	50,1

P - Planering

G - Genomförande

A - Avslutas

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

Ord och begrepp

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

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

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

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

Balanskravet innebär att årets kostnader inte får överstiga årets intäkter.

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

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

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

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

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

Extraordinär intäkt/kostnad saknar tydligt samband med ordinarie verksamhet.

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

Internränta är kalkylmässigt beräknad räntekostnad grundad på anläggningstillgångens bokförda värde.

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

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

Koncern utgörs av kommunen och dess hel- och majoritet-sägda bolag samt del i kommunalförbunden VA SYD och Räddningstjänsten Syd.

Kortfristig fordran och skuld förfaller till betalning inom ett år.

Likvida medel, likviditet består av pengar som kan om-sättas på kort sikt.

Långfristig fordran och skuld förfaller till betalning se-nare än ett år.

Mdkr är förkortning av miljarder kronor.

Mnkr är förkortning av miljoner kronor.

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

Pensionsavsättning utgörs av avsättning till framtida pen-sionsutbetalningar.

Pensionsskuld är intjänade pensionsförmåner för kommu-nens anställda.

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

Realisationsvinst/förlust skillnaden mellan bokfört värde och försäljningsvärde.

Resultaträkning sammanfattar årets intäkter och kostna-der.

Resultatreserv ger kommuner möjlighet att utjämna in-täkter över tid och möta variationer i konjunkturen, inom ramen för det egna kapitalet. Får maximalt utgöra 5 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.

Resultatutjämningsreserv ger kommuner möjlighet att utjämna intäkter över tid och möta variationer i konjunkturen, inom ramen för det egna kapitalet.

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

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

Tkr är förkortning av tusen kronor.

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

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







**ESLÖVS
KOMMUN**

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