

Antagen av kommunfullmäktige
2025-xx-xx

Delårsrapport 2025-08-31



ESLÖVS
KOMMUN

INNEHÅLL

Sammanfattning	4
Uppföljning av inriktningsmål 2025	5
Prognosen i korthet	5
Förvaltningsberättelsen	6
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	7
Händelser av väsentlig betydelse	9
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	12
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	14
Balanskravsresultat	19
Väsentliga personalförhållanden	20
Förväntad utveckling	20
Finansiella rapporter	22
Resultaträkning	23
Balansräkning	24
Kassaflödesanalys	25
Noter	26
Drift- och investeringsredovisning	34
Driftredovisning	35
Investeringsredovisning	36
Exploateringsredovisning	37

Sammanfattning

UPPFÖLJNING AV INRIKTNINGSMÅL 2025

		Bedöms bli uppfyllt	Bedöms delvis bli uppfyllt	Bedöms ej bli uppfyllt
	Tillväxt och hållbar utveckling	3	6	3
	Trygg och säker kommun	4	4	0
	Medborgarfokus	1	5	2
	Attraktiv arbetsgivare	0	5	2
	Stabil och sund ekonomi	3	0	4

PROGNOSEN I KORTHET

Uppnås god ekonomisk hushållning för helåret?  Prognos 2025	Uppnås balanskravet för helåret?  Prognos 2025	Invånarantal 35 005 Källa: SCB per 31 juli 2025
Budgetavvikelse nämnderna -15 mnkr Prognos 2025	Årets resultat 45 mnkr Prognos 2025	Årets investeringar 442 mnkr Prognos 2025

A person in a white shirt is working at a desk. Their hands are visible, one holding a pencil and pointing at a document, and the other typing on a laptop keyboard. The desk is cluttered with papers and a laptop. The background is bright and out of focus.

Förvaltningsberättelsen

I Eslövs kommun upprättas en delårsrapport för perioden januari till augusti som omfattar en helårsprognos för 2025. Rapporten omfattar inte en sammanställd redovisning över kommunkoncernen med kommunala bolag.

Vid upprättandet av delårsrapporten används samma redovisningsprinciper som i årsredovisningen.



VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING

Samhällsekonomisk utveckling

(SKR cirkulär 25:23 2025)

Turbulent omvärld ger förlängd lågkonjunktur

- Svag konjunktur består i år och BNP-tillväxten tar fart först 2026.
- Antalet arbetade timmar minskar i år, men vänder upp nästa år.
- Skatteunderlagstillväxten stiger kommande år men prognosen för både 2024 och 2025 är nedreviderad

Tillväxten för både BNP och sysselsättning i Sverige blir i år fortsatt svag, delvis som följd av det svaga första halvår 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 präglar den svenska ekonomin kommande år vilar i hög grad på en förstärkning av inhemsk efterfrågan.

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).

Att KPI-inflation i juni 2024 blev 2,6 procent innebar att prisbasbeloppet ökade lika mycket 2025. Detta tillsammans med det högre inkomstbasbeloppet för 2025 leder i år till sjunkande pensionskostnader för kommunsektorn jämfört med 2024. När pensionskostnaderna beaktas minskar till och med det sammanvägda priset för verksamhetskostnaderna som sektorn möter 2025

Befolkning och arbetsmarknad

En ny demografisk situation med mindre barnkullar, marginellt fler i arbetsför ålder och en ansenlig ökning av äldre innebär stora utmaningar för landets kommuner och regioner. När befolkningen förändras påverkar det välfärdens förutsättningar.

Arbetslösheten stiger, sysselsättningen bromsar in och konkurrensen ökar visar Øresundsinstitutet analys. Inom det skånska näringslivet har fler jobb försvunnit, med den största nedgången i nordvästra Skåne. Det är också här arbetslösheten har ökat mest, medan nordöstra Skåne sticker ut med en marginell minskning. Det finns dock positiva tendenser. Arbetslösheten ökar inte längre lika snabbt som tidigare.

Den 11 april presenterade SCB en befolkningsprognos för åren 2025–2120. Barnafödandet beräknas fortsatt vara på en låg nivå de närmaste åren. Samtidigt ökar antalet äldre och antalet avlidna väntas därför öka. Detta, tillsammans med ett lägre invandringsöverskott än tidigare, bidrar till att befolkningen växer i en långsammare takt än de senaste åren. Under 2026 minskar befolkningen vilket beror på ändringar i massflyktingsdirektivet.

Den årliga befolkningsökningen i Eslöv uppgick under många år till mellan 300 och 400 invånare. Från och med 2022 har befolkningsökningen dock planat ut och den sammanlagda befolkningsökningen 2022–2024 uppgår till drygt 300 invånare. Under de tre första månaderna under 2025 har befolkningen i Eslöv minskat med cirka 30 invånare. Sedan 1 november, som är den dag som används för beräkning av skatteintäkterna, är det däremot en ökning med 15 invånare. I kommunens budgetplan uppgår befolkningsökningen till 100 invånare. Varje invånare ger cirka 80 tkr i skatteintäkter så en stor avvikelse från de budgeterade nivåerna resulterar i stora avvikelser mätt i kronor. Enligt den befolkningsprognos som kommunen tagit fram 2025 beräknas befolkningen öka med 6 procent fram till 2034. Denna prognos är dock osäker då den bygger på att det kommer byggas fler bostäder i kommunen. Lågkonjunkturen har gjort att många nybyggnadsprojekt har pausats.

SCB:s nya befolkningsframskrivning visar en lägre tillväxt i den arbetsföra befolkningen. Detta får en negativ effekt på antalet sysselsatta och antalet arbetade timmar jämfört med tidigare prognos.

Lågkonjunkturen påverkar sysselsättningen negativt och arbetslösheten i riket har ökat från 6,8 procent till 7,1 procent från juli 2024 till juli 2025 enligt Arbetsförmedlingens statistik. Under samma period har arbetslösheten i Eslöv ökat från 8,0 till 8,3 procent. I Skåne som helhet är arbetslösheten något högre än i Eslöv. Arbetslösheten har ökat från 9,1 till 9,3 procent. Det är fortsatt viktigt att gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden följer arbetslösheten och hittar åtgärder för att få fler i arbete.

Betydande avtal och regelförändringar

Det pågår ett antal utredningar under 2025 som presenteras nedan.

Stärkta drivkrafter och möjligheter för biståndsmottagare (SOU 2025:15)

Utredningen omfattar förslag riktade mot många olika grupper som står utanför arbetsmarknaden. Utredningen har också haft ett särskilt uppdrag för att tydliggöra ansvarsfördelningen för långtidsarbetslösa mellan staten och kommunerna. Dessutom ska utredningen föreslå hur stödet till personer som är sjuka utan sjukpenninggrundande inkomst kan utformas. Utredningens betänkande kommer nu att analyseras och beredas vidare i Regeringskansliet.

Kommunal anslutning till Utbetalningsmyndighetens verksamhet (SOU 2025:20)

Civilminister Erik Slottner har tagit emot ett betänkande om kommunal anslutning till Utbetalningsmyndighetens verksamhet. Syftet med utredningen har varit att lägga grunden för en kommunal anslutning, som en insats för att motverka felaktiga utbetalningar och välfärdsbrottslighet. Utredningen lämnar tre författningsförslag för kommunal anslutning till Utbetalningsmyndighetens verksamhet. Innan regeringen tar ställning till utredningens förslag skickas dessa nu ut på remiss.

En likvärdig förskola av god kvalitet med obligatorisk språkförskola

En särskild utredare ska överväga hur det kan införas obligatorisk så kallad språkförskola för vissa barn som behöver en bättre språkutveckling i svenska. Utredaren ska även lämna förslag i syfte att alla förskolor i Sverige ges likvärdiga förutsättningar att erbjuda barnen en utbildning av god kvalitet. Uppdraget redovisas senast den 18 december 2025.

Bättre förutsättningar för rektorerna inom skolväsendet

En särskild utredare ska lämna förslag för att förbättra rektorernas förutsättningar att genomföra sitt uppdrag. Syftet är att stärka rektorernas pedagogiska ledarskap och minska omsättningen av rektorer.

Högre produktivitetstillväxt

En kommitté för högre produktivitetstillväxt – en produktivitetsskmission – ska analysera vilka faktorer som påverkar produktivitetstillväxten och lämna förslag för att höja produktivitetstillväxten i näringslivet och öka produktiviteten i den offentliga sektorn. Syftet är att uppnå en högre tillväxt och en mer kostnadseffektiv offentlig sektor. Uppdraget ska slutredovisas senast oktober 2025.

Finansiella risker

Ränterisker

En höjd räntenivå påverkar kommunens och kommunkoncernens finansiella kostnader genom ökade räntekostnader. Den kommunala koncernens räntebärande låneskuld uppgår per balansdagen till 3 041 (2 586) mnkr exklusive Räddningstjänsten Syd. För kommunen ligger låneskulden på 1 436 (1 181) mnkr. Upplåningen inom den kommunala koncernen löper både med fast och rörlig ränta. En ökad ränta med en procentenhet medför ökade räntekostnader på 30 (26) mnkr i den kommunala koncernen och 14 (12) mnkr i 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.

Ränterisker					
	2021-12	2022-12	2023-12	2024-12	2025-08
Koncernen					
Genomsnittlig ränta, procent	0,50 %	0,72 %	1,76 %	2,32 %	2,14 %
Genomsnittlig kapitalbindningstid, år	2,13	1,92	1,94	1,82	2,18
Låneskuld, mnkr	1 889	2 049	2 404	2 754	3 041
Kommunen					
Genomsnittlig ränta, procent	0,44 %	0,80 %	2,31 %	2,87 %	2,61 %
Genomsnittlig kapitalbindningstid, år	1,82	2,10	1,58	1,73	2,11
Låneskuld, mnkr	734	894	1 098	1 250	1 436

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 kortfristiga placeringar består per balansdagen till 29 (48) procent av marknadsnoterade aktier och 60 (29) procent räntebärande värdepapper. 11 (19) procent utgörs av likvida medel. Under året har 90 mnkr avsedda för tillfällig likviditetsförvaltning placerats i räntefonder, vilket gör att denna del är högre än tidigare år. Fördelningen i den del som är avsedd för framtida pensionsutbetalningar är 48 (48) procent av aktiefonder, 33 (29) procent räntefonder och 19 (19) procent likvida medel. En förändring av marknadsvärdet med en procentenhet påverkar kommunens resultaträkning med 1 mnkr.

Pensionsförpliktelser

Kommunens totala pensionsförpliktelser uppgår till 587 (602) mnkr per balansdagen. Vid årsskiftet beräknas den uppgå till 575 mnkr. Minskningen beror på de utbetalningar som görs under resterande del av året. 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.

Pensionsförpliktelser (mnkr)					
	2021-12	2022-12	2023-12	2024-12	2025-08
Ansvarsförbindelse	564	544	553	568	554
Avsättning	28	26	28	34	33
Summa pensionsåtagande	592	570	581	602	587
Medel för framtida pensionsutbetalningar	98	109	119	132	133
Konsolideringsgrad, procent	17 %	19 %	20 %	22 %	23 %

HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE

Navet – en ny verksamhet för tidigt stöd

Från och med 1 juli 2025 träder en ny socialtjänstlag i kraft, med tydligt fokus på förebyggande och lättillgängligt stöd. Som en del av omställningen startar Eslövs kommun en ny verksamhet och mötesplats för invånare i åldern 6 till 65 år. Navet kommer bestå av tre delar: en fysisk mötesplats, en digital plattform och en supportfunktion. Här kommer invånare kunna få råd, stöd och hjälp att hitta rätt kontakt. Stödet kan ges på plats, via telefon eller digitalt. Navet är en del av Eslövs kommuns arbete med att anpassa sig till den nya socialtjänstlagen. Den nya lagen lägger stor vikt vid att arbeta förebyggande. Det betyder att hjälpa människor tidigt, innan problemen växer.

Rekordmånga elever tog examen från Carl Engströmgymnasiet

Aldrig tidigare har så många elever tagit gymnasieexamen från Carl Engströmgymnasiet. 89,6 procent av avgångseleverna i år gick ut med en fullständig examen. Resultaten har blivit bättre både på yrkesprogrammen och de högskoleförberedande programmen:

- På yrkesprogrammen tog 85,5 procent examen. Förra året var det 76,8 procent.
- På de högskoleförberedande programmen tog hela 97,1 procent examen – en stor ökning från 80 procent förra året.



Gatukonst i världsklass intar Eslöv

I slutet av augusti förvandlades Eslöv till Sveriges främsta konstkvarter. Fasader i stadens hjärta blir till spektakulära konstverk när Artscape tar över centrum tillsammans med konstnärer från hela världen. Artscape 2025 Eslöv blir verklighet i Eslöv tack vare ett nära samarbete mellan Eslövs kommun, HSB Skåne, Eslövs Bostads AB, Brinova, BA Bygg Fastigheter, Häglunds Fastigheter, Nordsjö Färg, Tryggare Sverige, Sparbanksstiftelsen Färs & Frosta & Region Skåne.



Avtalet om samverkan klart mellan Khotyn och Eslöv

Eslöv och Khotyn undertecknade sitt samverkansavtal vid ett möte i Eslöv i februari i år. Ett ökat samarbete mellan ukrainska och svenska kommuner kan bidra till stärkta relationer inom det politiska, sociala och ekonomiska området. Det i sin tur kan stärka tilliten och säkerheten för hela Europa.

Eslöv klättrar i nationell mätning – tydligt lyft i företagsservice

Eslövs kommun gör ett rejält kliv uppåt i SKR:s nationella undersökning Löpande Insikt, där företagare bedömer den kommunala servicen. Med ett förbättrat Nöjd-Kund-Index (NKI) från 70 till 75,1 klättrar Eslöv från plats 173 till 107 i riket – en tydlig signal om att satsningarna på bättre myndighetsutövning börjar ge resultat.

Eslöv utvalt i internationell arkitektävling

Eslövs nya stadsdel Bruksstaden i östra Eslöv är ett av 48 framtidsprojekt i tolv europeiska länder som valts ut till den prestigefylld tävlingen European. Den internationella arkitektävlingen riktar sig till unga, lovande arkitekter under 40 år från hela Europa. Bruksstaden är ett av fem utvecklingsområden i östra Eslöv. Här ska tusen nya bostäder skapas i framtiden. Första etappen är den gamla Stenatomten som är en central del i utvecklingen av Eslöv öster om järnvägen. Fastigheten ska rymma 600 bostäder.



Ölyckeskolan vinner Chalmers tekniktävling – igen!

För andra gången tar Ölyckeskolan hem segern i Chalmers tekniktävling. I år fick de unga rymdingenjörerna i uppdrag att designa framtidens rymdstation. Tävligen lockade i år rekordmånga deltagare – närmare 90 skolor från hela Sverige ställde ut 167 innovativa bidrag.

Eslöv går med i Svenska Cykelstäder

Eslöv blir nu en av medlemskommunerna i Svenska Cykelstäder. Tanken är att det ska bidra till att göra cykeln till ett självklart transportmedel för fler Eslövsbor. Det finns flera skäl till att Eslövs kommun valt att ansluta sig:

- **Främjande av hållbar transport** – Genom att uppmuntra till cykling som alternativ till biltrafik minskar utsläppen av växthusgaser och staden blir grönnare.
- **Ökad livskvalitet** – Fler cyklister bidrar till bättre folkhälsa och minskad trängsel i trafiken.
- **Utveckling av cykelinfrastrukturen** – Med stöd från nätverket kan kommunen få vägledning i att skapa säkra och välutvecklade cykelvägar och parkeringsmöjligheter.
- **Erfarenhetsutbyte** – Medlemskapet ger möjlighet att lära av andra kommuners erfarenheter och framgångar.
- **Stärkt varumärke** – En cykelvänlig kommun kan locka fler besökare och investeringar.



Återbruket tar till vara både saker och människor

Genom projektet Återbruket satsar Eslövs kommun på hållbarhet både när det gäller människor och saker. Begagnade möbler och kontorsmaterial från kommunens verksamheter renoveras och går vidare till andra anställda. Renoveringen och transporten sköts av ett antal deltagare som samtidigt får en väg in på arbetsmarknaden efter en tids frånvaro. Att delta i projekt Återbruket är en arbetsmarknadsinsats. Deltagarna har alla av olika anledningar stått utanför arbetsmarknaden och saknat egen försörjning under en tid.

Kommunen satsar på de anställdas hälsa

Friskvårdsbidraget för alla anställda i Eslövs kommun höjs till 3 000 kronor. Eslöv, liksom alla andra kommuner, står inför stora utmaningar med att attrahera och behålla kompetenta medarbetare på en allt tuffare arbetsmarknad. En av de mest efterfrågade förmånerna är friskvårdsbidraget. Friskvård stärker de anställdas hälsa vilket leder till färre sjukskrivningar och därmed ökad produktivitet och högre engagemang på arbetsplatsen.

NÄMNDER

Trygghetsfrågorna är prioriterade för kommunstyrelsen. Det pågår ett löpande arbete tillsammans med företagarna och fastighetsägarna i Eslövs centrum när det gäller trygghetsskapande åtgärder. Under sommaren har kommunstyrelsen tillsammans med många andra verksamheter i kommunen lagt mer resurser på aktiviteter och events i centrala Eslöv. Även näringslivet har bidragit i detta arbete att skapa ett mer levande centrum för att minska otryggheten.

Antalet barn och elever i barn- och familjenämndens verksamheter har minskat hittills under året, och enligt kommunens befolkningsprognos kommer antalet fortsätta minska. Detta ställer krav på nämndens verksamheter så att en rationell drift sker, samt att anpassningar i verksamheten för att fånga upp större förändringar ska kunna ske i ett tidigt skede. Omställningsarbetet för att anpassa verksamheterna till färre antal barn och elever, påbörjades redan under 2024 och är pågående. Inom förskolan har avdelningar stängts och bemanningen anpassats, och inom grundskolan har nämnden tagit beslut om att påbörja avvecklingen av Fridasroskolan från och med läsåret 2025–2026.

Från och med 1 juli finns det en ny socialtjänstlag. Ändringarna jämfört med tidigare socialtjänstlag består främst i att socialtjänsten ska bli mer förebyggande, lättillgänglig, jämställd och kunskapsbaserad. En åtgärd i barn- och familjenämndens verksamhet inom ramen för nya socialtjänstlagen, är att starta upp verksamheten Navet. Verksamheten kommer starta upp i september 2025 och kommer ha 4,5 årsarbetare. Navets verksamhet kan beskrivas som en uppsökande, främjande och förebyggande verksamhet där arbetet samlokaliseras vilket möjliggör att i ett tidigt skede slussa till rätt instans för mer riktad stöd för invånare i behov av stöd.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har beslutat att erbjuda eleverna på vård- och omsorgsprogrammet på Carl Engströmsgymnasiet kostnadsfri körkortsutbildning. Detta initiativ är tänkt att locka fler unga till programmet, samt att underlätta för framtida anställningar inom vården. Satsningen innebär att eleverna kan ta körkortet under sin studietid, vilket förväntas öka deras anställningsbarhet efter examen.

Under hösten kommer ett yrkespaket för utbildning i svets-teknik starta upp i vuxenutbildningens regi. Yrkespaketet har startats upp i dialog med näringslivet. Utbildningen har 16 platser och är 22 veckor lång.

Med anledning av den nya socialtjänstlagen har kultur- och fritidsnämnden beslutade att inrätta två tjänster med fokus på att få barn och unga, med särskilda behov av skyddsfaktorer och en meningsfull fritid, in i aktivitet och goda sociala sammanhang. Tjänster finansieras riktade statsbidrag.

Konceptet Eslöv+ lanserades inför sommaren. Konceptet bygger på att synliggöra allt som invånare, och besökare, kan ta del av i Eslöv på sin fria tid.

Husarängen etapp 1 har invigts och innebär att föreningsverksamheten på området åter har mycket goda förutsättningar för att bedriva sin verksamhet. Byggnation av etapp 2 har inletts och kommer innebära ökade möjligheter till spontan rörelse och motion på området.

Boverkets byggregler (BBR), samt Boverkets konstruktionsregler (EKS), har ersatts av ett helt nytt regelverk den 1 juli 2025. De nya byggreglerna har en övergångsbestämmelse med en övergångsperiod på ett år. Som en konsekvens av införandet av de nya byggreglerna kommer verksamheten inom miljö- och samhällsbyggnadsnämnden behöva sätta av tid för att bland

annat sätta sig in i regelverket, samt skapa likriktad hantering av lika ärenden. Handläggningstiden kan därför komma att öka under en tid framöver.

En första uppföljning av åtgärderna inom kommunens antagna miljöstrategi har genomförts – ett område av stor betydelse, där miljö- och samhällsbyggnadsnämnden ansvarar för helheten, men där samtliga förvaltningar är avgörande aktörer i genomförandet. En rapport kommer att presenteras senare under hösten.

Servicenämnden arbetar med en översyn av kommunens fordonsflotta. En första delrapport har presenterats för kommunstyrelsen och som en följd av den har beslut tagits om att påbörja arbetet med att utöka antal elbilar.

Servicenämnden ansvarar för att tillhandahålla både lokaler, lokalvård och måltider till kommunens verksamheter, främst inom barn- och familjenämndens verksamheter. De demografiska förändringarna med minskat andel barn och elever i kommunens skolor ställer stora krav på servicenämnden att anpassa verksamhetens kostnader.

Vård- och omsorgsnämnden har erhållit 12,5 mnkr i riktade statsbidrag. Med hjälp av dessa möjliggörs specifika satsningar under året, exempelvis utbildningar och satsningar inom demensvården.

Under våren har Jobbspåret genomförts vilket är ett samarbete mellan flera enheter inom Eslövs kommun och Arbetsförmedlingen. 11 deltagare som stått utanför arbetsmarknaden har rustats genom praktik, studier och språkstöd till en anställning inom vården. Denna satsning ger positiva effekter på både samhälls-, grupp- och individnivå.

BOLAGEN

Eslövs Bostads AB

De första hyresgästerna har flyttat in på Spritfabriken. Arbetet med resterande delar av byggnationen har fortgått under året och hela projektet beräknas vara färdigställt till årsskiftet. Diskussioner förs med entreprenören med anledning av kostnadsökningarna.

Produktionen av lägenheterna i Löberöd har pågått under året och första hyresgästen flyttar in under hösten. Uthyrningen startade med att Löberödsborna hade förtur vilket utnyttjades av fem hushåll.

Omvandlingen av befintliga huset på Färgaren 19 från butik och kontorsbyggnad till 11 lägenheter och 1 butikslokal är i full gång. Tyvärr har projektet kantats av kostnadsökningar och tidsförseeningar. Första hyresgästerna flyttar in under hösten.

Mellanskånes Renhållnings AB

Den nya avfallstaxan började gälla 1 januari 2025. Tack vare ersättningen från Naturvårdsverket är insamlingen av förpackningar från hushållen numera kostnadsfri vilket medförde en avsevärd sänkning av taxan.

Kommunerna övertog ansvaret för insamling av textilavfall 1 januari 2025. Bolaget har handlat upp omhändertagandet av textilierna som samlas in på samtliga återvinningscentraler i Eslöv, Hörby och Höör. Mängderna insamlad textil har varit högre än förväntat men insamlingen har fungerat väl.

STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV DEN KOMMUNALA VERKSAMHETEN

I Eslövs kommun är den kommunala koncernen den övergripande styrenheten. Med den kommunala koncernen avses kommunfullmäktige, kommunstyrelsen samt kommunens nämnder och övriga bolag. I förvaltningsberättelsens organisationsöversikt framgår hur den kommunala koncernen är strukturerad. Styrningen och uppföljningen är, så långt det är möjligt med hänsyn till verksamhetens art och lagstiftning, utformad med syftet att styra på ett likartat sätt, oberoende av vilken verksamhet eller juridisk organisationsform som berörs. I kommunens ägarpolicy, se *Ägarpolicy för Eslövs kommun*, tydliggörs styrningen av hela kommunen och dess bolag. Syftet med ägarpolicyen är att förtydliga det gemensamma regelverket och fastslå rollfördelning mellan kommunen som ägare och bolagen samt förtydliga styrelsens roll och ansvar i bolagen. Som komplement till ägarpolicyen finns ägardirektiv, bolagsordning och särskilda direktiv. De principer för ägarstyrning som anges i ägarpolicyen ska även så långt som är möjligt tillämpas för den verksamhet som kommunen bedriver genom andra former av juridiska personer som delägda bolag, stiftelser, ekonomiska föreningar och kommunalförbund.

Ansvarsstruktur

Kommunfullmäktige	
Budget med flerårsplan (ramar, uppdrag och mål)	
Program, planer, policyer, riktlinjer, särskilda beslut	
Reglemente	
Delegeringsordning	
Bolagsordning	
Ägardirektiv	
Kommunstyrelsen	
Styra, leda och samordna den kommunala koncernen	
Hålla uppsikt inom den kommunala koncernen	
Övergripande ansvar för intern kontroll	
Rapporterar till kommunfullmäktige	
Kommunens nämnder	Kommunens bolag
Styra, leda och samordna verksamheten	Styra, leda och samordna verksamheten
Mål för verksamhet och ekonomi	Mål för verksamhet och ekonomi
Upprättar verksamhetsplan	Upprättar affärsplaner
Intern kontroll avseende verksamhet och ekonomi	Intern kontroll avseende verksamhet och ekonomi
Rapporterar till kommunstyrelsen	Rapporterar till kommunstyrelsen

Kommunfullmäktige, med de demokratiskt folkvalda politikerna, är det högsta beslutande och styrande organet. Kommunfullmäktiges roll i styrningen är att fastställa kommunövergripande visioner, planer, mål och uppdrag för den kommunala koncernen. Detta görs framförallt genom årliga beslut om nästa års budget. I samband med budget fastställer kommunfullmäktige konkreta mål för god ekonomisk hushållning samt ekonomiska krav och ramar för kommande år. Fullmäktige ska också fatta beslut i alla frågor av principiell beskaffenhet, lägga fast reglementen, bolagsordningar och ägardirektiv för att styra den kommunala koncernen. Fullmäktige tillsätter ledamöter i kommunstyrelse och nämnder samt föreslår styrelseledamöter till de kommunala bolagen. Fullmäktiges roll i uppföljningen är att godkänna delårsrapporter och årsredovisning samt besluta om ansvarsfrihet för styrelser och nämnder inom kommunens nämndsorganisation.

Kommunstyrelsen, har det övergripande ansvaret för verkställighet, uppföljning och utvärdering vilket inbegriper ledning och samordning av mål, riktlinjer, direktiv och ekonomi för styrning och kontroll av hela den kommunala koncernen. Kommunstyrelsen svarar således för planering och uppföljning av ekonomi och verksamhet för kommunens nämnder, de kommunala bolagen samt kommunalförbunden. Betydande delar av detta ansvar är kopplat till uppsiktsplikten och den interna kontrollen. Kommunstyrelsen rapporterar till kommunfullmäktige.

Nämnder och bolag ansvarar för att respektive verksamheter utvecklas, följer lagar och riktlinjer samt bidrar till att kommunfullmäktiges uppdrag verkställs och mål uppnås. I styrsystemet innebär det att nämnder och styrelser utvecklar strategier, mål och indikatorer samt identifierar risker i relation till fullmäktiges visioner, mål och uppdrag. Nämnder och bolag rapporterar normalt till kommunstyrelsen.

Den kommunala koncernens tjänstemän ansvarar för att tillse att de politiska nivåerna har tillgång till sakkunig kompetens vid beredning av ärenden samt för att bedriva den operativa verksamheten. I styrsystemet innebär det att tjänstemännen i nämnder och bolag ska översätta de politiska visionerna, strategierna, målen och uppdragen till operativa verksamhet och konkreta aktiviteter samt återskoppla till ansvarig nämnd/styrelse hur verksamhet och ekonomi utvecklas.

Uppföljning av kommunfullmäktiges ägardirektiv till bolagen

Eslövs Bostads AB uppfyller tre av fyra mål i ägardirektivet. Resultat prognostiseras till 10 mnkr. Soliditetsmålet är det mål som bolaget inte beräknar uppfylla under 2025. Utifrån ägardirektivens mål ska bolagets soliditet över tid inte understiga 15 procent. Ett medelvärde på soliditeten från år 2020 till år 2023 visar 15,7 procent. Trots sjunkande fastighetsvärden och ekonomiskt utmanande nyproduktionsprojekt bedöms bolaget ha en fortsatt stabil ekonomisk grund och ett överbärde i fastighetsportföljen på nära 1,0 miljard kronor på bokslutsdagen och direktavkastning 4 procent. Under året beräknas 87 lägenheter färdigställas.

■ Uppfylld nivå ■ Delvis uppfylld nivå ■ Bedöms ej uppfylld nivå

Eslövs Bostads AB	Prognos 2025
Bolaget ska inte redovisa negativt resultat. Resultat definieras som Resultat före skatt.	■
Bolagets synliga soliditet ska över tiden inte varaktigt understiga 15 procent. Synlig soliditet definieras som eget kapital plus kapitaldelen av obeskattade reserver i förhållande till balansomslutningen.	■
Bolagets direktavkastning ska inte understiga marknadens genomsnittliga direktavkastning i Eslöv med mer än 2 procentenheter.	■
Färdigställa minst 25 nya lägenheter.	■

Mellanskånes Renhållnings AB uppfyller samtliga ägardirektiv. Resultatet efter finansiella poster beräknas uppgå till 0,7 procent av omsättningen för helåret 2025 och genomsnittet för åren 2021–2025 prognostiseras till 3,3 procent. Bolagets soliditet i delårsrapporten uppgår till 38,2 procent. Någon prognos för helåret 2025 har ej gjorts. Prognosen för soliditeten kan därmed inte bedömas.

Mellanskånes Renhållnings AB	Prognos 2025
Bolaget ska i snitt under en rullande femårsperiod ha ett resultat efter finansiella poster som motsvarar lägst 3 procent av omsättningen	■
Bolaget ska eftersträva att ha en soliditet på lägst 40 procent.	

Uppföljning av kommunfullmäktiges inriktningsmål

Kommunfullmäktige fastställde 2023 fem övergripande inriktningsmål för kommunen. Nämnderna och kommunstyrelsen har därefter tagit fram nämndmål för respektive inriktningsmål. Nämndmålen bidrar till att kommunfullmäktiges övergripande inriktningsmål nås genom att bryta ner och göra målen mer verksamhetsnära, vilka förvaltningarna i sin tur konkretiserar i aktiviteter och insatser som leder till att målen kan uppfyllas.

Bedömningen huruvida målen nås görs såväl för innevarande år som för hela mandatperioden. På så vis följs progressionen samtidigt som en prognos görs om målen kommer nås under mandatperioden 2023–2026.

Utifrån nämndernas och kommunstyrelsens uppföljningar är bedömningen att fullmäktiges inriktningsmål i viss utsträckning kommer att nås. Kommunstyrelsens uppfattning är att en del av nämndernas bedömningar i några fall är mer positiva än vad utvecklingen är för de indikatorer som valts.

■ Uppfylld nivå ■ Delvis uppfylld nivå

Inriktningsmål: Tillväxt och hållbar utveckling	Prognos 2025	Prognos mandatperiod
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.	■	■

Till detta inriktningsmål finns totalt tolv kopplade nämndmål. Sju bedöms bli uppfyllda och fem bedöms bli delvis uppfyllda under mandatperioden. Resultatet för året visar att det för många mål återstår mycket kvar att arbeta med för att nå måluppfyllelsen. För några mål finns en positiv trend även om målnivåerna inte till fullo nås. Kommunstyrelsens övergripande bedömning blir utifrån det att inriktningsmålet delvis kommer att vara uppfyllt vid mandatperiodens slut.

Inriktningsmål: Trygg och säker kommun	Prognos 2025	Prognos mandatperiod
Vara en trygg och attraktiv plats att bo i, besöka, arbeta och bedriva verksamhet i genom hela livet.	■	■

För inriktningsmålet Trygg och säker kommun har nämnderna sammanlagt fastställt åtta mål. Utvecklingen på indikatorerna är till övervägande del positiv, men även om det inom detta område kan konstateras att det återstår mycket arbete för nämnderna. Alla nämndmål bedöms bli uppfyllda vid slutet av mandatperioden.

Inriktningsmål: Medborgarfokus	Prognos 2025	Prognos mandatperiod
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.	■	■

Fokus på medborgarnas behov är det tredje inriktningsmålet som nämnderna antagit mål inom. Totalt finns det åtta nämndmål. Fem av dem bedöms bli uppfyllda under mandatperioden och tre bedöms bli delvis uppfyllda. Bedömningen är osäker då utfallet för en del indikatorer ligger en bit från målet.

När det gäller inriktningsmålen Attraktiv arbetsgivare samt Sund och stabil ekonomi har kommunstyrelsen beslutat om ett gemensamt mål som alla nämnder ska arbeta för. Det därför sju bedömningar till respektive mål.

Inriktningsmål: Attraktiv arbetsgivare	Prognos 2025	Prognos mandatperiod
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.	■	■

Inom Attraktiv arbetsgivare bedömer tre av nämnderna att målet kommer att nås och fyra bedömer att målet kommer att delvis nås. För samtliga nämnder ligger mätvärdet för indikatorn Hållbart medarbetarindex (HME) under målet och ingen nämnd har en trend som visar på att målet 87 kommer nås.

under mandatperioden. Den andra indikatorn är hälsotalet som ska uppgå till 95 procent. Det är enbart en nämnd som når det målet. Snittet för kommunen är 93 procent.

Inriktningsmål: <i>Sund och stabil ekonomi</i>	Prognos 2025	Prognos mandatperiod
Vi ska ha en ekonomi i balans.		

När det gäller målet Sund och stabil ekonomi bedömer fem av de sju nämnderna att de kommer att klara målet inom mandatperioden. Tre av nämnderna går +/- 0 eller med positivt resultat 2025 medan resterande går med underskott.

GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING

Utvärdering av god ekonomisk hushållning

Finansiella mål för god ekonomisk hushållning

Eslövs kommun har fastställt tre finansiella mål för god ekonomisk hushållning

1. Vi ska ha en ekonomi i balans
2. Årets resultat ska uppgå till minst 1 procent av skatte- och generella bidragsintäkter
3. Självfinansieringsgraden av investeringar ska vara 40 procent i snitt 2024–2027

I delårsbokslutet för 2025 redovisar kommunen ett resultat på 151 mnkr och har därmed både en ekonomi i balans och ett resultat som motsvarar minst 1 procent av skatte- och generella bidragsintäkter. Självfinansieringsgraden når också upp till målet då utfallet uppgår till 95 procent. Detta är dock mål som är svåra att läsa av under året. Det är prognosen som är det viktiga.

Enligt prognosen som upprättas i samband med delårsbokslutet görs bedömningen att kommunen kommer att redovisa ett resultat på 45 mnkr vilket motsvarar 1,5 procent av skatte- och generella bidragsintäkter. Kommunens investeringar beräknas uppgå till 442 mnkr. Det skulle innebära en självfinansieringsgrad på 38 procent. Snittet för mandatperioden uppgår därmed till 47 procent. Sammantaget bedöms kommunen enligt prognosen i delårsbokslutet uppfylla de finansiella målen för 2025.

Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning för nämnderna och kommunstyrelsen. Målen har valts ut bland nämndmålen kopplade till fullmäktiges inriktningsmål. Uppföljning sker därför samtidigt som övrig måluppföljning.

En god ekonomisk hushållning handlar inte bara om balans i budget, utan också om att kommunen använder resurser på ett effektivt sätt för att skapa hållbar nytta för invånare och verksamheter.

Analysen visar att de flesta nämnderna prognostiserar ekonomi i balans för 2025, vilket stärker bedömningen av god ekonomisk hushållning. Flera nämnder har genomfört satsningar som stärker verksamhetens kvalitet samtidigt som resursanvändningen effektiviserats. Exempel på detta är digitalisering inom vård och omsorg, satsningar på elevers närvaro och trygghet samt åtgärder för hållbarhet inom miljö- och serviceområdet.

Barn- och familjenämnden arbetar med förebyggande insatser, såsom satsningar på närvaro och läsutveckling vilket på sikt bidrar till förbättrade skolresultat och minskat behov av resurskrävande stödinsatser. Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden arbetar även med tidiga stödinsatser vilket minskar risken för avhopp och därmed behovet av kompletterande utbildning och andra samhällsinsatser, vilket är både effektivt och ekonomiskt hållbart. Kultur- och fritidsnämnden arbetar med förebyggande satsningar på barn och ungas fritid samtidigt som medborgarnas välmående stärks. Servicenämnden arbetar aktivt med att minska matsvinn och effektivisering av energianvändning vilket bidrar både till miljömässig och ekonomisk hållbarhet. Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden har genomfört insatser för ökad biologisk mångfald med mätbara resultat, exempelvis trädplanteringar och uppsättning av insektshotell. Trygghetsskapande åtgärder, som hastighets-säkra övergångsställen och projektet "Säkra skolvägar", har genomförts framgångsrikt.

Kommunens samlade arbete visar att förutsättningar finns för att nå god ekonomisk hushållning under mandatperioden. Under 2025 bedömer kommunen att verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning till viss del kommer uppnås.

■ Bedöms bli uppfyllt ■ Bedöms delvis bli uppfyllt ■ Bedöms ej bli uppfyllt

Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning

Nämnd	Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning	Prognos måluppfyllelse 2025	Prognos måluppfyllelse mandatperioden
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 rikssnittet (GY, VUX).	■	■
Servicenämnden	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-Inflytande-Index till 50 i SCB:s medborgarenkät.	■	■



Utvärdering av resultat och ekonomisk ställning

Koncernens resultat

Kommunkoncernens resultat för perioden uppgår till 170 mnkr, vilket är en förbättring med 61 mnkr jämfört med förra året. Den stora förklaringen ligger i kommunens förbättrade resultat, främst till följd av lägre pensionskostnader. Resultatet för Mellanskånes Renhållnings AB, MERAB, ligger under förra årets periodresultat.

Under hösten beräknas resultatet minska för att enligt prognosen landa på 56 mnkr. I resultatet ingår inte Räddningstjänsten Syd, där kommunen har en andel på 6 procent. Samtliga enheter beräknas redovisa ett positivt resultat vid årets slut. Jämfört med budget visar resultatet en positiv avvikelse om 27 mnkr, främst tack vare kommunens förbättrade resultat.

Kommunen bidrar positivt till koncernens resultat med en helårsprognos på 45 mnkr. Förklaring till kommunens resultat, se vidare i delårsrapporten.

Det allmännyttiga bostadsbolaget Eslövs Bostads AB (Ebo) visar ett bra resultat för perioden, vilket är i paritet med resultatet föregående år. Bolagets resultat förklaras av lägre reparationer och planerat underhåll till följd av förseningar samt lägre driftskostnader. Resultatet på helåret beräknas landa på 10 mnkr. I resultatet ingår nedskrivningar på 7 mnkr, som en följd av årlig marknadsvärdering samt nedskrivning i pågående projekt.

Mellanskånes Renhållnings AB visar ett positivt resultat i perioden på 1 mnkr, och helårsprognosen landar på 1 mnkr. Båda siffror motsvarar kommunens ägarandel. Prognostiserat resultat är något sämre än budget och beror bland annat på högre

priser på material och oförutsedda reparationer. I prognosen har hänsyn tagits till en preliminärt beräknad skuld till avfallskollektivet på knappt 6 mnkr.

VA SYD är en taxefinansierad verksamhet som över tid ska ha lika intäkter som kostnader. Resultatet balanseras till nästa år enligt treårsregeln.

Koncernens investerings- och finansieringsverksamhet

Investeringarna landar de åtta första månaderna på 397 mnkr. Prognosen är att koncernens investeringar kommer uppgå till 766 mnkr för helåret, vilket innebär en genomförandegrad på 76 procent. Störst investeringar görs i kommunen med 442 mnkr (varav 315 mnkr i verksamhetslokaler samt 89 mnkr i offentlig miljö). 225 mnkr kommer investeras i allmännyttiga bostäder och 95 mnkr i vatten och avlopp. Stora investeringsprojekt som pågår är nybyggnationen av Sallerupskolan och nya lokaler för kulturskolan. Ombyggnation sker av gatuanläggningar, bl.a. gator runt Föreningstorget, samt i avloppsreningsverk och i va-ledningar. Nya bostäder i gamla Spritfabriken färdigställs etappvis under året och nya lägenheter i Löberöd är klara för inflyttning under hösten.

Kommunkoncernens investeringsverksamhet innebär en högre extern låneskuld att hantera. Prognosen är att kommunkoncernens externa låneskuld kommer uppgå till 3 193 mnkr vid årets slut, en ökning med 438 mnkr för helåret. Kommunens låneskuld beräknas öka med 288 mnkr, varav 130 mnkr avser vatten- och avloppsverksamheten i VA SYD och resterande del avser verksamhetslokaler och gatuanläggningar. Låneskulden för Ebo beräknas öka med 150 mnkr där den övervägande delen kan härledas till uppförande av nya bostäder i Spritfabriken.

Koncernens resultat (mnkr)						
	Andel	Utfall 2024-08	Utfall 2025-08	Bokslut 2024	Budget 2025	Prognos 2025
Eslövs kommun	100 %	76	151	42	18	45
Eslövs Bostads AB	100 %	19	18	6	11	10
Mellanskånes Renhållnings AB *	52,5 %	14	1	3	1	1
VA SYD **	100 %	0	0	0	0	0
Summa		109	170	51	30	56
Exklusive elimineringar						

Koncernens investeringar (mnkr)							
	Andel	Utfall 2024-08	Utfall 2025-08	Bokslut 2024	Budget 2025	Prognos	Genom- förandegrad
Eslövs kommun	100 %	-133	-241	-282	-590	-442	75 %
Eslövs Bostads AB	100 %	-162	-111	-274	-268	-225	84 %
Mellanskånes Renhållnings AB *	52,5 %	-14	-3	-17	-22	-4	18 %
VA SYD **	100 %	-78	-42	-175	-133	-95	71 %
Summa		-387	-397	-748	-1 013	-766	76 %
Exklusive elimineringar							
* Bolagens resultat/investerings motsvarar kommunens andel.							
** Endast Eslövs VA-kollektiv. Resultatet balanseras till nästa år enligt treårsregeln.							

Extern låneskuld (mnkr)					
	Utfall 2024-08	Utfall 2025-08	Bokslut 2024	Budget 2025	Prognos 2025
Kommunen	1 181	1 436	1 250	1 606	1 538
Eslövs Bostads AB	1 405	1 605	1 505	1 705	1 655
Mellanskånes Renhållnings AB	0	0	0	0	0
VA SYD ***	0	0	0	0	0
Summa	2 586	3 041	2 755	3 311	3 193
*** VA SYDs upplåning sker genom kommunen och ingår därmed redan i kommunens låneskuld.					

Kommunens resultat

Kommunens resultat per augusti uppgår till 151 mnkr. Resultatet för perioden påverkas starkt av förändring av semesterlöneskulden som påverkar resultatet med 47 mnkr. Semesterlöneskulden svänger kraftigt under året då intjänande sker jämnt över året men uttaget sker till största del under sommarmånaderna.

Helårsprognosen landar på ett resultat på 45 mnkr. Budgeterat resultat uppgår till 18 mnkr gör att budgetavvikelsen uppgår till 27 mnkr. Nämndernas samlade prognoser visar på en negativ budgetavvikelse på -15 mnkr. Underskott prognostiseras av servicenämnden och miljö- och samhällsbyggnadsnämnden. Mer om nämndernas resultat och prognoser finns under avsnittet Driftredovisning, sidan 35.

Utveckling av skatteintäkter och nettokostnader

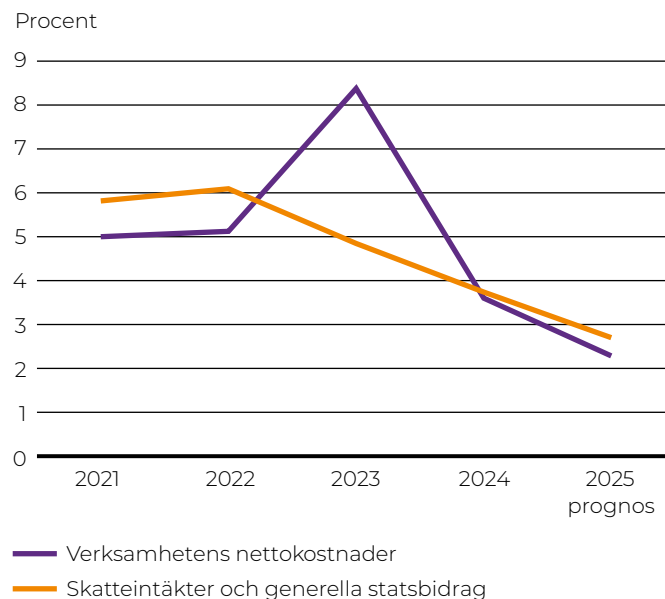
Skatteintäkterna och generella statsbidrag har haft en sämre utveckling under året än vad som budgeterades. Ökningen för årets första åtta månader uppgår till 2,8 procent. För helåret prognostiseras ökningen till 2,7 procent. SKR gör bedömningen i sin prognos i augusti att det kommer bli en negativ skatteavräkning avseende 2024 på 1 mnkr för Eslövs del. Denna del har i sin helhet kostnadsförts i delårsbokslutet. Den preliminära bedömningen på 2025 års skatteintäkter är negativ och uppgår till 7 mnkr.

Ökningen i skatteintäkter och generella statsbidrag ska jämföras med nämndernas nettokostnadsutveckling för de åtta första månaderna som uppgår till 5,3 procent. Motsvarande siffra för helåret är 7,0 procent vilket förklaras av att budgetöverskott i perioden beräknar förbrukas under hösten.

Den bedömda nettokostnadsutvecklingen för kommunen som helhet beräknas landa på betydligt mildare 2,2 procent, vilket förklaras av lägre kostnader i finansförvaltningen bland annat kopplat till väsentligt lägre pensionskostnader och löneskatt jämfört med föregående år.

I delårsbokslutet har nettokostnaderna minskat med 2,0 procent jämfört med delårsbokslutet 2024. Den lägre inflationen har framför allt haft en positiv inverkan på kommunens pensionskostnader men även gjort att kommunens övriga kostnader inte stigit lika mycket. Löner och arbetsgivaravgifter visar på en ökning med 5 procent, kopplat till lönerevision om 3,7 procent det senaste året och fler anställda. Kommunens

intäkter har stigit till följt av högre riktade statsbidrag. Enligt prognosen för helåret är det nämndernas kostnader som utgör den största delen av nettokostnadsökningen. Även om två tredjedelar av året passerat så får nämndernas prognoser anses vara osäkra. Nämnderna är ofta försiktiga i sina bedömningar, oavsett när på året prognos lämnas.



Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och statsbidrag

Enligt budget får inte nettokostnadernas andel av skatteintäkter och generella statsbidrag överskrida 99,2 procent. Detta för att det ska finnas utrymme i resultatet till att finansiera det negativa finansnettot samt ha ett positivt resultat om 18 mnkr, enligt budget.

I delårsbokslutet uppgår nettokostnadsandelen till 92 procent vilket förklaras av att resultatet är 151 mnkr. I helårsprognosen uppgår nettokostnadsandelen till 98,5procent vilket beror på att prognostiserat resultat är 45 mnkr.

Sammanställning utfall och prognos (mnkr)							
	Delår 2024-08	Delår 2025-08	Bokslut 2024	Budget 2025	Prognos 2025	Avvikelse 2025	%-förändring 2024/2025
Nämnder totalt	-1 535,0	-1 617,1	-2 315,5	-2 462,3	-2 477,4	-15,1	7,0 %
Finansförvaltningen	-80,0	33,6	-175,5	-116,7	-69,5	47,2	-60 %
Verksamhetens nettokostnader	-1 615,0	-1 583,5	-2 491,0	-2 579,0	-2 546,9	32,1	2,2 %
Skatteintäkter och generella statsbidrag	1 678,6	1 724,9	2 518,0	2 600,0	2 585,9	-14,1	2,7 %
Finansnetto	12,5	9,1	14,5	-3,0	6,0	9,0	
Årets resultat	76,1	150,5	41,5	18,0	45,0	27,0	
Nettokostnadernas andel av skatteintäkter	96,2 %	91,8 %	98,9 %	99,2 %	98,5 %		

Finansnetto

Finansnettot för perioden uppgår till 9 mnkr, vilket är 11 mnkr bättre än budgeterat. För de finansiella intäkterna är det främst utdelning från Kraftringen som är bättre efter som budgeten ligger jämnt fördelad över året. På kostnadssidan är det främst lägre räntekostnader som är lägre än budgeterat. För helåret läggs en prognos för finansnettot på 6 mnkr, vilket är 9 mnkr bättre än budget. Förutom utdelningen så är intäkterna sammanlagt 5 mnkr bättre budget till följd av högre ränteintäkter, främst från VA SYD. Räntekostnaderna beräknas bli 4 mnkr lägre för helåret.

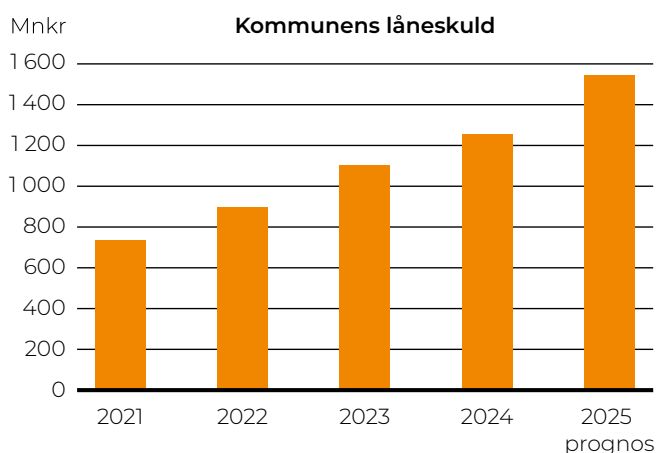
Kommunens investerings- och finansieringsverksamhet

Investeringarna för perioden uppgår till 241 mnkr. De största investeringarna är Sallerupskolan (81 mnkr), Kulturskolan (24 mnkr), Föreningstorget etapp 1 (18 mnkr), Karlsrobadet (15 mnkr) samt Stehagskolan (15 mnkr). Årets investeringsbudget uppgår till 590 mnkr, vilket innebär att 41 procent av årets budget hittills förbrukats. Prognosen för helåret är att 442 mnkr kommer att användas vilket i så fall skulle innebära en genomförandegrad på 75 procent.

Kommunens likviditet uppgick till 95 mnkr vid årets början och uppgår till 71 mnkr per balansdagen, en minskning med 24 mnkr. Kommunen har under året tagit upp 150 mnkr i lån för egen räkning och 60 mnkr för vidareutlåning till VA SYD. 90 mnkr av lånet för egen räkning har kortfristigt placerats för att tas ut när de behövs, därmed får kommunen högre avkastning än om de varit kvar på koncernkontot. Kommunen har under året påbörjat ett arbete mot längre bindningstider och fasta räntor på lånen, vilket ska skapa bättre förutsägbarhet och mindre risk.

Enligt prognosen ska 201 mnkr investeras under hösten baserat på skillnaden mellan utfall och prognos. För att klara detta kommer ytterligare 68 mnkr lånas upp under hösten enligt prognosen, och därutöver finns 90 mnkr i kortfristiga placeringar att tillgå.

Kommunfullmäktige har beslutat om en nyupplåningsram till 400 mnkr för 2025. Under året beräknas upplåningsbehovet till 218 mnkr för eget investeringsbehov och 120 mnkr för vidareutlåning till VA SYD, vilket blir 338 mnkr totalt. Låneskulden vid årets slut beräknas landa på 1 538 mnkr.



Soliditet

Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella styrka. Måttet anger hur stor del av kommunens tillgångar som finansierats med egna medel (överskott i verksamheten). Den andra delen är finansierad med skulder. Ju högre tal desto bättre är den ekonomiska ställningen.

Som en följd av stora investeringar och lägre självfinansieringsgrad under flera år har kommunens soliditet över tid minskat. Resultaten har inte varit tillräckligt starka för att väga upp för de stora investeringarna. Detta har inneburit att kommunens låneskuld har ökat och därmed försvagat soliditeten. För 2025 försvagas soliditeten ytterligare med tanke på den höga investeringsnivån. En hög investeringsnivå kräver ett starkt resultat för att inte låneskulden ska öka i för snabb takt.

För att ge en rättvisande bild över kommunens ekonomiska ställning inkluderas även de pensionsförpliktelser som ligger utanför balansräkningen. Detta är ett åtagande som kommer behöva infrias i takt med att pensionen tas ut.

Soliditet	2021	2022	2023	2024	2025
Soliditet	57 %	56 %	52 %	49 %	46 %
Soliditet inkl totala pensionsförpliktelser	38 %	39 %	36 %	34 %	33 %

Sammanfattande bedömning av god ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Kommunkoncernen

För kommunkoncernen som helhet är att bedömningen en god ekonomisk hushållning för 2025. Kommunens bolag prognostiserar med positiva resultat för helåret, därutöver beräknas Eslövs Bostads AB uppfylla kravet på direktavkastning. Gällande soliditetsmålet beräknas det inte bli uppfyllt för Eslövs Bostads AB och för Mellanskånes Renhållnings AB kan det ej bedömas i delårsrapporten, men var uppfyllt i bokslutet för 2024.

Kommunen

Den sammanfattande bedömningen är kommunen för 2025 har en god ekonomisk hushållning. Nämnderna prognostiserar sammantaget en negativ budgetavvikelse med 15 mnkr, men på totalen beräknas kommunen göra ett överskott om 45 mnkr. Balanskravsresultatet beräknas uppgå till lika mycket. För både 2025 och mandatperioden som helt beräknas självfinansieringsgraden överstiga det finansiella målet.

I delårsrapporten görs en första bedömning över nämndernas prognos för måluppfyllelsen för mandatperioden. Målet för sund och stabil ekonomi bedöms årsvis utifrån budgetföljsamheten och detta mål beräknas inte bli uppfyllt. För övriga mål är nämndernas bedömning att under mandatperioden kommer alla målen bli antingen helt eller delvis uppfyllda. Kommunstyrelsen vill dock betona att det finns mål som är svårbedömda då det inte finns etablerade indikatorer för att bedöma måluppfyllelsen.

Soliditeten sjunker till följd av hög investeringsnivå. Låneskulden fortsätter att öka vilket den gjort under flera år. Kommande års investeringsbehov behöver anpassas utifrån denna låneskuldutveckling så att den blir hållbar över tid.

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 underskott 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 prognosen räknas inte det med orealiserade vinster eller förluster i värdepapper då dessa är svåra att förutspå.

Årets resultat efter balanskravsjusteringar beräknas för 2025 uppgå till 45 mnkr.

Till resultatutjämningsreserven, RUR, har kommunen reserverat 220 mnkr till och med 2022 års räkenskaper. Resultatutjämningsreserven kan användas till och med 2033.

Under hösten 2023 antog kommunfullmäktige riktlinjer för en resultatreserv, RER. Syfte med reserven är att möjliggöra en mer långsiktig planering av ekonomin, vilket är viktigt för att kunna hantera oförutsedda kostnadsökningar eller intäktsbortfall och samtidigt upprätthålla kommunal service.

Balanskravsresultat (mnkr)			
	Bokslut 2024	Delår 2025-08	Prognos 2025
Årets resultat enligt resultaträkningen	42	151	45
Reducering av samtliga realisationsvinster	-19	0	0
Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-12	0	0
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	11	151	45
-/+ Förändring av medel till/från resultatreserv			
-/+ Förändring av medel till/från resultatutjämningsreserv			
Balanskravsresultat	11	151	45



VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN

Kommunens samlade hälsotal per 31 juli uppgår till 92,9 procent, vilket är något högre än samma period föregående år då det var 92,4 procent. Anledningen till att siffran per juli används är att det är den senaste fullständiga månad som kan redovisas. Siffran över den totala sjukfrånvaron för en period redovisas i lönekörningen nästkommande månad.

Antalet anställda uppgår per 31 juli till 2 726 personer, vilket är något färre jämfört med än i juli 2024. Det är dock alltid vanskligt att läsa av dessa siffror under året, det bör alltid vara en hel tolv månadersperiod som läses av. Vid en sådan jämförelse har antalet anställda ökat med 27 jämfört med juli 2024.

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.

Under hösten före löneöversynen gör kommunen en löneanalys för att bland annat se hur lönerna i Eslövs kommun förhåller sig till andra kommuner, hur personalomsättningen och lönestrukturen ser ut och vilka yrkesgrupper som anses vara svårrekryterade. I samband med löneöversynen har kommunen gjort extra satsningar på vissa av yrkesgrupperna med målet att få till bättre lönestruktur och för att kommunen ska vara konkurrenskraftig.

Kommunen genomför regelbundet interna utbildningar inom arbetsmiljö för chefer och skyddsombud. Dessa har visat sig vara populära och extra utbildningstillfällen har därför behövt sättas in.

Det kommande lönetransparensdirektivet från EU kommer att ha en betydande påverkan på kommunens rekryteringsarbete. Direktivet innebär att arbetsgivare måste vara öppna med organisationens lönenivåer och får inte fråga arbetssökande om deras nuvarande lön.

För att säkerställa lika lön för lika arbete, oavsett kön, krävs det att arbetsgivare redovisar lönestrukturer och tillhandahåller relevant löneinformation. Organisationer med minst 100 anställda måste regelbundet rapportera om eventuella löneskillnader mellan könen.

Anställda får även rätt att begära information om genomsnittliga lönenivåer för män och kvinnor inom samma Arbetskategori. Dessutom blir arbetsgivare skyldiga att ange ingångslön eller lönespann i jobbannonser eller innan en intervju, vilket ger kandidater bättre underlag för att fatta välgrundade beslut.

I syfte att stärka kommunens attraktivitet som arbetsgivare så startar kommunen nu under hösten 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.

Personalnyckeltal kommun						
	2022	2023-07	2023	2024-07	2024	2025-07
Total sjukfrånvaro i procent av de anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid	8,3 %	7,8 %	7,8 %	7,6 %	7,6 %	7,1 %
Andel av sjukfrånvaron som avser frånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer	41,7 %	47,2 %	46,7 %	50,8 %	50,5 %	46,7 %
Sjukfrånvaron för kvinnor	9,1 %	8,5 %	8,4 %	8,2 %	8,2 %	7,7 %
Sjukfrånvaron för män	5,9 %	5,5 %	5,8 %	5,3 %	5,4 %	5,1 %
Sjukfrånvaron i åldrarna 29 år eller yngre	7,2 %	7,0 %	7,2 %	7,0 %	7,2 %	7,5 %
Sjukfrånvaron i åldrarna 30–49 år	8,0 %	7,2 %	7,4 %	6,9 %	6,6 %	6,1 %
Sjukfrånvaron i åldrarna 50 år eller äldre	9,1 %	8,7 %	8,6 %	8,3 %	8,4 %	8,1 %
Antal anställda (årsarbetare)	2 804	2 780	2 702	2 734	2 743	2 726
Medeltal anställda senaste 12 månaderna	2 838	2 814	2 764	2 725	2 737	2 752

FÖRVÄNTAD 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 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 klimatanpassningar. Samtidigt finns risker och osäkerhetsfaktorer som påverkar kommunens förutsättningar. Konjunktur-

läget och utvecklingen av inflation och räntor kan påverka både kommunens 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.





Finansiella rapporter

RESULTATRÄKNING

(mnkr)						
	Not	Delår 2024-08	Delår 2025-08	Bokslut 2024	Budget 2025	Prognos 2025
Verksamhetens intäkter	3	267	305	482	468	480
Verksamhetens kostnader	4	-1 808	-1 810	-2 860	-2 924	-2 906
Av- och nedskrivningar	5	-74	-78	-113	-123	-121
Verksamhetens nettokostnader		-1 615	-1 583	-2 491	-2 579	-2 547
Skatteintäkter	6	1 163	1 199	1 741	1 809	1 799
Generella statsbidrag och utjämning	7	516	526	777	791	787
Verksamhetens resultat		64	142	27	21	39
Finansiella intäkter	8	36	33	53	40	45
Finansiella kostnader	9	-24	-24	-38	-43	-39
Resultat efter finansiella poster		76	151	42	18	45
Extraordinära poster						
Året resultat		76	151	42	18	45

BALANSRÄKNING

(mnkr)						
	Not	Delår 2024-08	Delår 2025-08	Bokslut 2024	Budget 2025	Prognos 2025
TILLGÅNGAR						
Anläggningstillgångar						
Immateriella anläggningstillgångar	11	1	0	1	1	0
Materiella anläggningstillgångar						
– Mark, byggnader, tekniska anläggningar	12	1 976	2 245	2 070	2 343	2 393
– Maskiner och inventarier	13	68	68	75	104	87
Finansiella anläggningstillgångar	14	1 058	1 166	1 124	1 206	1 207
Summa anläggningstillgångar		3 103	3 479	3 270	3 654	3 687
Bidrag statlig infrastruktur	15	20	19	19	18	18
Omsättningstillgångar						
Förråd, lager och exploateringsfastigheter	16	28	21	29	57	21
Fordringar	17	361	269	278	225	292
Kortfristiga placeringar	18	105	198	107	96	108
Kassa och bank	19	194	71	95	50	70
Summa omsättningstillgångar		688	559	509	428	491
SUMMA TILLGÅNGAR		3 811	4 057	3 798	4 100	4 196
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER						
Eget kapital						
Eget kapital	20					
Eget kapital vid årets början		1 836	1 878	1 836	1 818	1 878
Årets resultat		76	151	42	18	45
Eget kapital vid årets slut		1 912	2 029	1 878	1 836	1 923
– varav resultatutjämningsreserv		220	220	220	220	220
Avsättningar						
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	21	30	33	34	30	34
Andra avsättningar	22	105	96	101	78	78
Summa avsättningar		135	129	135	108	112
Skulder						
Långfristiga skulder	23	1 169	1 425	1 238	1 588	1 531
Kortfristiga skulder	24	595	474	547	568	630
Summa skulder		1 764	1 899	1 785	2 156	2 161
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNING OCH SKULDER		3 811	4 057	3 798	4 100	4 196
Panter och därmed jämförliga säkerheter		0	0	0	0	0
Pensionsförpliktelser som inte upptagits i BR	25	578	554	568	553	541
Övriga ansvarsförbindelser	26	1 525	1 733	1 633	1 625	1 793

KASSAFLÖDESANALYS

(mnkr)	Not	Delår 2024-08	Delår 2025-08	Bokslut 2024	Budget 2025	Prognos 2025
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN						
Årets resultat		76	151	42	18	45
Justering för ej likviditetspåverkande poster	28	84	79	141	126	127
Övriga likviditetspåverkande poster	29	-10	-2	-18	-11	-13
Poster som redovisas i annan sektion	30	-1	-1	-20	0	-1
Medel från löpande verksamhet före förändring av rörelsekapital		149	227	145	133	158
Ökning/minskning av förråd och varulager		3	4	2	-22	-2
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar		-82	11	4	31	-10
Ökning/minskning av kortfristiga skulder		111	-73	61	26	85
Kassaflöde från löpande verksamhet		181	169	212	168	231
INVESTERINGSVERKSAMHET						
Investering i immateriella anläggningstillgångar		-1	0	0	-1	0
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar		0	0	0	0	0
Investering i materiella anläggningstillgångar		-139	-241	-289	-357	-447
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0	0	20	0	0
Investering i kommunkoncernföretag		0	0	-3	0	0
Försäljning av kommunkoncernföretag		0	0	0	0	0
Förvärv av finansiella tillgångar		-5	-94	-9	-1	-94
Avyttring av finansiella tillgångar		4	3	8	0	93
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-141	-332	-273	-359	-448
FINANSIERINGSVERKSAMHET						
Nyupptagna lån		101	210	181	340	338
Amortering av långfristiga skulder		-19	-23	-30	-45	-50
Erhållna offentliga investeringsbidrag		7	0	7	0	5
Ökning av långfristiga fordringar		-80	-60	-160	-120	-120
Minskning av långfristiga fordringar		14	16	29	33	33
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		23	143	27	208	206
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		-2	-4	-4	-17	-14
Årets kassaflöde		61	-24	-38	0	-25
Likvida medel vid årets början		133	95	133	50	95
Likvida medel vid årets slut		194	71	95	50	70
Årets kassaflöde		61	-24	-38	0	-25

NOTER

Not 1 Redovisningsprinciper

Delårsrapporten är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt de rekommendationer som ges ut av Rådet för kommunal redovisning (RKR), om inget annat anges. Enligt 1 kap. 4 § LKBR ska bokföring och redovisning fullgöras på ett sätt som överensstämmer med god redovisningssed. Rådet för kommunal redovisning (RKR) är normgivande organ inom kommunal redovisning och har till uppgift att utveckla god redovisningssed enligt LKBR. Kommunen har inte gjort några ändringar i redovisningsprinciper eller beräkningsmetoder jämfört med delårsrapport och årsredovisning 2024.

Sammanställda räkenskaper och koncerninterna poster

För delårsrapporten 2025 har inga sammanställda räkenskaper upprättats. Sammanställda räkenskaper upprättas i årsredovisningen. Inga utdelningar har erhållits under året.

Leasing – avsteg från god redovisningssed

All leasing bedöms som operationell och avser lös egendom samt leasing av lokaler. Rutiner och ekonomisk för övergång till finansiell leasing avseende lokaler och i förekommande fall lös egendom håller på att arbetas fram och beräknas vara klar till årsredovisning 2025.

Periodisering av skatteintäkter

Innevarande års preliminära skattebetalningar samt den preliminära slutavräkningen för innevarande år har periodiserats jämnt över året. Korrigeringen av avräkningen avseende föregående år redovisas i sin helhet i delårsrapporten.

Erhållna men ännu ej intäktsredovisade generella statsbidrag

Kommunen har beviljats 3,7 mnkr i prestationsbaserat statsbidrag för att öka bemanningen av sjuksköterskor på särskilda boende. Bidraget har periodiserats med 24 månader (2024–2025) för grundbeloppet och med 17 månader (augusti 2024 – december 2025) för tilläggsbeloppet. I delårsrapporten är 1,3 mnkr intäktsförda, och 0,7 mnkr kvarstår att intäktsföra från september till december 2025.

Säsongvariationer och cykliska effekter

Kommunen prognostiserar ett resultat för 2025 som är lägre än resultatet per 2025-08-31. En del av detta beror på säsongvariationer och periodiseringseffekter.

- Energi- och underhållskostnaderna för kommunens lokaler och offentliga miljö är högre under hösten jämfört med snittet för årets första åtta månader. En jämn fördelning hade inneburit ett lägre resultat i delårsrapporten på uppskattningsvis 7 mnkr.
- Intjänad semester-, ferie- och uppehållslöneskuld påverkar resultatet med -46,6 mnkr (positiv resultateffekt). Vid årets slut beräknas kostnaden uppgå till 2,0 mnkr (negativ resultateffekt). En jämn fördelning hade inneburit 48 mnkr i lägre resultat i delårsrapporten.

Jämförelsestörande poster

Jämförelsestörande poster särredovisas i egen not, se not 10. Som jämförelsestörande räknas alltid realisationsvinster och orealiserade värdeförändringar på finansiella instrument. I den mån försäkringsärenden finns redovisas dessa som jämförelsestörande om de överstiger 1 mnkr.

Förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser

Kommunens pensionsskuld redovisas enligt blandmodellen. Det innebär att all pension som intjänats före år 1998 redovisas som ansvarsförbindelse. Förändringar av ansvarsförbindelsen under året redovisas i särskild not, se not 25. Övriga ansvarsförbindelser redovisas i not 26.

Redovisningsprinciper i driftsredovisningen

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 42,75 procent. PO-pålägget inkluderar arbetsgivaravgifter, avtalsförsäkringar, kollektiv avtalad pension inklusive löneskatt, semesterlöneskuld, facklig tid samt övertid

Materiella och immateriella anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad samt en internränta 2,5 procent för 2025.

Internhyror fördelas till respektive verksamhet utifrån fastställd internhyra.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Inga ändringar i uppskattningar och bedömningar har skett under året. Avsättningar för återställande av förorenad mark på fastigheten Gäddan 41 gjordes 2020 efter beräkning från miljökonsult. Under året har berörd

markägare meddelat att de upphör med sin verksamhet på aktuell tomt. Utredning pågår om vilka konsekvenser detta får för den ekonomiska avsättningen.

Not 3	Verksamhetens intäkter	2024-08	2025-08	2024
	Försäljningsintäkter	17	17	27
	Taxor och avgifter	50	55	78
	Hyror och arrenden*	30	32	46
	Bidrag och kostnadsersättningar från staten	106	128	201
	Bidrag och gåvor från privata aktörer	0	3	1
	Offentliga investeringsbidrag	1	1	1
	EU-bidrag	1	1	1
	Övriga bidrag	17	15	28
	Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	45	51	76
	Intäkter från exploateringsverksamhet och tomträtter	0	2	4
	Realisationsvinster på materiella och immateriella anläggningstillgångar	0	0	19
	Övriga verksamhetsintäkter	0	0	0
	Summa verksamhetens intäkter	267	305	482
* Kommunen har ingen mark som är upplåten med tomträtt. Inga intäkter för tomträttsavgäld under 2024 eller 2025.				

Not 4	Verksamhetens kostnader	2024-08	2025-08	2024
	Personalkostnader exkl pensionskostnader	-1 035	-1 087	-1 628
	Pensionskostnader och löneskatt	-187	-112	-269
	Lämnade bidrag	-60	-64	-90
	Köp av verksamhet	-240	-253	-385
	Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	-132	-128	-201
	Inköp av material och varor	-55	-58	-104
	Inköp av tjänster	-66	-74	-114
	Realisationsförluster och utrangeringar	-1	0	-12
	Anskaffningskostnad sålda exploateringsfastigheter	0	0	-4
	Övriga verksamhetskostnader	-32	-34	-53
	Summa verksamhetens kostnader	-1 808	-1 810	-2 860
	I verksamhetens kostnader ingår kostnad för räkenskapsrevisor med (tkr):	-80	-150	-288
	– varav sakkunnigas granskning av räkenskaperna (tkr):	-15	-73	-165
	Upplysning om leasing lämnas i not 27			
Not 5	Av- och nedskrivningar	2024-08	2025-08	2024
	Avskrivning immateriella tillgångar	-1	0	0
	Avskrivning byggnader och anläggningar	-61	-64	-95
	Avskrivning maskiner och inventarier	-12	-13	-18
	Nedskrivning/återföring av nedskrivningar	0	-1	0
	Summa av- och nedskrivningar	-74	-78	-113
Not 6	Skatteintäkter	2024-08	2025-08	2024
	Preliminär kommunalskatt	1 163	1 205	1 743
	Preliminär slutavräkning innevarande år	6	-5	7
	Slutavräkningsdifferens föregående år	-6	-1	-9
	Summa skatteintäkter	1 163	1 199	1 741
Not 7	Generella statsbidrag och utjämning	2024-08	2025-08	2024
	Inkomstutjämningsbidrag	306	330	459
	Kostnadsutjämningsbidrag	26	30	40
	Regleringsbidrag	71	62	106
	Kommunal fastighetsavgift	55	58	82
	Bidrag för LSS-utjämning	48	45	72
	Övriga bidrag i utjämningsystemet	0	0	0
	Övriga generella bidrag från staten	10	1	18
	Summa generella statsbidrag och utjämnings	516	526	777
Not 8	Finansiella intäkter	2024-08	2025-08	2024
	Utdelningar från koncernföretag	0	0	0
	Utdelningar på aktier och andelar	14	16	15
	Intäkter från finansiella anläggningstillgångar	0	0	0
	Realiserad vinst på försäljning av finansiella instrument	0	0	1
	Orealiserad värdestegring på finansiella instrument	10	1	11
	Ränteintäkter	12	16	19
	Borgensavgifter	0	0	4
	Övriga finansiella intäkter	0	0	3
	Summa finansiella intäkter	36	33	53
Not 9	Finansiella kostnader	2024-08	2025-08	2024
	Räntekostnader	-22	-22	-33
	Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	-2	-1	-2
	Kostnader från finansiella anläggningstillgångar	0	0	0
	Förlust vid försäljning av finansiella instrument	0	0	0
	Orealiserad värdeminskning finansiella instrument	0	-1	0
	Övriga finansiella kostnader	0	0	-3
	Summa finansiella kostnader	-24	-24	-38
	Genomsnittlig upplåningsränta efter räntesäkring	2,85 %	2,61 %	2,87 %
	Genomsnittlig upplåningsränta före räntesäkring	2,85 %	2,61 %	2,87 %
	Räntesäkringen har påverkat kostnaden med	0	0	0

Not 10	Jämförelsestörande poster	2024-08	2025-08	2024
	Realisationsvinster	0	0	0
	Försäkringsärenden	0	0	0
	Orealiserade värdeförändringar på finansiella instrument	10	0	11
	Summa jämförelsestörande poster	10	0	11
Orealiserade värdeförändringar på finansiella instrument tas upp som en jämförelsestörande post (del av finansiellaintäkter och kostnader) då resultatet beror på upp- och nedgångar i ränte- och aktiemarknaden vilket kommunen/koncernen ej kan påverka.				

Not 11	Immateriella tillgångar	2024-08	2025-08	2024
	Ingående anskaffningsvärde	3	2	3
	Inköp	1	0	0
	Försäljningar	0	0	0
	Utrangeringar	-1	0	-1
	Överföringar	0	-1	0
	Utgående anskaffningsvärde	3	1	2
	– varav pågående investeringar	0	0	0
	Ingående ack. av- och nedskrivningar	-2	-1	-2
	Försäljningar	0	0	0
	Utrangeringar	1	0	1
	Överföringar	0	0	0
	Årets av- och nedskrivningar	-1	0	0
	Utgående ack. av- och nedskrivningar	-2	-1	-1
	Utgående redovisat värde	1	0	1
	Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	3 år	5 år	5 år

Not 12	Mark, byggnader, tekniska anläggningar	2024-08	2025-08	2024
	Ingående anskaffningsvärde	2 882	3 056	2 882
	Inköp	128	231	265
	Försäljningar	0	0	-1
	Utrangeringar	-51	0	-93
	Överföringar	-1	12	3
	Utgående anskaffningsvärde	2 958	3 299	3 056
	– varav pågående investeringar	197	374	236
	Ingående ack. av- och nedskrivningar	-971	-986	-971
	Försäljningar	0	0	0
	Utrangeringar	50	0	81
	Överföringar	0	-3	-1
	Årets av- och nedskrivningar	-61	-65	-95
	Utgående ack. av- och nedskrivningar	-982	-1 054	-986
	Utgående redovisat värde	1 976	2 245	2 070
	Därav finansiell leasing	0	0	0
	Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	23 år	25 år	22 år

Not 13	Maskiner och inventarier	2024-08	2025-08	2024
	Ingående anskaffningsvärde	122	141	122
	Inköp	11	10	24
	Försäljningar	-1	0	0
	Utrangeringar	-3	-10	-6
	Överföringar	1	-6	1
	Utgående anskaffningsvärde	130	135	141
	– varav pågående investeringar	0	0	0
	Ingående ack. av- och nedskrivningar	-53	-66	-53
	Försäljningar	0	0	0
	Utrangeringar	3	10	6
	Överföringar	0	2	-1
	Årets av- och nedskrivningar	-12	-13	-18
	Utgående ack. av- och nedskrivningar	-62	-67	-66
	Utgående redovisat värde	68	68	75
	Därav finansiell leasing	0	0	0
	Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	5 år	6 år	5 år

Not 14	Finansiella anläggningstillgångar	2024-08	2025-08	2024
	Aktier och andelar i kommunkoncernföretag			
	Eslövs Bostads AB	29	29	29
	Mellanskånes Renhållnings AB	1	1	1
	Sydvatten AB	17	17	17
	Kraftringen AB	241	241	241
	Kommunassurans Försäkring AB	1	1	1
	Kommuninvest ekonomisk förening	27	30	30
	Övriga andelar	0	0	0
	Summa	316	319	319
	Långfristig utlåning			
	Kommunalförbundet VA SYD	772	881	837
	– avgår kortfristig del av långfristig utlåning (se not 17)	-30	-34	-32
	Övriga långfristiga fordringar	0	0	0
	Summa långfristig utlåning	742	847	805
	Summa finansiella anläggningstillgångar	1 058	1 166	1 124
Not 15	Bidrag statlig infrastruktur	2024-08	2025-08	2024
	Bidrag till Trafverket för pågatågstrafik på Marieholmsbanan			
	Totalt bidrag	29	29	29
	Ackumulerad upplösning	-9	-10	-10
	– varav årets upplösning	0	0	-1
	Summa bidrag till infrastruktur	20	19	19
	Kommunfullmäktige beslutade i mars 2014 att medfinansiera en järnvägssträckning mellan Eslöv och Helsingborg. Bidraget upplöses på 25 år.			
Not 16	Exploatering och förråd	2024-08	2025-08	2024
	Exploateringsfastigheter			
	Ingående värde	31	29	31
	Aktiverade utgifter	1	0	2
	Försäljningar	-4	-4	-4
	Omklassificering till/från anläggningstillgångar	0	-4	0
	Summa exploateringsfastigheter	28	21	29
	Lager, förrådsvaror	0	0	0
	Summa förråd, lager och exploateringsfastigheter	28	21	29
Not 17	Fordringar	2024-08	2025-08	2024
	Kundfordringar	5	4	19
	Kortfristig del av långfristig utlåning	30	34	32
	Kommunalskattefordringar	28	5	25
	Övriga kortfristiga fordringar	178	84	65
	Kommunal fastighetsavgift	69	77	71
	Upplupna generella statsbidrag	0	0	0
	Upplupna riktade statsbidrag och kostnadsersättningar	6	19	14
	Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	45	46	52
	Summa fordringar	361	269	278

Not 18	Kortfristiga placeringar	2024-08	2025-08	2024
	Räntefonder			
	Anskaffningsvärde	38	129	39
	Värdereglering	5	5	4
	Verkligt värde	43	134	43
	Aktiefonder			
	Anskaffningsvärde	18	19	19
	Värdereglering	44	45	45
	Verkligt värde	62	64	64
	Anskaffningsvärde vid årets slut	56	148	58
	Orealiserad värdeförändring vid årets slut	49	50	49
	Summa kortfristiga placeringar	105	198	107
	Kompletterande upplysning			
	Avsatt för framtida pensionsutbetalningar likvida medel (se not 19)	25	25	25
	Placering i räntefonder för kortfristig likviditetsförvaltning	0	-90	0
	Summa medel för framtida pensionsutbetalningar	130	133	132
	Realiserade vinster/förluster, utdelningar mm	1	1	1
	Orealiserade värdeförändringar	10	0	11
	Årets resultateffekt	11	1	12
Not 19	Kassa, bank	2024-08	2025-08	2024
	Eslövs kommuns koncernkonto	194	71	95
	– varav avsatta medel för framtida pensionsutbetalningar	25	25	25
	Övriga bankkonton	0	0	0
	Summa kassa och bank	194	71	95
Not 20	Eget kapital	2024-08	2025-08	2024
	Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning	1 836	1 878	1 836
	– varav justering eget kapital	-53	-53	-53
	Årets resultat	76	151	42
	Redovisat värde vid årets slut	1 912	2 029	1 878
	– varav resultatutjämningsreserv	220	220	220
	Resultatutjämningsreserv: Kommunfullmäktige har under åren 2013–2022 beslutat avsätta 220 miljoner kronor av tidigare års resultat till resultatutjämningsreserven.			
Not 21	Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	2024-08	2025-08	2024
	Ingående avsättning till pensioner inkl löneskatt	28	34	28
	Nyintjänad pension	0	0	4
	Årets utbetalningar	-1	-1	-2
	Ränte- och basbeloppsuppräknig	2	1	2
	Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0	0
	Övrig post	0	-1	0
	Förändring löneskatt	1	0	1
	Summa avsatt till pensioner inkl. löneskatt	30	33	34
	Uppgift om aktualiseringsgrad och visstidsförordnanden finns i not 25.			
Not 22	Andra avsättningar	2024-08	2025-08	2024
	Avsatt för rivnings- och saneringsutgifter			
	Redovisat värde vid årets början	34	37	34
	Nya avsättningar	15	0	16
	lanspråktaga avsättningar	-9	-1	-14
	Förändring av nuvärdet	0	0	1
	Utgående avsättning	40	36	37
	Avsatt för medfinansiering statlig infrastruktur			
	Redovisat värde vid årets början	68	64	68
	Nya avsättningar	0	0	0
	lanspråktaga avsättningar	-3	-4	-6
	Förändring av nuvärdet	0	0	2
	Utgående avsättning	65	60	64
	Summa andra avsättningar	105	96	101

Not 23	Långfristiga skulder	2024-08	2025-08	2024
	Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	1 149	1 404	1 216
	Långfristig leasingskuld	0	0	0
	Övrig långfristig skuld	0	0	0
	Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	20	21	22
	Summa långfristiga skulder	1 169	1 425	1 238
	Offentliga investeringsbidrag återstående antal år (vägt snitt)	22 år	22 år	22 år
	Uppgifter om lång- och kortfristig upplåning			
	Total låneskuld	1 181	1 436	1 250
	Genomsnittlig ränta, procent	2,85 %	2,61 %	2,87 %
	Genomsnittlig kapitalbindningstid, år	1,63	2,11	1,73
	Kapitalförfall andel av lån			
	0–1 år	53 %	33 %	52 %
	1–3 år	22 %	35 %	22 %
	3–5 år	22 %	32 %	26 %
	5–10 år	3 %	0 %	0 %
	Genomsnittlig räntebindningstid, år	1,61	2,11	1,73
	Beviljad checkräkningskredit	150	150	150
	Utnyttjad checkräkningskredit	0	0	0
Not 24	Kortfristiga skulder	2024-08	2025-08	2024
	Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	32	32	34
	Leverantörsskulder	218	128	170
	Moms och punktskatter	1	1	2
	Personalens skatter, avgifter och avdrag	59	66	59
	Upplupna personalkostnader (exkl pensioner)	59	59	110
	Upplupna pensionskostnader	139	67	58
	Kommunalskatteskulder	0	5	0
	Övriga kortfristiga skulder	6	25	40
	Förutbetalda generella statsbidrag	4	1	2
	Förutbetalda riktade statsbidrag och kostnadsersättningar	40	36	23
	Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	37	54	49
	Summa kortfristiga skulder	595	474	547
Not 25	Pensionsförpliktelser som inte upptagits i BR	2024-08	2025-08	2024
	Pensionsförpliktelser exkl löneskatt	465	446	457
	Beräknad löneskatt	113	108	111
	Summa	578	554	568
	Ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl löneskatt			
	Ingående ansvarsförbindelse inkl löneskatt	553	566	553
	Ränte- och basbeloppsuppräknig	34	18	35
	Ändringar av försäkringstekniska grunder	0	0	0
	Årets utbetalningar	-22	-23	-33
	Övrig post	8	-6	8
	Förändring av löneskatt	5	-3	3
	Utgående ansvarsförbindelse inkl löneskatt	578	552	566
	Övriga pensionsförpliktelser			
	Visstidspension eller liknande	0	2	2
	Omställningsstöd för förtroendevalda	0	0	0
	Övriga pensionsförpliktelser	0	0	0
	Summa pensionsförpliktelser	0	2	2
	Summa utgående ansvarsförbindelse och pensionsförpliktelser	578	554	568
	Aktualiseringsgrad	97 %	97 %	97 %

Not 26	Övriga ansvarsförbindelser	2024-08	2025-08	2024
	Eslövs Bostads AB	1 405	1 605	1 505
	Mellanskånes Renhållnings AB	6	6	6
	Sydvatten AB	108	117	117
	Borgensåtagande kommunala bolag	1 519	1 728	1 628
	Hästhagens Ryttarförening	2	1	1
	Eslövs Ridklubb	4	4	4
	Övriga borgensförbindelser	6	5	5
	Eventualförpliktelser	0	0	0
	Övriga förpliktelser	0	0	0
	Summa övriga ansvarsförbindelser	1 525	1 733	1 633

Not 27	Leasingåtagande	2024-08	2025-08	2024
	Finansiell/Operationell leasing avseende lös egendom			
	Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:			
	Inom 1 år	13	12	15
	Senare än 1 år men inom 5 år	9	6	13
	Senare än 5 år	0	0	0
		22	18	28
	Operationell leasing avseende lokaler			
	Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:			
	Inom 1 år	54	34	41
	Senare än 1 år men inom 5 år	121	112	118
	Senare än 5 år	55	31	46
		230	177	205
	Summa leasingåtagande	252	195	233

Not 28	Justering för ej likviditetspåverkande poster	2024-08	2025-08	2024
	Av- och nedskrivningar	74	78	113
	Utrangeringar	1	0	12
	Gjorda och återförda avsättningar	18	1	27
	Intäktsförda ej likvida gåvor	0	0	0
	Upplösning av bidrag till statlig infrastruktur	1	1	1
	Upplösning av förutbetalda intäkter	0	-1	-1
	Orealiserade värdeförändringar värdepapper	-10	0	-11
	Övriga ej likvidpåverkande poster	0	0	0
	Summa	84	79	141

Not 29	Övriga likviditetspåverkande poster	2024-08	2025-08	2024
	Utbetalning av avsättning pensioner	-1	-1	-2
	Utbetalning av avsättning för rivning och sanering	-9	-1	-16
	Summa	-10	-2	-18

Not 30	Poster som redovisas i annan sektion	2024-08	2025-08	2024
	Realisationsvinster	-1	-1	-20
	Realisationsförluster	0	0	0
	Summa	-1	-1	-20





Drift- och investeringsredovisning

DRIFTREDOVISNING

Driftredovisning netto (mnkr)								
Nämnd/styrelse	Utfall 2024-08	Budget 2025-08	Utfall 2025-08	Avvikelse	Utfall 2024	Budget 2025	Prognos 2025	Avvikelse 2025
Kommunstyrelsen	-86,1	-94,7	-90,5	4,2	-130,2	-142,6	-142,6	0,0
Barn- och familjenämnden	-623,9	-668,8	-652,0	16,8	-949,3	-1 008,6	-1 008,6	0,0
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	-181,6	-196,5	-187,1	9,4	-272,9	-294,1	-292,1	2,0
Kultur- och fritidsnämnden	-75,3	-79,0	-79,7	-0,7	-109,4	-116,0	-116,5	-0,5
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	-65,5	-68,9	-65,2	3,7	-102,1	-103,9	-105,2	-1,3
Revisionen	-0,5	-1,1	-0,9	0,2	-1,1	-1,7	-1,7	0,0
Servicenämnden	0,0	2,0	-10,2	-12,2	-2,7	0,0	-15,3	-15,3
Vård- och omsorgsnämnden	-502,1	-532,8	-531,5	1,3	-747,9	-795,4	-795,4	0,0
Nämndernas driftredovisning	-1 535,0	-1 639,8	-1 617,1	22,7	-2 315,5	-2 462,3	-2 477,4	-15,1
Finansförvaltningens nettokostnader	-111,2	-110,7	1,4	112,1	-222,8	-166,7	-119,5	47,2
Justeras: Poster som ej är hänförliga till verksamhetens nettokostnader	31,2	33,3	32,2	-1,1	47,3	50,0	50,0	0,0
Verksamhetens nettokostnader	-1 615,0	-1 717,2	-1 583,5	133,7	-2 491,0	-2 579,0	-2 546,9	32,1

Kommunstyrelsen/Kommunledningskontoret redovisar ett utfall på plus 4,2 mnkr i delårsbokslutet. Överskottet beror både på att tjänster varit vakanta under året och på att tilldelade medel inom trygghet och beredskap inte använts fullt ut ännu. Många planerade aktiviteter kommer genomföras under hösten och förvaltningen ser även på om det är någon insats som planeras för kommande år som kan genomföras redan i år. Av den anledningen prognostiserar kommunstyrelsen ett utfall i nivå med budget.

Barn- och familjenämnden redovisar även de ett överskott i delårsbokslutet. Detta beror främst på högre intäkter än vad som budgeterats för, både högre statsbidrag och högre barnomsorgsavgifter. Dessa intäkter kommer att möta kostnader som kommer uppstår under hösten. I prognosen bedömer nämnden att verksamheten på totalen kommer kunna inrymmas i budget. Däremot så är det inom nämndens verksamheter större avvikelser, både positiva och negativa, mot budget.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden redovisar i delårsbokslutet ett överskott mot budget på 9,4 mnkr. Överskottet kan till stor del hänföras till de så kallade interkommunala ersättningsarna. Kortfattat så handlar det om att färre elever, än budgeterat, går på en utbildning hos annan utförare. Dessa utbildningar är ofta billigare då det i hög grad är högskoleförberedande program. Bidragande till överskottet är även att det är fler elever än budgeterat från andra kommuner på vuxenutbildningarna på Carl Engström gymnasiet.

För helåret gör gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden bedömningen att verksamheten kommer att ge ett samlat överskott mot budget på cirka 2 mnkr. Detta beror till stor del på att trenden med färre elever, än budgeterat, söker ett gymnasieprogram hos annan utförare.

Verksamheterna inom kultur- och fritidsnämnden redovisar i delårsbokslutet ett mindre underskott på 0,7 mnkr. Detta beror främst på något driftkostnader under perioden. Nämnden prognostiserar ett budgetunderskott på 0,5 mnkr för helåret. Detta underskott beror till övervägande del på engångskostnader vid Husarängen. En annan post av engångskaraktär, som saknar täckning i budget, är byte av bibliotekssystem.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden redovisar i delårsbokslutet ett överskott på 3,7 mnkr. Överskottet beror uteslutande på poster av engångskaraktär såsom lägre kostnader för vinterväghållning till följd av en mild vinter, lägre utbetalda bidrag avseende bostadsanpassning, lägre kapitalkostnader samt högre intäkter än budgeterat. Dessa poster bedöms inte ge ett överskott över helåret. Till följd av att kommunen fått ta över ansvaret för dagvattenpumpstationer från VA SYD prognostiserar nämnden ett underskott mot budget på 1,3 mnkr för 2025.

Servicenämnden redovisar i delårsbokslutet ett underskott mot budget på 12,2 mnkr. Av detta avser 2,2 mnkr en periodiseringseffekt som över helåret är 0. Resterande 10 mnkr av underskottet beror i huvudsak på sådana poster som nämnden kommer att kompenseras för enligt de ekonomiska styrprinciperna och tidigare fattade beslut. Exempelvis tomhyror där budgetavvikelsen per 31 augusti uppgår till drygt 5 mnkr.

För helåret prognostiserar servicenämnden ett underskott på 15,3 mnkr. Med hänsyn till de kostnadskompensationer som kommer komma nämnden till del så uppgår underskottet till 1,5 mnkr. Detta underskott kan i sin helhet hänföras till måltidsverksamheten som inte bedöms kunna göra besparingar för att möta minskade volymer av barn och elever i barn- och familjenämndens verksamheter.

I delårsbokslutet redovisar vård- och omsorgsnämnden ett överskott mot budget på 1,3 mnkr. Överskottet kan helt hänföras till statsbidrag som erhöles 2024 men som har kunnat föras över till 2025. Dessa statsbidrag påverkat utfallet på helåret med cirka 2 mnkr men prognosen från nämnden är en budgetavvikelse på noll.

Revisionen redovisar ett överskott på 0,2 mnkr i delårsbokslutet. En stor del av de granskningar som beställts kommer att utföras under hösten och verksamheten bedöms hålla budget.

Inom finansförvaltningen uppgår budgetavvikelsen till knappt 114 mnkr. Denna kan till övervägande del hänföras till en

positiv förändring av semesterlöneskulden på nästan 50 mnkr samt avsatta medel till ökade driftkostnader för nybyggda lokaler med drygt 30 mnkr. Semesterlöneskulden förändras alltid positivt fram till och med augusti då personalen under denna period tar ut nästan all sin semester. Under hösten ökar skulden igen då personalen tjänar in sin semester. För helåret prognostiseras ett överskott på cirka 42 mnkr. Detta beror till största delen på avsatta driftmedel för nybyggda lokaler samt en avräkning av antalet barn och elever enligt kommunens volymmodell.

INVESTERINGSREDOVISNING

Av årets investeringsbudget på totalt 590 mnkr (inklusive överföringar från 2024) har hittills 242 mnkr förbrukats. Det är främst miljö- och samhällsbyggnadsnämnden och servicenämnden som har investeringsutgifter. Det enskilt största projektet är byggnationen av den nya Sallerupskolan, där budgeten uppgår till totalt 210 mnkr, varav 99 mnkr utgör årets budget. Denna byggnation kommer att färdigställas under slutet av året. Även tillbyggnaden av Lilla teatern, för kulturskolans verksamheter kommer färdigställas under hösten.

Andra stora projekt som har färdigställts, eller kommer att färdigställas under året, är en stor renovering av Karlsrobadet, ny föreningslokal vid Husarängen, utbyggnaden av Husarängen friluftsområde, etapp 1 samt gator runt Föreningstorget. Det gör sammantaget att årets investeringar beräknas uppgå till cirka 442 mnkr. Det finns emellertid förseningar på några projekt som kan påverka den totala investeringsutgiften till en något lägre nivå. Överföringarna från 2025 till 2026 bedöms bli cirka 125 mnkr.

Investeringsredovisning (mnkr)						
Nämnd/styrelse	Delår 2024-08-31	Delår 2025-08-31	Bokslut 2024	Budget 2025	Prognos 2025	Avvikelse 2025
Kommunstyrelsen	-4,2	-21,1	-12,2	-66,0	-38,4	27,6
Barn- och familjenämnden	-4,3	-2,5	-7,1	-11,4	-11,4	0,0
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	-2,3	-1,5	-2,6	-1,5	-1,8	-0,3
Kultur- och fritidsnämnden	0,0	-0,1	-0,4	-2,0	-1,9	0,1
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	-23,2	-43,8	-74,7	-125,8	-88,7	37,1
Servicenämnden	-99,0	-172,5	-192,3	-381,1	-299,5	81,6
Vård- och omsorgsnämnden	0,0	0,0	0,0	-2,0	0,0	2,0
Totalt	-133,0	-241,5	-289,3	-589,8	-441,7	148,1

EXPLOATERINGSREDOVISNING

I kommunen bedrivs cirka 35 exploateringsprojekt. Kommunen arbetar både med att möjliggöra privata exploateringsprojekt och med att driva egna kommunala projekt.

Försäljningen av villatomter på Långåkra, etapp 1, fortsätter. Under 2024 tog kommunstyrelsens arbetsutskott beslut om att gå ut med en markanvisningstävling för bostäder på Långåkra, etapp 2. Kommunen har valt att avbryta markanvisningstävlingen då det inlämnade anbudet inte överensstämde med vad som efterfrågades i tävlingsprogrammet.

Kommunen har flera pågående projekt ute i byarna, både privata exploateringsprojekt och egna kommunala projekt. I Marieholm fortsätter arbetet med detaljplanen för Tegelbruks-

området men Länsstyrelsen har synpunkter kring vatten- och avloppsfrågorna. I Löberöd kommer utbyggnaden av området Ölyckegården påbörjas under hösten 2025.

I samband med delårsbokslutet har en omklassificering gjorts avseende mark som köpts in där en ersättningsfastighet till Stena skulle ha byggts. Då Stena lagt ned sin verksamhet i Eslöv har intentionen med avtalet med Stena, avseende byte av fastigheter och uppförande av ersättningsfastighet, upphört. Mark och byggnad har därför flyttats från omsättningstillgångar (exploateringsfastigheter) till materiella anläggningstillgångar. I exploateringsredovisningen kallas projektet Gäddan.

Exploateringsprojekt (mnkr)						
	Kommun- bidrag	IB 2025	Budget 2025	Periodens försäljning	Periodens utgifter	UB
Kommunal mark – pågående projekt						
Expl.omr Gustavslund	10,6	-6,4	0,4	0,6		-5,8
Expl omr Kv Gåsen 17 m fl	1,4	-3,2	-0,1			-3,2
Löberöd, Hörbyv 1	0,9	0,0	0			0,0
Föreningstorget	9,1	-1,4	-0,1			-1,4
Långåkra bostäder	-1,8	-11,4	3,0	3,8		-7,6
Sibbarp 2:39	-0,5	-0,1	2,0			-0,1
Gäddan 41	-55,5	-4,0	-0,8		4,0	0,0
Solvägen/Bygelvägen/ Allmogevägen	2,0	-0,5	0,9			-0,5
Ölyckegården etapp 3	-6,2	-2,1	-13,2		-0,1	-2,2
Hurva 14:45	0,0	-0,1	0,0			-0,1
Billinge tomter	0,6	0,0	0,0			0,0
	-39,4	-29,2	-7,9	4,4	3,9	-20,9
Kommunal mark – planerade/föreberead projekt						
Verksamhetsmark flygplatsen	-1,4	0,0	-0,6			0,0
Berga trädgårdsstad, etapp1	-5,5	0,0	-1,6		-0,2	-0,2
Tegelbruksområdet	-5,4	0,0	-0,6			0,0
Långåkra etapp 2	-2,4	0,0	-0,4			0,0
	-14,7	0,0	-3,2	0,0	-0,2	-0,2
Kommunal och privat mark – planerade projekt						
Badhusparken	-2,5	0,0				0,0
Drottningen S:1 Sallerup	1,2	0,0				0,0
Övriga exploateringsprojekt	-2,5	0,0				0,0
	-3,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Privat mark – pågående projekt						
Stehag 5:21	0,0	-0,1				-0,1
	0,0	-0,1	0,0	0,0	0,0	-0,1
Äldre projekt med kvarvarande brister						
Harlösa Karl Axels väg, översvämning	-3,2	-0,1	-1,0			-0,1
Stehag Hålebäcksområdet, översvämning	-4,2	0,0	0,0			0,0
	-7,4	-0,1	-1,0	0,0	0,0	-0,1
Summa exploateringsprojekt	-65,3	-29,4	-12,1	4,4	3,7	-21,3







**ESLÖVS
KOMMUN**

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