

Antagen av kommunfullmäktige  
2024-04-29

# Årsredovisning 2023



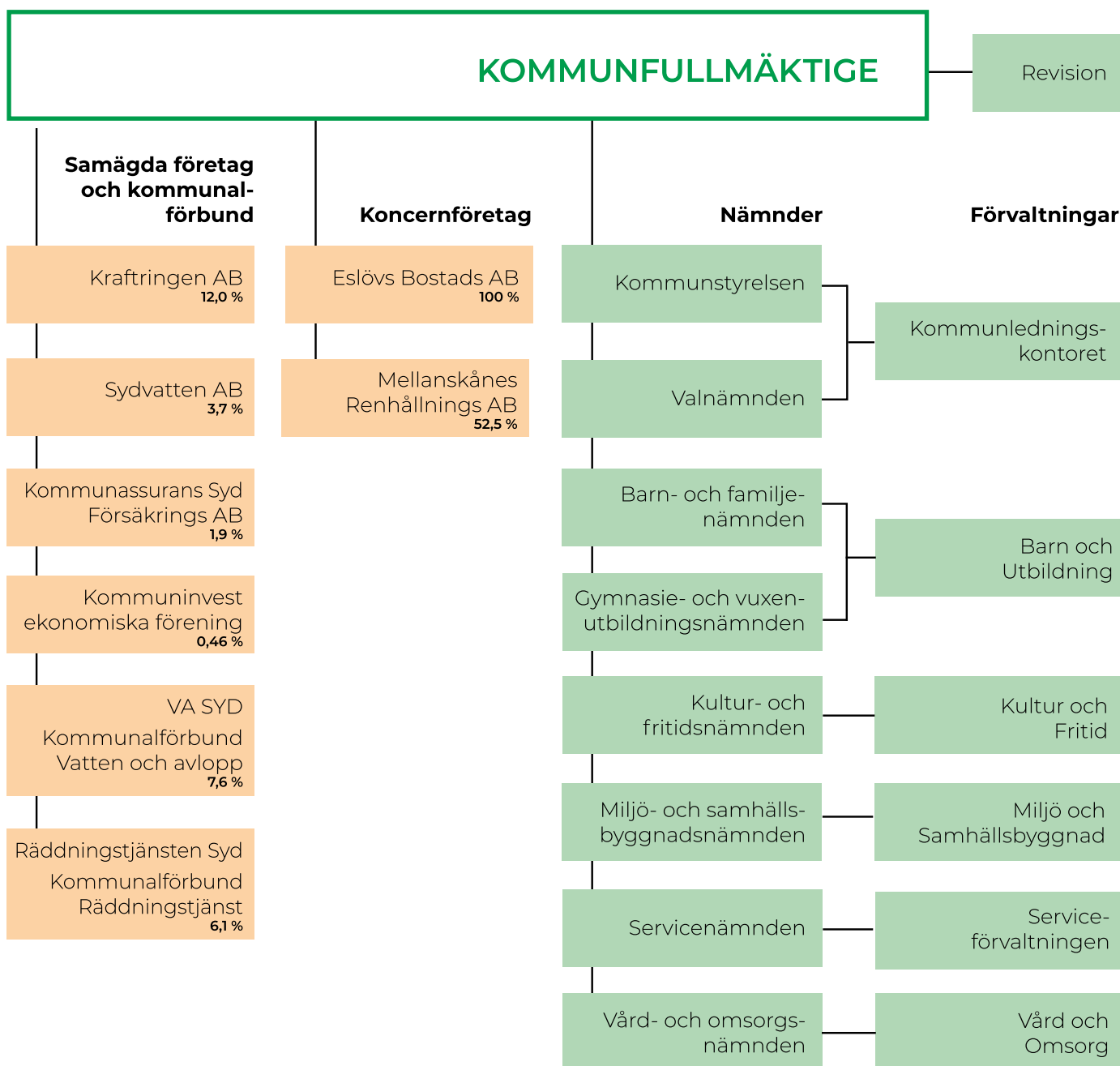
ESLÖVS  
KOMMUN



# INNEHÅLL

Kommunfullmäktige	4
Kommunens organisation 2023	4
Ordförande har ordet	7
Förvaltningsberättelsen	8
Översikt över verksamhetens utveckling	9
Den kommunala koncernen	10
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	13
Händelser av väsentlig betydelse	28
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	30
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	33
Balanskravsresultat	36
Väsentliga personalförhållanden	37
Förväntad utveckling	39
Finansiella rapporter	40
Noter	44
Ord och begrepp	52
<b>Verksamhetsberättelser</b>	
Kommunstyrelsen/Kommunledningskontoret	55
Barn- och familjenämnden	59
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	63
Kultur- och fritidsnämnden	67
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	71
Revisionen	77
Servicenämnden	79
Vård- och omsorgsnämnden	85
Kommunala bolag och kommunalförbund	89

# KOMMUNENS ORGANISATION 2023



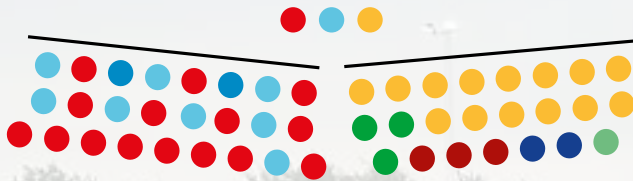
## Mandatfördelning i kommunfullmäktige från 2022-10-15

### Majoritet:

- Socialdemokraterna 16
- Moderaterna 9
- Liberalerna 2

### Opposition:

- Sverigedemokraterna 15
- Centerpartiet 3
- Vänsterpartiet 3
- Kristdemokraterna 2
- Miljöpartiet 1



### Kommunstyrelsens ledamöter

Mandatperiod: 2022-11-01–2026-10-14

Namn	Parti	Uppdrag
Johan Andersson	S	Ordförande
Catharina Malmberg	M	1:e vice ordförande
Fredrik Ottesen	SD	2:e vice ordförande
Anna Lorentzson	L	Ledamot
Agneta Nilsson	S	Ledamot
Tony Hansson	S	Ledamot
Bengt Andersson	M	Ledamot
Janet Andersson	S	Ledamot
Ted Bondesson	SD	Ledamot
Cvetanka Bojcevska	SD	Ledamot
Samuel Estenlund	KD	Ledamot
Jasmina Muric	C	Ledamot
Alexandra Nikoleris	V	Ledamot

### Styrelseledamöter i Eslövs Bostads AB

Mikael Wehtje	Ordförande
Henrik Månsson	1:e vice ordförande
Agneta Nilsson	Ledamot
Anders Borgquist	Ledamot
Ingrid Lennerwald	Ledamot
Ronny Thall	Ledamot
Ted Bondesson	Ledamot

### Styrelseledamöter i Mellanskånes Renhållnings AB

Tony Hansson	Ordförande
Eva Bengtsson	Ledamot
Göran Lindvall	Ledamot
Ingemar Jeppsson	Ledamot
Jonas Carlqvist	Ledamot
Oliver Hansen	Ledamot
Sven-Åke Kristensson	Ledamot



## ORDFÖRANDE HAR ORDET

År 2023 inleddes med kärvare ekonomiska förutsättningar på grund av hög inflation samt prisökningar och stigande räntor som påverkat kommunens ekonomi. Kommunens verksamheter har under året reducerat sina kostnader med cirka 30 mnkr för att nå en budget i balans och för att kunna möta ett minskat befolkningsunderlag.

För att kunna erbjuda barn och ungdomar en god och trygg utbildningsmiljö har vi satsat på att bygga, bygga om och renovera förskolor och skolor. Under 2023 invigdes Norrevångsskolan F-6 som utökats med en parallell, Violens förskola i norra Eslöv och Blåsippans förskola i Stehag. Före detta Östra skolan har renoverats och nyinvigts som en del av Carl Engström-skolan. Arbetet med den nya Sallerupskolan pågår. Det blir en ny skola med tre paralleller som planeras att vara klar våren 2026.

Det är glädjande att för tredje året i rad ökar andelen elever i Eslöv som klarar gymnasiet. För fem år sedan tog runt hälften av eleverna examen. Nu ligger resultatet mellan 72 och 83 procent för yrkesförberedande respektive högskoleförberedande inriktning. Årets siffror är en förbättring på 10 respektive 13 procentenheter på tre år.

Flera satsningar har gjorts för att öka tryggheten framförallt i Eslövs centrum. Kommunen har ingått ett partnerskap med Eslövs Bostads AB och Stiftelsen Tryggare Sverige. Tillsammans med fastighetsägare, handeln, föreningar, boende och Polisen ska insatser genomföras under tre års tid för att skapa en trygg och attraktiv miljö i Eslövs stadskärna.

Eslöv Live – ett samarbete mellan Sparbanken Skåne, stadskärneföreningen och kommunen – arrangerade en rad evenemang under sommaren och lockade många, både kommuninvånare och besökare utifrån, till centrum.

Polisens trygghetsmätning visar att kommuninvånarna upplever Eslövs kommun som relativt säker och trygg. Årets resultat är det bästa sedan 2016 och har förbättrats tydligt jämfört med förra året.

När det gäller företagsklimatet så klättrar Eslövs kommun ytterligare fem placeringar till plats 98 av 290 i Svenskt Näringslivs ranking. Det är det bästa resultatet någonsin, men det återstår ytterligare arbete för att nå målet att hamna bland de 50 kommunerna i toppen.

Första delen av Eslövs framtida stadsdel öster om järnvägen kan nu börja ta form på allvar. Tre arkitektteam har valts ut för att ta fram en strukturplan – en form av helhetsplan – för den första etappen som kallas Berga trädgårdsstad. Samtidigt startar detaljplaneringen för den första delen av trädgårdsstaden. Målet är att bostäder ska börja byggas år 2028.

Inför 2024 har vi tagit fram nya inriktningsmål för kommunen som vi anser vara avgörande för att fortsätta utveckla och stärka vår kommun: ekonomi, trygghet, tillväxt och hållbar utveckling, attraktiv arbetsgivare samt medborgarfokus. Vi har också gjort satsningar i verksamheten, där en av prioriteringarna är i skolan avseende förstärkning av skolresultatet.

Johan Andersson (S)

Kommunstyrelsens ordförande

## FÖRVALTNINGSBERÄTTELSEN

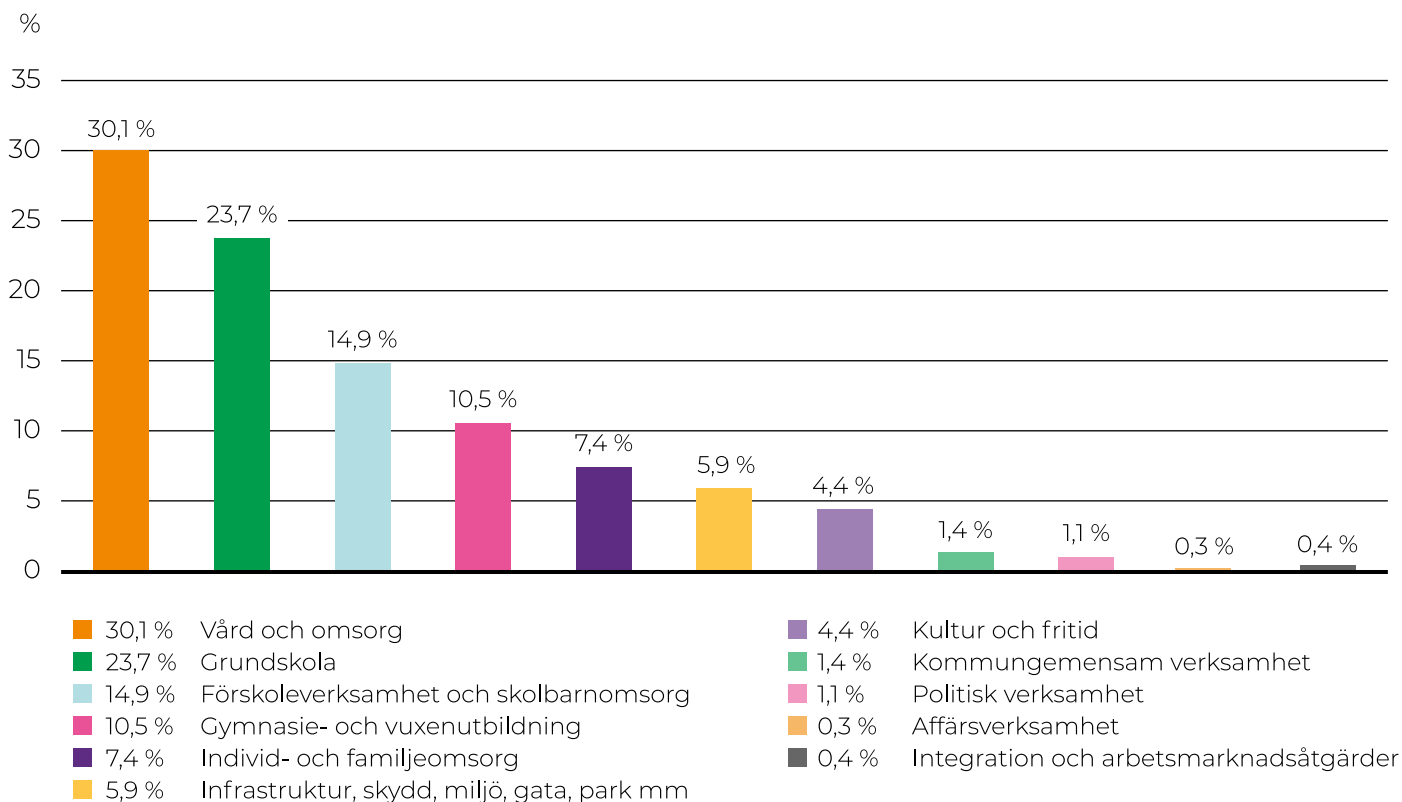
I denna förvaltningsberättelse lämnar Eslövs kommun information om förvaltningen av kommunen och den kommunala koncernen i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning 11 kapitlet och RKR R15 Förvaltningsberättelse. Förvaltningsberättelsen syftar till att ge en övergripande och tydlig bild av Eslövs kommuns verksamhet det gångna året.



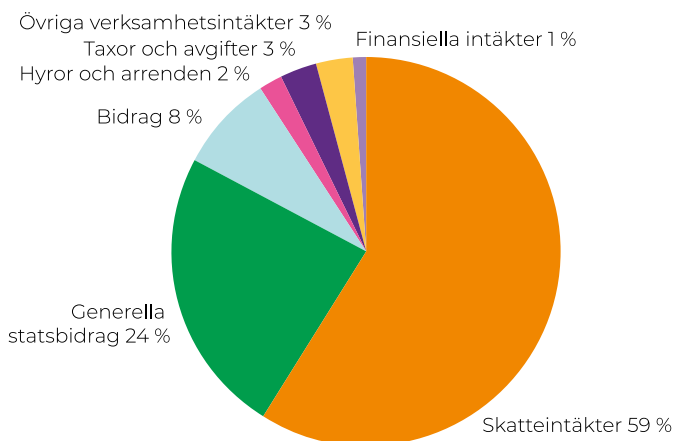


# ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING

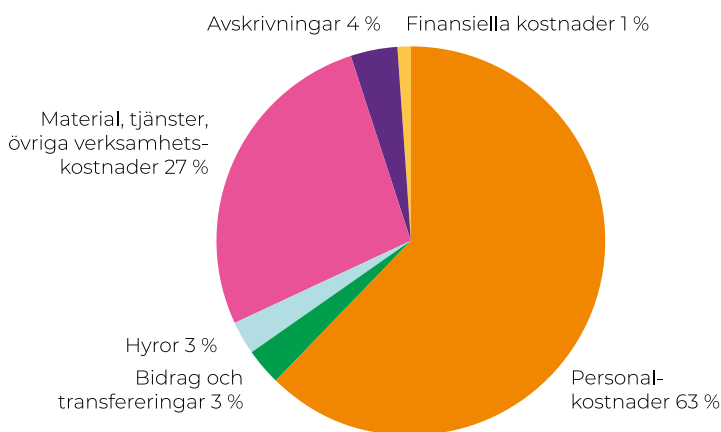
## VILKA VERKSAMHETER ANVÄNDS PENGARNA TILL?



## VAR KOMMER PENGARNA IFRÅN?



## HUR ANVÄNDS PENGARNA?



## DEN KOMMUNALA KONCERNEN

Kommunala koncernen					
	2023	2022	2021	2020	2019
Verksamhetens intäkter	841,8	807,0	623,2	649,6	613,4
Verksamhetens kostnader	-3 030,2	-2 940,5	-2 558,8	-2 459,9	-2 404,8
Årets resultat	38,8	9,2	119,7	118,0	47,2
Soliditet	36 %	39 %	46 %	44 %	48 %
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser	26 %	28 %	33 %	31 %	32 %
Investeringar (netto)	622,9	474,6	436,8	415,1	306,1
Självfinansieringsgrad	36 %	37 %	64 %	61 %	62 %
Långfristig skuld	2 491,3	2 121,1	1 888,9	1 775,5	1 413,4
Antal anställda	2 733	2 725	2 646	2 603	2 612

VA SYD och Räddningstjänsten Syd ingår i kommunkoncernens siffror från och med bokslut 2023. 2022 års siffror har justerats, men däremot inte 2019–2021. Siffrorna är därför ej helt jämförbara för hela perioden. För antal anställda ingår Eslövs kommun, Ebo och Merab, men inte kommunalförbunden.

Kommunen					
	2023	2022	2021	2020	2019
Folkmängd 1 november	34 750	34 699	34 536	34 088	33 789
Kommunal skattesats	20,54	20,54	20,54	20,54	20,54
Verksamhetens intäkter	446,4	452,1	402,9	412,4	409,8
Verksamhetens kostnader	-2 745,3	-2 581,8	-2 483,8	-2 342,7	-2 309,8
Årets resultat	32,3	107,2	110,9	74,2	27,1
Soliditet	52 %	56 %	57 %	60 %	66 %
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser	36 %	39 %	38 %	39 %	40 %
Investeringar (netto)	286,7	275,8	335,2	166,8	179,1
Självfinansieringsgrad	49 %	71 %	56 %	92 %	54 %
Långfristig låneskuld	1 098,4	894,4	733,9	540,5	377,6
Antal årsarbetare	2 669	2 642	2 575	2 535	2 570

Den sammanställda redovisningens syfte är att ge en helhets-syn på kommunens verksamhet och ekonomi. En väsentlig del av Eslövs kommuns verksamhet bedrivs i annan form än nämnder och förvaltningar. För att ge en helhetsbild över kommunens verksamhet redovisas under detta avsnitt information om kommunens samlade verksamhet och ekonomiska ställning. Genom att göra sammanställda räkenskaper för hela kommunkoncernen ges en större bild av tillgångar och skulder och därmed de möjligheter och risker som föreligger för kommunen.

Kommunkoncernen består, förutom Eslövs kommun, av:

- Eslövs Bostads AB (100 procent)
- Mellanskånes Renhållnings AB (52,5 procent)
- Kommunalförbundet Räddningstjänsten Syd (6,1 procent)
- Kommunalförbundet VA SYD (7,6 procent)

Eslövs kommun har dessutom mindre ägarandelar i följande:

- Kraftringen AB
- Sydvatten AB
- Kommunassurans Syd Försäkrings AB
- Inera AB
- Sydarkivera
- Andelskapital i Kommuninvest ekonomiska förening

Ekonomiska nyckeltal för kommunkoncernen	
Årets överskott	38,8 mnkr
Soliditet > 30 % (2022-12-31)	36,0 %
Likviditet ska täcka löpande kostnader	
■ Uppfylld	

## Kommunkoncernens ekonomiska ställning

### Årets resultat

Kommunkoncernens resultat för 2023 uppgick till 38,8 (9,2) mnkr. Resultatet är en förbättring från föregående år, vilket var ett år som påverkades negativt av avsättning för nybyggnadsprojektet Spritfabriken i Eslövs Bostads AB:s regi.

Kommunens resultat landar på 32,3 (107,2) mnkr, vilket är bättre än budgeterat nollresultat. Nämnderna har genomfört effektiviseringar som varit nödvändiga till följd av inflation och kraftigt ökade pensionskostnader. Senarelagda investeringar gör dock att kommunens driftskostnader blivit lägre till följd av detta och att lånebehovet därmed varit lägre. Likviditeten har stärkts.

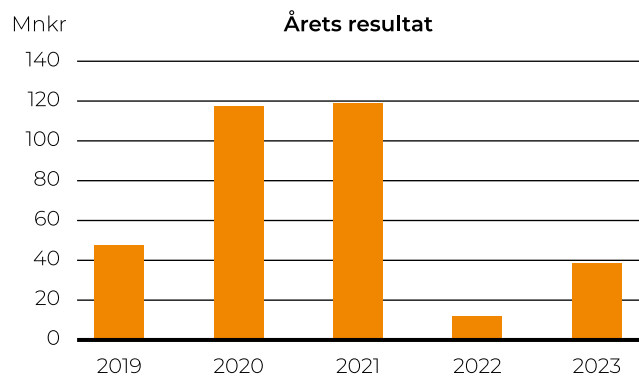
Bostadsbolaget levererar ett resultat före skatt på 6,4 mnkr. Direktavkastningen uppgår till 3,9 procent, vilket når upp till ägardirektivets krav. I resultatet ingår ytterligare avsättning kopplad till Spritfabriken och andra nyproduktioner. Bolaget har påverkats starkt av ökade räntekostnader. De höjda direktavkastningskraven på Eslövs bostadsmarknad, byggkostnader och hyresgästernas betalningsvilja gör nyproduktion mycket utmanande. Dock kvarstår en brist på bostäder för ekonomiskt svagare grupper, vilket kommer öka kraven på ett socialt ansvarstagande för bolaget.

Renhållningsverksamheten som bedrivs i bolaget Mellanskånes Renhållnings AB gör en vinst på 5,6 mnkr före skatt. Bolaget samägs med Höörs och Hörby kommuner och ägarandelen uppgår till 52,5 procent. Resultatet är bättre än väntat och beror på såväl ökade intäkter som minskade kostnader till följd av minskade avfallsmassor. Bolaget har en stor investering framför sig i form av ombyggnation av huvudkontoret i Eslöv. Projektet är däremot försenat och beräknas bli färdigställt tidigast under 2024. Bolaget har en stark likviditet.

Vatten- och avloppsverksamhetens bedrivs som kommunalförbund tillsammans med Malmö, Lund, Burlöv och Lomma. Va-verksamheten redovisar för 2023 ett underskott med 17,0 mnkr, jämfört med ett budgeterat underskott på 13,6 mnkr. Resultatet i verksamheten fonderas över flera år för att möta tidigare eller framtida resultat. Under tidigare år har va-verksamheten visat på överskott vilket bidragit att hålla nere höjningen av taxan inför 2023 som stannade på 7,0 procent. Inför 2024 gjordes en höjning av va-taxan med 29 procent.

Räddningsverksamheten bedrivs som kommunalförbund tillsammans med Malmö, Lund och Burlöv. Räddningstjänsten Syd gör ett överskott på 16 mnkr, varav Eslövs andel uppgår till 1 mnkr. Ägarandelen är 6,1 procent. Ackumulerade överskott uppgår till 30,8 mnkr. Antalet operativa händelser i Eslövs kommun som Räddningstjänsten Syd hanterat var 481, jämfört med 450 året innan.

Det är viktigt att belysa att resultatet i respektive verksamhet inte ska summeras för att kunna jämföras med koncernens resultat på 38,8 mnkr. Bokföringsmässiga transaktioner som inte ingår i bolagens redovisning elimineras om de inte är förenliga med de kommunala redovisningsreglerna som bestäms i lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och i Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer. Även koncerninterna transaktioner elimineras, vilket kan påverka resultatet.



### Låneskuld och borgen

Vid årets slut uppgick kommunkoncernens långfristiga skulder till 2 491 mnkr. Den största delen av dessa är kopplad till kommunens upplåning, i vilken även upplåningen till vatten- och avloppsverksamheten görs, liksom bostadsbolagets upplåning. Kommunen har under året upptagit 230 mnkr i lån, varav 150 mnkr avser den skattefinansierade verksamheten och 80 mnkr har tagits upp för vatten- och avloppsverksamheten som bedrivs i VA SYD:s regi.

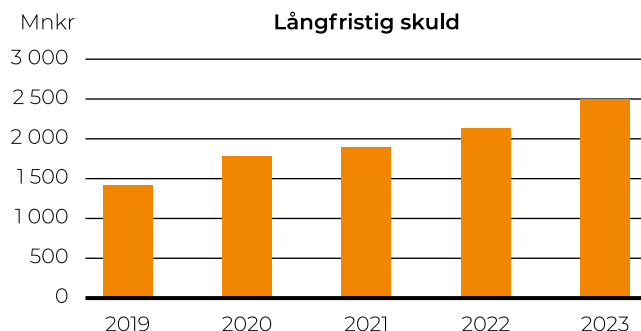
Eslövs Bostads AB har under året ökat sin upplåning med 150 mnkr. Bolaget håller för närvarande på att uppföra lägenheter på fastigheten Örnen 4, Spritfabriken, dit även bolaget kommer att flytta sin administrativa funktion. Kommunen går idag i borgen för all upplåning i Eslövs Bostads AB. Totalt uppgår kommunens borgensåtagande till 1 419 mnkr. I det kommunala borgensåtagandet ingår även Sydvatten AB. Bolaget ägs till 3,7 procent av Eslövs kommun och borgensåtagande motsvarar ägarandelen. Vid årsskiftet uppgick åtagandet mot Sydvatten AB till 108 mnkr.

För att kunna möta invånarnas behov av bostäder och ökad service kommer investeringarna att vara stora de närmaste åren. Med detta följer också att en allt större låneskuld kommer att byggas upp. Utöver kommunens och de kommunala bolagens lånebehov finns det även ett lånebehov hos VA SYD för ny- och reinvesteringar i det kommunala vatten- och avloppsnätet samt investeringar i reningsverk.

Den totala låneskulden ur ett koncernperspektiv behöver belysas i större utsträckning, då högre räntor minskar det egna handlingsutrymmet. Under 2023 har marknadsräntorna stigit kraftigt i spåren av en hög inflation. Riksbanken har höjt styrrentan för att dämpa inflationen och därmed skapa utrymme för en hållbarare tillväxt i samhället. Höjda räntor innebär emellertid ökade räntekostnader. Därför kommer vi under en tid att få se högre kommunala taxor, högre hyreshöjningar i bostadsbeståndet och ett allt större fokus på kostnadseffektivitet som sänker driftskostnader över tid. En god planering och uppföljning av lånebehovet kommer att bli allt viktigare för att minska eller senarelägga lånebehov.

Skuldsättningsgraden uttryckt i procent uppgår till 175 (154) procent, vilket innebär att skulderna överstiger det egna kapitalet. En fortsatt stigande belåning inom kommunkoncernen innebär en högre risk och kräver fortsatt överskott för såväl kommun som koncernföretag. Det är av stor vikt att kommunens skatte- och avgiftsfinansierade verksamheten arbetar för kostnadseffektivitet, vilket bör dämpa lånebehov och behov av avgiftshöjningar. Kommunens hel- och delägda bolag måste arbeta för att uppfylla ägardirektivens krav på avkastning.

Mer information om de kommunala bolagen och kommunalförbunden finns på sidan 89. Information om den kommunala koncernens transaktioner gentemot varandra finns i not 28 på sidan 51.



# VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING

## ÖVERGRIPANDE EKONOMISK UTVECKLING

Den globala ekonomin har under 2023 präglats av hög inflation och penningpolitisk åtstramning. Bakgrunden är de störningar som rubbat utbud och efterfrågan, där pandemin, Rysslands anfallskrig mot Ukraina och expansiv ekonomisk politik utmynnat i den exceptionella inflationsutveckling som utspelat sig sedan början av 2022.

Trots svag omvärldskonjunktur under året har svensk industri och export utvecklats hyfsat starkt, till skillnad från den inhemska efterfrågan i Sverige. Dessvärre tycks inte någon snar vändning stunda utomlands. Världshandeln har sjunkit en tid och ledande indikatorer pekar på en fortsatt svag tillväxt för global industri och handel. Den inflations- och räntedrivna konjunkturedgången syns alltmer i tjänstesektorn och på arbetsmarknaden i flertalet ekonomier, som hittills har visat sig motståndskraftiga. Detta tynger nu BNP-tillväxten. USA avviker hittills tydligt bland utvecklade länder, med en relativt hög tillväxt under året. Även där väntas de senaste årens uppgång för inflation och räntor slutligen ge ett tydligare avtryck i ekonomin. Nästa år dämpas konjunkturen också i USA.

Fallet i inflationen beräknas fortsätta under 2024, såväl i USA som i Europa (och Sverige), vilket i sig ger en viss lättnad. Men att centralbankerna, inklusive Riksbanken, nästa år sänker sina styrräntor blir en viktigare stimulans. Redan nu syns betydande nedgångar för långräntorna.

I Sverige ser vi en svag BNP-tillväxt som tar fart igen först under hösten 2024 och då gradvis. Anpassningen pågår fortfarande, speciellt för hushållen och företag som bygger bostäder givet högre priser och räntor. Ökade reallöner och en mindre åtstramande penningpolitik leder till en konjunkturåterhämtning. Arbetsmarknaden påverkas med viss eftersläpning. Sysselsättningsgraden har minskat under ett antal månader. SKR (Sveriges Kommuner och Regioner) räknar med en fortsatt försvagning 2024, där en svag utveckling för arbetade timmar bromsar lönesumman. Därigenom dämpas såväl hushållens konsumtionsefterfrågan som det kommunala skatteunderlaget. I Sverige och omvärlden antas en konjunkturuppgång under 2025.

Eslövs befolkning har fortsatt att växa under 2023. Befolkningen var i Eslöv per den 1 november 2023 34 750 invånare, vilket är en ökning med 51 invånare sedan den 1 november 2022 (34 699 invånare).

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

beräknas öka över 100 mnkr mer än vad de vanligen ökar från ett år till ett annat. Nämnderna har i början av året tagit fram ekonomiska åtgärdsplaner för att minska kostnader så att kommunen har en budget i balans 2025. Kommunen visar ett positivt resultat på 32,3 mnkr vilket motsvarar 1,3 procent på skatter och generella statsbidrag.

Nämnderna bedömde i samband med delårsrapporten ha ett samlat underskott med 26,0 mnkr för helåret jämfört med budget. Nämndernas ekonomiska utveckling har varit bättre under slutet av året än prognosen och visar 6,2 mnkr i överskott. Det är en förbättring med 32,2 mnkr.

En samlad bedömning av kommunens övergripande finansiella måluppfyllelse och för nämndernas verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning är att Eslövs kommun uppnår god ekonomisk hushållning även för 2023.

### Nyckeltal för den svenska ekonomin

Procentuell förändring om inte annat anges

	År	2022	2023	2024	2025	2026	2027
BNP*		2,9	-0,3	0,5	3,2	2,8	1,8
Konsumentpris, KPI		8,4	8,7	3,3	1,4	1,7	1,8
Timlön, kommun/region		3,9	3,9	3,3	3,1	3,3	3,3
Skatteunderlagsprognos**		5,8	5,3	2,6	4,7	4,1	4,0

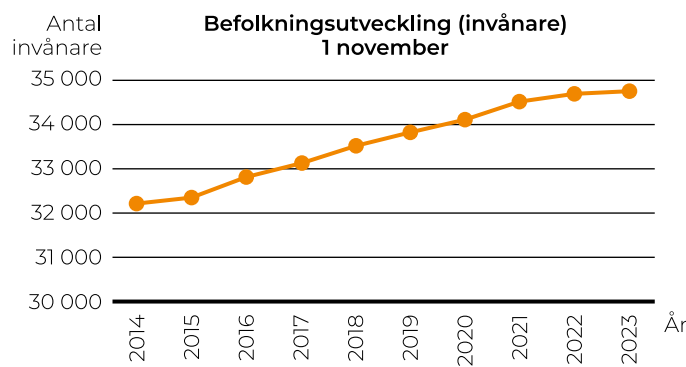
\* Kalenderkorrigerad utveckling

\*\* SKR:s prognos för skatteunderlag i december 2023

## BEFOLKNINGSUTVECKLING

I Eslövs kommun har antalet invånare ökat varje år de senaste tio åren. Under 2023 ökade befolkningen med endast 51 personer, vilket motsvarar 0,1 procent. Antalet invånare i Eslöv uppgick den 1 november 2023 till 34 750 (34 699). Intäkterna för 2023 styrs av befolkningstalet den 1 november 2022. I kommunens planering för 2023 beräknades befolkningen uppgå till 34 750 personer. Jämfört med befolkningsprognosen för 2023 ser vi nu en väsentlig skillnad. Denna trend kunde ses redan under 2022, vilket gjorde att intäktsprognosen justerades ner till ett lägre invånarantal. För budget 2024 beräknades befolkningen uppgå till 34 800 personer den 1 november 2023.

Kommunens centrala läge i Skåne med goda kommunikationer till övriga länet innebär att det finns potential för en högre befolkningstillväxt. I kommunen har det de senaste åren färdigställts många bostäder, mestadels hyresrätter. Under 2022 och 2023 är det betydligt färre bostäder som färdigställts. Det finns fortsatt en stor efterfrågan, främst på äganderätter (bostadsrätt och villa), men nedgången i konjunkturen har gjort att många bostadsspekulanter avvaktar. I kommunen pågår ett arbete med att ta fram mark för villabyggnation.



Åldersfördelning 2023			
Ålder	Utfall 2023	Prognos 2023	Andel % Eslöv utfall
Ålder 0–5	2 362	2 525	6,8 %
Ålder 6–15	4 536	4 703	13,1 %
Ålder 16–18	1 380	1 373	4,0 %
Ålder 19–64	19 893	20 169	57,2 %
Ålder 65–79	4 668	4 663	13,4 %
Ålder 80–	1 911	1 854	5,5 %
<b>Summa</b>	<b>34 750</b>	<b>35 287</b>	<b>100,0 %</b>

## ARBETSMARKNADSUTVECKLING

Den totala arbetslösheten i åldersgruppen 16–64 år var i Eslovs kommun i december 2023 7,8 procent, en ökning med 0,4 procentenheter jämfört med föregående år. Detta kan jämföras med en arbetslöshet i riket på 6,7 procent och i länet på 9 procent. För riket är det en ökning med 0,1 procentenheter och för länet är det en ökning med 0,4 procentenheter jämfört med föregående år.

Efter pandemin återhämtade sig arbetsmarknaden något. Den höga inflationen under 2022 i kombination med en svag ekonomisk utveckling av svensk ekonomi riskerade att leda till varsel och ökad arbetslöshet under 2023. Arbetsmarknaden har dock visat sig stå stark under större delen av året, men mot slutet av året började arbetslösheten stiga. Många bedömare menar att arbetslösheten kommer att fortsätta öka under 2024.

Statistiken hämtas från Arbetsförmedlingens hemsida.

## MILJÖREDOVISNING

### Natur och vatten

Arbetet med att bilda biosfärområdet Storkriket i och kring Vombsjönsänkan har fortsatt. Området ska vara ett mönsterområde för hållbar utveckling och drivs i samarbete med kommunerna Lund och Sjöbo. Ansökan ska var Svenska Unescorådet tillhanda senast den 31 april 2024.

Naturvårdsarbetet har fått stå tillbaka under 2023 utifrån att de statliga LONA-stöden till naturvårdsarbete kraftigt begränsats. LONA-projektet *Eslövs ansvarsarter* slutfördes och godkändes av Länsstyrelsen. I projektet har de sällsynta och hotade växterna humlesuga, kärnäva och ängsskära drivits fram och planterats ut på lämpliga platser runt om i kommunen.

I Ringsjön har vattenrådets mångåriga arbete med utfiskning av vitfisk gett fantastiska resultat med bland annat ett siktdjuprekord på 2,7 meter i september. Planen framåt är att avsluta, eller kraftigt minska, utfiskningen och istället hitta andra metoder för att upprätthålla och ytterligare förbättra sjöns status.

I Rönne ås vattenråd har ett åtgärdsarbete för att förbättra vattendragets status påbörjats. Planen är att identifiera områden lämpliga för återvätning vilket skulle ge många positiva effekter, bland annat minskad näringsbelastning.

I Saxån–Braåns vattenråd fortsätter åtgärdsarbetet enligt verksamhetsplanen. I samarbete med kommunen har vattenrådet börjat titta på åtgärder som kan mildra problemen med översvämningar i Saxån. Sedan 2010 erbjuder vattenrådet, i samarbete med *Natur i fokus*, exkursioner för skolklasser där deltagarna undersöker livet i åarna och våtmarker. Under 2023 har cirka 120 skolelever i Eslövs kommun besökt Saxån.

Kävlingeåns vattenråd har drivit åtgärdsarbete enligt verksamhetsplanen. Eslöv kommun har i samarbete med Kävlingeåns vattenråd och projektet *Fokus Vombsjön* ansökt om LONA-bidrag för att anlägga gäddvåtmarker på Övedsklosters mark vid Vombsjön i Eslöv kommun.

En ekosystemtjänstanlys för området Östra Eslöv har påbörjats. Förhoppningen är att liknande analyser ska kunna genomföras i andra delar av kommunen.

### Energi och klimat

Kommunledningskontoret och Miljö och Samhällsbyggnad har arbetat med Interregprojektet Cleancon, som syftar till att minska klimatpåverkan vid exploateringar.

Norrevångsskolan fick en solcellsanläggning och arbetet med utveckling av laddinfrastrukturen startade upp under året. Klimatväxlingen gick till att finansiera elcyklar och en transportcykel till grönyteskötseln.

Den hårda belastningen på energi- och klimatrådgivningen innebar att kommunorganisationen fick tillgång till en förstärkning med en halvtidstjänst under året.

### Mer miljöarbete

Arbetet med att ta fram *Miljöstrategi för Eslöv*, *Naturplan för Eslöv*, *Miljöplan för Eslöv*, *Energi- och klimatplan för Eslöv* samt en ny avfallsplan fortsatte under året. Dokumenten ska bli det nya styrsystemet för kommunorganisationens miljöarbete framåt.

Barn och Utbildning startade upp sin miljögrupp med pedagoger som ska arbeta fram idéer som kan stärka miljöfrågorna och miljöarbetet inom de pedagogiska verksamheterna.

Eslövs miljöpris gick till Nordic Sugar som på ett föredömligt sätt tagit stora och innovativa kliv framåt och minskat sin klimatpåverkan genom att installera en ångledning från grannen kraftvärmeverket.

## FINANSIELL ANALYS

Analysen bygger på fyra aspekter:

- Resultat och kapacitet
- Risk och kontroll

**Resultat och kapacitet** visar på vilken balans kommunen haft mellan sina intäkter och kostnader under året och över tid samt den kapacitet kommunen har för att möta finansiella svårigheter på kort och lång sikt. Årets resultat analyseras, hur det uppstått samt hur tendenser och obalanser påverkar kapaciteten.

**Risk och kontroll** visar vilka risker som kan påverka kommunens resultat och kapacitet samt vilken kontroll kommunen har över den ekonomiska utvecklingen. Här analyseras låneskuld, borgensåtaganden och pensionsåtaganden. Ett tecken på god kontroll är att upprättade planer och budgetar följs.

## Årets resultat

Årets resultat uppgick till 32,3 mnkr, vilket är en försämring från 2022 då resultatet uppgick till 107,2 mnkr. Om realiserade värdeförändringar i värdepapper exkluderas, landar resultatet för 2023 på 22,3 mnkr mot 115,8 mnkr året dessförinnan. Under 2023 var de realiserade värdeförändringarna 10,0 (-8,6) mnkr. Skatteintäkterna ökade med 112 mnkr, medan verksamhetens nettokostnader ökade med 187 mnkr. Nettokostnadernas ökning kan förklaras med kraftigt ökade pensionskostnader och att övriga kostnader ökat till följd av inflationen.

Nämndernas samlade avvikelse mot budget landade på 6,2 mnkr. I den antagna budgeten för 2023 fanns ett effektiviseringskrav på 100 mnkr. Detta krav har mötts upp av beslutade åtgärdsplaner i nämnderna om 26 mnkr. Detta beror på stora kostnadsökningar utöver åtgärdsplanerna inom framför allt servicenämnden men även barn- och familjenämnden som båda uppvisar negativa budgetavvikelser. Skatteintäkter och generella statsbidrag uppvisar en positiv avvikelse mot budget, 76 mnkr, vilket har minskat behovet av ytterligare genomförda åtgärder 2023. Av dessa 76 mnkr avser 42 mnkr slutavräkningen. Den positiva skatteavräkningen justerades upp under året och avviker cirka 30 mnkr jämfört med delårsrapporten i augusti.

Under året har försäljningar av mark och inventarier gjorts för 6,0 mnkr. Framför allt är det mark i Eslövs tätort som inbringat dessa intäkter.

Årets resultat om 32,3 mnkr motsvarar 1,3 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Årets resultat efter balanskravsjusteringar landar på 16,3 mnkr, vilket motsvarar 0,6 procent av skatteintäkterna och det generella statsbidraget. Det finansiella målet gällande årets resultat anses uppfyllt.

Sammanställning bokslut 2022, prognos delårsrapport 2023 samt bokslut 2023 (mnkr)					
	Bokslut 2022	Prognos delårsrapport 2023	Bokslut 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023
Nämnder totalt	-2 169,1	-2 265,4	-2 224,4	-2 230,6	6,2
Finansförvaltningen	-48,2	-188,2	-179,7	-129,4	-50,3
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>-2 217,3</b>	<b>-2 453,6</b>	<b>-2 404,1</b>	<b>-2 360,0</b>	<b>-44,1</b>
Skatteintäkter och generella statsbidrag	2 315,2	2 416,6	2 427,3	2 351,0	76,3
Finansnetto	9,3	-3,0	9,1	9,0	0,1
<b>Årets resultat</b>	<b>107,2</b>	<b>-40,0</b>	<b>32,3</b>	<b>0,0</b>	<b>32,3</b>

## DRIFTSREDOVISNING FÖR NÄMNDERNA

Kommunerna ska bedriva sin verksamhet inom tilldelad budget och budgeten ska följas upp löpande under året. Verksamheten ska bedrivas effektivt och den ska samtidigt tillgodose medborgarnas olika behov och förväntningar inom givna budgetramar.

Inför 2023 fick nämnderna i uppdrag att ta fram åtgärdsplaner för att minska kostnaderna. Nämnderna beslutade om åtgärder för cirka 26 mnkr för 2023 och knappt 51 mnkr för 2024 och framåt.

Nettokostnaderna har ökat med cirka 8 procent jämfört med 2022, inklusive finansförvaltningen. Verksamhetens kostnader har ökat med 6 procent. Kostnaderna har främst drivits upp av den höga inflationen men även av det nya pensionsavtalet, AKAP-KR, som ger de anställda en högre pensionsavsättning. Kommunens största kostnad är lön till personalen. Lönekostnaderna exklusive sociala avgifter har enbart ökat 1,8 procent, vilket indikerar att nämndernas arbete med kostnadsreduktioner gett resultat.

Intäktsidan har, jämfört med 2022, minskat med knappt 2 procent. Detta beror till övervägande del på att riktade bidrag och kostnadsersättningar kopplade till pandemin nu fasats ut.

Hälften av nämnderna redovisar överskott mot budget och nämnderna sammantaget redovisar ett överskott mot budget på 6,2 mnkr. I delårsrapporten prognostiserade nämnderna ett samlat underskott på 26 mnkr. Samtliga nämnder redovisar ett bättre resultat än prognosen i samband med delårsbokslutet. De största avvikelserna från prognosen redovisar barn- och familjenämnden och servicenämnden. Den stora avvikelsen mot prognosen beror dels på att verksamheterna lyckats bättre än förväntat med sina åtgärdsplaner men även på att prognosen efter åtta månader lades med en viss försiktighet.

Kommunstyrelsen redovisar ett överskott mot budget på 4,3 mnkr. Enligt åtgärdsplanen skulle 4 mnkr sparas och redovisas som ett överskott. Utfallet blev något bättre och kan främst härledas till personalkostnader där det under hela året funnits vakanser.

Barn- och familjenämnden redovisar ett underskott på knappt 2 mnkr mot budget. Enligt nämndens beslutade åtgärdsplan skulle 4,4 mnkr sparas, vilket betyder att underskottet jämfört med nämndens beslut uppgår till 6,3 mnkr. Den pedagogiska verksamheten visar ett överskott mot budget men inom barn- och ungdomsvården har kostnaderna för placeringar i familjehem och enligt LVU, lag om vård av unga, blivit dyrare än budgeterat.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden redovisar ett överskott mot budget på 8,9 mnkr. Det är 5,9 mnkr bättre än prognosen i delårsbokslutet och 1,6 mnkr bättre än beslutad åtgärdsplan. Överskottet beror nästan uteslutande på högre intäkter från statsbidrag än budgeterat. Gymnasieskolans verksamheter redovisar ett underskott om 4,9 mnkr vilket kan hänföras till kommunens egna gymnasieskola. Anpassningarna till följd av de nya budgetförutsättningarna har inte fått full effekt under 2023, samtidigt som det går färre elever på vissa program än vad som förutsågs.

Kultur- och fritidsnämnden redovisar ett mindre överskott mot budget på 0,2 mnkr. Nämndens åtgärdsplan innehöll kostnadsminskningar på 0,9 mnkr. Karlsrobadet har under åren vid ett par tillfällen tvingats stänga, vilket påverkat intäkterna.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden redovisar ett överskott mot budget på 3,2 mnkr. Enligt nämndens åtgärdsplan skulle överskottet ha blivit 2,5 mnkr. Samtliga verksamheter, utom kart- och bygglovsverksamheten, redovisar en budget i balans eller ett överskott. Intäkterna från bygglovsavgifter inom kart- och bygglovsverksamheten har påverkats negativt till följd av lågkonjunkturen.

Revisionen redovisar en negativ budgetavvikelse på 0,1 mnkr. Det nya regelverket för kommunal räkenskapsrevision har inneburit ökade kostnader. Det handlar dels om utbildning, dels om kostnader för de sakkunniga biträdena som fått ett utökat uppdrag.

Servicenämnden redovisar ett underskott på 7,9 mnkr mot budget. Detta beror delvis på att kostnadsutveckling varit högre än den interna uppräknings på 2,6 procent som fastställts för 2023. Men det beror även på högre kostnader för fastighetsunderhåll än vad som kunnat förutses i budgetarbetet. Servicenämnden arbetar med en åtgärdsplan som omfattar totalt 11,8 mnkr. För 2023 skulle kostnadsminskningar motsvarande 6,6 mnkr verkställas. Vid bokslutet uppgår ej genomförda besparingar till 3,4 mnkr.

Vård- och omsorgsnämnden redovisar ett underskott mot budget på 0,4 mnkr. Flera statsbidrag påverkar utfallet positivt men deras utformning gör det ofta svårt att planera i verksamheten. Underskott i verksamheten redovisas inom äldreomsorgen och ekonomiskt bistånd. Överskott mot budget redovisas inom funktionsnedsättning och socialtjänsten.

Vård- och omsorgsnämnden redovisade ett stort underskott mot budget 2022. Nämnden beslutade om en egen åtgärdsplan för en budget i balans och har därför inte omfattats av kommu-

nens samlade arbete med åtgärdsplaner. Nämndens åtgärdsplan innehöll budgetomfördelningar och besparingsåtgärder. Beräknad effekt för 2023 var cirka 28 mnkr och beräknad årseffekt är 44 mnkr. För 2023 har inte full effekt uppnåtts till följd av att en del åtgärder har tagit mer tid än beräknat att implementera och genomföra. Det har också visat sig att en del av effekterna inte kommer att kunna uppnås.

Överförmyndarnämnden drivs sedan 2023-01-01 i en gemensam nämnd tillsammans med Lunds kommun som även är huvudman för verksamheten. Eslövs kommun betalar för cirka 32 procent av kostnaderna för administrationen plus den del av arvoden som avser huvudmän boende i Eslövs kommun. Kostnaderna för Eslövs del redovisas under kommunstyrelsen och avvikelser mot budget uppgår till -0,8 mnkr vilket beror på att många stora engångskostnader uppstått under det första verksamhetsåret.

Läs mer under respektive nämnds redovisning.

Driftredovisning netto (mnkr)							
	Intäkter		Kostnader		Netto-kostnad	Budget	Budget-avvikelse
	2023	2022	2023	2022	2023	2023	2023
<b>Nämnd/styrelse</b>							
Kommunstyrelsen	54,0	28,0	-172,3	-130,3	-118,3	-122,6	4,3
Barn- och familjenämnden	843,5	826,4	-1 762,8	-1 711,9	-919,3	-917,4	-1,9
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	146,4	90,1	-408,2	-332,1	-261,8	-270,7	8,9
Kultur- och fritidsnämnden	11,9	13,8	-115,9	-115,9	-104,0	-104,2	0,2
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	17,9	18,3	-104,9	-104,2	-87,0	-90,1	3,1
Revisionen	0,0	0,0	-1,6	-1,3	-1,6	-1,5	-0,1
Servicenämnden	445,0	467,4	-452,9	-484,6	-7,9	0,0	-7,9
Vård- och omsorgsnämnden	159,5	155,5	-884,0	-880,6	-724,5	-724,1	-0,4
Överförmyndarnämnden	0,0	0,4	0,0	-8,2	0,0	0,0	0,0
<b>Nämndernas driftredovisning</b>	<b>1 678,2</b>	<b>1 599,9</b>	<b>-3 902,6</b>	<b>-3 769,1</b>	<b>-2 224,4</b>	<b>-2 230,6</b>	<b>6,2</b>
Finansförvaltningen	16,2	22,7	-218,4	-85,2	-202,2	-151,9	-50,3
Poster som ej är hänförliga till verksamhetens nettokostnader	-1 248,0	-1 170,5	1 270,5	1 184,9	22,5	22,4	0,1
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>446,4</b>	<b>452,1</b>	<b>-2 850,5</b>	<b>-2 669,4</b>	<b>-2 404,1</b>	<b>-2 360,1</b>	<b>-44,0</b>

## INVESTERINGSREDOVISNING

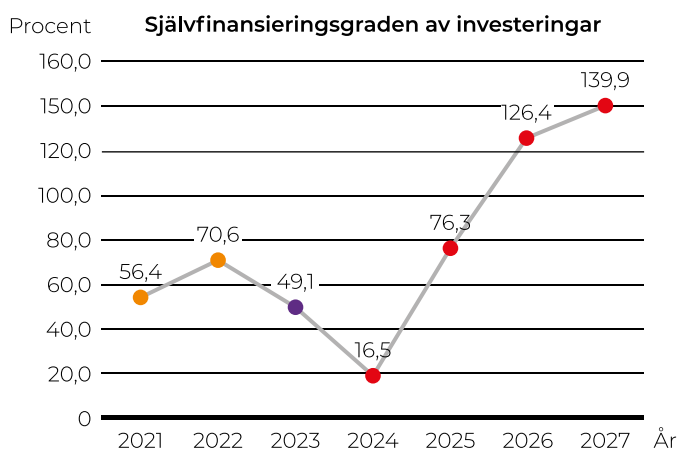
Kommunens investeringar finansieras med egna medel (årets resultat och avskrivningar) och med lån. Under 2023 tog kommunen upp nya lån på 230 mnkr varav 80 mnkr avsåg vidareutlåning till VA SYD. Med hänsyn taget till amorteringar på låneskulden ökade kommunens nettobelåning med 204 mnkr, varav 152 mnkr avser kommunens del.

Målet för självfinansieringsgraden under åren 2023–2027 är i snitt 40 procent. Det betyder att minst 40 procent av investeringarna ska finansieras med egna medel. 2023 uppgick självfinansieringsgraden till 49,1 procent.

Kommunen är inne i en expansiv period med stora investeringsprojekt. Under åren 2021–2023 uppgår investeringarna till 900 mnkr och för kommande två år, 2024–2025, planeras investeringar för cirka 730 mnkr. Trots den höga investeringstakten kommer självfinansieringsgraden, enligt planerad budget, inte understiga 40 procent i genomsnitt. För att inte behöva ta upp nya lån för att finansiera investeringarna måste självfinansieringsgraden ligga på 100 procent.

Diagrammet nedan visar självfinansieringsgraden i procent, vilket är årets resultat plus avskrivningar och försäljning av anläggningstillgångar dividerat med investeringar i materi-

ella anläggningstillgångar. Investeringen för åren 2024–2027 är från antagen budget 2024 adderat med överföringar från 2023 års budget.



● Bokslut 2021 och 2022

● Bokslut 2023

● Budget 2024 samt flerårsplan 2025–2027



Investeringsredovisning, netto (mnkr)				
Nämnd/styrelse	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse 2023	Överföring 2023
Kommunstyrelsen – Kommunledningskontoret	-41,7	-36,9	4,8	-1,5
Barn- och familjenämnden	-12,0	-6,9	5,1	-2,5
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	-1,5	-0,7	0,8	0,0
Kultur- och fritidsnämnden	-0,1	0,0	0,1	0,0
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	-135,1	-75,1	60,0	-46,2
Serviceämnden	-402,2	-167,2	235,0	-247,9
Vård- och omsorgsnämnden	-2,0	0,0	2,0	0,0
<b>Summa nämnder/styrelse</b>	<b>-594,6</b>	<b>-286,8</b>	<b>307,8</b>	<b>-298,1</b>

Kommunens investeringsbudget för året uppgår till 594,6 mnkr. Investeringarna uppgår till 286,8 mnkr. Ursprunglig investeringsbudget för 2023 uppgick till 497,6 mnkr. Tillkommande överföringar från 2022 uppgick till 77,6 mnkr. Under året har tilläggsanslag på sammanlagt 19,4 mnkr beviljats av kommunfullmäktige. Bland tilläggsanslagen finns bland annat utökning av investeringsanslag; LED-armaturer, 5,4 mnkr och en uppdaterad lagringsmiljö, 7 mnkr.

Av beviljad investeringsbudget har enbart 48 procent använts. Detta indikerar att projekten inte genomförs enligt tidsplan.

Enligt kommunens ekonomiska styrprinciper får kvarvarande medel för påbörjade investeringar föras över till nästa år. Nämnderna begär att få över 294,3 mnkr till 2024.

För projekt som inte kunnat påbörjas under året, och som det inte finns budget för kommande år, kan nämnderna begära en ombudgetering.

Kommunstyrelsen begär att få ombudgetering med 1 mnkr avseende inköp av nya skrivare. Beställningen har gjorts men leverantören har på grund av leveransproblem ännu inte levererat alla skrivare.

Barn- och familjenämnden begär att få en ombudgetering med 2,3 mnkr avseende inköp av inventarier till nya och ombyggda lokaler. Ny- och ombyggnadsprojekten är försenade och inköp av inventarier kan inte göras förrän projekten närmar sig färdigställande.

Serviceämnden begär att få en ombudgetering med totalt 0,5 mnkr avseende utredningar av Fridebo förskola och Fridasroskolan.

Nämndernas begäran föreslås beviljas.

Kommunstyrelsen har en budget på 41,7 mnkr och har investerat för 36,9 mnkr. Av dessa investeringar avser 15,6 mnkr inköp av fastigheter som inte budgeterats. Av anvisade investeringsmedel har 21,3 mnkr använts. Att inte mer investeringsmedel använts beror till stor del på att det inte matchar kriterierna för att kunna hanteras som en investering. Exempelvis har kostnaderna för det nya ärendehanteringssystemet kostnadsförts i resultaträkningen.

Barn- och familjenämnden har en budget på 12 mnkr och av dessa har 6,9 mnkr använts. Budgeten består endast av inventarier. Vissa projekt är försenade eller har inte kunnat genomföras i sin helhet. Nämnden begär att få ombudgetera 2,3 mnkr till 2024.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har en budget på 1,5 mnkr och ett utfall på 0,7 mnkr. Nämnden begär ingen överföring till 2024.

Kultur- och fritidsnämnden har ett årligt anslag på 0,1 mnkr avsett för konst. Endast en mindre del har använts.

Vård- och omsorgsnämnden har en budget på 3,5 mnkr och utfall +/- 0 tkr. Nämnden har inte velat investera under året för att slippa att bära framtida kapitalkostnader.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden har en budget på 135,1 mnkr och ett utfall på 75,1 mnkr. Nämnden begär en överföring av investeringsmedel för påbörjade projekt med 46,2 mnkr. I nämndens redovisning finns två projekt som slutredovisas, medan övriga projekt, som inte är årsanslag, pågår. Stora torg är ännu inte slutredovisat. Ombyggnationen av Stadsparken färdigställdes i december men den slutliga regleringen sker först under våren 2024. Det enskilt största projekt som pågår över årsskiftet är Kanalгатan, etapp 1. Projektet har försenats på grund av överprövning av upphandlingen.

Nämndens årsanslag uppgår till 28,9 mnkr av vilka 21,7 mnkr använts. Som en del i nämndens åtgärdsplan beslutade nämnden att minska årsanslagen med 25 procent.

Av serviceämndens totala budget på 402,2 mnkr har 167,2 mnkr använts. Fyra större investeringsprojekt har slutredovisats under året och nämnden begär överföring av investeringsmedel på 247,4 mnkr avseende påbörjade projekt. Nämndens årsanslag uppgår till 13,2 mnkr men det som investerats inom anslaget uppgår till 17,5 mnkr.

Flera av nämndens större ny- och ombyggnadsprojekt inom förskola och skola har blivit försenade och kommer att färdigställas under 2024 och 2025. Utöver det har även flertalet reinvesteringsprojekt försenats.

Se mer under respektive nämnds redovisning.

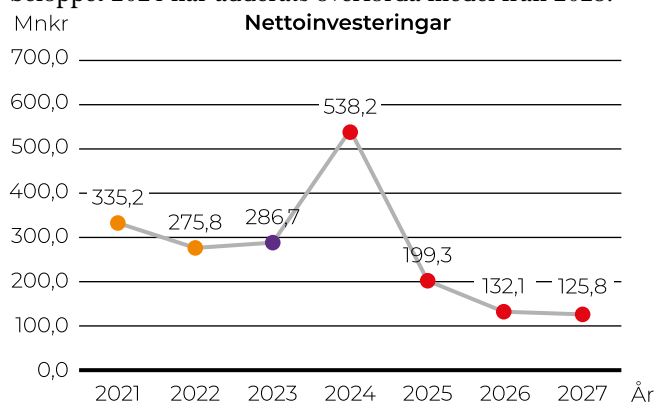
## Färdigställda investeringar/slutredovisningar

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden har under 2023 färdigställt två projekt; ombyggnation Skolgatan-Åkervägen i Löberöd och Belysning på landsbygden, etapp 1. Nytt verksamhetssystem bygglov, har implementerats men är kostnadsfört i resultaträkningen. Utöver dessa avslutade på projekt kommer två projekt, Bullervall Hurva och Hållplats Hurva, inte utföras just nu. Projekten kommer att tas upp till nytt beslut om budgetmedel efter 2027.

I samband med bokslut har tre investeringsprojekt avseende anläggande av gång- och cykelvägar tillsammans med Trafikverket omklassificerats. Avtalen ska klassificeras som medfinansiering i statlig infrastruktur och kostnaden redovisas därför som en avsättning i balansräkningen. Projekten stryks därmed ur investeringsbudgeten.

Serviceämnden har slutredovisat tre projekt. Utöver dessa har även ett antal andra projekt slutförts. Dessa har slutredovisats tidigare år men då det återstod en del mindre utgifter har budget förts över för att täcka dessa.

Diagrammet nedan visar nettoinvesteringar 2021–2023 och investeringar enligt antagen budget för åren 2024–2027. Till beloppet 2024 har adderats överförda medel från 2023.



- Bokslut 2021 och 2022
- Bokslut 2023
- Budget 2024 samt flerårsplan 2025–2027

Sammanställningen visar nettoinvesteringarna för 2023 uppdelade på slutförda investeringar samt pågående investeringar som inte avslutats under 2023.



Investeringsredovisning (mnkr), kommunen	Utgifter sedan projektets start			Varav årets investeringar		
	Beslutad totalutgift, kf-ram	Ack. utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
<b>FÄRDIGSTÄLLDA PROJEKT</b>						
<b>Kommunstyrelsen</b>						
Diverse projekt				-19,8	0,0	19,8
Förvärv byggnader och mark				0	-15,6	-15,6
Landsbygdsutveckling				-1,7	-1,2	0,5
Årsanslag IT-infrastruktur				-15,0	-15,9	-0,9
<b>Barn- och familjenämnden</b>						
Anpassningar BoU				-0,4	-0,3	0,1
Inventarier förskola/skola				-4,1	-2,7	1,4
IT-struktur				-1,2	-0,9	0,3
Utemiljö förskolor				-1,7	-0,8	0,9
Utemiljö lekplatser				-1,0	-1,1	-0,1
<b>Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden</b>						
Inventarier gymnasieskolan				-1,5	-0,7	0,8
<b>Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden</b>						
<b>Årsanslag:</b>				<b>-28,9</b>	<b>-21,7</b>	<b>7,2</b>
<b>Gator och vägar:</b>						
Skolgatan-Åkervägen Löberöd	-10,0	-2,8	7,2	-0,1	-0,2	-0,1
Bullervall Hurva	-3,0	0,0	3,0	-1,0	0,0	1,0
<b>Projekt med Trafikverket*</b>			<b>0,0</b>			
Gång- och cykelväg Stabbarp-Öslöv	-15,5	0,0	15,5	-2,5	0,0	2,5
Gång- och cykelväg Billinge-Röstånga	-13,5	0,0	13,5	-1,0	0,0	1,0
Gång- och cykelväg Ö Asmundtorp-Trollenäs	-25,0	0,0	25,0	-1,6	0,0	1,6
Hållplats Hurva	-2,3	0,0	2,3	-2,3	0,0	2,3
<b>Övrigt</b>						
Belysning landsbygden	-18,0	-18,0	0,0	-3,0	-5,1	-2,1
Verksamhetssystem bygglov	-1,0	0,0	1,0	-1,0	0,0	1,0

Investeringsredovisning per verksamhet med större projekt särredovisade <i>forts.</i>						
Investeringsredovisning (mnkr), kommunen	Utgifter sedan projektets start			Varav årets investeringar		
	Beslutad totalutgift,			Budget	Utfall	Avvikelse
FÄRDIGSTÄLLDA PROJEKT	kf-ram	Ack. utfall	Avvikelse			
<b>Servicenämnden</b>						
<b>Årsanslag:</b>				<b>-13,2</b>	<b>-17,5</b>	<b>-4,3</b>
<b>Förskolor:</b>						
Flyinge Häggebo förskola	-19,1	-18,9	0,2	-4,5	-4,3	0,2
Blåsippans förskola	-44,5	-50,8	-6,3	-11,8	-18,1	-6,3
Tillfälliga lokaler förskola Väster	0,0	-4,0	-4,0	-0,8	-0,6	0,2
Örtofta/Väggarp**	-35,0	0,0	35,0	0,0	0,0	0,0
Marieholm**	-35,0	-0,3	34,7	0,0	0,0	0,0
<b>Grundskolor:</b>						
Marieskolan	-43,1	-43,8	-0,7	-0,5	-1,2	-0,7
Norrevångsskolan	-70,0	-57,8	12,2	-6,5	-7,2	-0,7
Flyingskolan, etapp 1***	-3,1	-1	2,1	-2,2	-0,1	2,1
Flyingskolan, etapp 2***	-24,9	0,0	24,9	0,0	0,0	0,0
<b>Gymnasieskola</b>						
Gamla Östra skolan	-23,8	-25,2	-1,4	-17,0	-18,4	-1,4
Carl Engström-skolan (gamla Östra skolan)	-10,7	-10,5	0,2	-5,3	-5,1	0,2
<b>Övriga projekt:</b>						
Rådhuset	-27,5	-29,1	-1,6	-4,1	-5,7	-1,6
Stadshuset, foajén	-8,7	-8,8	-0,1	-8,1	-8,2	-0,1
Fordon	-6,0	-8,0	-2,0	-5,1	-7,1	-2,0
<b>Kultur- och fritidsnämnden</b>						
Offentlig konst				-0,1	0,0	0,1
<b>Vård- och omsorgsnämnden</b>						
Inventarier boendeenheter m.m.				-1,0	0,0	1,0
Ny teknik				-2,5	0,0	2,5
<b>Summa färdigställda projekt:</b>	<b>-439,7</b>	<b>-279,0</b>	<b>160,7</b>	<b>-170,5</b>	<b>-159,7</b>	<b>10,8</b>

\* I samband med bokslut har dessa avtal omklassificerats till medfinansiering i statlig infrastruktur.

Avtalad kostnad hanteras som en avsättning i balansräkningen. Projekten stryks därmed i investeringsbudgeten.

\*\* Projektet är struket i budgeten för 2024 eftersom det inte kommer genomföras under överskådlig tid.

\*\*\* Projektet avslutas i samband med bokslut. En ny basutredning kommer genomföras och därefter anslås nya investeringsmedel.

Investeringsredovisning per verksamhet med större projekt särredovisade						
Investeringsredovisning (mnkr), kommunen	Utgifter sedan projektets start			Varav årets investeringar		
	Beslutad totalutgift,			Budget	Utfall	Avvikelse
PÅGÅENDE PROJEKT	kf-ram	Ack. utfall	Avvikelse			
<b>Kommunstyrelsen</b>						
Inköp skrivare				-5,2	-4,2	1,0
<b>Barn- och familjenämnden</b>						
Inventarier Blåsippans förskola				-1,3	-1,1	0,2
Inventarier Vitsippans förskola				-2,0	0,0	2,0
Inventarier Stehag				-0,3	0,0	0,3
<b>Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden</b>						
<b>Gator och vägar</b>						
Trehäradsvägen, etapp 2 (Gasverksg.-Verkstadsq.)	-27,0	-0,2	26,8	-2,0	-0,2	1,8
Kvarngatan, etapp 2 (Pärlg.-Österg.)	-16,0	-12,9	3,1	-15,2	-12,1	3,1
Föreningstorget	-31,5	-1,6	29,9	-1,2	-1,3	-0,1
Kanalgatan, etapp 1 (Bryggareg.-Trollsög.)	-33,0	-4,4	28,6	-30,6	-2,0	28,6
Kanalgatan, etapp 2 (Västerg-Föreningstorget)	-31,5	-1,1	30,4	-1,5	-1,1	0,4
Gång- och cykelväg Medborgarhuset-Bryggareg.	-9,0	-1,3	7,7	-0,6	-1,1	-0,5
Stora torg inklusive anslutande gator	-60,0	-57,1	2,9	-1,2	-0,5	0,7
Stinstorget	-11,0	0,0	11,0	-1,0	0,0	1,0

Investeringsredovisning per verksamhet med större projekt särredovisade <i>forts.</i>							
Investeringsredovisning (mnkr), kommunen	Utgifter sedan projektets start			Varav årets investeringar			
	Bestutad totalutgift, kf-ram	Ack. utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse	
<b>PÅGÅENDE PROJEKT</b>							
<b>Projekt med Trafikverket</b>							
Gång- och cykelväg Veteg.–Ö Asmundtorp	-5,5	-0,2	5,3	-1,0	-0,2	0,8	
<b>Övrigt</b>							
Belysning på landsbygden, etapp 2	-19,0	-1,1	17,9	-4,0	-1,1	2,9	
LED-armaturer 2023–2025				-5,4	-5,2	0,2	
Stadsparken	-31,0	-24,2	6,8	-30,0	-22,8	7,2	
Park Gröna torg	-16,0	-1,4	14,6	0,0	-0,4	-0,4	
<b>Servicenämnden</b>							
<b>Förskolor:</b>							
Violens förskola	-43,8	-41,1	2,7	-3,4	-0,7	2,7	
Vitsippans förskola	-61,0	-30,1	30,9	-47,6	-22,8	24,8	
Fridebo förskola	-0,2	0,0	0,2	-0,2	0,0	0,2	
<b>Grundskolor:</b>							
Nya Sallerupskolan	-210,3	-36,2	174,1	-108,0	-29,4	78,6	
Stehagskolan	-10,0	-1,3	8,7	-10,0	-1,3	8,7	
Fridasroskolan	-0,3	0,0	0,3	-0,3	0,0	0,3	
Västra skolan	-1,0	-0,2	0,8	-0,8	0,0	0,8	
<b>Kultur- och fritidsverksamhet:</b>							
Kulturskolan	-43,0	-4,6	38,4	-32,1	-1,7	30,4	
Idrottsparken	-2,9	-1,5	1,4	-1,9	-0,5	1,4	
Karlsrobadet	-44,2	-2,7	41,5	-33,2	-1,9	31,3	
Konstgräsplan Husarängen*	-15,0	-10,9	4,1	-14,8	-10,7	4,1	
Föreningslokal Husarängen	-18,5	-0,9	17,6	-9,5	-0,9	8,6	
Husarängen, etapp 1	-13,5	-0,2	13,3	-13,5	-0,2	13,3	
<b>Övriga projekt:</b>							
Utbyte fjärrvärmecentraler	-4,0	-1,7	2,3	-4,0	-1,7	2,3	
Tak tennishallen	-6,0	-0,1	5,9	-6,0	-0,1	5,9	
Tak fotbollshallen	-4,5	-0,1	4,4	-4,5	-0,1	4,4	
Stehagskolan, kök	-7,2	-1,2	6,0	-7,2	-1,2	6,0	
Vasavångsskolan, kök	-15,8	-0,2	15,6	-15,8	-0,2	15,6	
Ölyckeskolans idrottshall	-8,7	-0,2	8,5	-8,7	-0,2	8,5	
<b>Summa pågående projekt:</b>	<b>-800,4</b>	<b>-238,7</b>	<b>561,7</b>	<b>-424,0</b>	<b>-126,9</b>	<b>297,1</b>	
<b>Summa totala investeringar</b>	<b>-1 240,1</b>	<b>-517,7</b>	<b>722,4</b>	<b>-594,5</b>	<b>-286,6</b>	<b>307,9</b>	

\* Av avvikelserna ska 3 mnkr föras över till projekt Föreningslokal Husarängen 2024.

## FINANSFÖRVALTNINGEN

I bokslutet för 2023 visar finansförvaltningen ett överskott på cirka 26 mnkr jämfört med budget. En stor del av överskottet beror på att intäkter från skatter och generella statsbidrag blivit högre än budgeterat. I samband med delårsbokslutet prognostiserades ett underskott mot budget på 15 mnkr. Det som framför allt förbättrat utfallet under hösten är att det gjordes en volymjustering på nästan 25 mnkr avseende barn och elever i för-, grund- och gymnasieskola. Nämnderna får i budget en kompensation för fler barn och elever. Det görs sedan en avstämning under året mot det verkliga utfallet och det kan resultera i ökad eller minskad budget. Utöver det så har även prognosen på skatteavräkningen förbättrats med 16 mnkr.

Finansförvaltningens poster består av många olika delposter. Se tabell nedan som förklarar överskotten.

Skatteintäkter och generella statsbidrag har gett ett överskott med 76 mnkr mot budget. Skatteintäkterna har blivit 43 mnkr bättre än budget och de generella statsbidragen 33 mnkr högre än budgeterat. I enlighet med anvisningar från Rådet för

kommunal redovisning, RKR, har statsbidrag avseende ökad bemanning i äldreomsorgen samt vissa statsbidrag avseende mottagande av flyktingar från Ukraina redovisats som generella statsbidrag under finansförvaltningen. Dessa bidrag uppgår sammanlagt till 9,6 mnkr.

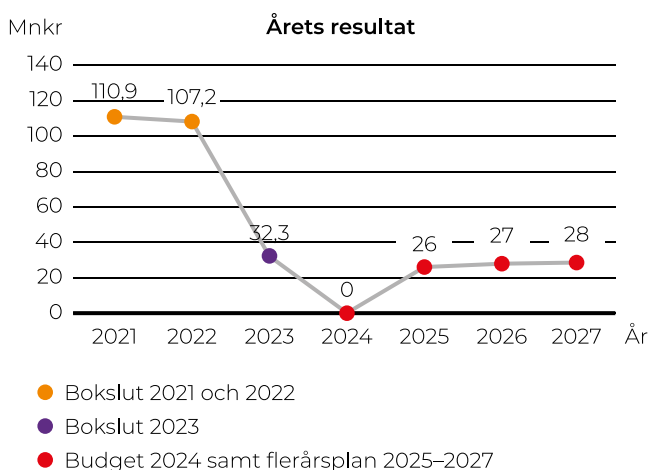
Finansnettot, det vill säga skillnaden mellan räntekostnader och ränteintäkter, har gett ett överskott på 9,1 mnkr. Detta är i nivå med budget men posterna inom finansnettot avviker både positivt och negativt.

Kapitalplaceringar avseende pensioner har haft en positiv utveckling under året. Enligt gällande redovisningsregler ska innehavet värderas till verkligt värde på bokslutsdagen. Avvikelsen mot budget uppgår till 8 mnkr. Aktieutdelning från delägda bolag har blivit sämre än budgeterat. Utdelningen från Kraftringen var 10 mnkr lägre jämfört med 2022. Till följd av det högre ränteläget och en ökad upplåning har räntekostnaderna blivit högre än budgeterat. Jämfört med 2022 har räntekostnaden på kommunens lån ökat med 11 mnkr. Den genomsnittliga räntesatsen har ökat från 0,8 procent till 2,3 procent.

**Finansförvaltningen/Kommunstyrelsen****Avvikelse budget bokslut 2023 (mnkr)**

Personalrelaterade poster inklusive pensioner	11,5
Volymer, reserver	24,7
Avsatta medel, energikostnader	17,5
Energistöd	10,5
Avsatta medel, livsmedelskostnader	4,0
Utrangeringar, saneringar etc.	-49,5
Tillkommande hyror och kapitalkostnader	25,0
Realisationsvinster försäljning anläggningstillgångar	6,0
Åtgärdsplaner	-100,0
Skatteintäkter	43,4
Generella och riktade statsbidrag	32,9
Utdelning Kraftringen, Kommunassurans, Kommuninvest	-9,2
Värdeförändring kapitalplacering	8,5
Övriga finansiella intäkter	10,7
Finansiella kostnader	-9,9
Internränta, finansförvaltningen	0,0
Övriga poster	0
<b>Summa</b>	<b>26,1</b>

Diagrammet nedan visar årets resultat samt antagen budget med flerårsplan för åren 2024–2027.



Kommunens ekonomiska utveckling styrs av ett stort antal faktorer. Vissa kan påverkas genom kommunala beslut, medan andra ligger utanför kommunens kontroll. Som exempel på de senare kan nämnas förändrad lagstiftning, utfall i skatte- och utjämningsystem samt befolkningsutveckling. Nedan framgår hur kommunens ekonomi påverkas av förändringar i ett antal faktorer.

Resultateffekt om följande inträffar	Mnkr
1 kr förändring av kommunalskatten	83,6
1 procents löneförändring	16,7
1 procents prisförändring	8,3
1 procents avgifts-/taxeförändring	0,9
100 miljoner förändrad nyupplåning	4,5
10 heltidstjänster	5,4
100 kommuninvånare	7,0
1 procents förändring av generellt statsbidrag	7,1

En förutsättning för en ekonomi i balans är god prognossäkerhet för skatteintäkter, generella statsbidrag och budgetföljsamhet i verksamheterna.

**INTÄKTER**

Kommunens huvudsakliga intäkter är skatteintäkter, generella statsbidrag och fastighetsavgifter, vilka finansierar den löpande verksamheten. Dessa intäkter motsvarar cirka 83 procent av kommunens totala intäkter, vilket är i nivå med 2022.

Skatteintäkterna blev cirka 43 mnkr högre än antagen budget. De generella statsbidragen visar en positiv budgetavvikelse på cirka 33 mnkr. Avvikelsen beror dels på att det så kallade regleringsbidraget blev högre än beräknat men även på bidrag som kom till under året, exempelvis för ökad bemanning i äldreomsorgen. Skatteintäkterna påverkas av invånarantalet i kommunen. Till stöd för planeringen finns kommunens befolkningsprognos och kontinuerlig uppföljning av in- och utflyttning av befolkningen som hämtas från folkbokföringen samt jämförelse med Sveriges Kommuner och Regioner, SKR, skatteprognos för riket. 2023 budgeterades skatteintäkterna utifrån 34 750 invånare den 1 november 2022.

Utfallet blev 34 699 invånare den 1 november 2022, vilket var 51 personer färre än antagandet i budget 2023. Varje invånare har under 2023 i genomsnitt gett 68 616 kr i skatte- och bidragsintäkter. Slutavräkningen av skatteintäkterna avseende 2022 blev 9 mnkr bättre än prognostiserat. Avräkningen för 2022 regleras likvidmässigt i januari 2024. Prognosen för 2023 års skatteutfall blev cirka 27 mnkr bättre än planerat. Denna avräknas i samband med bokslut 2024 och regleras likvidmässigt året därpå.

Skatteintäkterna tillsammans med de generella statsbidragen ökade totalt 2023 med 112 mnkr eller 4,8 procent jämfört med 2022.

**Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och statsbidrag**

Nettokostnadernas andel av intäkterna visar hur stor del av skatte- och statsbidragsintäkterna som finansierar den löpande verksamheten i driften. I kommuner och regioner rekommenderas generellt en nivå på 2 procent som ett överskottsmål, vilket innebär att maximalt 98 procent av skatteintäkterna kan användas till att finansiera den löpande verksamheten.

De 2 procenten av skatteintäkterna används till att täcka upp övergripande kostnader för verksamheten, till exempel äldre intjänade pensionskostnader och räntekostnader. Pengarna används också till investeringar eller oförutsedda kostnader som inte har kunnat förutses i den antagna budgeten.

I Eslövs kommun har överskottsmålet tidigare år kunnat planeras till 1 procent med hänvisning till en god finansiell ställning med låg skuldsättning och hög soliditet. Med de kommande årens höga investeringstakt kommer upplåningen att öka och därmed minskar soliditeten.

Diagrammet nedan visar nettokostnadernas andel av skatteintäkter och statsbidrag samt antagen budget med flerårsplan för åren 2024–2027.

År	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Procentuell ökning 2021/2022	Bokslut 2023	Procentuell ökning 2022/2023
Skatteintäkter	1 512,3	1 624,9	7,4 %	1 716,4	5,6 %
Generella statsbidrag	668,3	690,3	3,3 %	710,9	3,0 %
<b>Skatteintäkter och generella statsbidrag totalt</b>	<b>2 180,6</b>	<b>2 315,2</b>	<b>6,2 %</b>	<b>2 427,3</b>	<b>4,8 %</b>

## Sökta bidrag – riktade statsbidrag

Nämnderna söker en rad bidrag som också används för att finansiera den service och de tjänster som kommunen producerar till invånarna. Externt sökta bidrag är redovisade med cirka 152 mnkr 2023 exklusive momsersättning, återbetalda

bidrag, sjuklön och ersättning för personlig assistans. Motsvarande belopp för 2022 var 169 mnkr. Nedan följer en sammanställning av de riktade statsbidrag som nämnderna ansökt om och fått beviljade för 2023.

### Riktade statsbidrag årsredovisning 2023 – Vård- och omsorgsnämnden (Migrationsverkets löpande ersättningar ej inkluderat)

Bidragsgivare	Sökt bidrag, Belopp (tkr) och tidsperiod	Beviljat statsbidrag, Belopp (tkr) och tidsperiod	Redovisat 2023	Återbetalning
Socialstyrelsen, Habiliteringsersättning	1 598 tkr, 2023	1 598 tkr, 2023	1 598	0 tkr, återsrapportering 2024
Skånes Kommuner, God och nära vård, VoO:s del	4 097 tkr, 2023	4 097 tkr, 2023	3 897	0 tkr, återsrapportering 2024
Skånes Kommuner, God och nära vård, BoF:s del	-	-	200	0 tkr, återsrapportering 2024
Socialstyrelsen, Äldreomsorgslyftet	5 241 tkr, 2023	5 241 tkr, 2023	3 985	1 256 tkr, återsrapportering 2024
Socialstyrelsen, God vård och omsorg av äldre	12 339 tkr, 2023	12 339 tkr, 2023	12 339	0 tkr, återsrapportering 2024
Länsstyrelsen, Statsbidrag personligt ombud	395 tkr, 2023	395 tkr, 2023	395	0 tkr, återsrapportering 2024
Socialstyrelsen, Återhämtningsbonusen – Hållbart arbetsliv inom vård och omsorg	9 910 tkr, 2023	6 994 tkr, 2023	6 994	0 tkr, återsrapportering 2024
Socialstyrelsen, Specialistkompetens undersköterska äldreomsorg	629 tkr, 2023	629 tkr, 2023	0	0 tkr, återsrapportering 2024
Socialstyrelsen, Utökad verksamhetsförlagd utbildning (VFU)	58 tkr, 2023	58 tkr, 2023	0	0 tkr
Socialstyrelsen, Hälsosamtal för äldre	526 tkr, 2023	526 tkr, 2023	92	433 tkr, återsrapportering 2024
Socialstyrelsen, Stärka det civila försvaret inom socialtjänst och kommunal HSL	352 tkr, 2023	352 tkr, 2023	185	167 tkr, återsrapportering 2024
Länsstyrelsen, Mäns våld mot kvinnor	175 tkr, 2023	175 tkr, 2023	0	0 tkr, återsrapportering 2025

### Riktade statsbidrag årsredovisning 2023 – Barn- och familjenämnden

Bidragsgivare	Sökt bidrag, Belopp (tkr) och tidsperiod	Beviljat statsbidrag, Belopp (tkr) och tidsperiod	Redovisat 2023	Återbetalning
Skolverket – Omsorg under tid då förskola eller fritidshem inte erbjuds	375, 2023	375, 2023	375	
Skolverket – Kvalitetshöjande åtgärder i förskolan	9 355, 2023	9 355, 2023	9 355	
Skolverket – Specialpedagogik för lärande 2022/2023	433, 202301–202306	433, 202301–202306	144	
Skolverket – Lärarlönelyftet	7 360, 2023	7 360, 2023	7 337	
Skolverket – Likvärdig skola	26 254, 2023	26 254, 2023	26 254	
Skolverket – Lärarassistenter	1 514, 2023	1 514, 2023	1 514	
Skolverket – Läromedel	2 334, 2023	2 334, 2023	2 072	262
Skolverket – Lovskola	561, 2023	561, 2023	561	
Skolverket – Karriärtjänster	3 857, 2023	3 857, 2023	3 857	
Skolverket – Förstärkning elevhälsa	621, 2023	621, 2023	621	
Skolverket – Akuttskola	505, 2023	505, 2023	505	
Skolverket – Lärhjälper	681, 2023	681, 2023	681	
Skolverket – Sociala team	456, 2023	456, 2023	0	456
Skolverket – Fortbildning för specialpedagogik	363, 2023	363, 2023	363	
Skolverket – Fortbildning förskollärare	437, 2023	437, 2023	437	

**Riktade statsbidrag årsredovisning 2023 – Barn- och familjenämnden** *forts.*

Bidragsgivare	Sökt bidrag, Belopp (tkr) och tidsperiod	Beviljat statsbidrag, Belopp (tkr) och tidsperiod	Redovisat 2023	Återbetalning
Skolverket – Fortbildning HT23 SVA	45, 2023	45, 2023	45	
Socialstyrelsen – Familjehem	786, 2023	786, 2023	786	
Länsstyrelsen i Jönköping – §37	160, 2023	160, 2023	160	
MOF – Föräldrastöd	353, 2023	353, 2023	0	353
Socialstyrelsen – Prio	1 680, 2023	1 680, 2023	1 680	
Kulturrådet – Skapande skola	1 108, 2023	1 108, 2023	1 108	

**Riktade statsbidrag årsredovisning 2023 – Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden**

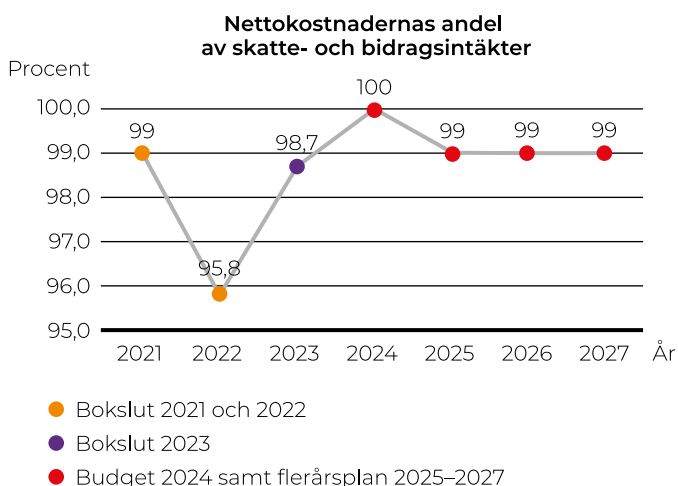
Bidragsgivare	Sökt bidrag, Belopp (tkr)	Beviljat statsbidrag, Belopp (tkr)	Redovisat 2023	Återbetalning
Skolverket – Karriärtjänster	862, 2023	862, 2023	862	
Skolverket – Lärlönelyftet	1 139, 2023	1 139, 2023	1 139	
Skolverket – Gymnasial lärlingsutbildning	2 473, 2023	1 734, 2023	1 648	86, redovisas 2024
Skolverket – Behörighetsgivande utbildning yrkeslärare	240, 2023	240, 2023	240	0, redovisas 2024
Skolverket – Lärcentrum*	2 250, 2023	900, 2023	900	0, redovisas 2024
Skolverket – Yrkesförarutbildningen för vuxna**	448, 2023	448, 2023	336	112, redovisas 2024
Skolverket – Kombinationsutbildning**	8 730, 2023	8 730, 2023	5 842	2 888, redovisas 2024
Skolverket – Yrkesvux**	2 645, 2023	2 645, 2023	2 645	
YH-myndigheten – Socialpsykiatri	2 739, 2023	2 739, 2023	2 739	
YH-myndigheten – Ekonomi	2 959, 2023	2 959, 2023	2 959	
YH-myndigheten – Driftsing VVS	429, 2023	429, 2023	429	
YH-myndigheten – Produktionsteknik	1 029, 2023	1 029, 2023	1 029	
Stiftelsen Natur & Kultur – Projektstöd bibliotek	250, 2023	250, 2023	250	
Arbetsförmedlingen – Ungdomsjobb 2023	853, 2023	853, 2023	538	315, redovisas 2024

\* Ansökan görs i samverkan med Höör och Hörby

\*\* Ansökan görs i samverkan med tolv andra kommuner

**Riktade statsbidrag årsredovisning 2023 – Kultur- och fritidsnämnden**

Bidragsgivare	Sökt bidrag, Belopp (tkr)	Beviljat statsbidrag, Belopp (tkr)	Redovisat 2023	Återbetalning
Kulturrådet, bokinköp	gäller 2023	70 (2023)	55	Nej, redovisas 2024
Region Skåne Revision, Konstnärliga residens	525 (2023–2025)	525 (2023–2025)	133	Nej, redovisas 2024
Kulturrådet, Stärkta bibliotek	816 (2022–2023)	550 (2022–2023)	295	Nej, redovisas 2024
Kulturrådet, Litteraturfrämjande insatser, första fördelningstillfället	505 (2022–2024)	300 (2022–2024)	118	Nej, redovisas 2024
Kulturrådet, Kulturskoleaktivitet kommunernas egna satsningar	625 (läsåår 2023/2024)	241,1 (läsåår 2023/2024)	0	Nej, redovisas 2024
Kulturrådet, Stärkta bibliotek	220 (2023–2024)	200 (2023–2024)	6	Nej, redovisas 2025
Kulturrådet, Läsförmedlingslyftet	88 (2024)	88 (2024)	0	Nej, redovisas 2025
Region skåne, Konst och Kultur	50(2024)	50 (2024)	0	Nej, redovisas 2025
Länsstyrelsen, Främja romsk inkludering	90 (2023)	90 (2023)	67	ja 23 tkr återbetalades 2023



Nettokostnadens andel av skatteintäkter och generella statsbidragsintäkter blev 98,7 procent för 2023, motsvarande 2022 var 95,8 procent.

Nettokostnaderna har ökat med 8,4 procent från 2022 till 2023. Samtidigt har skatteintäkter och generella statsbidrag enbart ökat med 4,8 procent jämfört med 2022. Nettokostnadsökningen har därmed varit högre än ökningen av intäkter från skatter och generella statsbidrag. Detta beror dels på en lägre befolkningstillväxt men även på att resultatet är betydligt lägre jämfört med 2022. Dessutom finns det i bokslutet stora engångsposter i resultaträkningen. Det handlar om utrangeringar, rivningar och saneringar. Nämndernas nettokostnader har enbart ökat med 2,5 procent. Den stora ökningen i nettokostnader kan därför hänföras till finansförvaltningen.

De externa intäkterna har minskat med 1,3 procent mellan 2022 och 2023. Detta beror främst på att kostnadsersättningar och riktade bidrag blivit lägre. Under pandemin fick kommunen stora intäkter som kompensation för höga kostnader. Dessa intäkter har nu upphört. Kostnadssidan har ökat med 6 procent, huvudsakligen på grund av stigande löne- och pensionskostnader. Den höga inflationen i kombination med det nya pensionsavtalet har ökat kommunens kostnader för pensioner med cirka 97 mnkr jämfört med 2022.

Skatteintäkter inklusive generella statsbidrag (mnkr)					
	2021	2022	Procent/ ökning	2023	Procent/ ökning
Skatteintäkter inklusive generella statsbidrag	2 180,6	2 315,2	6,2 %	2 427,3	4,8 %

Justerad nettokostnad (mnkr)					
	2021	2022	Procent/ ökning	2023	Procent/ ökning
Verksamhetens nettokostnad	-2 159,0	-2 217,3	5,1 %	-2 404,1	8,4 %
Jämförelsestörande post	-2,6	8,5		-6,0	
Justerad nettokostnad	-2 161,6	-2 208,8	2,2 %	-2 410,1	9,1 %

## Skatteintäkter och generella statsbidrag och kostnad per invånare

Den årliga ökningen av intäkterna till kommunen ska användas för att täcka upp löpande verksamhet och ge ett budgeterat överskott. Intäkterna ska räcka till service och tjänster till kommunens invånare, även till dem som flyttar in till kommunen. Det är därför viktigt att följa upp hur intäkterna förändrats per invånare.

Nettokostnaden per invånare blev för året som gick 69 183 kr. Jämfört med år 2022 ökade nettokostnader per invånare med 5 286 kr, vilket är en ökning med 8,3 procent.

Nettokostnaden ger en övergripande bild av ekonomin men måste analyseras tillsammans med andra faktorer. Exempel på detta är befolkningens struktur, bland annat ålderssammansättning. Analys bör också göras per verksamhetsområde.

Kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag per invånare blev för året som gick 69 850 kr. Jämfört med år 2022 ökade intäkterna per invånare med 3 134 kr, vilket motsvarar 4,7 procent.

Nettokostnader per invånare samt skatteintäkter och generella statsbidrag per invånare					
Kronor per invånare					
	2021	2022	Procent/ ökning	2023	Procent/ ökning
Nettokostnader per invånare	62 515	63 897	2,2 %	69 183	8,3 %
Skatteintäkter per invånare	63 970	66 716	4,3 %	69 850	4,7 %

## Finansiellt netto

Finansnettot anger skillnaden mellan finansiella intäkter och finansiella kostnader. Ett positivt finansnetto är viktigt, eftersom det tillför medel till den löpande verksamheten och bidrar till kommunens överskott.

Finansnettot för 2023 visar ett positivt överskott på 9,1 mnkr vilket är i nivå med det budgeterade överskottet på 9 mnkr. Avvikelsen beror på flera orsaker.

Den lilla avvikelsen har flera orsaker. Dels har utdelning från kommunägda bolag (Krafringen) blivit lägre men samtidigt har avkastningen på placerade pensionsmedel blivit bättre än budgeterat. I samband med bokslut har det gjorts en indexering av de avsättningar som kommunen gjort för framtida åtaganden. Detta har inte varit budgeterat och har försämrat räntekostnaderna med cirka 2,8 mnkr.

Finansnetto (mnkr)					
	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse 2023
Summa	89,3	9,3	9,0	9,1	0,1

## Kommunalskatt

År 2023 var kommunalskatten 20,54 kr i Eslövs kommun. Genomsnitt för kommunerna i Skåne var 20,63 kr och riksnittet låg på 20,67 kr.

## Pensionsförpliktelse

Kommunen har ett omfattande pensionsåtagande uppgående till 806 mnkr (745). Ökningen kan främst förklaras av indexeringen till följd av den höga inflationen.

För att möta kommande pensionsutbetalningar har Eslövs kommun avsatt medel i en placeringsportfölj. Placeringarnas anskaffningsvärde uppgick per 2023-12-31 till 55 mnkr (55). Portföljens marknadsvärde uppgick vid årsskiftet till 94 mnkr (84). Orealiserade vinster uppgår till 10 mnkr (29). Återlånade medel (skillnad mellan förpliktelse och marknadsvärdet för förvaldade pensionsmedel) uppgår till 437 mnkr (456).

Pensionsförpliktelsen redovisas sedan 1998 enligt den så kallade blandmodellen, där pensioner intjänade före 1998 inte skuldförs utan redovisas som ansvarsförbindelse. Förpliktelsen som redovisas som ansvarsförbindelse uppgår till 553 mnkr (544).



Kommunen följer RKR R10 från Rådet för kommunal redovisning gällande värdering och upplysningar om kommunens pensionsförpliktelser. Upplysningar om förpliktelsen finns i not 21 och 25.

Den största delen av kommunens pensionsförpliktelser utgörs av den så kallade ansvarsförbindelsen. Denna skuld ligger inte i balansräkningen och utbetalningarna från denna belastar löpande kommunens resultat. För 2023 uppgår utbetalningarna till 29,6 mnkr. 2022 var utbetalningarna 33,9 mnkr.

Prognosen för ansvarsförbindelsens årliga förändring inklusive löneskatt 2024–2026 framgår av nedanstående tabell. Skulden kommer att öka under 2024 som en följd av den fortsatta höga inflationen. I och med att basbeloppet höjts kraftigt för både 2023 och 2024 ökar basbeloppsuppräkningsdelen av skulden mer än summan av utbetalningarna. För 2025 och framåt bedöms prisbasbeloppets ökning bli betydligt lägre och ansvarsförbindelsen kommer då att minska.

Ansvarsförbindelse					
År/mnkr	2022	2023	2024	2025	2026
Ansvarsförbindelsens årliga skuldförändring	-17	8	13	-16	-24

De avsättningar till pension som ingår i balansräkningen består av garantipensioner och särskilda ålderspensioner till anställda och pensionsavsättning till förtroendevalda enligt OPF-KL.

Pensionsavsättning till förtroendevalda är i bokslutet 2023 cirka 4,1 mnkr inklusive löneskatt. Motsvarande belopp var 2022 cirka 3,7 mnkr.

Pensionsavsättning avseende garantipensioner och särskilda ålderspensioner uppgår till cirka 23,6 mnkr inklusive löneskatt. För 2022 uppgick avsättningen till cirka 22,7 mnkr.

Från överskottsfonden har uttag skett under året med 0,9 mnkr. Överskottsfonden består av avkastning från de försäkringspremier som kommunen betalar för att säkra värdet av intjänade pensioner. Detta uttag har bokförts som en finansiell intäkt.

Kommunens kostnader för pensioner har ökat kraftigt under 2023. Kommunens pensionskostnader uppgick till 126,6 mnkr under 2022. För 2023 uppgår kostnaderna till 223,4 mnkr, en ökning med 97 mnkr jämfört med 2022. Ökningen beror på två faktorer. Den höga inflationen under främst 2022 har påverkat både värdesäkring av pensionerna och utbetalningsnivåerna för pensioner enligt äldre pensionsavtal. Dessutom gäller ett nytt pensionsavtal inom kommunsektorn, AKAP-KR, från och med 2023. Detta avtal innebär högre pensionsavsättningar till de anställda och därmed en ökad kostnad för kommunerna. Av kostnadsökningen kan 32 mnkr hänföras till det nya pensionsavtalet. Resterande del, 65 mnkr kan i princip helt hänföras till inflationen.

Eftersom den höga inflationen hållit i sig under en stor del av 2023 kommer kommunens pensionskostnader, enligt prognos från KPA, att öka med cirka 34 mnkr under 2024. Om inflationen under 2024 pressas ner till vad som kan betraktas som en normal nivå kommer pensionskostnaderna minska med 83 mnkr mellan 2024 och 2025.

Kommunen hanterar de framtida pensionsutbetalningarna på två sätt. En ansvarsförbindelse gentemot de anställda finns uppbyggd avseende intjänad pension före 1998. Kostnaderna för intjänade pensioner inom ansvarsförbindelsen bokföras löpande och belastar därmed den årliga driften. Eftersom både dagens intjänade och de tidigare intjänade pensionerna inom

ansvarsförbindelsen belastar driften, får dagens skattebetalare en dubbel belastning. För att minska denna dubbla belastning på ekonomin har kommunen i samband med större överskottet satt av medel. Dessa har placerats på kapitalmarknaden för att vid senare tillfälle kunna användas för att finansiera en del av de framtida pensionsutbetalningarna inom ansvarsförbindelsen.

Förvaltare av pensionsmedel har varit Öhman, Danske Bank och Swedbank.

Total behållning uppgick den 31 december till cirka 119,2 mnkr, varav 94,1 mnkr utgjorde marknadsvärde på kapitalplaceringar och resterande del, 25,1 mnkr, utgjorde oplacerade medel. Kommunens totala likvida medel uppgick den 31 december till cirka 133 mnkr.

Uttag till löpande pensionskostnader har inte skett under året. Den sista december var fördelningen mellan aktier och ränteplaceringar enligt normalportfölj 57 procent respektive cirka 43 procent.

Under året har avkastningen i totalportföljen varit 13 procent, att jämföra med index där avkastningen var 14 procent. Sedan placeringarna påbörjades 2009 har avkastningen i snitt varit knappt 8 procent. Den positiva utvecklingen under året har skett trots en orolig omvärld där flera ekonomier utvecklats svagt. En positiv faktor för avkastningen har varit den svaga svenska kronan. Det kan förefalla något paradoxalt men beror på att Sveriges stora exportföretag handlar i dollar och euro som är stora och stabila valutor. Årets positiva värdeförändring är till hälften en valutaeffekt. Stockholmsbörsen har efter en svag vår avslutat året starkt. Under november och december ökade index med 15 procent. För hela året var ökningen 18 procent.

I utvärderingen av förvaltningen kan konstateras att svenska aktier slutade drygt en procentenhet under ett svenskt aktieindex. Globala aktier slutade cirka en halv procentenhet under ett globalt index. På räntesidan var avkastningen drygt en procentenhet högre än index. Eftersom det är en majoritet av aktier i förvaltningen blev utfallet lägre än index.

Pensionsmedel och pensionsförpliktelser				
År/Mnkr	2020	2021	2022	2023
<b>Pensionsförpliktelse</b>				
1. Total pensionsförpliktelse enligt balansräkningen	592,2	589,5	570,6	581,0
a. Avsättning inklusive löneskatt	25,5	28,1	26,3	28,4
b. Ansvarsförbindelse inklusive särskild löneskatt	566,7	561,4	544,2	552,6
2. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	127,4	156,1	174,0	224,5
3. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0	0	0
<b>4. Summa pensionsförpliktelse (inklusive försäkring och stiftelse)</b>	<b>719,6</b>	<b>745,6</b>	<b>744,5</b>	<b>805,5</b>
<b>Förvaltade pensionsmedel – Marknadsvärde</b>				
5. Totalt pensionsförsäkringsavtal	168,4	197,1	204,9	274,1
a. Varav överskottsmedel	0	0,6	0	0
6. Totalt kapital, pensionsstiftelse	0	0	0	0
7. Finansiella placeringar (egna förvaltade medel)	86,6	101,5	83,5	94,2
<b>8. Summa förvaltade pensionsmedel</b>	<b>254,9</b>	<b>298,6</b>	<b>288,4</b>	<b>368,3</b>
<b>Finansiering</b>				
9. Återlånade medel	464,7	447,0	456,1	437,2
10. Konsolideringsgrad	35,43 %	40,05 %	38,74 %	45,72 %

## LIKVIDITET

Kommunen hade vid årsskiftet 133,0 mnkr i bankmedel, varav 25,1 mnkr avsåg uttag från kapitalförvaltningen för framtida pensionsutbetalningar. För att sätta detta i relation till kommunens kortsiktiga förmåga att klara av löpande betalningar, uttrycks detta genom *kassalikviditeten*. Med denna avses de bankmedel och andra kortfristiga tillgångar som beräknas generera inbetalningar sett i relation till de kortfristiga skulderna, det vill säga utflöde av likviditet på kort sikt.

Exploateringsfastigheter exkluderas från tillgångarna, då dessa inte kan generera likviditet på kort sikt. Ju lägre tal desto större svårigheter att hantera kommande betalningar. Kassalikviditeten uppgick per balansdagen till 104,9 procent (95,4 procent). Utvecklingen de senaste åren är positiv tack vare goda resultat. Den stora investeringsnivån innebär dock en hög belastning på kommunens likviditet. Under 2023 upptog kommunen 150 mnkr för egen räkning för att täcka likviditetsbehovet. Resultatet för året är dock högre, samtidigt som investeringarna blev lägre än i prognosen, vilket gjorde att likviditeten var högre än prognosen. Likviditetsmässigt står kommunen välrustad i början av 2024 men på grund en hög investeringstakt kommer likviditeten att minska och nytt lånebehov beräknas till andra halvan av 2024. Kommunen tar också upp lån för VA SYD:s räkning och går i borgen för de kommunala bolagens lån, vilket även ska beaktas ur ett koncernperspektiv.

Kreditlimiten uppgår till 150 mnkr för koncernen.

Kassalikviditet				
	År	2021	2022	2023
Kassalikviditet		88,8 %	95,4 %	104,9 %

## BORGEN

Borgensåtaganden uppgår till totalt till 1 418,9 mnkr (1 254,3 mnkr). Ökningen beror på ökad upplåning i Eslövs Bostads AB. Bolaget har under året ökat sin belåning med 150 mnkr till följd av uppförande av lägenheter vid området Spritfabriken. Enligt planen kommer upplåning att ske även under 2024. Sydsvatten AB har under året ökat sin upplåning med 400 mnkr, varav Eslövs kommuns borgen därmed ökat med 14,7 mnkr.

Borgensåtaganden				
	År/Mnkr	2021	2022	2023
<b>Kommunala koncernbolag</b>		<b>1 155,0</b>	<b>1 155,0</b>	<b>1 305,0</b>
Eslövs Bostads AB inkl. dotterbolag		1 155,0	1 155,0	1 305,0
Mellanskånes Renhållnings AB		0,0	0,0	0,0
<b>Sydvatten AB</b>		<b>81,9</b>	<b>93,7</b>	<b>108,4</b>
<b>Lunds kommun, regresskrav för Krafringen AB</b>		<b>0,9</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Kommunalt förlustansvar</b>				
<b>Egna hem</b>		<b>0,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Föreningar och organisationer</b>		<b>5,9</b>	<b>5,6</b>	<b>5,5</b>
Eslövs Ridklubb		4,3	4,1	4,1
Hästhagens Ryttarförening		1,6	1,4	1,4
<b>Summa</b>		<b>1 243,8</b>	<b>1 254,3</b>	<b>1 418,9</b>

## SOLIDITET OCH SKULDSÄTTNINGSGRAD

Soliditeten är ett mått på kommunens ekonomiska styrka på lång sikt och visar på hur stor del av kommunens tillgångar som finansierats av egna medel. Soliditeten påverkas främst av nivån på årets resultat och kommunens investeringsverksamhet samt andra förändringar av tillgångar och skulder. Ju högre soliditet kommunen har desto lägre skuldsättning. För 2023 uppgår kommunens soliditet till 52 procent (56 procent). Minskningen från föregående år är en följd av kommunens höga investeringsnivå. Om kommunens ansvarsförbindelse för pensioner räknas in uppgår soliditeten till 36 procent (39 procent). Under året har ansvarsförbindelsen minskat med 17,2 mnkr, vilket beror på högre ränte- och inflationsuppräknningar än de utbetalningar av förbindelsen som har gjorts. Under året har kommunen bokfört avsättningar för bidrag till statlig infrastruktur, där avtalen tecknats före 2022. Justeringen har gjorts mot både resultatet och eget kapital och jämförelsetalen för 2022 har justerats och avviker därmed från dem i årsredovisningen för 2022.

Skuldsättningsgraden är ett mått på kommunens finansiella risk genom att skulderna sätts i relation till det egna kapitalet. För 2023 uppgår siffran till 92 procent (122 procent). Om ansvarsförbindelsen för pensioner inkluderas, uppgår skuldsättningsgraden till 175 procent (157 procent)

Under 2023 har låneskulden ökat med 204 mnkr, varav 51,8 mnkr avser vidareutlåning till VA SYD. Totalt uppgår kommunens skuld till kreditinstitut till 1 098,4 mnkr. Kommunens vidareutlåning till VA SYD uppgår till 706 mnkr. Låneskulden till den skattefinansierade verksamheten uppgår därmed till knappt 400 mnkr. De kommande åren kommer låneskulden att fortsätta öka till följd av en hög investeringstakt. En stor del av investeringarna kommer att behöva lånefinansieras.

Skuldsättning				
	Långgivare	Utestående skuld, mnkr	Kapitalbindning år	Snittränta %
Bokslut 2019	Kommuninvest	372,3	2,48	0,72
Bokslut 2020	Kommuninvest	540,5	2,38	0,43
Bokslut 2021	Kommuninvest	733,9	1,82	0,44
Bokslut 2022	Kommuninvest	894,4	2,10	0,81
Bokslut 2023	Kommuninvest	1 098,4	1,64	2,31

<b>Soliditet och skuldsättning</b>						
	<b>År/Mnkr</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Eget kapital		1 511,9	1 586,1	1 697,0	1 804,2	1 836,5
Avsättningar		46,4	64,5	113,3	114,4	130,0
Långfristiga skulder		377,6	531,9	718,0	882,5	1 083,6
Kortfristiga skulder		360,7	448,8	438,5	432,5	480,1
<b>Summa enligt redovisningen</b>		<b>2 296,9</b>	<b>2 632,4</b>	<b>2 968,4</b>	<b>3 238,3</b>	<b>3 530,2</b>
Soliditet exklusive ansvarsförbindelse		66 %	60 %	57 %	56 %	52 %
<b>Effekter vid full skuldföring pensionsförpliktelser*</b>						
Ansvarsförbindelse pensioner		582,7	566,7	561,4	544,2	552,6
Justerat eget kapital		929,2	1 019,4	1 135,6	1 260,0	1 283,9
Soliditet inklusive ansvarsförbindelse		40 %	39 %	38 %	39 %	36 %
Redovisat resultat i resultaträkningen		27,1	74,2	110,9	107,2	32,3
Förändring i ansvarsförbindelser pensioner		13,0	16,0	5,3	17,2	-8,4
<b>Justerat resultat</b>		<b>40,1</b>	<b>90,2</b>	<b>116,2</b>	<b>124,4</b>	<b>23,9</b>

\* Om kommunen, mot gällande lag, redovisat ansvarsförbindelsen som skuld hade kommunens resultat och eget kapital förändrats.

## HÄNDELSE AV VÄSENTLIG BETYDELSE

### ESLÖVS KOMMUN FÅR MILJONBIDRAG FÖR ATT HJÄLPA FLER TILL ARBETE OCH STUDIER

Eslövs kommun får 4,5 miljoner kronor från ESF, Europeiska Socialfonden, vilket är ungefär hälften av den totala kostnaden för det treåriga projektet. Den andra hälften står kommunen för i form av arbetstid. Lärdomar från projektet Ung kompetens används för att hjälpa även vuxna. Tanken är att ge ett långsiktigt och nära stöd som utgår från individen i det nya projektet som fått namnet Rikta.



### POSITIVA RESULTAT FÖR ELEVER PÅ HÖGSTADIET OCH GYMNASIET

De elever i kommunen som avslutade årskurs nio i våras nådde högre behörighet till ett yrkesprogram på gymnasiet än genomsnittet i Sverige. Dessutom fick de allra flesta elever som läste ett yrkesprogram på Carl Engströmgymnasiet jobb direkt efter att de tagit studenten.



### GEMENSAM SATSNING SKA GE ÖKAD TRYGGHET

Eslövs Bostads AB, Eslövs kommun och stiftelsen Tryggare Sverige tecknade under våren en överenskommelse om Idéburet Offentligt Partnerskap (IOP) för att skapa säkra, trygga och attraktiva offentliga miljöer. Det handlar om att kommun, fastighetsägare, näringsliv och andra aktörer kring platsen går samman i en fristående, icke vinstdrivande samverkansorganisation. Tillsammans tas ett gemensamt ansvar för ett avgränsat område som har problem med brott och otrygghet.



### ESLÖVS KOMMUN HAR DEN FEMTE BÄSTA TILLVÄXTEN I SKÅNE

Utmärkelsen Bästa Tillväxt räknas som en av de mest prestigefyllda i det svenska näringslivet. Den tilldelas de kommuner i varje län som har störst andel företag som nyanställer, ökar sin omsättning och går med vinst. 2023 hamnar Eslövs kommun på en hedrande femteplats i Skåne.



## BERGA TRÄDGÅRDSSTAD BÖRJAR TA FORM

Första delen av Eslövs framtida 1 800 000 kvadratmeter stora stadsdel öster om järnvägen kan nu börja ta form på allvar. Tre arkitektteam har valts ut för att ta fram en strukturplan – en form av helhetsplan – för den första etappen på 370 000 kvadratmeter som kallas Berga trädgårdsstad. Samtidigt startar detaljplaneringen för den första delen av trädgårdsstaden på 45 000 kvadrat. Här är målet att bostäder ska börja byggas år 2028.



## NY KONSTGRÄSPLAN INVIGD

I oktober invigdes den nya konstgräsplanen på Husarängen i Eslöv, kommunens tredje konstgräsplan. Den är i full skala, godkänd för elvamannaspel och certifierad för både bredd- och elitfotboll. Den är också miljövänlig och innehåller miljöanpassat fyllnadsmaterial som till 99 procent består av sand.



## BLÅSIPPANS FÖRSKOLA INVIGD MED FEST

I oktober invigdes Blåsippans förskola i Stehag med närhet till skog och natur. Blåsippan ersätter två tidigare förskolor och har plats för 105 barn. Personalen består av tolv pedagoger och fyra som arbetar administrativt och i köket.



## ÖSTRA SKOLAN NYINVIGD SOM CARL ENGSTRÖM-SKOLANS C-HUS

I december invigdes Carl Engström-skolans nytillskott – före detta Östra skolan. Huset rymmer åtta klassrum, grupperum och tre lärarrum. Skolverksamhet har bedrivits på platsen sedan 1840-talet. Huset som står där idag uppfördes 1867 och är Eslövs äldsta skolbyggnad.



## ESLÖVS NYGAMLA STADSPARK INVIGD

Invigningen skedde i december. Parken rymmer en lekplats med järnvägstema och är viktig för att hantera framtida skyfall. Dammen i mitten av parken fungerar som en skyfallsdamm som rymmer 370 kubikmeter regnvatten.



## VÄRLDSSTJÄRNORNA DELAR PÅ ÅRETS IDROTTSPRIS

Två unga världsstjärnor fick 2023 dela på Eslövs kommuns idrottspris: Ludvig Åberg – golfaren med sanslösa framgångar sitt första år som proffs – och Truls Möregårdh – bordtennisstjärnan som bland annat vunnit EM-guld under året.



## 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.

Kommunfullmäktige i Lund och Eslöv beslutade i juni 2022 att bilda en gemensam överförmyndarnämnd för Lunds och Eslövs kommuner från och med den 1 januari 2023. Antalet ledamöter i nämnden är sex ledamöter och fyra ersättare. Kommunfullmäktige i Lund väljer tre ledamöter och två ersättare. Kommunfullmäktige i Eslöv väljer tre ledamöter och två ersättare. Lund har ordförandeposten och Eslöv har posten vice ordförande. All rapportering som sker till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige i Lund kommer även att delges Eslövs kommun för att åstadkomma full insyn i förvaltningen. Nämnden ska granskas av revisorerna i båda kommunerna och frågan om ansvarsfrihet för nämnden ska prövas av fullmäktige i båda kommunerna.

### INTERN KONTROLL

Enligt kommunens regler för intern kontroll fastställer nämnder och styrelser årligen planer för uppföljning. Plan för innevarande år och rapport om utförda kontroller föregående år rapporteras årligen till kommunstyrelsen och revisionen. Kommunstyrelsen har ett övergripande och samordnande ansvar för intern kontroll.

Den interna kontrollen delas in i följande underrubriker:

1. Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
2. Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
3. Efterlevnad av lagar, föreskrifter och riktlinjer
4. Kommunstyrelsen har även en fjärde målkategori, medborgarfokus.

På så sätt skapas en bild av om nämnderna behöver inrikta riskinventeringen mot något av de andra målområdena för intern kontroll, i syfte att få en bred och balanserad internkon-

trollstruktur. För varje identifierad risk görs en sannolikhets- och konsekvensanalys som resulterar i ett riskvärde. Utifrån detta värde ska nämnden bedöma om risken ska accepteras eller hanteras. Ett högt värde, över 8, innebär allt som oftast att nämnden måste upprätta en kontrollplan för denna risk. Alla risker som ska hanteras hamnar därmed i den kontrollplan som utgör nämndens internkontrollplan för året. Det är därefter förvaltningens ansvar att internkontrollplanen efterlevs och att återrapportering sker till nämnden.

Nedan följer en sammanfattning av nämndernas interna kontroll under 2023:

**Kommunstyrelsen:** Vid uppföljningen av årets internkontrollplan kan konstateras att rutinerna, i stort sett, fungerar enligt rutinbeskrivning. Fyra interna kontrollområden har genomförts under året. *Kontroll av rutiner vid hantering av e-tjänster utifrån GDPR, Kontroll av priser och sortiment i punchout-lösningarna, Kontroll av sortiment i Beställningsportalen och Kontroll av rutin för att se så att utdrag ur belastningsregister finns.*

En av kontrollerna, *Kontroll av rutiner vid hantering av e-tjänster utifrån GDPR*, har inte kunnat genomföras till följd av hög arbetsbelastning under året. Kontrollen kommer att tas med till internkontrollplanen för 2024.

Övriga kontroller har genomförts och kontrollerna visar att rutinerna i huvudsak fungerar. När det gäller kontrollen av rutin för utdrag ur belastningsregistret visar det sig att det finns brister i organisationen. Det är främst en brist om kännedom kring vilka personalkategorier som lagstiftningen gäller. HR-avdelningen kommer att fortsätta arbeta med frågan med både information och stickprovskontroller

**Kultur- och fritidsnämnden** har genomfört granskning av *Kontroll av att delegationsbeslut finns innan utbetalning till föreningar sker*. Kontrollen visade att vid fem slumpmässigt valda stickprov saknades delegationsbeslut för ett ärende. Under året har processöversyn och rutiner förtydligats och åtgärder är vidtagna.

Kontrollområdet *Kontroll att styrdokument tas upp löpande på APT* fungerar delvis. Stickprov och intervjuer har genomförts i tre verksamheter. Två av verksamheterna har tagit upp två policyer. Den tredje lyfter löpande en policy per APT.

Kontrollområdet *Kontroll av rutiner kring avtalshantering för kultur och fritids egna avtal* fungerar. Under 2023 har pappersavtal skannats in och sorterats på ett ställe under respektive verksamhet för att underlätta sökfunktionen. Alla avtal kommer att diarieföras i kommunens nya ärendehanteringssystem Evolution. En bevakningsfunktion kommer även att finnas på varje avtal så man inte missar eventuell uppsägning/förlängning. Verksamhetschefen kommer att läggas som handläggare under varje avtal. Alla verksamhetschefer har gått en intern utbildning i offentlighet och sekretess och informationshantering/arkivering.

Kontrollområdet *Kontroll av att rutiner följs vid avslut av anställning* fungerar delvis. Förvaltningsadministratören har uppdaterat informationen kring rutiner för avslut av tjänst och informerat förvaltningens chefer. För merparten av verksamheter fungerar rutinen men för några verksamheter följs inte rutinen.

Kontrollområdet *Kontroll av att rutiner finns och används för deltagare och besökare med skyddad identitet* fungerar. Samtliga verksamheter har intervjuats och har kända rutiner och de vidtagit åtgärder där risker identifierats. Nämnden har satsat på att öka GDPR-kunskapen under 2023.

**Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens** kontrollområde är att särskilt granska *Fakturering av debiterad tillsyn enligt miljöbalken*. Debiteringen har följts upp månadsvis 2023. Kontrollen har skett vid faktureringsstillfället, vilket gör att eventuella felaktigheter har kunnat korrigeras direkt och i samråd med handläggarna utan att återrapporteras som avvikelse. Tidsregistrering har lyfts på enhetens återkommande möten med målet att minska underskattningen av den tid som läggs ner i ärendena. Under dessa möten har det kommits fram till hur lång tid standardhändelser tar i ett ärende inom miljö och livsmedel. Exempel på tidsregistrering har lagts till enhetens rutinhandbok för myndighetsutövning. Syftet med den förbättrade tidsregistreringen är att få fram korrekt debiteringsunderlag till ärenden. Kontroll och dialog om tidsregistrering för rätt debitering ingår i det ständiga kvalitetsarbetet och kommer även fortsättningsvis att finnas som en punkt på enhetens gemensamma tillsynsmöten.

Av plan för intern kontroll följer att nämnden särskilt ska granska *Säker hantering av risk för hot och våld vid tillsynsbesök*. Under 2023 har samlingsrutinen *Säkert arbete* tagits fram för tillsynsenheten. Dokumentet har granskats av medarbetarna

och fackliga representanter. Rutinen utökas med tillägg vid behov, men översyn av rutinen ska ske en gång per år. I rutinen finns hänvisning till kommunens gemensamma rutin för hot och våld som är publicerad på intranätet.

**Vård- och omsorgsnämndens** kontrollområde *Risk för att inköpskostnaderna blir högre än nödvändigt samt risk för brister i produkters kvalitet* visar att andelen köp inom upphandlat område (nettoprislista) där man valt att göra inköpet hos en ej upphandlad leverantör är mycket liten. Denna andel uppgår endast till cirka 0,7 procent av den totala inköpsvolymen produkter och tjänster. Sammantaget är följsamheten hög när det gäller inköp av produkter och tjänster inom upphandlat område. Kontrollområdet *Risk för felaktig hantering av brukares privata medel och risk för att brukare blir av med pengar* visar att antalet inrapporterade avvikelser/Lex Sarah avseende brister i hantering var under år 2023 sammanlagt 14 stycken. Att jämföra med 4 vardera år 2021 och 2022. Vanligast var att kvitto på inköp saknades. Sannolikt finns ett mörkertal som ej rapporteras. Tre stickprovskontroller, en inom äldreomsorgen och två inom funktionsnedsättning, visade övervägande i det närmaste korrekt hantering, men det fanns också brister.

Kontrollområdet *Risk för att brukare utsätts för tvångsåtgärder utan lagstöd genom felaktigt bruk av skydds- och begränsningsåtgärder* visar att granskning av dokumenterade skydds- och begränsningsåtgärder inom funktionsnedsättning har skett under 2022 och 2023. Inga större skillnader har skett mellan åren. Kontrollområdet *Risk för att värnskada inom nutrition och trycksår uppstår* har ej kunnat genomföras. Kontrollmomentet består av en kontroll på kommunens särskilda boenden för äldre. Kontrollen mäter hur lång nattfastan är. Sammanställningen kommer därför att presenteras först i Patientsäkerhetsberättelsen.



**Servicenämnden** har under året följt upp kontrollområdet *Organisationsbeskrivning*. Här fungerar rutinen och processen som tänkt. Kontrollområdet *Processer och rutiner för postöppning, diarietföreläring, arkivering*, fungerar också som tänkt. För kontrollområdet *Ekonomisk kontroll och uppföljning* fungerar processen som tänkt men den behöver utvecklas inom rapportering på fastighetsförvaltningen. Kontrollområdet *Systematiskt arbetsmiljöarbete* fungerar som tänkt. Kontrollområdet *Skydd avseende fastigheterna* behöver utvärderas och rutiner behöver utvecklas. För kontrollområdet *Risk och sårbarhetsanalys med åtgärdsförslag* fungerar processen som tänkt inom respektive avdelning med något mindre utvecklingsbehov på en avdelning. Tillgång till reservkraft för strategisk köksverksamhet behöver utredas. Kontrollområdet *Upphandlingsprocess samt hållbar utveckling* fungerar tillfredställande. Rutiner för uppföljningar av avtal har tagits fram.

**Gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens** kontrollområde avseende *Rapportering av avhoppade gymnasieelever* ska rapporteras till nämnden i februari och i augusti. Redovisningen som skulle gjorts i februari har inte genomförts, då det inte går att få med hela flödet av avhopp eftersom avhoppet sker mellan 16 september och 1 maj. Redovisningen som skulle ha gjorts i augusti flyttades fram till september på grund av att nämndens sammanträde i augusti ställdes in och redovisades i september. I redovisningen som gjordes till nämnden i september var det en ökning jämfört med året innan, framför allt elever inom ramen för de individuella programmen. Skälet till ökningen inom det individuella programmet kan bero på att verksamheten har fått större krav på att säkerställa att inskrivna elever verkligen går på utbildningen.

Kontrollområdet *Aktiva planeringar för klienter inom Arbetsmarknadsenheten (AME)*: Riskerna som beskrivs i processen är att klienter som ingår i arbetsmarknadspolitiska åtgärder inte har aktiva planeringar och uppföljningar, vilket kan föra med sig att klienten inte kommer ut i egenförsörjning. I redovisningen till nämnden i oktober beskrivs AME:s tre olika verksamhetsgrenar; arbetsmarknadssektariatet, ungdomssektionen och externa verksamheter. Verksamheterna är de verktyg som AME har för att stötta medborgare som är utanför eller riskerar att hamna utanför arbetsmarknaden.

Kontrollområdet *Tillgänglighet till teoretiska gymnasiala kurser för Eslövsborna* ska rapporteras till nämnden i januari. Nämndens sammanträde i januari 2024, ställs in på grund av det är få ärenden. Redovisningen till nämnden kommer att göras på sammanträdet i februari 2024.

**Barn- och familjenämnden** har följt upp processen för *Finansiering av verksamheten genom riktade statsbidrag/bidrag och strukturbidrag*. Riskerna som beskrivs i processen är att ändringar av förutsättningar att erhålla statsbidrag kan ändras och fördelningen av strukturbidrag kan ändras. I redovisningen syns det att det inte går att bedöma om elevernas måluppfyllelse har påverkats av riktade statsbidrag och strukturbidrag, eftersom alla skolenheter har tagit del av resurserna.

För kontrollområde *Samverkan ur ett elevperspektiv mellan central undervisningsgrupp (CU) och grundskolorna* är riskerna att samverkan mellan central undervisningsgrupp och grundskolorna kan leda till längre tid på CU. Risken är även att eleverna inte får sina behov tillgodosedda på CU eller i hemskolan samt att elevens skolgång påverkas. Utifrån den interna kontrollen som gjorts kan det inte uteslutas att vissa risker kvarstår vid samverkan mellan CU och grundskolorna. Jämfört med resultatet vid revisionens granskning är samverkan betydligt bättre och påverkar avsevärt elevernas tid på CU samt samarbetet och återgången till hemskolan. Kontrollen visar även behov av vidare förankring av en samarbetsplan bland rektorer.

För kontrollområde *Stärkt elevhälsa* är risken i processen att de små enheterna inte uppfyller de nya lagkraven. Redovisningen till nämnden gjordes inte på grund av att ny lagstiftning kom och förvaltningen behövde mer tid för att utvärdera och se effekterna av den.

För kontrollområdet *Ökat antal barn och elever på kommunens skolenheter p.g.a. ökat antal medborgare i åldersgrupperna 0–16 år* är risken i processen att allt fler barn och elever tillkommer på kommunens skolenheter till följd av ökad inflyttning till kommunen. Rapportering om både detta kontrollområde och *Stärkt elevhälsa* görs till nämnden i januari.



# GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING

## DRIFT

I kommunens budget för 2023 planerades inte för ett överskott. Den höga inflationen, tillsammans med ett nytt pensionsavtal, beräknades under 2023 ge ökade kostnader på över 100 mnkr jämfört med vad kostnaderna brukar öka från ett år till ett annat. För att hantera denna kostnadsökning tog nämnderna i början av året fram ekonomiska åtgärdsplaner för att minska kostnaderna så att kommunen ska kunna ha en budget i balans 2025. Ett överskott motsvarande 1 procent av skatteintäkter och generella statsbidragsintäkter skulle ha betytt ett budgeterat överskott på 23,5 mnkr för 2023. I kommunens delårsrapport per 31 augusti visade prognosen att resultatet skulle bli minus 40 mnkr vid årets slut. Nämndernas budgetavvikelse prognostiserades till minus 26 mnkr mot budget. I bokslutet för 2023 kan kommunen redovisa ett överskott på 32,3 mnkr.

I bokslutet är nämndernas budgetavvikelse plus 6,2 mnkr, vilket innebär att utfallet är 32,1 mnkr bättre än prognostiserat. Det är en anledning till årets överskott. Att utfallet blivit så mycket bättre än prognostiserat beror på en kombination av genomförda kostnadsminskningar och en alltför försiktig bedömning i samband med delårsbokslutet.

En annan anledning till det goda resultatet är att skatteintäkterna och generella bidragsintäkter blev bättre än budgeterat. Överskottet mot budget, 76 mnkr, kan till stor del förklaras av skatteavräkningen som i bokslutet uppgår till 36 mnkr. Avräkningen avser dels den definitiva avräkningen på 2022 års skatteintäkter dels en preliminär avräkning på 2023 års skatteintäkter. Övrig avvikelse beror på högre generella statsbidrag än budgeterat. Bland annat blev det så kallade regleringsbidraget 28 mnkr högre än budgeterat.

På kostnadssidan har årets resultat belastats med stora belopp för utrangeringar, rivningar och saneringar. Utrangering görs bland annat av kvarvarande bokförda värden vid ombyggnationer i befintligt fastighetsbestånd, men även när fastigheter ska rivas. Totalt uppgår årets utrangeringar till cirka 28 mnkr. Rivningen av Sallerupskolan har kostat cirka 12 mnkr. Saneringskostnader i samband med investeringsprojekt inom gata och park uppgår till cirka 7 mnkr.

## GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING, BALANSKRAV OCH UPPFYLLELSE AV ÖVERGRIPANDE FINANSIELLA MÅL

Kommunens ekonomiska planering ska enligt lag upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. Kommunens finansiella mål anger att det i budget ska planeras för ett överskott som minst motsvarar en procent av skatteintäkterna och de generella statsbidragen.

God ekonomisk hushållning innebär ett årligt resultatöverskott för att säkerställa skyddet för kommunens tillgångar och åtaganden mot invånare och anställda. Genom att ha en god ekonomisk hushållning kan kommunen finansiera även de årliga investeringarna utan att behöva ta upp nya lån.

Enligt kommunens budget för 2023 uppgår verksamhetens nettokostnader till 2 360 mnkr. Denna utgör den yttersta gränsen för kommunens resursförbrukning. I bokslutet uppgår nettokostnaderna till 2 404,1 mnkr. Eftersom även intäktssidan blev bättre än budgeterat så överstiger inte nettokostnadsandelen 100 procent. Årets nettokostnadsandel uppgår till 98,7 procent, vilket betyder att 98,7 procent av skatteintäkterna och de generella statsbidragsintäkterna förbrukats i kommunens löpande drift.

Kommunens investeringar finansieras av värdet av de årliga avskrivningarna plus kommunens resultat. Om investeringarna är högre måste kommunen låna pengar. Under 2023 uppgår kommunens investeringar till 288,1 mnkr. Avskrivningarna uppgår till 105,2 mnkr, försäljning av anläggningstillgångar uppgår till 6,6 mnkr och det redovisade resultatet till 32,3 mnkr. Det innebär att kommunen kunnat finansiera 49 procent av investeringarna med egna medel.

Kommunen är inne i ett expansivt skede med en hög investeringstakt. Under femårsperioden 2023–2027 ligger de planerade investeringarna på cirka 1,3 mdkr. Kommunens utrymme för investeringar, resultat och avskrivningar uppgår till cirka 748 mnkr för samma period. Investeringsnivån innebär att kommunen planerar att investera närmare dubbelt så mycket som kommunen kan finansiera utan ytterligare skulduppbyggnad.

Finansiellt mål, årets resultat (mnkr)

År	Finansiellt mål i budget	Resultat för verksamhet*	Nettokostnader	Procent	Verkligt resultat	Procent
2020	20,3	72,2	2 009,2	3,6 %	74,2	3,7 %
2021	21,0	59,0	2 159,0	2,7 %	110,9	5,1 %
2022	22,4	115,7	2 217,3	5,2 %	107,2	4,8 %
<b>2023</b>	<b>23,5</b>	<b>22,3</b>	<b>2 404,1</b>	<b>0,9 %</b>	<b>32,3</b>	<b>1,3 %</b>

\* Resultatet reduceras med engångsintäkter och jämförelsestörande poster.

God ekonomisk hushållning och de finansiella målen fastställdes i samband med budget 2019. Begreppet god ekonomisk hushållning har både ett finansiellt och ett verksamhetsmässigt perspektiv. Ur ett finansiellt perspektiv ska varje generation själv bära sina kostnader.

De övergripande finansiella målen om resursutrymme för verksamhet och årets resultat är uppfyllda. Det indikativa målet kring investeringsvolym ger en signal om hög investeringsvolym.

Kommunfullmäktige har fastställt tre övergripande finansiella mål.

• **Resursutrymme för verksamhet**

Skatteintäkterna utgör tillsammans med generella statsbidrag och budgeterat finansnetto huvudsaklig intäktskälla och innebär 2023 en totalram för resursutrymmet med 2 427 mnkr netto.

• **Årets resultat**

Överskott på minst 1 procent av skatteintäkterna och de generella statsbidragsintäkterna innebär 24 mnkr för 2023.

- **Självfinansieringsgrad** av investeringar tillkom 2019. Skälet är det höga investeringsbehovet under perioden. Målet sätts till 40 procent i snitt under perioden 2020–2024. Självfinansieringsgraden får inte understiga 30 procent under ett enskilt år.

God ekonomisk hushållning bedöms ha uppnåtts när det finansiella målet om resursutrymme, överskott i form av årets resultat, finansiering av investeringar samt flertalet verksamhetsmål nåtts. Till bedömningen om god ekonomisk hushållning hör målfyllelse av nämndernas verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning.

Kommunens resultat enligt det lagstadgade balanskravet 2023 uppgår till 16 mnkr, se not 11. Jämförelsestörande poster som avräknas från det redovisade resultatet avser realiserad vinst på kapitalplaceringar och reavinster vid försäljning av anläggningstillgångar.

## SAMMANSTÄLLNING AV FINANSIELLA MÅL

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

	Ur perspektivet god ekonomisk hushållning	Målfyllelse
<b>Resursutrymme för verksamhet inklusive planerat överskott</b>	Skatteintäkterna utgör tillsammans med generella statsbidrag huvudsaklig intäktskälla och innebär en totalram för resursförbrukningen med 2 427 mnkr netto före planerat överskott. Nettokostnaderna för verksamheten uppgår till 2 404 mnkr.	Uppfylld nivå
<b>Årets resultat</b>	Överskott på minst 1 procent av skatte- och statsbidragsintäkterna. Årets resultat uppgår till 32,3 mnkr vilket motsvarar 1,3 procent.	Uppfylld nivå
<b>Självfinansieringsgrad</b>	Målet är 40 procent i snitt under perioden 2020–2024. Självfinansieringsgraden får inte understiga 30 procent ett enskilt år. Årets investeringsvolym uppgår enligt prognosen i delårsbokslutet till 288,1 mnkr, vilket ger en beräknad självfinansieringsgrad på cirka 49 procent. Snittet för perioden 2020–2023 uppgår till 67 procent.	Uppfylld nivå

## VERKSAMHETSMÅL FÖR GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING

Kommunfullmäktige har, för att ge en helhetsbild över god ekonomisk hushållning i kommunen, antagit nämndspecifika verksamhetsmål. Dessa ska ses tillsammans med kommunens finansiella mål och utifrån dessa görs bedömningen om kommunen under året bedrivit en god ekonomisk hushållning.


Helhetsbetyget för 2023 års verksamhet är att den bedrivits inom ramen för en god ekonomisk hushållning. Nämnderna visar sammanlagt en budgetavvikelse på 6,2 mnkr.


Förklaringen till budgetavvikelse finns att läsa under avsnittet Verksamhetsberättelser.


Nedan följer en sammanställning av uppskattad måluppfyllelse.

	Mål	Måluppfyllelse
<b>Kommunstyrelsen</b>	Eslövs kommun har en ekonomi i balans med minst en procents överskott.	Uppfylld nivå
	Årets resultat uppgår till 32,3 mnkr vilket motsvarar 1,3 procent av intäkter från skatter och generella statsbidrag.	
<b>Barn- och familjenämnden</b>	Behörigheten till gymnasieskolan ska årligen öka.	Delvis uppfylld nivå
	Behörigheten till gymnasieskolans yrkesprogram var 84,7 procent för eleverna som lämnade årskurs 9 vårterminen 2023. Motsvarande andel år 2022 var 83,9 procent. När de elever som lämnade årskurs 9 vårterminen 2023 lämnade årskurs 7 vårterminen 2021, var 75,4 procent behöriga till gymnasieskolans nationella program. Med andra ord har en kunskapsprogression skett för elevgruppen under årskurs 8 och 9. Andelen pojkar och flickor som var behöriga till gymnasiet var ungefär lika vårterminen 2023.	
<b>Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden</b>	Fler elever ska klara sina gymnasiestudier inom 4 år samt fler personer ska avsluta behovet av försörjningsstöd och ekonomiskt bistånd för studier och arbete.	Delvis uppfylld nivå
	Andelen elever som avslutade sina gymnasiestudier inom fyra år på kommunens gymnasieskola var 58,2 procent under 2023, vilket var en förbättring jämfört med 2022, då samma andel var 44 procent. Om endast elever på de nationella programmen räknas med i detta mål, hade andelen varit betydligt högre. En förklaring till kommunens resultat är att det finns många elever inom de individuella programmen på kommunens gymnasieskola. Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har ingen statistik eller nyckeltal som mäter målet att fler personer ska avsluta behovet av försörjningsstöd och ekonomiskt bistånd för studier och arbete, men detta är en målsättning som den nya organisationen för arbetsmarknadsenheten och ekonomiskt bistånd arbetar utifrån. Under hösten har arbetsmarknadsenheten påbörjat arbetet med att utveckla riktlinjer och rutiner för verksamheten samt utveckla de så kallade lågtröskelverksamheterna.	
<b>Kultur- och fritidsnämnden</b>	Årligen ökat antal personer som deltar i kultur- och fritidsaktiviteter.	Ingen mätning
	Det finns ingen statistik som kan mäta detta mål för kultur- och fritidsnämnden.	
<b>Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden</b>	Underhållet av kommunens gator ska motsvara det årliga behovet.	Delvis uppfylld nivå
	En ny undersökning av beståndet behöver göras för att veta det årliga behovet. Underhållet genomförs i den utsträckning som det finns medel för. Målet bedöms därför som delvis uppnått.	
<b>Servicenämnden</b>	Fastighetsunderhållet ska motsvara det årliga behovet.	Delvis uppfylld nivå
	Bedömningen är att det totala underhållsbehovet i kommunens fastigheter inklusive Karlsrobadet motsvaras av 287 mnkr för en femårsperiod. För att säkra en god planering och prioritering av underhållsprojekt samt att göra upphandlingar i tid motsvaras behovet av 57 mnkr årligen, 319 kr/kvm. Utifrån det faktiska underhållsbehovet är verksamhetsmålet för god ekonomisk hushållning endast delvis uppnått. Utifrån tilldelad budget 2023 är vissa planerade åtgärder slutförda och vissa är pågående.	
<b>Vård- och omsorgsnämnden</b>	Inom given ekonomisk ram tillgodose det ökade behovet av vård och omsorg samt minska behovet av och årligen sänka kostnader för försörjningsstöd.	Uppfylld nivå
	Till följd av statsbidrag uppnår verksamheten under 2023 målet att tillgodose det ökade behovet av vård och omsorg inom den givna ramen. Målet att minska behovet av försörjningsstöd och årligen sänka kostnaden för försörjningsstödet är även det uppfyllt. Under 2023 har 40,9 mnkr betalats ut i försörjningsstöd. Motsvarande siffra för 2022 var 43,1 mnkr.	

 Uppfylld nivå

 Delvis uppfylld nivå

 Ej uppfylld nivå

 Ingen mätning

Vitt fält = inget nämndspecifikt mål

## BALANSKRAVSRESULTAT

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

Vid beräkningen av balanskravsresultatet ska årets resultat rensas från poster som inte härrör från den egentliga verksamheten. Det gäller till exempel realisationsvinster vid försäljning av anläggningstillgångar samt orealiserade vinster i värdepapper. Realisationsvinster vid försäljning av anläggningstillgångar avser försäljning av mark (5,7 mnkr), maskiner (0,3 mnkr) och realisationsvinst vid försäljning av värdepapper (0,3 mnkr). Vinst vid försäljning av värdepapper återförs vid beräkning av balanskravsresultat efter att även orealiserade värdeeregleringar beaktas. Orealiserade värdeeregleringar för 2023 uppgick till 10,0 mnkr.

Årets resultat efter dessa balanskravsjusteringar uppgick till 16,3 mnkr.

Balanskravsresultat (mnkr)	2023
Årets resultat enligt resultaträkningen	32,3
- Reducering av samtliga realisationsvinster	-6,3
+ Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0
+ Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-10,0
-/+ Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,3
<b>= Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>16,3</b>
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0,0
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>16,3</b>

Till resultatutjämningsreserven, RUR, har kommunen reserverat 220 mnkr till och med 2022 års räkenskaper. Reserven kan enligt antagna riktlinjer användas för att jämna ut upp- och nergångar i skatteintäkterna över en konjunkturcykel. Den kan också användas om verksamheten till följd av konjunkturförsvagning haft högre kostnader. I årsredovisning 2023 är det sista gången avsättning till RUR kan göras. Användning från RUR kan ske fram till 2033, därefter måste reserven upplösas. Från och med 2024 införs istället resultatreserven, RER. För att avsättning till denna ska vara möjlig behöver kommunfullmäktige anta riktlinjer för resultatreserven.

Resultatutjämningsreserv (mnkr)			
År	2021	2022	2023
Ingående värde	105	135	220
Reservering till RUR	30	85	0
Disponering av RUR	0	0	0
<b>Utgående värde</b>	<b>135</b>	<b>220</b>	<b>220</b>

## VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN

Antalet tillsvidareanställda i Eslövs kommun uppgick i december 2023 till 2 669 personer. Detta är 25 personer färre jämfört med december 2022. Antalet årsarbeten som genomfördes av de tillsvidareanställda i december 2023 var 2 114, vilket är en minskning med elva jämfört med 2022.

Av de tillsvidareanställda i Eslövs kommun är 79 procent kvinnor och 21 procent män. Detta är samma fördelning som föregående år. Medelåldern hos de tillsvidareanställda är 47 år, vilket är samma som 2022. Åldersgrupperna 30–49 år och 50 år och äldre är de dominerande med drygt 40 procent vardera.

Inför lönerevisionen 2023 fanns gällande löneavtal med samtliga fackliga organisationer. Avtalet med Kommunal var dock inte sifferställt utan var beroende av det så kallade industrimärket. Det gjorde att kommunen valde att invänta att SKR och Kommunal kom överens centralt. En överenskommelse nåddes i början av april och därefter kunde arbetet med den lokala översynen påbörjas. Löneöversynen drog därför ut på tiden och ny lön betalades ut i september. Samtidigt betalades retroaktiv lön från 1 april ut.

Även i lönerevisionen 2023 har det skett en prioritering av ett antal yrkesgrupper där särskilda behov har identifierats för att fortsatt kunna erbjuda konkurrenskraftiga löner och säkerställa kompetensförsörjningen. De yrkesgrupper som prioriterades var rektorer inom skola, handläggare inom inköp och upphandling, handläggare inom HR, lärare i grundskola år 7–9, specialpedagoger, modersmåls lärare, studie- och yrkesvägledare samt lärare inom Kulturskolan.

Eslövs kommun har alltså stora utmaningar vad gäller kommunens kompetensförsörjning. Inom många yrkesgrupper i välfärden är det svårt att hitta medarbetare, exempelvis sjuksköterskor, pedagogisk personal, tekniker och ingenjörer med flera.

Antalet anställda som tjänar över 7,5 inkomstbasbelopp har under 2023 minskat något jämfört med 2022, från 305 till 281 personer. En inkomst över 7,5 inkomstbasbelopp innebär att den anställda kvalificerar sig för en högre avsättning till tjänstepension och därmed ökar kommunens kostnader för pensioner, i procent, mer än vad lönekostnaden ökar. Att antalet anställda i denna grupp minskat kan delvis förklaras av att uppräkningsen av inkomstbasbeloppet var högre en kommunens genomsnittliga löneökning. Det kan också bero på att personer med lön över gränsen har avslutat sin anställning.

Eslövs kommun har ett mål om att kommunens samlade hälsotal ska uppgå till minst 95 procent. Utfallet för 2023 är 92,2 procent, utfallet 2022 var 91,7 procent. Under covid-19-pandemin påverkades kommunens hälsotal negativt och fortsatte att göra så en bit in på 2022. Även om alla restriktioner har upphört, blir människor smittade av olika covid-19-varianter vilket alltså påverkar kommunens hälsotal. De anställda är fortsatt försiktiga vid mindre infektioner och väljer att stanna hemma istället för att riskera att smitta kollegor och medborgare på sin arbetsplats. Detta är särskilt vanligt inom kontaktyrkena inom vård- och omsorgsnämnden och barn- och familjenämnden. Ett hälsotal på 92,2 procent kan jämföras med hälsotalet för 2019 som uppgick till 92,7 procent. Det är å ena sidan något sämre nu men samtidigt finns det en fortsatt försiktighet vid sjukdomssymtom efter pandemin.

Sjukfrånvaro*	2019	2020	2021	2022	2023
Total sjukfrånvarotid, procent	7,3	9,0	8,2	8,3	7,8
Tillgänglig ordinarie arbetstid (timmar)*	5 241 432	5 236 896	5 303 300	5 438 723	5 308 737
Tiden med långtidssjukfrånvaro, procent	49,7	43,1	44,6	41,7	46,7
Sjukfrånvarotid för kvinnor, procent	8,0	9,7	8,8	9,1	8,4
Sjukfrånvarotid för män, procent	4,9	6,3	6,2	5,9	5,8
Sjukfrånvaro i åldersgruppen 20–29 år, procent	6,0	8,0	6,6	7,2	7,2
Sjukfrånvaro i åldersgruppen 30–49 år, procent	7,5	8,9	8,4	8,0	7,4
Sjukfrånvaro i åldersgruppen 50 år eller äldre, procent	7,8	9,4	8,7	9,1	8,6

\* Siffror i tabellen är justerade jämfört med tidigare år.



## FÖRVÄNTAD UTVECKLING

I kommunens budget för 2023 planerades inte för något överskott. Kommunens mål om ett överskott på en procent av budgeterade skatteintäkter och generella bidragsintäkter skulle ha inneburit ett överskott på cirka 23 mnkr. Den höga inflationen tillsammans med ett nytt pensionsavtal för de anställda har fått till följd att kommunens samlade kostnader under 2023 beräknas öka över 100 mnkr mer än vad de vanligen ökar från ett år till ett annat. Kommunen räknar med en budget i balans år 2025 då de finansiella målen uppnås. En fortsatt hög investeringstakt kommer att kräva en god likviditetsplanering.

År 2024 får kommunerna 7 mdkr och regionerna 3 mdkr i höjda generella statsbidrag. Det motsvarar cirka 24 mnkr för Eslövs kommun, vilket har beräknats in budgetramen för 2024. Ett krav från SKR är att värdesäkra de generella statsbidragen till kommuner och regioner. Det gör att de räknas upp med pris- och löneökningar och tar samtidigt hänsyn till demografin.

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

Under prognosperioden 2022–2039 beräknas folkmängden i Eslövs kommun att öka med 4 774 invånare, från 34 701 till 39 475 personer. Sammantaget för perioden 2024–2027 beräknas kommunens skatteunderlag inte räcka till för att finansiera en växande kommunal verksamhetsvolym. Budgeten, och utbyggnaden av verksamheten, har byggt på en inflyttning på 200–300 personer per år. Sedan sista kvartalet 2022 har befolkningsökningen stannat av. Utifrån den senaste prognosen är det en avvikelse år 2023 med 446 färre invånare. En ny befolkningsprognos kommer att utarbetats under 2024.

Skillnaden mellan finansiella intäkter och kostnader beräknas utvecklas negativt de kommande åren. Under tidigare år har kommunens finansnetto bidragit till att täcka de löpande kostnaderna då det har varit positivt. En låg skuldsättning och relativt höga utdelningar från bland annat Kraftringen är förklaringar till detta. Men i takt med att låneskulden och räntorna stiger, kommer ett allt större negativt finansnetto att behöva täckas upp genom de löpande kostnaderna. Ett viktigt nyckeltal att följa framöver blir att titta på låneskulden per invånare. Prognosen för 2024 är en skuld på knappt 35 000 kr per invånare. År 2026 passerar skulden 50 000 kr per invånare.

Kommunfullmäktige gav, i budget för 2023, kommunstyrelsen i uppdrag att genomföra en översyn av den politiska organisationen inom servicenämnden och miljö- och samhällsbyggnadsnämnden. Utredningen skulle belysa inrättande av en myndighetsnämnd och en facknämnd, med därtill hörande förvaltningsorganisation. Uppdraget har bestått i att omvärldsbevaka och ta fram exempel från andra kommuner på möjliga lösningar för att undvika jävssituationer samt att utreda den juridiska möjligheten att organisera nämnder och förvaltningar på ett sätt som gör att beslut kan tas inom den egna kommunen utan att jäv uppstår. Tre alternativa förslag på organisatoriska åtgärder för att undvika jävssituationer har tagits fram. Samtliga alternativ är bedömda utifrån effektiv resursanvändning. Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige utifrån de tre förslagen att inrätta en jävsnämnd från den 1 juli 2024, med tre ledamöter och två ersättare, för hantering av myndighetsutövning mot kommunen själv.

Arbetet med ett tillitsbaserat förhållningsätt och tillitsbaserad styrning fortsätter i kommunen för att på ett bättre sätt ta tillvara medarbetarnas engagemang och kompetens – ett sätt att bättre möta framtiden och göra kommunen attraktivare som arbetsgivare.

Den styrande majoriteten har enats om fem viktiga områden som den anser vara avgörande för att fortsätta utveckla och stärka kommunen: ekonomi, trygghet, tillväxt och hållbar utveckling, attraktiv arbetsgivare samt medborgarfokus. Kommunfullmäktige har antagit inriktningsmål för mandatperioden 2023–2026. Nämnder och styrelse har fått i uppdrag att formulera mål som anger fokus för arbetet inom nämndens/styrelsens ansvarsområde. Dessa mål ska beskriva vad nämnden/styrelsen ska åstadkomma för att bidra till att de övergripande inriktningsmålen uppfylls. Arbetet kommer följas upp under år 2024.

## FINANSIELLA RAPPORTER

Resultaträkning (mnkr)					
	Not	Kommunen		Koncernen	
		Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023
Verksamhetens intäkter	Not 3	452,1	446,4	807,0	841,8
Verksamhetens kostnader	Not 4	-2 581,9	-2 745,3	-2 940,5	-3 030,2
Av- och nedskrivningar	Not 5	-87,5	-105,2	-162,7	-182,8
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-2 217,3</b>	<b>-2 404,1</b>	<b>-2 296,2</b>	<b>-2 371,2</b>
Skatteintäkter	Not 6	1 624,9	1 716,4	1 624,9	1 716,4
Generella statsbidrag och utjämning	Not 7	690,3	710,9	690,3	710,9
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>97,9</b>	<b>23,2</b>	<b>19,0</b>	<b>56,1</b>
Finansiella intäkter	Not 8	32,9	35,5	22,5	27,2
Finansiella kostnader	Not 9	-23,6	-26,4	-32,3	-44,5
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>107,2</b>	<b>32,3</b>	<b>9,2</b>	<b>38,8</b>
Extraordinära poster					
<b>ÅRETS RESULTAT</b>		<b>107,2</b>	<b>32,3</b>	<b>9,2</b>	<b>38,8</b>



Balansräkning (mnkr)					
	Not	Kommunen		Koncernen	
		Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023
<b>TILLGÅNGAR</b>					
<b>Anläggningstillgångar</b>					
Immateriella anläggningstillgångar	Not 11	1,3	1,0	1,5	1,1
Materiella anläggningstillgångar					
– Mark, byggnader, tekniska anläggningar	Not 12	1 782,3	1 911,3	3 909,7	4 296,0
– Maskiner och inventarier	Not 13	44,1	68,7	139,8	164,1
Finansiella anläggningstillgångar	Not 14	938,9	993,9	329,5	346,5
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>2 766,5</b>	<b>2 974,9</b>	<b>4 380,5</b>	<b>4 807,7</b>
<b>Bidrag statlig infrastruktur</b>	<b>Not 15</b>	<b>21,8</b>	<b>20,6</b>	<b>21,8</b>	<b>20,6</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>					
Exploatering och förråd	Not 16	32,8	30,9	33,7	31,9
Fordringar	Not 17	282,7	276,6	294,7	311,9
Kortfristiga placeringar	Not 18	83,5	94,2	90,6	101,8
Kassa och bank	Not 19	46,2	133,0	171,7	232,9
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>445,3</b>	<b>534,7</b>	<b>590,7</b>	<b>678,6</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>3 233,6</b>	<b>3 530,2</b>	<b>4 993,0</b>	<b>5 506,8</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>					
<b>Eget kapital</b>					
Årets resultat		107,2	32,3	9,2	38,8
Resultatutjämningsreserv		135,0	220,0	135,0	220,0
Övrigt eget kapital		1 562,0	1 584,2	1 799,9	1 724,4
<b>Summa eget kapital</b>	<b>Not 20</b>	<b>1 804,2</b>	<b>1 836,5</b>	<b>1 944,1</b>	<b>1 983,2</b>
<b>Avsättningar</b>					
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	Not 21	26,3	28,4	34,9	36,8
Andra avsättningar	Not 22	88,0	101,6	245,1	282,0
<b>Summa avsättningar</b>		<b>114,3</b>	<b>130,0</b>	<b>280,0</b>	<b>318,8</b>
<b>Skulder</b>					
Långfristiga skulder	Not 23	882,5	1 083,6	2 121,1	2 491,3
Kortfristiga skulder	Not 24	432,6	480,1	647,8	713,5
<b>Summa skulder</b>		<b>1 315,1</b>	<b>1 563,7</b>	<b>2 768,9</b>	<b>3 204,8</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNING OCH SKULDER</b>		<b>3 233,6</b>	<b>3 530,2</b>	<b>4 993,0</b>	<b>5 506,8</b>
Pensionsförpliktelser som inte upptagits i BR	Not 25	544,2	552,6	544,2	552,6
Övriga ansvarsförbindelser	Not 26	1 254,2	1 418,9	99,7	114,5

Kassaflödesanalys (mnkr)					
	Not	Kommunen		Koncernen	
		Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023
<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>					
Årets resultat		107,2	32,3	9,2	38,8
Justering för ej likviditetspåverkande poster	Not 30	111,4	153,9	299,0	254,1
Övriga likviditetspåverkande poster	Not 31	-1,5	-11,6	-3,4	-13,5
Poster som redovisas i annan sektion	Not 32	-0,1	-6,0	-2,0	-6,2
<b>Medel från löpande verksamhet före förändring av rörelsekapital</b>		<b>217,0</b>	<b>168,6</b>	<b>302,8</b>	<b>273,2</b>
Ökning/minskning av förråd och varulager		-9,0	2,4	-9,4	2,2
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar		-78,8	6,2	-86,1	-18,8
Ökning/minskning av kortfristiga skulder		-5,9	43,9	27,6	62,9
<b>Kassaflöde från löpande verksamhet</b>		<b>123,4</b>	<b>221,1</b>	<b>234,9</b>	<b>319,5</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHET</b>					
Investering i immateriella anläggningstillgångar		0,0	-0,6	0,0	-0,7
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Investering i materiella anläggningstillgångar		-279,2	-287,5	-474,6	-622,2
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,0	6,6	2,8	6,9
Investering i kommunkoncernföretag		-0,7	-3,2	-0,7	-3,2
Försäljning av kommunkoncernföretag		0,2	0,0	0,2	0,0
Förvärv av finansiella tillgångar		-0,6	-20,0	-0,6	-20,0
Avyttring av finansiella tillgångar		10,0	19,4	10,0	19,4
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>-270,3</b>	<b>-285,3</b>	<b>-462,9</b>	<b>-619,8</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHET</b>					
Nyupptagna lån		180,0	230,0	180,0	380,0
Amortering av långfristiga skulder		-18,4	-26,0	-18,9	-26,4
Erhållna offentliga investeringsbidrag		3,4	1,4	17,7	24,2
Ökning av långfristiga fordringar		-80,0	-80,0	-9,9	-13,7
Minskning av långfristiga fordringar		28,1	28,2	0,1	0,0
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>113,1</b>	<b>153,6</b>	<b>169,0</b>	<b>364,1</b>
<b>Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur</b>		<b>-3,0</b>	<b>-2,6</b>	<b>-3,0</b>	<b>-2,6</b>
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>-36,9</b>	<b>86,8</b>	<b>-62,0</b>	<b>61,2</b>
Likvida medel vid årets början		83,1	46,2	233,7	171,7
Likvida medel vid årets slut		46,2	133,0	171,7	232,9
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>-36,9</b>	<b>86,8</b>	<b>-62,0</b>	<b>61,2</b>



# NOTER

## Not 1 Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt de rekommendationer som ges ut av Rådet för kommunal redovisning (RKR).

### Kommunkoncernen och sammanställda räkenskaper

Kommunkoncernen består av följande kommunala koncernföretag:	
Eslövs Bostads AB	100,0 %
Mellanskånes Renhållnings AB	52,5 %
Kommunalförbundet VA SYD	7,6 %
Kommunalförbundet Räddningstjänsten Syd	6,1 %

Från och med 2023 ingår kommunalförbundet VA SYD och kommunalförbundet Räddningstjänsten Syd i sammanställda räkenskaper. 2022 års siffror har räknats om så även dessa inkluderar de tillkomna enheterna. Under 2023 gjordes en granskning av vilka bolag och kommunalförbund som skulle ingå i sammanställda räkenskaper. Trots att ägarandelarna i VA SYD och Räddningstjänsten Syd är mindre är deras verksamhet av en kommunal angelägenhet med särskild betydelse för kommunens verksamhet att de ändå ska ingå i räkenskaperna för kommunkoncernen.

Ytterligare upplysningar om koncerninterna förhållanden finns i not 28.

### Skatteintäkter och statsbidrag

Kommunens redovisade skatteintäkter består av de preliminära skattebetalningar som kommunen erhållit under året, men också av utfallet av den definitiva slutavräkningen för föregående år samt preliminär slutavräkning för innevarande år. Preliminär slutavräkning baseras på SKR:s prognos från december 2023. Statsbidrag klassificeras och intäktsförs i enlighet med respektive bidragsvillkor och restriktioner.

### Värderingsprinciper

#### Anläggningstillgångar

Förvärvade immateriella rättigheter av väsentligt värde som medför framtida ekonomiska fördelar eller servicepotential tas upp som immateriell tillgång. Immateriella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning. Förvärvade IT-licenser skrivs av linjärt under licensperioden, i regel mellan 3 och 5 år. Inga internt upparbetade immateriella tillgångar föreligger för närvarande.

Materiella anläggningstillgångar värderas till anskaffningsvärde med tillägg för värdehöjande investeringar och avdrag för avskrivningar samt eventuella nedskrivningar. Avskrivning sker linjärt över nyttjandeperioden. Materiella anläggningstillgångar som har betydande komponenter med väsentlig skillnad i nyttjandeperiod skrivs av separat. Om det föreligger skäl för det, kan en individuell bedömning göras av nyttjandeperioden, vilken kan avvika från kommunens normala avskrivningstider. I samband med större ombyggnationer görs en omprövning av befintliga anläggningstillgångar. I sådana fall kan utträngning, nedskrivning eller förändrad avskrivningstid bli aktuellt.

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

### Avskrivningstider

Byggnader	
Stomme	60–70 år
Tak	40 år
Fasad/yttervägg	40 år
Ytskikt inomhus	20 år
Fönster, dörrar	30 år
Installationer (el)	30 år
Installationer (ventilation, hiss)	15 år
Installationer (övrigt)	10 år

### Offentlig miljö

Slitlager	10 år
Bindlager	30 år
Övrigt	70 år

### Omsättningstillgångar

#### Fordringar och kortfristiga placeringar

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp varmed de beräknas inflyta.

För finansiella instrument värderade till verkligt värde har börskursen den 31/12 använts.

#### Leasing – avsteg från god redovisningssed

All leasing bedöms som operationell och avser lös egendom samt leasing av lokaler. Rutiner och ekonomiska beräkningar för övergång till finansiell leasing avseende lokaler håller på att arbetas fram. Flertalet äldreboenden hyrs av dotterbolaget Eslövs Bostads AB vilket gör att en övergång till finansiell leasing ej kommer ha någon påverkan på koncernnivå (de sammanställda räkenskaperna) för dessa lokaler. Det finns dock lokaler som hyrs av andra externa parter. För 2023 uppgick de externa hyreskostnaderna till 94 (89) mnkr, varav 50 (46) mnkr avsåg Eslövs Bostads AB. Det är även troligt att en del av de externa hyresavtalen kommer klassificeras som operationella leasingavtal och därmed fortsatt bokföras som hyreskostnad.

Upplysningar om kommunens/koncernens leasingåtagande lämnas i not 29.

### Skulder och avsättningar

Pensionsåtagande redovisas enligt den lagstadgade blandmodellen, vilket innebär att pension som intjänats före år 1998 inte tas upp som skuld eller avsättning, utan redovisas som ansvarsförbindelse. Utbetalningar avseende pensionsförmåner som intjänats före 1998 redovisas som kostnad i resultaträkningen. Pensionsförmåner som intjänas från och med 1998 redovisas som kostnad i resultaträkningen. Den avgiftsbestämda ålderspensionen redovisas under kortfristiga skulder och utbetalning till förvaltare sker i mars året därpå. Särskilda ålderspensioner och avsättningar utöver den avgiftsbestämda ålderspensionen redovisas som avsättningar. Värdering av pensioner görs enligt RIPS i enlighet med RKR R10.

Erhållna anläggningsavgifter för vatten och avlopp redovisas som förutbetalda intäkt (gäller sammanställda räkenskaper).

### 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, 1,25 procent för 2023.

Internhyror fördelas till respektive verksamhet utifrån fastställd internhyra.

## Not 2 Uppskattningar och bedömningar

### Avsättning för sanering av fastigheten Gäddan 41

Avsättningar för återställande av förorenad mark på fastigheten Gäddan 41 gjordes 2020 efter beräkning från miljökonsult. Ursprunglig avsättning uppgick till 18,0 mnkr. Sedan har ytterligare uppräknings gjorts utifrån indexering med beaktande av nuvärdesberäkning. Totalt uppgår avsättningen till 22,2 mnkr. För att marken ska kunna saneras behöver nuvarande ägare få miljötillstånd för sin tilltänka tomt. Rättslig prövning pågår.

### Avsättning för medfinansiering av statlig infrastruktur

Kommunen har ingått avtal med Trafikverket avseende medfinansiering av statlig infrastruktur. Avtalen avser utbyggnad av gång- och cykelvägar på landsbygden i Eslövs kommun. Det första avtalet tecknades 2019 och de två andra 2021. Avtalet har inte kostnadsförts förrän i årsredovisning 2023. En beräkning av avtalens kostnad har gjorts utifrån en uppskattad indexering enligt Trafikverkets väginfrastrukturindex. Beloppet har nuvärdesberäknats med Kommuninvests aktuella 3–5-åriga ränta. Diskonteringsräntan har bedömts till 3 procent.

Det belopp som borde legat som en avsättning i 2022 års räkenskaper har förts direkt mot eget kapital och uppgår till 70,9 mnkr. 2023 års belastning på resultatet avser nuvärdeseffekten för 2023, vilken uppgår till 2,1 mnkr. Tidigare års siffror har räknats om med effekten för respektive år.

### Ekonomisk effekt alternativ metod

Alternativet till att föra det mot eget kapital hade varit att redovisa de ingångna avtalen som en finansiell anläggningstillgång i enlighet med 5 kap § 7 i lag om kommunal bokföring och redovisning. En bedömning av detta alternativ har gjorts men slutsatsen är att kostnadsalternativet ger en mer rättvisande bild av kommunens ekonomiska ställning.

Om en aktivering av bidragen hade gjorts istället hade de finansiella anläggningstillgångarna haft ett bokfört värde i bokslut 2023 på 58,2 mnkr. Eget kapital hade därmed varit 58,2 mnkr högre. En kostnad för upplösning av bidraget hade funnits på 2,7 mnkr och 2023 års resultat hade varit lägre med 2,7 mnkr och uppgått till 29,6 mnkr.

Samma gäller för 2022 års reviderade resultat. Kostnaden hade varit 2,7 mnkr högre och resultatet hade istället uppgått till 104,5 mnkr. De finansiella anläggningstillgångarnas bokförda värde hade uppgått till 60,9 mnkr och eget kapital hade därmed varit 60,9 mnkr högre.

Not 3	Verksamhetens intäkter	Kommunen (mnkr)		Koncernen (mnkr)	
		2022	2023	2022	2023
	Försäljningsintäkter	20,1	24,9	20,1	25,0
	Taxor och avgifter	70,4	74,3	197,9	232,8
	Hyror och arrenden*	42,8	44,4	212,3	223,8
	Bidrag och kostnadsersättningar från staten	236,0	222,0	236,0	222,1
	Bidrag och gåvor från privata aktörer	0,1	0,1	2,9	3,4
	Offentliga investeringsbidrag	2,3	0,7	2,3	0,7
	EU-bidrag	0,5	1,0	0,5	1,0
	Övriga bidrag	3,8	2,7	4,0	2,8
	Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	68,0	66,1	84,1	83,3
	Intäkter från exploateringsverksamhet och tomträtter	8,1	4,2	8,1	4,2
	Realisationsvinster på materiella och immateriella anläggningstillgångar	0,0	6,0	2,0	6,4
	Övriga verksamhetsintäkter	0,0	0,0	36,8	36,3
	<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>452,1</b>	<b>446,4</b>	<b>807,0</b>	<b>841,8</b>

\* Kommunen har ingen mark som är upplåten med tomträtt. Inga intäkter för tomträttsavgäld under 2022 eller 2023.

Not 4	Verksamhetens kostnader	Kommunen (mnkr)		Koncernen (mnkr)	
		2022	2023	2022	2023
	Personalkostnader exkl. pensionskostnader	-1 541,7	-1 573,6	-1 617,1	-1 648,3
	Pensionskostnader	-128,1	-226,2	-130,5	-233,4
	Lämnade bidrag	-83,3	-86,5	-83,3	-86,5
	Köp av verksamhet	-338,9	-358,8	-338,9	-357,5
	Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	-89,5	-97,2	-46,9	-52,2
	Inköp av material och varor	-167,9	-151,8	-235,2	-219,1
	Inköp av tjänster	-216,2	-216,8	-256,7	-257,3
	Realisationsförluster och utrangeringar	-9,0	-28,6	-138,9	-43,3
	Anskaffningskostnad sålda exploateringsfastigheter	-7,3	-5,8	-7,3	-5,8
	Bolagsskatt	0,0	0,0	22,9	-8,8
	Övriga verksamhetskostnader	0,0	0,0	-108,6	-118,0
	<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>-2 581,9</b>	<b>-2 745,3</b>	<b>-2 940,5</b>	<b>-3 030,2</b>
	I verksamhetens kostnader ingår kostnad för räkenskapsrevision med	-0,19	-0,28	-0,23	-0,35
	- varav sakkunnigas granskning av räkenskaperna	-0,14	-0,23	-0,20	-0,30

Upplysning om leasing lämnas i not 29

		Kommunen (mnkr)		Koncernen (mnkr)	
Not 5	Av- och nedskrivningar	2022	2023	2022	2023
	Avskrivning immateriella tillgångar	-1,0	-0,9	-1,2	-1,0
	Avskrivning byggnader och anläggningar	-75,7	-88,5	-137,4	-152,4
	Avskrivning maskiner och inventarier	-10,9	-16,0	-24,2	-29,6
	Nedskrivning/återföring av nedskrivningar	0,1	0,2	0,1	0,2
	<b>Summa av- och nedskrivningar</b>	<b>-87,5</b>	<b>-105,2</b>	<b>-162,7</b>	<b>-182,8</b>
Not 6	Skatteintäkter	2022	2023	2022	2023
	Preliminär kommunalskatt	1 573,6	1 680,1	1 573,6	1 680,1
	Preliminär slutavräkning innevarande år	40,4	27,3	40,4	27,3
	Slutavräkningsdifferens föregående år	10,9	9,0	10,9	9,0
	<b>Summa skatteintäkter</b>	<b>1 624,9</b>	<b>1 716,4</b>	<b>1 624,9</b>	<b>1 716,4</b>
Not 7	Generella statsbidrag och utjämning	2022	2023	2022	2023
	Inkomstutjämningsbidrag	416,9	439,8	416,9	439,8
	Kostnadsutjämningsbidrag	47,3	39,1	47,3	39,1
	Regleringsbidrag	95,4	81,0	95,4	81,0
	Kommunal fastighetsavgift	73,1	76,8	73,1	76,8
	Bidrag för LSS-utjämning	48,1	64,6	48,1	64,6
	Övriga bidrag i utjämningsystemet	0,0	0,0	0,0	0,0
	Övriga generella bidrag från staten	9,5	9,6	9,5	9,6
	<b>Summa generella statsbidrag och utjämningsbidrag</b>	<b>690,3</b>	<b>710,9</b>	<b>690,3</b>	<b>710,9</b>
Not 8	Finansiella intäkter	2022	2023	2022	2023
	Utdelningar från koncernföretag	4,0	0,0	0,0	0,0
	Utdelningar på aktier och andelar	19,7	7,8	19,7	8,1
	Intäkter från finansiella anläggningstillgångar	0,1	0,0	0,1	0,0
	Realiserad vinst på försäljning av finansiella instrument	0,6	0,2	0,9	0,2
	Orealiserad värdestegring på finansiella instrument	0,0	9,8	0,0	10,2
	Ränteintäkter	4,6	12,6	1,4	7,1
	Borgensavgifter	3,7	3,9	0,2	0,2
	Övriga finansiella intäkter	0,2	1,2	0,2	1,4
	<b>Summa finansiella intäkter</b>	<b>32,9</b>	<b>35,5</b>	<b>22,5</b>	<b>27,2</b>
Not 9	Finansiella kostnader	2022	2023	2022	2023
	Räntekostnader	-6,1	-21,5	-13,7	-38,8
	Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	-0,6	-2,1	-0,7	-2,8
	Kostnader från finansiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
	Förlust vid försäljning av finansiella instrument	0,0	-0,1	0,0	-0,2
	Orealiserad värdeminskning finansiella instrument	-8,7	0,1	-9,8	0,1
	Övriga finansiella kostnader	-8,2	-2,8	-8,1	-2,8
	<b>Summa finansiella kostnader</b>	<b>-23,6</b>	<b>-26,4</b>	<b>-32,3</b>	<b>-44,5</b>
Not 10	Jämförelsestörande poster	2022	2023	2022	2023
	<b>Realisationsvinster</b>				
	Försäljning av och utdelning från Fastighets AB Gäddan	4,1	0,0	0,1	0,0
	<b>Försäkringsärenden</b>				
	Husarängen brand 2021	1,6	0,0	1,6	0,0
	Medborgarhuset stormskada 2021	-3,6	0,0	-3,6	0,0
	<b>Övriga poster</b>				
	Orealiserade värdförändringar finansiella omsättningstillgångar	-8,7	10,0	-8,9	10,3
	Nedskrivningar Eslövs Bostads AB			-129,7	-14,7
	<b>Summa jämförelsestörande poster</b>	<b>-6,6</b>	<b>10,0</b>	<b>-140,5</b>	<b>-4,4</b>

**Realisationsvinster:** Under 2022 såldes Fastighets AB Gäddan. Året innan hade kommunen förvärvat bolagets enda tillgång, fastigheten Hästen 15, Karlsrobadet, och övertagit dess lån. I samband med försäljningen erhöles en utdelning på 4,0 mnkr.

**Husarängen brand 2021:** Under 2022 inkom försäkringsersättningsättning om 2,4 mnkr och 2022 års kostnader uppgick till 0,8 mnkr.

**Medborgarhuset stormskada 2021:** I april 2021 skadades Medborgarhusets tak svårt. Under 2022 avslutades renoveringen och ett nytt tak har kommit på plats. Under 2022 erhöles försäkringsersättning om 1,2 mnkr och kostnaderna uppgick till 4,8 mnkr.

**Orealiserade värdförändringar i finansiella instrument** tas upp som en jämförelsestörande post (del av finansiella poster) då resultatet beror på upp- och nedgångar i ränte- och aktiemarknaden vilket kommunen/koncernen ej kan påverka.

		Kommunen (mnkr)		Koncernen (mnkr)	
Not		2022	2023	2022	2023
Not 11	<b>Immateriella tillgångar</b>				
	<b>Ingående anskaffningsvärde</b>	<b>4,5</b>	<b>3,4</b>	<b>9,2</b>	<b>8,1</b>
	Inköp	0,0	0,6	0,0	0,7
	Försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
	Utrangeringar	-1,1	-0,9	-1,1	-0,9
	Överföringar	0,0	0,0	0,0	0,0
	<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>3,4</b>	<b>3,1</b>	<b>8,1</b>	<b>7,8</b>
	<b>Ingående ack. av- och nedskrivningar</b>	<b>-2,3</b>	<b>-2,1</b>	<b>-6,5</b>	<b>-6,6</b>
	Försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
	Utrangeringar	1,1	0,9	1,1	0,9
	Överföringar	0,0	0,0	0,0	0,0
	Årets av- och nedskrivningar	-1,0	-0,9	-1,2	-1,0
	<b>Utgående ack. av- och nedskrivningar</b>	<b>-2,1</b>	<b>-2,1</b>	<b>-6,6</b>	<b>-6,7</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>1,3</b>	<b>1,0</b>	<b>1,5</b>	<b>1,1</b>	
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	3,5 år	2,7 år	3,5 år	2,7 år	
Not 12	<b>Mark, byggnader, tekniska anläggningar</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
	<b>Ingående anskaffningsvärde</b>	<b>2 504,3</b>	<b>2 734,4</b>	<b>5 345,6</b>	<b>5 757,5</b>
	Inköp	258,0	247,7	448,9	578,0
	Försäljningar	0,0	-0,6	0,0	-1,4
	Utrangeringar	-24,1	-95,2	-25,1	-95,2
	Överföringar	-3,8	-4,3	-11,9	-13,6
	<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>2 734,4</b>	<b>2 882,0</b>	<b>5 757,5</b>	<b>6 225,3</b>
	<b>Ingående ack. av- och nedskrivningar</b>	<b>-892,2</b>	<b>-952,1</b>	<b>-1 729,0</b>	<b>-1 847,8</b>
	Försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,7
	Utrangeringar	15,8	67,7	16,2	67,6
	Överföringar	0,1	2,2	2,3	2,4
	Årets av- och nedskrivningar	-75,8	-88,5	-137,3	-152,2
	<b>Utgående ack. av- och nedskrivningar</b>	<b>-952,1</b>	<b>-970,7</b>	<b>-1 847,8</b>	<b>-1 929,3</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>1 782,3</b>	<b>1 911,3</b>	<b>3 909,7</b>	<b>4 296,0</b>	
Därav finansiell leasing	0,0	0,0	0,0	0,0	
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	26,4 år	23,2 år	33,8 år	30,6 år	
Not 13	<b>Maskiner och inventarier</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
	<b>Ingående anskaffningsvärde</b>	<b>172,3</b>	<b>143,7</b>	<b>380,7</b>	<b>361,8</b>
	Inköp	21,1	39,8	25,7	44,2
	Försäljningar	0,0	-0,9	0,0	-0,9
	Utrangeringar	-53,5	-65,0	-56,1	-67,0
	Överföringar	3,8	3,9	11,5	13,2
	<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>143,7</b>	<b>121,5</b>	<b>361,8</b>	<b>351,3</b>
	<b>Ingående ack. av- och nedskrivningar</b>	<b>-141,6</b>	<b>-99,6</b>	<b>-250,4</b>	<b>-222,0</b>
	Försäljningar	0,0	0,8	0,0	0,8
	Utrangeringar	52,9	64,0	54,9	66,1
	Överföringar	0,0	-2,0	-2,3	-2,5
	Årets av- och nedskrivningar	-10,9	-16,0	-24,2	-29,6
	<b>Utgående ack. av- och nedskrivningar</b>	<b>-99,6</b>	<b>-52,8</b>	<b>-222,0</b>	<b>-187,2</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>44,1</b>	<b>68,7</b>	<b>139,8</b>	<b>164,1</b>	
Därav finansiell leasing	0,0	0,0	0,0	0,0	
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	3,7 år	5,1 år	4,4 år	5,8 år	
Not 14	<b>Finansiella anläggningstillgångar</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
	Aktier och andelar i kommunkoncernföretag				
	Eslövs Bostads AB	28,5	28,5	0,0	0,0
	Mellanskånes Renhållnings AB	1,1	1,1	0,0	0,0
	Sydvatten AB	16,6	16,6	16,6	16,6
	Kraftringen AB	241,0	241,0	241,0	241,0
	Kommunassurans Syd Försäkrings AB	1,4	1,4	1,4	1,4
	Kommuninvest ekonomisk förening	23,7	26,9	23,7	26,9
	Övriga andelar	0,0	0,0	0,0	0,1
	<b>Summa</b>	<b>312,3</b>	<b>315,5</b>	<b>282,7</b>	<b>286,0</b>

Not 14 forts.		Kommunen (mnkr)		Koncernen (mnkr)	
<b>Långfristig utlåning</b>					
Kommunalförbundet VA SYD	654,1	706,0	0,0	0,0	0,0
– avgår kortfristig del	-27,5	-27,6	0,0	0,0	0,0
Övriga långfristiga fordringar	0,0	0,0	46,8	60,5	60,5
<b>Summa långfristig utlåning</b>	<b>626,6</b>	<b>678,4</b>	<b>46,8</b>	<b>60,5</b>	<b>60,5</b>
<b>Summa finansiella anläggningstillgångar</b>	<b>938,9</b>	<b>993,9</b>	<b>329,5</b>	<b>346,5</b>	
<b>Not 15</b>	<b>Bidrag statlig infrastruktur</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>Bidrag till Trafikverket för pågatågstrafik på Marieholmsbanan</b>					
Totalt bidrag	28,9	28,9	28,9	28,9	28,9
Akkumulerad upplösning	-7,1	-8,3	-7,1	-8,3	-8,3
varav årets upplösning	-1,2	-1,2	-1,2	-1,2	-1,2
<b>Summa bidrag till infrastruktur</b>	<b>21,8</b>	<b>20,6</b>	<b>21,8</b>	<b>20,6</b>	<b>20,6</b>
Kommunfullmäktige beslutade i mars 2014 att medfinansiera en järnvägssträckning mellan Eslöv och Helsingborg. Bidraget upplöses på 25 år.					
<b>Not 16</b>	<b>Exploatering och förråd</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>Tomter till försäljning</b>					
Ingående värde	23,8	32,8	23,8	32,8	32,8
Årets exploateringsnetto	17,1	2,3	17,1	2,3	2,3
Avslut/nedskrivning	-8,1	-4,2	-8,1	-4,2	-4,2
<b>Summa tomter till försäljning</b>	<b>32,8</b>	<b>30,9</b>	<b>32,8</b>	<b>30,9</b>	<b>30,9</b>
Lager, förrådsvapor	0,0	0,0	0,9	1,0	1,0
<b>Summa förråd, lager och exploateringsfastigheter</b>	<b>32,8</b>	<b>30,9</b>	<b>33,7</b>	<b>31,9</b>	<b>31,9</b>
<b>Not 17</b>	<b>Fordringar</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Kundfordringar	12,5	17,4	25,7	32,1	32,1
Kortfristig del av långfristig utlåning	27,5	27,6	0,0	0,0	0,0
Kommunalskattfordringar	90,3	76,7	90,3	76,7	76,7
Övriga kortfristiga fordringar	40,3	42,7	53,1	61,8	61,8
Upplupna generella statsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Upplupna riktade statsbidrag och kostnadsersättningar	67,1	69,0	67,1	69,0	69,0
Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	45,0	43,2	58,5	72,3	72,3
<b>Summa fordringar</b>	<b>282,7</b>	<b>276,6</b>	<b>294,7</b>	<b>311,9</b>	<b>311,9</b>
<b>Not 18</b>	<b>Kortfristiga placeringar</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>Räntor, obligationer</b>					
Anskaffningsvärde	37,4	37,6	43,1	43,8	43,8
Värdereglering	1,1	3,4	0,5	3,0	3,0
<b>Verkligt värde</b>	<b>38,5</b>	<b>41,0</b>	<b>43,6</b>	<b>46,8</b>	<b>46,8</b>
<b>Aktier, aktiefonder</b>					
Anskaffningsvärde	17,4	17,9	19,4	19,6	19,6
Värdereglering	27,6	35,3	27,6	35,4	35,4
<b>Verkligt värde</b>	<b>45,0</b>	<b>53,2</b>	<b>47,0</b>	<b>55,0</b>	<b>55,0</b>
Anskaffningsvärde vid årets slut	54,8	55,5	62,5	63,4	63,4
Orealiserad värdeförändring vid årets slut	28,7	38,7	28,1	38,4	38,4
<b>Summa kortfristiga placeringar</b>	<b>83,5</b>	<b>94,2</b>	<b>90,6</b>	<b>101,8</b>	<b>101,8</b>
Likvida medel, del av koncernkonto	25,1	25,1	25,1	25,1	25,1
<b>Summa medel för framtida pensionsutbetalningar</b>	<b>108,6</b>	<b>119,3</b>	<b>115,7</b>	<b>126,9</b>	<b>126,9</b>
Kommunen: Under året har räntefondandelar om 19,4 mnkr omallokerats till andra räntefondandelar.					
Avkastning under året (finansiell intäkt)	0,6	0,7	0,9	1,0	1,0
Orealiserade värdeförändringar under året	-8,7	10,0	-8,9	10,3	10,3
<b>Årets resultateffekt</b>	<b>-8,1</b>	<b>10,7</b>	<b>-8,0</b>	<b>11,3</b>	<b>11,3</b>
<b>Not 19</b>	<b>Kassa, bank</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Eslövs kommuns koncernkonto	46,0	132,8	148,4	190,3	190,3
– varav avsatta medel för framtida pensionsutbetalningar kommunen	25,1	25,1	25,1	25,1	25,1
Övriga bankkonton	0,2	0,2	23,3	42,6	42,6
<b>Summa kassa och bank</b>	<b>46,2</b>	<b>133,0</b>	<b>171,7</b>	<b>232,9</b>	<b>232,9</b>



Not 20	Eget kapital	Kommunen (mnkr)		Koncernen (mnkr)	
		2022	2023	2022	2023
	Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning	1 765,8	1 875,1	2 035,1	2 048,5
	Justering eget kapital: Räddningstjänsten Syd, korrigering			1,4	0,9
	Rättelse av fel: Avsättning för medfinansiering av statlig infrastruktur	-68,8	-70,9	-68,8	-70,9
	Eliminering uppskrivningsfond			-32,8	-34,1
	Årets resultat	107,2	32,3	9,2	38,8
	<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<b>1 804,2</b>	<b>1 836,5</b>	<b>1 944,1</b>	<b>1 983,2</b>
	varav resultatutjämningsreserv	220,0	220,0	220,0	220,0

**Justering eget kapital:** I samband med bokslut 2023 inkluderas även Räddningstjänst Syd och VA SYD i sammanställda räkenskaper. Siffrorna för 2022 har justerats eftersom utgående eget kapital för 2021 fastställdes i april 2022 och utgående eget kapital för 2022 fastställdes i april 2023. Utgående eget kapital 2021 för Räddningstjänst Syd var 22,0 mnkr vilket gör att Eslövs andel uppgick till 1,4 mnkr, vilket justeras i 2022 års ingående eget kapital. Resultatet 2022 uppgick till -8,1 mnkr (Eslövs andel -0,5 mnkr), därmed justeras 1,4 - 0,5 = 0,9 mnkr för 2023 års ingående eget kapital.

**Rättelse av fel:** I samband med bokslut 2023 har rättelse av fel gjorts beträffande medfinansiering av statlig infrastruktur (till Trafikverket). Avtalen avser gång- och cykelväg Stabbarp–Bosarp–Öslöv, gång- och cykelväg Billinge–Röstånga samt Eslöv–Trollenäs. Avtalen ingicks 2019 respektive 2021 vilket innebär att avtalen skulle kostnadsförts under dessa år och bokförts som avsättning. Avsättning har istället gjorts i samband med bokslut 2023 och jämförelsetal har räknats om. Eftersom 2021 års respektive 2022 års balansräkningar har fastställts av kommunfullmäktige syns justeringen för både 2022 och 2023. Alla jämförelsetal i årsredovisningen är korrigerade. Rättelsen innebär att 2022 års resultat minskas med 2,0 mnkr till följd nuvärdeseffekt för dessa avtal och redovisas som en ökad finansiell kostnad. För 2023 är nuvärdeseffekten 2,1 mnkr och redovisas som en finansiell kostnad. Se mer Not 2.

**Resultatutjämningsreserv:** Fullmäktige har under åren 2013–2022 beslutat avsätta 220 miljoner kronor av tidigare års resultat till resultatutjämningsreserven.

Not 21	Avsättning för pensioner och liknande förpliktelse	2022	2023	2022	2023
	<b>Ingående avsättning till pensioner inkl. löneskatt</b>	<b>28,1</b>	<b>26,3</b>	<b>35,9</b>	<b>34,9</b>
	Nyintjänad pension	0,6	0,7	1,4	0,2
	Årets utbetalningar	-1,2	-1,6	-1,5	-1,9
	Ränte- och basbeloppsuppräknig	0,5	2,1	0,6	2,8
	Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0	0,0	0,0
	Övrig post	-1,4	0,5	-1,2	0,5
	Förändring löneskatt	-0,3	0,4	-0,3	0,3
	<b>Summa avsatt till pensioner inkl. löneskatt</b>	<b>26,3</b>	<b>28,4</b>	<b>34,9</b>	<b>36,8</b>
	Aktualiseringsgrad, procent	97,0 %	97,0 %	97,0 %	97,0 %

Not 22	Andra avsättningar	2022	2023	2022	2023
	<b>Avsatt för rivnings- och saneringsutgifter</b>				
	Redovisat värde vid årets början	18,0	21,8	18,0	21,8
	Nya avsättningar	3,8	12,3	3,8	12,3
	lanspråktaga avsättningar	0,0	0,0	0,0	0,0
	Förändring av nuvärdet	0,0	0,0	0,0	0,0
	<b>Utgående avsättning</b>	<b>21,8</b>	<b>34,1</b>	<b>21,8</b>	<b>34,1</b>
	<b>Avsatt för medfinansiering statlig infrastruktur</b>				
	Redovisat värde vid årets början	67,2	66,2	67,2	66,2
	Nya avsättningar	0,0	1,5	0,0	1,5
	lanspråktaga avsättningar	-3,0	-2,3	-3,0	-2,3
	Förändring av nuvärdet	2,0	2,1	2,0	2,1
	<b>Utgående avsättning</b>	<b>66,2</b>	<b>67,5</b>	<b>66,2</b>	<b>67,5</b>
	<b>Avsatt för återställande av deponi (MERAB)</b>				
	Redovisat värde vid årets början			15,4	15,4
	Nya avsättningar			0,1	3,3
	lanspråktaga avsättningar			-1,6	-1,6
	Intäkter avseende sluttäckning av deponi Stavröd			1,5	0,9
	<b>Utgående avsättning</b>			<b>15,4</b>	<b>18,0</b>
	<b>Avsatt för Örnen 4 och Stehag 5:75 (Eslövs Bostads AB)</b>				
	Redovisat värde vid årets början			0,0	129,7
	Nya avsättningar			129,7	14,7
	lanspråktaga avsättningar			0,0	0,0
	Förändring av nuvärdet			0,0	0,0
	<b>Utgående avsättning</b>			<b>129,7</b>	<b>144,4</b>
	Övriga avsättningar (uppskjuten skatt)			12,0	18,0
	<b>Summa andra avsättningar</b>	<b>88,0</b>	<b>101,6</b>	<b>245,1</b>	<b>282,0</b>

		Kommunen (mnkr)		Koncernen (mnkr)	
Not 23	Långfristiga skulder	2022	2023	2022	2023
	Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	869,8	1 070,2	2 028,5	2 378,4
	Långfristig leasingsskuld	0,0	0,0	0,0	0,0
	Övrig långfristig skuld	0,0	0,0	0,0	0,0
	Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	12,7	13,4	12,7	13,4
	Förutbetalda intäkter va-anläggningar	0,0	0,0	79,9	99,5
	<b>Summa långfristiga skulder</b>	<b>882,5</b>	<b>1 083,6</b>	<b>2 121,1</b>	<b>2 491,3</b>
	Offentliga investeringsbidrag återstående antal år (vägt snitt)	22,8 år	21,8 år	20,5 år	22,3 år
	<b>Uppgifter om lång- och kortfristig upplåning</b>				
	<b>Total låneskuld</b>	<b>894,4</b>	<b>1 098,4</b>	<b>2 053,6</b>	<b>2 407,1</b>
	Genomsnittlig ränta, procent	0,80 %	2,31 %	0,72 %	1,76 %
	Genomsnittlig kapitalbindningstid, år	2,10	1,64	1,91	1,95
	<b>Kapitalförfall andel av lån</b>				
	0-1 år	318,5	439,9	669,0	745,4
	1-3 år	327,2	384,5	933,1	985,4
	3-5 år	248,7	274,0	451,5	676,3
	Genomsnittlig räntebindningstid, år	2,10	1,58	3,25	2,74
	<b>Beviljad checkräkningskredit</b>	<b>150,0</b>	<b>150,0</b>	<b>154,0</b>	<b>154,0</b>
	<b>Utnyttjad checkräkningskredit</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Not 24</b>	<b>Kortfristiga skulder</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
	Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	24,5	28,2	25,1	28,7
	Leverantörsskulder	129,5	134,3	189,3	187,1
	Moms och punktskatter	1,1	1,0	1,2	1,1
	Personalens skatter, avgifter och avdrag	54,9	53,6	56,3	55,2
	Upplupna personalkostnader (exkl. pensioner)	109,6	107,8	113,6	113,4
	Upplupna pensionskostnader	57,6	72,2	66,3	73,1
	Kommunalskatteskulder	0,0	0,0	0,0	0,0
	Övriga kortfristiga skulder	3,3	4,3	5,5	5,4
	Förutbetalda generella statsbidrag	0,0	13,3	0,0	13,3
	Förutbetalda riktade statsbidrag och kostnadsersättningar	7,8	16,4	7,8	16,4
	Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	44,3	49,0	182,7	219,8
	<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>432,6</b>	<b>480,1</b>	<b>647,8</b>	<b>713,5</b>
<b>Not 25</b>	<b>Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulderna eller avsättningarna</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
	Ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998	438,0	444,7	438,0	444,7
	Beräknad löneskatt	106,2	107,9	106,2	107,9
	<b>Summa</b>	<b>544,2</b>	<b>552,6</b>	<b>544,2</b>	<b>552,6</b>
	Ingående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl. löneskatt	561,4	544,2	561,4	544,2
	Årets utbetalningar	-27,3	-29,6	-27,3	-29,6
	Ränte- och basbeloppsuppräknig	13,2	36,2	13,2	36,2
	Ändringar av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0	0,0	0,0
	Övrig post	0,2	0,2	0,2	0,2
	Förändring av löneskatt	-3,3	1,6	-3,3	1,6
	<b>Summa ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl. löneskatt</b>	<b>544,2</b>	<b>552,6</b>	<b>544,2</b>	<b>552,6</b>
<b>Not 26</b>	<b>Övriga ansvarsförbindelser</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
	Eslövs Bostads AB	1 155,0	1 305,0	0,0	0,0
	Mellanskånes Renhållnings AB	0,0	0,0	0,0	0,0
	Sydvatten AB	93,7	108,4	93,7	108,4
	<b>Borgensättagande kommunala bolag</b>	<b>1 248,7</b>	<b>1 413,4</b>	<b>93,7</b>	<b>108,4</b>
	Kommunalt förlustansvar egna hem	0,0	0,0	0,0	0,0
	Hästhagens Rytthälsförening	1,4	1,4	1,4	1,4
	Eslövs Ridklubb	4,1	4,1	4,1	4,1
	<b>Övriga borgensförbindelser</b>	<b>5,5</b>	<b>5,5</b>	<b>5,5</b>	<b>5,5</b>
	Eventualförpliktelser	0,0	0,0	0,5	0,6
	<b>Övriga förpliktelser</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,5</b>	<b>0,6</b>
	<b>Summa övriga ansvarsförbindelser</b>	<b>1 254,2</b>	<b>1 418,9</b>	<b>99,7</b>	<b>114,5</b>

**Not 27 Upplysning om solidarisk borgen för Kommuninvest**

Eslövs kommun har en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 295 kommuner och regioner som per 2023-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförpliktelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförpliktelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret dels fördelas i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Eslövs kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförpliktelser kan noteras att per 2023-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 552 mdkr och totala tillgångar till 562 mdkr. Kommunens del i borgensansvaret är 0,46 procent vilket motsvarar 2 549 mnkr.

**Not 28 Koncerninterna transaktioner**

	Ägarandel	Ägartillskott		Utdelning		Lån	
		Givare	Mottagare	Givare	Mottagare	Givare	Mottagare
Kommunen						-706,0	
Eslövs Bostads AB	100,0 %						
Mellanskånes Renhållnings AB	52,5 %						
VA SYD *	7,6 %						706,0
Räddningstjänsten Syd	6,1 %						
<b>Summa</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-706,0</b>	<b>706,0</b>

	Ägarandel	Försäljning		Räntor och borgensavgift		Borgen	
		Intäkt	Kostnad	Intäkt	Kostnad	Givare	Mottagare
Kommunen		-4,0	60,0	-12,4		-1 305,0	
Eslövs Bostads AB	100,0 %	-52,3	14,3		3,7		1 305,0
Mellanskånes Renhållnings AB	52,5 %	-3,3	0,8				
VA SYD *	7,6 %	-15,2	1,1		8,7		
Räddningstjänsten Syd	6,1 %	-1,4	0,0				
<b>Summa</b>		<b>-76,2</b>	<b>76,2</b>	<b>-12,4</b>	<b>12,4</b>	<b>-1 305,0</b>	<b>1 305,0</b>

\* VA SYD konsolideras med 100 % mot Eslövs va-kollektivs intäkter, kostnader, fordringar och skulder samt 7,6 % av VA SYD:s gemensamma tillgångar och skulder.

Not 29	Leasingåtagande	Kommunen (mnkr)		Koncernen (mnkr)	
		2022	2023	2022	2023
	<b>Operationell leasing avseende lös egendom</b>				
	Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:				
	Inom 1 år	8,2	9,9	8,8	10,5
	Senare än 1 år men inom 5 år	5,0	5,2	6,8	6,6
	Senare än 5 år	0,0	0,0	0,0	0,1
		<b>13,2</b>	<b>15,1</b>	<b>15,6</b>	<b>17,2</b>
	<b>Operationell leasing avseende lokaler</b>				
	Framtida minimileasingavgifter förfaller enligt följande:				
	Inom 1 år	94,9	92,6	45,7	40,1
	Senare än 1 år men inom 5 år	176,2	128,0	94,6	80,8
	Senare än 5 år	102,9	74,6	72,1	53,8
		<b>374,0</b>	<b>295,2</b>	<b>212,4</b>	<b>174,7</b>
	<b>Summa leasingåtagande</b>	<b>387,2</b>	<b>310,3</b>	<b>228,0</b>	<b>191,9</b>

Not 30	Justering för ej likviditetspåverkande poster	2022	2023	2022	2023
	Av- och nedskrivningar	87,5	105,1	164,8	184,0
	Utrangeringar	9,0	28,5	11,8	28,5
	Cjorda och återförda avsättningar	5,6	29,8	136,3	48,0
	Intäktsförda ej likvida gåvor	0,0	0,0	0,0	0,0
	Upplösning av bidrag till statlig infrastruktur	1,2	1,2	1,2	1,2
	Upplösning av förutbetalda intäkter	-0,5	-0,7	-3,3	-4,0
	Orealiserade värdeförändringar värdepapper	8,6	-10,0	9,6	-10,4
	Övriga ej likvidpåverkande poster	0,0	0,0	-21,4	6,8
	<b>Summa</b>	<b>111,4</b>	<b>153,9</b>	<b>299,0</b>	<b>254,1</b>

Not 31	Övriga likviditetspåverkande poster	2022	2023	2022	2023
	Utbetalning av avsättning pensioner	-1,5	-1,9	-1,8	-2,2
	Utbetalning av avsättning för rivning och sanering	0,0	-9,7	0,0	-9,7
	Utbetalning av återställande deponier	0,0	0,0	-1,6	-1,6
	<b>Summa</b>	<b>-1,5</b>	<b>-11,6</b>	<b>-3,4</b>	<b>-13,5</b>

Not 32	Poster som redovisas i annan sektion	2022	2023	2022	2023
	Realisationsvinster	-0,1	-6,0	-2,1	-6,2
	Realisationsförluster	0,0	0,0	0,1	0,0
	<b>Summa</b>	<b>-0,1</b>	<b>-6,0</b>	<b>-2,0</b>	<b>-6,2</b>

## ORD OCH BEGREPP

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Extraordinär** intäkt/kostnad saknar tydligt samband med ordinarie verksamhet.

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

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

**Internränta** är kalkylmässigt beräknad räntekostnad grundad på anläggningstillgångens bokförda värde.

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

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

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

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

**Kortfristig fordran och skuld** förfaller till betalning inom ett år.

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

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

**Mdkr** är förkortning av miljarder kronor.

**Mnkr** är förkortning av miljoner kronor.

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

**Pensionsavsättning** utgörs av avsättning till framtida pensionsutbetalningar.

**Pensionsskuld** är intjänade pensionsförmåner för kommunens anställda.

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

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

**Realisationsvinst/förlust** är skillnaden mellan bokfört värde och försäljningsvärde.

**Resultaträkning** sammanfattar årets intäkter och kostnader.

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

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

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

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

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

**Särskild löneskatt** är en avgift som betalas på pensionskostnader. För närvarande uppgår den till 24,26 procent.

**Tkr** är förkortning av tusen kronor.

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

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

# Verksamhetsberättelser

# KOMMUNSTYRELSEN/ KOMMUNLEDNINGSKONTORET

Ordförande: Johan Andersson  
Förvaltningschef: Eva Hallberg  
Budgetavvikelse: 4,3 mnkr

## UPPDRAG

Kommunstyrelsen är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan och har som sådant ansvar för utvecklingen av hela den kommunala verksamheten i enlighet med fullmäktiges beslut i uppdrag, måluppfyllelse, kvalitet och ekonomi inklusive de kommunala bolagen och för kommunens ekonomiska ställning. Kommunstyrelsen leder och samordnar planeringen och uppföljningen av kommunens ekonomi och verksamheter.

Kommunstyrelsens styrfunktion är utökad enligt kommunalagens möjlighet att kunna fatta beslut om förhållanden som rör andra nämnders verksamhet, bland annat se till att de av fullmäktige fastställda målen och planerna för verksamheten och ekonomin efterlevs. Vidare ansvarar kommunstyrelsen för att den löpande förvaltningen handhas rationellt och ekonomiskt, uppföljning till fullmäktige över hur samtliga nämnder utvecklar verksamheten och den ekonomiska ställningen under budgetåret.

Styrelsens kompletta uppdrag återfinns i reglementet som gäller från den 28 mars 2018 och i kommunallagen.

## ÅRETS HÄNDELSE

Under 2023 har Eslövs kommun inlett en samverkan mellan offentlig sektor och idéburen sektor och ingått ett partnerskap med Stiftelsen Tryggare Sverige. Partnerskapet innebär att Eslövs kommun, Eslövs Bostads AB och Stiftelsen Tryggare Sverige inleder ett fördjupat samarbete med syfte att öka säkerheten och tryggheten i Eslövs kommun. Med utgångspunkt i aktuell forskning och beprövade erfarenheter ska parterna gemensamt finna nya idéer, nya lösningar och nya samverkansformer för att ytterligare stärka kommunens brottsförebyggande och trygghetsskapande arbete.

Efter en upphandling av fiberleverantör har cirka 100 adresser i kommunens södra delar fått erbjudande om fiber. Stödet är första etappen om 5 mnkr årligen fram till 2025. Målet med satsningen är att alla hushåll och företag i Eslövs kommun ska ha fått ett erbjudande om fiber till ett likvärdigt pris senast 2025, oavsett om man bor mitt i Eslöv, eller i en by eller långt ute på landsbygden. För att stötta kommunens initiativ beviljade Region Skåne en ansökan om bidrag för den första etappen om 5 mnkr. Strax före jul fick kommunen besked om att Region Skåne beviljat ett bidrag på drygt 4 mnkr för den fortsatta utbyggnaden av fiberanslutning i kommunen.

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

Kommunstyrelsen beslutade i april att bilda en kommungemensam ekonomiavdelning genom att flytta controllers från nämnderna in till kommunstyrelsen. Under året har därefter förberedelser skett i ekonomigruppen och i dialog med nämnderna. Från 1 november är den kommungemensamma ekonomiavdelningen på plats.

Under året har kommunens nya ärendehanteringssystem, *Evolution*, implementerats. Det har varit ett omfattande arbete och från mitten av november sker all ärendehantering och diarieföring i det nya systemet. Samtidigt kommer även ett nytt system för distribution av möteshandlingar att börja användas. Det nya systemet är enklare att använda både för politiker och nämndsekreterare.

Näringslivsdagarna *Därför:Eslöv* genomfördes traditionsenligt i slutet av september. I år förlängdes evenemanget med en stadsutvecklingsdag där bland annat tre arkitektförslag för utformning av den framtida stadsdelen Berga trädgårdsstad presenterades.

Svenskt Näringslivs näringslivsrankning för 2023 innebar en fortsatt klättring uppåt för Eslöv. Placering 98 innebar fem platser upp från föregående år. Årets bedömning av företagsklimatet blev 3,63, vilket är det högsta resultat någonsin för Eslöv.

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

## MÅLUPPFYLLELSE

### – Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning

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

Tack vare genomförda besparingar och kostnadsreduceringar i nämnder, i kombination med högre skatteintäkter än budgeterat, når kommunen detta mål även för 2023. Överskottet motsvarar 1,3 procent.

## EKONOMISK ANALYS

Kommunstyrelsen redovisar för 2023 ett budgetöverskott på 4,3 mnkr. Enligt beslutat åtgärdsplan för 2023 skulle det ha redovisats ett överskott på minst 4 mnkr. Utfallet är därmed

ytterligare något bättre. Förklaringen till detta återfinns främst i vakanta tjänster. I snitt har det under året varit cirka åtta vakanta tjänster i förvaltningen. För att lösa, och kunna klara arbetet, anlitas i många fall konsulter under vakanstiden, men i en del fall sker omprioritering av arbetet inom aktuell avdelning.

## UPPFÖLJNING AV ÅTGÄRDSPLANER

Enligt beslutad åtgärdsplan skulle besparingsåtgärder på 4 mnkr genomföras under året. Detta är genomfört och budgetavvikelsen för kommunstyrelsen uppgår till 4,3 mnkr.

## ANALYS AV UTFALL INVESTERINGAR

Årets investeringsbudget uppgår till 36,9 mnkr och årets investeringar blev 41,7 mnkr. I utfallet ingår köp av fastigheter med 15,6 mnkr, exempelvis Mörten 22, som det inte funnits budget för. Av kommunstyrelsens övriga investeringsbudget har 21,3 mnkr använts. De projekt som ligger i investeringsbudgeten har i många fall genomförts, men kostnadernas karaktär gör att det enligt redovisningsreglerna är svårt att motivera att de ska redovisas som investering. Exempelvis har ärendehanteringssystemet kostnadsförts i sin helhet, liksom utredningskostnader och kostnader inom digitalisering/robotisering.

## EXPLOATERINGSREDOVISNING

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

De första tomterna på Långåkra såldes under 2023 och försäljningen fortsätter under 2024. Kommunstyrelsen planerar att genomföra en markanvisningstävling för kedjehusen och flerbostadshusen under året.

Kommunen har flera pågående projekt ute i byarna, både

privata exploateringsprojekt och egna kommunala projekt. Arbetet med detaljplanen för Tegelbruksområdet i Marieholm har pågått under 2023. Projekteringen av Ölyckegården i Löberöd har slutförts och kommunstyrelsen planerar att påbörja utbyggnaden av området under 2024.

Arbetet med utvecklingen av östra Eslöv fortsätter. Kommunen har förvärvat fastigheten Mörten 22 som en del i genomförandet av den fördjupade översiktsplanen.

Under 2023 genomfördes ett parallellt arkitektuppdrag för att ta fram alternativa förslag till strukturplan för Berga trädgårdsstad. Samtidigt har detaljplanen för den första etappen påbörjats.

Byggnationen vid Johnsons minne har färdigställts, men markanvisningen för stadsradhusen på kvarteret Gåsen har försejats på grund av marknadsläget och byggnation kommer att ske längre fram i tiden.

Kommunen har valt att avbryta markanvisningen av Föreningsstorget.

Enligt gällande redovisningsregler ska årets försäljningar intäktsföras. I samband med bokslutet har därmed cirka 4 mnkr bokförts som en intäkt i driftbudgeten. Samtidigt har utgifter för 4 mnkr kostnadsförts för att matcha intäkten. Detta görs för att hålla nere resultatet av exploateringsverksamheten men även för att inte skjuta kostnader på framtiden.

I samband med bokslutet har en värdering av exploateringsprojekten gjorts. Det har lett till att nedlagda utgifter för ett antal projekt kostnadsförts. Detta då det inte bedöms vara möjligt att försäljningar kommer att kunna täcka utgifterna inom överskådlig tid. Totalt handlar det om cirka 1,2 mnkr som kostnadsförts.

Det har också gjorts en översyn av vilka utgifter som, enligt gällande redovisningsbestämmelser, är godkända att redovisa inom exploatering. I samband med det har utgifter för drygt 1 mnkr kostnadsförts.

Driftredovisning per verksamhet (mnkr)				
	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse 2023
Politisk verksamhet	-13,5	-20,8	-20,2	0,6
Infrastruktur, skydd m.m.	-13,6	-12,6	-13,9	-1,3
Kommungemensam verksamhet	-75,2	-89,2	-84,2	5,0
<b>Summa</b>	<b>-102,3</b>	<b>-122,6</b>	<b>-118,3</b>	<b>4,3</b>

Investeringsredovisning netto (mnkr)					
Projekt	Investeringsram enligt kf	Redovisat t.o.m. 2022	Redovisat 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023
Landsbygdsutveckling	-7,5	-1,4	-1,2	-1,7	0,5
Ärendehanteringssystem	-2,0		0,0	-2,0	2,0
Kvalitetsledningssystem	-1,5		0,0	-0,3	0,3
Digital infrastruktur	-1,5		0,0	-1,5	1,5
Strategisk digital planering	-24,0		0,0	-4,0	4,0
Inventarier rådhuset	-1,7		0,0	-1,7	1,7
AV-utrustning rådhuset/stadshuset	-2,0		0,0	-2,0	2,0
Årsanslag IT-infrastruktur	-15,0		-15,9	-15,0	-0,9
Inköp skrivare	-5,2		-4,2	-5,2	1,0
Utredning demensboende	-3,0		0,0	-3,0	3,0
Förstudie stadshus	-3,0		0,0	-3,0	3,0
Utredning förskola centrum/väster	-1,0		0,0	-1,0	1,0
Utredning tidigt skede VoO	-0,5		0,0	-0,5	0,5
Utredning tidigt skede BoF	-0,8		0,0	-0,8	0,8
Förvärv byggnader och mark	0,0		-15,6	0,0	-15,6
<b>Summa</b>	<b>-68,7</b>	<b>-1,4</b>	<b>-36,9</b>	<b>-41,7</b>	<b>4,8</b>



<b>Exploateringsprojekt</b>								
<b>Kommunal mark – pågående projekt, mnkr</b>	<b>Budget inkomster</b>	<b>Budget utgifter</b>	<b>Kommunbidrag</b>	<b>IB 2023</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Årets inkomster</b>	<b>Årets utgifter</b>	<b>UB 2023</b>
Industrimark Eslöv				0,0				0,0
Industrimark Flyinge		-0,5	-0,5	-0,5			0,5	0,0
Industrimark Löberöd	1,2	-1,2	0,0	-0,3			0,3	0,0
Exploateringsområde Gustavslund	23,8	-13,8	10,0	-6,4	4,9		0,0	-6,4
Exploateringsområde Flygstaden	16,3	-16,8	-0,5	0,0				0,0
Exploateringsområde Kv Gåsen 17 m.fl.	12,1	-13,8	-1,7	-4,0	8,9	0,9	0,0	-3,1
Löberöd, Hörbyv 1	0,9	-0,1	0,8	0,0	0,9			0,0
Arildsvägen	1,2	-1,5	-0,3	-0,2			0,2	0,0
Föreningstorget	23,7	-16,6	7,1	-0,8	-1,8		-0,2	-1,0
Långåkra, bostäder	35,8	-21,4	14,4	-14,8	16,3	3,3	-1,8	-13,3
Sibbarp 2:39	2,0	-0,4	1,6	-0,1	-0,1			-0,1
Övrigt gamla projekt			0,0	-0,1			0,1	0,0
Gäddan 41		-54,7	-54,7	-4,0	-43,0			-4,0
Solvägen/Bygelvägen/ Allmogevägen	3,3	-0,5	2,8	-0,2	3,2		-0,3	-0,5
Ölyckegården, etapp 3	2,6	-14,1	-11,5	-0,5	-3,3		-1,6	-2,1
Hurva 15:56				0,0			-0,1	-0,1
Rådjuret/Kidet	4,7	-0,4	4,3	0,0	-0,1			0,0
Billinge, tomter	0,4	-0,1	0,3	0,0				0,0
	<b>128</b>	<b>-155,9</b>	<b>-27,9</b>	<b>-31,9</b>	<b>-14,1</b>	<b>4,2</b>	<b>-2,9</b>	<b>-30,6</b>
<b>Kommunal mark – planerade/förbered projekt, mnkr</b>								
Bankmannen		-0,3	-0,3	0,0				0,0
Verksamhetsmark flygplatsen		-1,6	-1,6	0,0	-0,6			0,0
Skatan 3		-0,4	-0,4	0,0	-0,2			0,0
Berga trädgårdsstad, etapp1		-3,8	-3,8	0,0	-0,7			0,0
Kastanjen		-0,4	-0,4	0,0				0,0
Tegelbruksområdet		-3,1	-3,1	-0,7	-0,6		0,7	0,0
Långåkra, etapp 2		-2,4	-2,4	0,0	-0,6			0,0
Långåkra, etapp 3		22,5	22,5	0,0				0,0
Nunnan, Sallerup		-0,8	-0,8	0,0	-0,3			0,0
	<b>0</b>	<b>9,7</b>	<b>9,7</b>	<b>-0,7</b>	<b>-3,0</b>	<b>0</b>	<b>0,7</b>	<b>0,0</b>
<b>Kommunal och privat mark – planerade projekt, mnkr</b>								
Badhusparken		-8,2	-8,2	0,0				0,0
Åspingen 1 och 2	2,1		2,1	0,0				0,0
Drottningen S:1 Sallerup	1,2		1,2	0,0				0,0
Skatan 10	2,9		2,9	0,0				0,0
Övriga exploateringsprojekt		-2,5	-2,5	0,0				0,0
	<b>6,2</b>	<b>-10,7</b>	<b>-4,5</b>	<b>-0,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Privat mark – pågående projekt, mnkr</b>								
Stehag 5:21		-0,1	-0,1	0,0			-0,1	-0,1
Övriga exploateringsprojekt		-1,2	-1,2	0,0				0,0
	<b>0,0</b>	<b>-1,3</b>	<b>-1,3</b>	<b>-0,1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-0,1</b>	<b>-0,1</b>
<b>Äldre projekt med kvarvarande brister, mnkr</b>								
Harlösa Karl Axels väg, översvämning		-2,2	-2,2	-0,1				-0,1
Stehag Hålebäcksområdet, översvämning		0,0	0,0	0,0				0,0
	<b>0,0</b>	<b>-2,2</b>	<b>-2,2</b>	<b>-0,1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-0,1</b>
<b>Summa exploateringsprojekt</b>	<b>134,2</b>	<b>-160,4</b>	<b>-26,2</b>	<b>-32,8</b>	<b>-17,1</b>	<b>4,2</b>	<b>-2,3</b>	<b>-30,9</b>



# BARN- OCH FAMILJENÄMNDEN

Ordförande: David Westlund  
Förvaltningschef: Jörgen Larsson  
Budgetavvikelse: -1,9 mnkr

## UPPDRAG

Barn- och familjenämndens uppdrag enligt reglementet är att fullgöra de uppgifter som enligt skollag, socialtjänstlag, lagen om vård av unga, läroplaner samt andra författningar ankommer på kommunen.

Verksamheterna som finns inom barn- och familjenämnden är förskola, fritidshem, grundskola, anpassad grundskola och socialtjänst för barn och unga upp till 20 år. Nämndens uppdrag innefattar såväl egen verksamhet som barn och elever bosatta i kommunen vilka har valt att gå i förskola eller grundskola hos annan huvudman.

Nämnden ska se till att Eslövs kommun har en likvärdig och modern förskola och grundskola som ger kommunens unga en bra start i livet. Alla elever ska nå kunskapsmålen, och när eleverna lämnar Eslövs kommuns grundskolor i årskurs 9 ska de vara behöriga till gymnasieskolans nationella program. Resultaten i kommunens skolor ska tåla en jämförelse med andra kommuner.

Barn- och familjenämnden ska ta sitt sociala ansvar. Detta ansvar tas främst genom att fokus ligger på verksamheternas huvuduppdrag, så att dessa främjar att barn och ungdomar kan utvecklas till aktiva, kreativa och ansvarskännande individer och samhällsmedlemmar.

## ÅRETS HÄNDELSE

Under 2023 har antalet barn och elever i förskola och grundskola minskat jämfört med befolkningsprognosen. Denna nedgång har resulterat i att det funnits tomma platser på kommunens förskolor. För att anpassa förskolornas organisation till de nya förutsättningarna har avdelningar sammanförts eller stängts, och ett närmare samarbete med intilliggande fritidshem har etablerats för att effektivisera öppnings- och stängningstider. Inom grundskolan påverkas främst mindre skolenheter av färre elever, och verksamheterna strävar efter att justera resurserna inom tilldelad budget. Ett exempel på anpassning är Harlösa skola, som från läsåret 2023–2024 har infört åldersintegrerade klasser (B-form).

Under det gångna året har samtliga verksamheter inom nämnden börjat använda en ny modell för det systematiska kvalitetsarbetet. Modellen *Resultatanalys* innebär att påverkande faktorer synliggörs och sedan sammanställs för att skapa en helhetlig förståelse av det uppnådda resultatet. Modellen fokuserar på att bygga upp kunskap om relationen mellan mål, ramar, processer och resultat för att analysera verksamheten utifrån de givna ramarna och förutsättningarna.

Från och med den 1 juli 2023 trädde lagen om uppsökande verksamhet för barn från tre år som inte går på förskolan i kraft. Lagen innebär dels att kommunen ska kontakta vårdnadshavare till barn utan förskoleplats och dels erbjuda förskoleplatser till vissa grupper av barn.

Familjeteamet är ett nytt arbetssätt inom socialtjänsten som har testats under året. Arbetssättet är ett samarbete mellan boendestödjare och familjebehandlare för att gemensamt erbjuda stöd till familjer. Detta var tidigare hindrat av sekretessregler, men genom att skriva under ett sekretessmedgivande kan familjerna nu ta del av alla tjänster som familjeteamet erbjuder samtidigt.

Skolenheterna inom kommunen har under året uppmärksamats för olika insatser. Exempelvis genomfördes en ljusmanifestation på kommunens förskolor i november för att lyfta barnkonventionen, klass 8C på Ölyckeskolan nådde riksfinalen i Yrkeskampen i Karlstad, och Norrevångsskolan (och Carl Engströmgymnasiet) har erhållit ekonomiskt stöd för att förbättra sina skolbibliotek som kraftfulla pedagogiska resurser.

Under året öppnades den nybyggda förskolan Blåsippan i Stehag, och samtidigt stängdes Trollhassel uteförskola och Gyabo förskola. Nybyggnationen av Sallerupskolan påbörjades, och under denna period kommer eleverna i årskurs 4–6 att ha sin skolgång på Källebergsskolan. Källebergsskolans tidigare verksamhet har nu flyttat till Vasavångsskolan, som nu är uppdelad i Vasavångsskolan åk F–6 (tidigare Nya Östra skolan) och Vasavångsskolan åk 7–9 (tidigare verksamhet på Källebergsskolan) från och med läsåret 2023–2024.

## MÅLUPPFYLLELSE

### Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning

#### Verksamhetsmål för barn- och familjenämnden:

Andelen elever som uppnådde behörighet för gymnasieskolans yrkesprogram i årskurs 9 var 83,9 procent under 2023, vilket var samma nivå som 2022. För de elever som avslutade årskurs 9 under våren 2023 har målnöjdhetsgraden ökat markant under deras skolgång på högskolan. Dessa elever visade en ökning från 75,4 procent behöriga till yrkesprogram när de lämnade årskurs 7 till 83,9 procent när de lämnade årskurs 9.

## EKONOMISK ANALYS

Barn- och familjenämnden visar ett underskott på 1,9 mnkr för 2023. Enligt beslutad åtgärdsplan skulle barn- och familjenämnden för året visa ett överskott på 4,4 mnkr.

Både intäkter och kostnader blev högre än budgeterat. De högre intäkterna beror främst på högre statsbidrag, men även på högre barnomsorgsavgifter än budgeterat. Kostnaderna blev högre till följd av bland annat insatser som genomfördes för de tilldelade statsbidragen, dyrare externa placering av barn och unga, samt att de interkommunala kostnaderna också blev högre än planerat. De ökade kapitalkostnaderna beror på inköp av inventarier för nyöppnade/nyrenoverade skolor och förskolor under 2022.

De pedagogiska verksamheterna visar tillsammans ett överskott, vilket beror på lägre personalkostnader än vad som budgeterats. Under året har verksamheterna arbetat med att anpassa sin bemanning till antagen åtgärdsplan, vilket gett effekt redan under 2023, men det är först 2024 som åtgärderna får helårseffekt.

För verksamheten barn- och ungdomsvård beror underskottet på placeringar av barn och unga i familjehem, och i externa placeringar.

Överskottet för verksamhet flyktningmottagning beror på att nämnden fått mer i ersättning från Migrationsverket än vad som budgeterats. Intäkterna som erhållits avser ensamkommandebarn.

Underskottet på verksamheten förvaltningsledning inklusive socialtjänst avser högre personal- och konsultkostnader inom socialtjänsten till följd av ökat antal ärenden.

## UPPFÖLJNING AV ÅTGÄRDSPLANER

Åtgärdsplanerna är genomförda och kommer att ge helårseffekt 2024.

## ANALYS AV UTFALL INVESTERINGAR,

Barn- och familjenämndens investeringsbudget uppgick till 11,6 mnkr och under året har 6,6 mnkr investerats. Största delen av investeringarna har gjorts till förskolorna Blåsippan, Violen och Häggebo men även till Vasavångsskolan åk 7–9 och Norrevångsskolan åk F–6. Större upprustningar gällande utemiljön har gjorts på Västra skolan och Bergabo förskola.

För inventarier Stehagsskolan, inventarier Vitsippans förskola och inventarier Blåsippans förskola har begäran lämnats att omfördela återstående investeringsmedel till 2024.

## ANALYS AV VERKSAMHETSMÅTT

Antalet barn och elever inom förskola, fritidshem, förskoleklass och grundskola har blivit lägre än budgeterat för hela året.

Driftredovisning per verksamhet (mnkr)				
	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse 2023
Politisk verksamhet	-0,7	-0,9	-0,8	0,1
Förskola 1–5 år och pedagogisk omsorg	-229,8	-241,9	-241,0	0,9
Fritidshem	-66,7	-76,9	-68,6	8,3
Förskoleklass	-24,7	-31,6	-22,6	9,0
Grundskola	-406,4	-413,7	-426,6	-12,9
Anpassad grundskola	-21,7	-22,8	-19,7	3,1
Gymnasieskola	0,3	0,0	0,5	0,5
Barn- och ungdomsvård	-52,5	-43,3	-54,2	-10,9
Familjerätt och familjerådgivning	-2,8	-3,0	-3,1	-0,1
Flyktningmottagning	3,5	0,0	5,0	5,0
Arbetsmarknadstjänster	-0,4	0,0	-0,4	-0,4
Övriga verksamheter	0,0	0,0	0,0	0,0
Förvaltningsgemensamt inkl. socialtjänst	-83,5	-83,3	-87,9	-4,6
<b>Summa</b>	<b>-885,4</b>	<b>-917,4</b>	<b>-919,3</b>	<b>-1,9</b>

Investeringsredovisning netto (mnkr)					
Projekt	Investeringsram enligt kf	Redovisat t.o.m. 2022	Redovisat 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023
Inventarier förskola/skola			-1,4	-2,3	0,9
Inventarier ersättningsförskolan Örtofta				-0,5	0,5
Inventarier Norrevångsskolan	-3,5	-2,8	-0,7	-0,7	0,0
Inventarier Källebergsskolan	-3,5	-3,4	-0,2	-0,2	0,0
Inventarier utökning Stehagsskolan				-0,3	0,3
Inventarier Blåsippans förskola	-1,3		-1,1	-1,3	0,2
Inventarier Violens förskola	-1,3	-0,9	-0,3	-0,4	0,0
Inventarier Häggebos förskola	-0,7	-0,5	-0,1	-0,2	0,0
Inventarier Vitsippans förskola	-2,0			-2,0	2,0
IT-struktur			-0,9	-1,2	0,3
Upprustning förskolegårdar			-0,8	-1,7	0,9
Utemiljö förskola/skola			-1,1	-1,0	-0,1
<b>Summa</b>	<b>-12,3</b>	<b>-7,7</b>	<b>-6,6</b>	<b>-11,6</b>	<b>5,1</b>

Verksamhetsmätt				
	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Budget 2023
<b>Barnomsorg antal barn</b>				
Eslövs kommuns förskolor 1–5 år	1 666	1 638	1 638	1 767
Pedagogisk omsorg	26	28	27	28
Fristående barnomsorg	264	277	273	270
Summa	1 956	1 943	1 937	2 065
<b>Fritidshem, antal elever</b>				
Eslövs kommuns fritidshem	1 465	1 521	1 550	1 586
Fritidshem andra huvudmän	143	133	132	127
Summa	1 608	1 654	1 682	1 713
<b>Grundskola, antal elever</b>				
Förskoleklass i Eslövs kommuns skolor	406	429	415	424
Förskoleklass hos andra huvudmän	33	34	28	33
Årskurs 1–9 i Eslövs kommuns skolor	3 632	3 645	3 650	3 857
Årskurs 1–9 hos andra huvudmän	391	388	375	334
Grundsärskola	34	40	40	43
Träningskola	24	22	17	22
<b>Summa</b>	<b>4 520</b>	<b>4 558</b>	<b>4 526</b>	<b>4 714</b>

Verksamhetsmätt			
	Redovisat 2021	Redovisat 2022	Redovisat 2023
<b>Andel behöriga till yrkesprogram</b>			
Eslövs kommun*	80,4 % (83,2 %)	83,9 % (85,9 %)	83,9 %
Riket samtliga anordnare	86,2 % (88,4 %)	85 % (86,8 %)	85,2 %
Samtliga kommuner	84,6 % (87,2 %)	83,3 % (85,5 %)	83,7 %
<b>Andel behöriga till estetiska program</b>			
Eslövs kommun*	77,9 %	81,9 %	83,4 %
Riket samtliga anordnare	85,0 %	83,8 %	83,8 %
Samtliga kommuner	83,3 %	82 %	82,2 %
<b>Andel behöriga till ekonomiska, humanistiska och samhällsvetenskapliga program</b>			
Eslövs kommun*	75,9 %	78,9 %	80,9 %
Riket samtliga anordnare	83,4 %	81,9 %	81,8 %
Samtliga kommuner	81,7 %	80,1 %	80,2 %
<b>Andel behöriga till naturvetenskapliga och tekniska program</b>			
Eslövs kommun*	73,7 %	79,6 %	78,0 %
Riket samtliga anordnare	82,0 %	80,6 %	80,0 %
Samtliga kommuner	80,2 %	78,6 %	78,2 %
<b>Genomsnittligt meritvärde årskurs 9**</b>			
Eslövs kommun*	217,9 (224,1)	216,8 (219,8)	220,7
Riket samtliga anordnare	232,1 (235,9)	229,2 (232,3)	229
Samtliga kommuner	226,8 (231,2)	224,2 (227,8)	223,6
<b>Andel som uppnått kunskapskraven i alla ämnen i årskurs 9</b>			
Eslövs kommun*	68,5 % (71,3 %)	67,8 % (69,5 %)	69,9 %
Riket samtliga anordnare	76,1 % (78,3 %)	74,1 % (75,9 %)	74,8 %
Samtliga kommuner	72,5 % (75 %)	71,9 % (74 %)	72,0 %
<b>Antal placerade barn per den 31 december exklusive ensamkommande barn</b>			
Familjehem och vårdnadsöverflyttningar	74	76	89
Institution	7	8	6
<b>Andel förskolelärare i förskolan per den 31 december</b>	<b>60,3 %</b>	<b>61,1 %</b>	<b>57,5 %</b>

\* Andelen inkluderar samtliga elever som lämnade årskurs 9 vårterminen på kommunens skolor aktuellt år oavsett hemkommun.

Uppgifterna kring årskurs 9 kunskapsresultat och behörighet till nationella program är korrigerade utifrån Skolverkets statistik.

Den stora mängd nyanlända elever som kom under hösten 2015 påverkar ännu resultaten. Siffran inom parentes avser resultatet exklusive dessa elever.

\*\* Genomsnittligt meritvärde beräknat på 17 ämnen



# GYMNASIE- OCH VUXENUTBILDNINGSNÄMNDEN

Ordförande: Tony Ekblad  
Förvaltningschef: Jörgen Larsson  
Budgetavvikelse: 8,9 mnkr

## UPPDRAG

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens uppgifter enligt reglementet är att fullgöra kommunens uppgifter avseende gymnasieskolan, anpassad gymnasieskola, den kommunala vuxenutbildningen, särskild utbildning för vuxna, svenska för invandare (SFI), utbildningar inom yrkeshögskolan samt uppdragsutbildningar. Vidare ska gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden fullgöra kommunens uppgifter inom arbetsmarknadsåtgärder i samarbete med Arbetsförmedlingen och andra aktörer, samt i egen regi, praktikplaceringar, det kommunala aktivitetsansvaret, samt feriearbeten.

Utbildningen inom gymnasie- och vuxenutbildningen innefattar såväl egen verksamhet som elever med skolgång i andra huvudmäns verksamhet.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden ska ta sitt sociala ansvar. Detta sker främst genom att fokus ligger på verksamheternas huvuduppdrag, så att eleverna och deltagarna kan utvecklas till självständigt fungerande individer och bidra till samhället.

## ÅRETS HÄNDELSE

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

Från och med augusti har arbetsmarknadsenheten en ny organisation tillsammans med enheten för ekonomiskt bistånd. Organisationen har nu en övergripande enhetschef och två biträdande enhetschefer (en för arbetsmarknadsenheten och en för ekonomiskt bistånd). Enhetschefen tillhör gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden och enheten för ekonomiskt bistånd finns kvar inom vård- och omsorgsnämndens verksamhet. Verksamheterna har också flyttat och sitter tillsammans i lokaler på stadshuset.

Under hösten startade yrkespaketet *Reliner* upp inom vuxenutbildningens regi. Utbildningen kommer att ge eleverna kunskaper att kunna arbeta med relining eller andra områden inom industri, montage eller fastighet efter genomgången utbildning. Yrkespaketet har startats upp utifrån en dialog med det lokala näringslivet och är anpassat efter lokalt behov av arbetskraft.

Under 2023 har *Kompetensforum*, som är ett samarbete mellan kommunens tillväxtavdelning och Barn och Utbildningsavdelning för gymnasie- och vuxenutbildning, startat upp. Forumet ska förenkla och utveckla plattformar så att kommunens företag och egna verksamheter har en väg in för anmälan om behov av kompetens. Forumet ska också utveckla och förbättra kompetensförsörjning och matchning mellan det lokala näringslivet och utbildningsutbudet.

I slutet av året invigdes Carl Engström-skolans C-hus (gamla Östra skolan), som genomgått en renovering. Lokalen kommer främst att nyttjas av vuxenutbildningen.

Under 2023 har antalet medborgare 16–18 år varit färre än befolkningsprognosen förutspådde. I samband med delårsrapporten stämde volymerna inom gymnasieskolan av. Då färre elever jämfört med budgeten prognostiserades, justerades nämndens ram.

## MÅLUPPFYLLELSE

### – Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning

#### Verksamhetsmål gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden:

*Fler elever ska klara sina gymnasiestudier inom fyra år samt fler personer ska avsluta behovet av försörjningsstöd och ekonomiskt bistånd för studier och arbete.*

Andelen elever som avslutade sina gymnasiestudier inom fyra år på kommunens gymnasieskola var 58,2 procent under 2023. Det var en förbättring jämfört med år 2022, då samma andel var 44 procent. Om endast elever på de nationella programmen räknas med i detta mål, hade andelen varit betydligt högre. En förklaring till kommunens resultat är att det finns många elever inom de individuella programmen på kommunens gymnasieskola.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har ingen statistik eller nyckeltal som mäter målet att fler personer ska avsluta behovet av försörjningsstöd och ekonomiskt bistånd för studier och arbete, men detta är en målsättning som den nya organisationen för arbetsmarknadsenheten och ekonomiskt bistånd arbetar utifrån. Under hösten har arbetsmarknadsenheten påbörjat arbetet med att utveckla riktlinjer och rutiner för verksamheten samt utveckla de så kallade lågröskelverksamheterna.

## EKONOMISK ANALYS

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden redovisar för 2023 ett budgetöverskott på 8,9 mnkr. Enligt beslutad åtgärdsplan för 2023 skulle nämnden redovisa ett överskott på minst 7,3 mnkr. Utfallet är därmed 1,6 mnkr bättre, vilket beror på att

nämnden har fått mer intäkter såsom statsbidrag och försäljningsintäkter från arbetsmarknadsenhetens yttre verksamheter än budgeterat. De högre intäkterna beror också på att nämnden inte har fått ramtilldelning för insatsanställningarna utan kompenseras för faktiskt kostnad månadsvis från kommunstyrelsen. Avvikelsen på personalkostnaderna beror på arbetsmarknadsinsatser som inte är budgeterade utan finansieras med bidrag från Arbetsförmedlingen och kommunstyrelsen, det vill säga bidragen återfinns under intäkterna.

Gymnasieskolans verksamheter uppvisar ett underskott om 4,9 mnkr. Underskottet återfinns i kommunens egna gymnasieskola, vilket beror främst på högre personalkostnader till följd av de nya budgetförutsättningarna och att det går färre elever än vad som förutsågs på vissa program. Även andra kostnader är högre, såsom läroböcker, leasing av datorer och inköp av datorer.

Vuxenutbildningen uppvisar ett överskott om 3,9 mnkr. Detta beror på högre intäkter i form av statsbidrag och lägre personalkostnader, till följd av avvecklingen av gymnasial teoretisk vuxenutbildning i egen regi.

Förvaltningsövergripande uppvisas ett överskott om 9,2 mnkr, varav 7,3 mnkr är besparingsåtgärder. Resterande 1,9 mnkr beror på att den budgeterade reserven inte har behövts nyttjas.

## UPPFÖLJNING AV ÅTGÄRDSPLANER

Enligt beslutad åtgärdsplan skulle följande besparingsåtgärder på 7,3 mnkr genomföras under året:

1. Omstrukturerings och omfördelning av resurser inom gymnasieskolan. Belopp åtgärd helår: 3,8 mnkr.
2. Avveckla teoretiska gymnasiala kurser i egen regi. Belopp åtgärd helår: 3,5 mnkr  
Detta är genomfört och budgetavvikelsen för gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden uppgår till 8,9 mnkr.

## ANALYS AV UTFALL INVESTERINGAR

Årets investeringsbudget uppgår till 1,5 mnkr och årets investeringar blev 0,7 mnkr. Största delen av investeringarna har gjorts till el- och energiprogrammet på gymnasiet men även till yrkesutbildningen *Reliner* samt till inköp av klassrumsmöbler till de nyrenoverade klassrummen i C-huset.

## ANALYS AV VERKSAMHETSMÅTT

Under 2023 har antalet medborgare 16–18 år varit färre än befolkningsprognosen förutspådde. I samband med delårsrapporten stämde volymerna inom gymnasieskolan av och en budgetkorrigerings gjordes.

Inom vuxenutbildningen är antalet elever inom SFI, yrkeshögskolan och grundläggande vuxenutbildning lägre än budgeterat, medan antalet elever på gymnasial vuxenutbildning är högre. Anledningen till att antalet elever på gymnasial vuxenutbildning är högre är för att ett nytt yrkespaket startades under hösten.

Driftredovisning per verksamhet (mnkr)				
	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse 2023
Politisk verksamhet	-0,5	-0,6	-0,5	0,1
Gymnasieskola	-170,4	-183,0	-187,6	-4,6
Anpassad gymnasieskola	-10,0	-13,0	-13,1	-0,1
Grundläggande vuxenutbildning	-4,2	-4,0	-4,8	-0,8
Gymnasial vuxenutbildning	-6,8	-5,0	-4,1	1,0
Särskild utbildning för vuxna	-0,5	-1,0	-0,4	0,6
Yrkeshögskola	1,2	0,0	0,1	0,1
Svenska för invandrare	-8,2	-10,4	-9,2	1,2
Uppdragsutbildning	0,0	0,0	0,1	0,1
Övergripande vuxenutbildning	-15,8	-17,9	-16,2	1,7
Arbetsmarknadsenheten	-21,3	-22,9	-22,6	0,3
Övrig kommungemensam verksamhet	-5,5	-12,8	-3,5	9,2
<b>Summa</b>	<b>-242,0</b>	<b>-270,7</b>	<b>-261,8</b>	<b>8,9</b>

Investeringsredovisning netto (mnkr)					
Projekt	Investeringsram enligt kf	Redovisat t.o.m. 2022	Redovisat 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023
Inventarier gymnasiet			-0,7	-1,5	0,8
<b>Summa</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-0,7</b>	<b>-1,5</b>	<b>0,8</b>

Verksamhetsmätt			
Examen och genomströmning kommunens gymnasieskola	Redovisat 2021	Redovisat 2022	Redovisat 2023
Examen avgångselever gymnasieskolan (nationella program)	78,4 %	78,7 %	80,9 %
Andel gymnasieelever med examen inom 4 år (inkl. IM- elever)	41,3 %	44,0 %	58,2 %
Andel gymnasieelever med examen inom 4 år (exkl. IM- elever)	67,1 %	64,1 %	



Verksamhetsmätt				
	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Budget 2023
<b>Gymnasieskolan</b>				
<b>Totalt antal elever från Eslövs kommun på gymnasieskolan exklusive asylsökande</b>	<b>1 290</b>	<b>1 288</b>	<b>1 313</b>	<b>1 363</b>
<b>Carl Engströmgymnasiet</b>	<b>710</b>	<b>733</b>	<b>722</b>	<b>796</b>
varav elever från Eslövs kommun inklusive asylsökande	461	461	451	531
varav från andra kommuner	249	272	271	265
Genomsnittskostnad per elev och år (tkr)	117,6	126,3	134,6	115,7
<b>Eslövs elever i gymnasieskolor hos andra huvudmän</b>	<b>829</b>	<b>827</b>	<b>862</b>	<b>832</b>
Genomsnittskostnad per elev och år (tkr)	131,0	134,4	143,6	150
<b>Anpassad gymnasieskola</b>				
<b>Totalt antal elever från Eslövs kommun på anpassad gymnasieskola</b>	<b>29</b>	<b>34</b>	<b>36</b>	<b>37</b>
<b>Anpassad gymnasieskola i Eslöv</b>	<b>27</b>	<b>31</b>	<b>31</b>	<b>34</b>
varav elever från Eslövs kommun	19	23	25	27
varav från andra kommuner	8	8	6	7
Genomsnittskostnad per elev och år (tkr)	294,7	281,1	364	333
<b>Eslövs elever i anpassad gymnasieskola hos andra huvudmän</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>11</b>	<b>10</b>
Genomsnittskostnad per elev och år (tkr)	293,9	303,3	323	347
<b>Vuxenutbildningen</b>				
Särvux	9	9	9	10
SFI	207	222	225	300
Yrkeshögskolan	192	204	151	230
Grundläggande vuxenutbildning	84	75	70	140
Gymnasial vuxenutbildning	350	342	332	300
<b>Arbetsmarknadsenheten</b>	<b>227</b>	<b>227</b>	<b>207</b>	
Aktiva	227	227	207	



# KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN

Ordförande: Christine Melinder  
Förvaltningschef: Marcus Kulle  
Budgetavvikelse: 0,2 mnkr

## UPPDRAG

Kultur- och fritidsnämndens övergripande uppdrag är att skapa förutsättningar för medborgarna till ett aktivt kultur- och fritidsliv. Den primära målgruppen är alla Eslövsbor, men barn och unga är en prioriterad grupp. Nämnden har också ett uppdrag att utjämna konsekvenserna av de sociala klyftor som finns i samhället. I ansvarsområdet ingår att nämnden fullgör kommunens uppgifter inom kultur- och fritidsverksamhet uppdelade på allmän kultur och evenemang, idrott och fritid, badverksamhet, kulturskola, ungdomsverksamhet, medborgarhus samt folkbibliotek

Nämnden beslutar om namn på gator, vägar, torg och andra allmänna platser och offentliga byggnader.

Inför 2023 fick nämnden nedan riktade uppdrag:

- Ungar för ungar – gratis lovaktiviteter för barn och unga
- Ökad aktivitet i centrum och i byarna genom evenemang. Kommunens arbete med att stärkas som evenemangskommun ska fortsätta.

## ÅRETS HÄNDELSE

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

## Evenemang

*Eslöv live* genomfördes under året med 15 event på torget vilka lockade många besökare och bidrog till många positiva möten. Förutom att evenen i sig lockade mycket folk bidrog de också till ett ökat flöde till butiker, matställen och caféer.

Genom extra riktat stöd till evenemang i byarna har nämnden underlättat och bidragit till ett rikt utbud av evenemang runt om i hela kommunen.

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

## Konstnärligt residens

Under hösten har stadsbiblioteket varit plats för konstnärligt residens; ett projekt som möjliggjorts genom stöd från Region Skåne och där Eslöv varit först ut i landet. Projektet innehåller fyra residens där konstnärer jobbar tillsammans med besökare för att skapa konst.

## Trygghetsarbete

Ungdomsverksamheten har under året mött behovet av att skapa trygga mötesplatser genom att ställa om och bland annat bedriva verksamhet på Stora torg under sommaren samt under hösten genom ett "vardagsrum" på stationen.

## Lokaler och anläggningar

Husarängen, etapp 1, har gått in i en genomförandefas där konstgräsplanen nu är på plats och i bruk. Resterande delar av etappen beräknas stå klara i mars 2025.

Under sommaren har omfattande renoweringar genomförts på Karlsrobadet, både i omklädningsrum och badhallar. En skada i 25-metersbassängen innebar stora konsekvenser för nämndens verksamheter i anläggningen under hösten. Strax innan jul fick anläggningen åter stängas på grund av spår av legionella i duschsystemet.

För att öka transparensen och tydligheten samt för att arbeta utifrån målsättningen i den fritidspolitiska strategin har nämnden beslutat om fördelningsprinciper för kommunens anläggningar.

Medborgarhuset fortsätter att få det erkännande som det är värt. Förutom storslagna hyllningarna i Sveriges Televisions serie *Arkitekturens pärlor*, har även Länsstyrelsen beslutat att Medborgarhuset ska märkas ut som kulturegendom enligt Haagkonventionen om skydd för kulturegendom i händelse av väpnad konflikt.

## EKONOMISK ANALYS

Kultur- och fritidsnämnden redovisar ett överskott för verksamhetsåret 2023 med 0,2 mnkr i budgetavvikelse. Statsbidrag budgeteras inte.

Förväntan var ett överskott på 0,4 mnkr till följd av beslutade åtgärdsplaner. I delårsprognosen aviserades att badens intäkter inte skulle nå budget till följd av skadan i 25-metersbassängen som påverkade besöksantalet och simskoleverksamheten.

Samtliga verksamheter har arbetat aktivt hela året med att fortsätta identifiera besparingar på kort och långsiktigt vilket gett effekt.

## UPPFÖLJNING AV ÅTGÄRDSPLANER

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

Lokalrelaterade åtgärder kopplade till baden, totalt 0,5 mnkr, stängning av äventyrsdel under sommaren 2023 och halvering av tillgång till bastu har verkställts enligt plan. Då hyran för tidsfakturerades sker redovisningen av servicenämnden. En utvärdering av effekterna av besparingen mot intäktsbortfallet pågår.

Samtliga framtagna åtgärder genomfördes. Dock försenades föreslagen förändring av taxor avseende lokalhyra som börjar gälla från och med 2024. Verksamheten genomförde trots allt besparingen inom sitt ansvar bland annat genom återhållsamhet och prioritering av inköp.

## ANALYS AV UTFALL INVESTERINGAR

Nämnden har sedan flera år ett årligt stående anslag om 0,1 mnkr för anskaffning av värdehöjande konst. Konst skapad av Magnus Wijkström införskaffades under året.

## VERKSAMHETSMÅTT

Återhämtningen efter pandemin fortsätter ute i föreningslivet. Deltagartillfällena ökar men är fortfarande en bit bakom de 180 000 som rapporterades 2019.

Medborgarhuset hade en högt satt ambition inför året, främst när det gäller externa bokningar och bokningar från föreningar. Ett målmedvetet arbete för att locka externa bokare har gett resultat, vilket också är den största anledningen till att verksamheten kan visa en budget i balans.

Biblioteken visar glädjande siffror med högre utlåning per invånare än tidigare samt att antalet nya låntagare ökar mer än prognostiserats inför året

Fortsatt högt tryck på ungdomsverksamhetens ”gratisverksamhet”. Det är glädjande att se att antalet tjejer ökar mer än väntat.

Kulturskolan har haft klart fler i aktivitet än väntat och är nu tillbaka och till och med över antalet innan pandemin.

Karslobadets höst har kantats av bekymmer: behovet av renovering av 25-metersbassängen, vattenläckan som fick stänga attraktioner i äventyrsbadet samt ett utbrott av legionella i duscharna. Detta tillsammans med en sommar med sämre väder har gjort det svårt för verksamheten att nå önskat antal besökare.

Driftredovisning per verksamhet (mnkr)				
	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse 2023
Politisk verksamhet	-0,4	-0,6	-0,5	0,1
Kulturverksamhet	-38,0	-38,0	-38,0	0,0
Fritidsverksamhet	-58,3	-59,1	-59,7	-0,6
Förvaltningsgemensam verksamhet	-5,2	-6,5	-5,8	0,7
<b>Summa</b>	<b>-101,9</b>	<b>-104,2</b>	<b>-104,0</b>	<b>0,2</b>

Investeringsredovisning netto (mnkr)					
Projekt	Investeringsram enligt kf	Redovisat t.o.m. 2022	Redovisat 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023
Offentlig konst*	-0,1	0,0	0,0	-0,1	0,1
<b>Summa</b>	<b>-0,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-0,1</b>	<b>0,1</b>

\* årligt anslag

Verksamhetsmätt	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Budget 2023
<b>Bibliotek</b>				
Antal besök/år – stadsbibliotek	41 000	72 000	75 000	80 000
Antal besök/år – filialer	22 400	73 000	67 000	76 000
Antal lån per invånare	4,3	6,3	6,4	6,0
Antal nya låntagare (vuxna)	970	992	1 014	960
<b>Allmänkultur</b>				
Antal kulturarrangemang	73	86	88	80
Antal arrangemang med stöd från kultur- och fritidsnämnden	72	119	126	130
<b>Barnkultur</b>				
Antal besökare på kulturplan, skolbio, offentliga arrangemang m.m. (barnkultur)	3 040	12 600	13 051	13 000
<b>Kulturskolan</b>				
Antal aktiviteter som utförs av tjejer	431	632	682	470
Antal aktiviteter som utförs av killar	213	290	302	220
<b>Bad</b>				
Antal årsbesök Äventyrsbadet	26 300	35 048	27 237	34 000
Antal årsbesök Karlsrobadet, inomhus	24 100	43 208	44 034	55 000
Antal årsbesök Karlsrobadet, utomhus	14 200	15 294	13 603	15 000
Antal årsbesök, Marieholmsbadet	6 000	7 054	2 819	6 500
<b>Medborgarhuset</b>				
Antal externa bokningar	59	72	145	140
Antal interna bokningar	55	133	114	70
Antal subventionerade bokningar	43	51	77	160
<b>Gasverket (ungdomsverksamheten)</b>				
Antal årsbesök av tjejer*	3 700	3 590	3 900	3 700
Antal årsbesök av killar*	5 100	4 659	4 799	5 000
<b>Föreningsstöd</b>				
Antal bidragsberättigade föreningar**	72	68	73	73
varav barn- och ungdomsföreningar	47	46	47	47
Antal aktiviteter (barn/ungdomar) ***	150 000	127 327	160 000	140 000

\* här ingår även mobil verksamhet, uppsökande verksamhet etc.

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

\*\*\* eftersläpning i rapportering, avser 2022



# MILJÖ- OCH SAMHÄLLSBYGGNADSNÄMNDEN

Ordförande: Bengt Andersson  
Förvaltningschef: Dave Borg  
Budgetavvikelse: 3,2 mnkr

## UPPDRAG

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden ansvarar för energi- och klimatarbete, för att tillgängliggöra och bevara natur- och kulturlandskap och att arbeta för fler skyddade områden och rena vattendrag. Nämnden ska utveckla kommunens allmänna platsmark där gator, vägar, parkering, gång- och cykelvägar, belysning, naturområden, parker och lekplatser ingår. Därtill ansvarar nämnden för kommunens mättnings-, beräknings- och karteringsverksamhet samt GIS-verksamhet, handlägger ansökningar om bostadsanpassning och bedriver vidare myndighetsutövning enligt plan- och bygglagen. Nämnden ska också tillse att det skapas en god miljö och sunda livsmedel genom tillsyn enligt miljöbalken och offentlig kontroll enligt livsmedelslagen.

## ÅRETS HÄNDELSER

Verksamhetsåret inleddes med en åtgärdsplan avseende en besparing om 2,5 mnkr. Utöver detta har nämnden genererat ett överskott om 0,7 mnkr. I detta sammanhang är det också viktigt att beakta den uteblivna kompensationen för prisökningar på cirka 1,5 mnkr, vilket innebär att sparkravet kan anses ha varit 4,0 mnkr för verksamhetsåret.

Med en ny mandatperiod inleddes året med information och uppdaterad utbildning av förvaltningens verksamheter för nämndens ledamöter. Nya politiska mål har tagits fram för mandatperioden. Målen fokuserar på de områden där en extra förflyttning efterfrågas. Politikerna i nämnden är nöjda med utvecklingen av den ordinarie verksamheten, hur myndighetsarbetet utvecklats de senaste åren samt planerna på den fortsatta utvecklingen. Detta har medfört att målen fokuserar på andra områden där en förflyttning efterfrågas.

Hela förvaltningen strävar kontinuerligt efter ständiga förbättringar.

### En företagervänlig kommun

Genom företagslotsen tar kommunen ett samlat grepp för att locka nya företagare och verksamheter till Eslövs kommun. Representanter från olika delar av kommunens kompetenser samverkar med företagaren i centrum. Efter en god uppstart har antalet bokade träffar minskat och efterfrågan på möten har mer eller mindre upphört. Detta har lett till kreativ analys av utvecklingsåtgärder inför det kommande året. Arbetet är under ständig utveckling och förbättring med målet att bidra till att förbättra Eslövs kommuns näringsliv.

### Digitalisering och effektiv myndighetsutövning

Handläggningstiderna för bygglov håller sig alltså en bra bit under det lagstadgade kravet på tio veckor. Under året har det upphandlade kommunövergripande dokument- och

ärendehanteringssystemet implementerats, vilket även innefattar ett nytt verksamhetssystem för bygglovsärenden. Detta innebär en mer digital handläggning av ärendeflödet och tar bort onödiga manuella moment. Målsättningen är att göra handläggningen snabbare och mer effektiv, till gagn för såväl företag som privatpersoner.

### Klimat och miljö

De kraftigt ökade energipriserna fortsatte in i 2023 och har medfört att kommunens energirådgivning fortsatt haft en högre arbetsbelastning. Under hela året har rådgivningen förstärkts med ytterligare en person genom bidrag från Energimyndigheten. Många företag och privatpersoner har hört av sig om råd för att få ner energiförbrukningen i sina lokaler och bostäder, till exempel gällande värmepumpar eller installation av solceller.

En nästan tjugo år lång process har vid 2023 års slut lett fram till att de tre kommunerna Sjöbo, Lund och Eslöv föreslås godkänna ansökan till Unseco om att inrätta biosfärsområdet Storkriket.

### Attraktiva och trygga miljöer

Precis före jul invigdes Stadsparken efter en omfattande ombyggnation där en ny lekplats har uppförts i trevlig omgivning med fler träd och planeringar. Stadsparken var i behov av en upprustning och i samband med ombyggnationen anpassades parken för att ta emot större mängder regn och därmed minskar trycket på ledningsnätet.

Utsmyckningen till högtider i kommunen var föremål för besparing, men genom uppdrag från nämnden om annan prioritering har uppsättning av både granar och ljussättning kunnat genomföras.

## MÅLUPPFYLLELSE

### – Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning

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

Underhållet av kommunens gator ska motsvara det årliga behovet.

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

## EKONOMISK ANALYS

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden uppvisar vid årets slut ett överskott om 3,2 mnkr. Nämnden har med detta uppnått uppsatt budgetmål i åtgärdsplanen avseende en besparing om 2,5 mnkr. Utöver detta har nämnden genererat ett överskott om 0,7 mnkr.

Det ekonomiska resultatet för nämnden har förbättrats under sista tertialet, från en prognos på ett överskott på 2,5 mnkr vid delårsrapporten (vilket motsvarar budgetmålet i åtgärdsplanen för 2023) till ett överskott på 3,2 mnkr.

Samtliga verksamheter visar ett positivt resultat för perioden, förutom den politiska verksamheten som är i paritet med budgeten och kart- och bygglovsverksamheten som visar ett underskott om 1,6 mnkr. Underskottet inom kart- och bygglovsverksamheten beror huvudsakligen på lägre intäkter än budgeterat. De minskade intäkterna beror främst på en minskning avseende ansökan om bygglov.

Intäkterna för nämnden underskrider budgeten med 0,4 mnkr, vilket beror på lägre intäkter än budgeterat inom miljötillsynsverksamheten, 1,0 mnkr, och kart och bygglovsverksamheten, 2,3 mnkr. Underskottet som detta skapar möts av högre intäkter än budgeterat inom gata-, trafik- och parkverksamheten, 2,7 mnkr, och förvaltningsledningen, 0,2 mnkr.

Kostnaderna uppvisar ett överskott om 3,6 mnkr. Detta beror på lägre utbetalda bidrag avseende bostadsanpassning, 1,8 mnkr, lägre övriga kostnader, 0,2 mnkr, och lägre personalkostnader, 3,5 mnkr. Det sistnämnda är till följd av vakanta tjänster, delvis kopplat till beslutad åtgärdsplan. Överskottet har dock minskats med 1,9 mnkr på grund av högre underhållskostnader inom gata-, trafik-, park verksamheten. Merparten av detta, 1,5 mnkr, avser ej kompenserade prisökningar som skett efter att indexersättningen har beräknats. Slutlig avstämning görs alltid i nästkommande budget, det vill säga 2024.

## UPPFÖLJNING AV ÅTGÄRDSPLANER

Nämnden har följt åtgärdsplanen för 2023 och har klarat åtagandet på 2,5 mnkr. Trots stora effektiviseringar har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Därtill har nämnden sett till att:

- besparingar inte påverkar de andra nämnderna eller samarbetet mellan miljö- och samhällsbyggnadsnämnden och andra nämnder,
- besparingar inte drabbar kärnverksamheten eller myndighetsutövning
- invånarna fortsatt får en bra service och
- att nämndens åtgärder inte riskerar säkerheten för invånarna.

## ANALYS AV UTFALL INVESTERINGAR

Under året utnyttjades 75,1 mnkr av investeringsmedlen, vilket är 60,0 mnkr lägre än budgeterat. Detta motsvarar en genomförandegrad på 56 procent. Nämnden kommer att ansöka om ombudgetering av kvarvarande investeringsmedel för pågående projekt, vilket motsvarar 46,2 mnkr.

Investeringsbudgeten avseende årsanslag visar ett överskott på 7,2 mnkr. Det beror på att 25 procents neddragning har gjorts efter beslut i nämnden med hänsyn till åtgärdsplanerna.

Projektet *Belysning landsbygden, etapp 1* har gått över budgeten i år men summerat över alla år har utgifterna uppgått till 18,0 mnkr, vilket är i nivå med den beviljade budgeten. Tidigare årsöverskott har inte alltid flyttats med, vilket förklarar årets underskott.

Projekt Bullervall Hurva och Hållplats Hurva utförs inte alls, vilket omfattar 3,3 mnkr i budget. Investering i projekten planeras till mellan 2028 och 2030.

Slutbesiktning av projektet Stadsparken har gjorts i december 2023. Eftersläpning av kostnaderna medför att projektet slutredovisas under 2024. Kvarngatan, etapp Pärllgatan-Östergatan, blev försenad på grund av längre handläggningstid än beräknat för saneringsanmälan. Projektet har även försenats av att cykelvägar inte kunde asfalteras på grund av kallt väder och snöfall.

## ANALYS AV VERKSAMHETSMÅTT

### Tillsyn enligt miljöbalken och livsmedelskontroll

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

### Kart- och bygglovsavdelningen

Införandet av Nova Bygg, Nova OVK, Nova Mät och Nova BAB har gått bra. Verksamheten lär sig nu att använda det nya systemet, vilket initialt har ökat handläggningstiden något. På sikt kommer det att bli förbättringar och vissa tidskrävande arbetsmoment kommer att kunna utföras med tidsbesparingar.

Driftredovisning per verksamhet (mnkr)				
	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse 2023
Politisk verksamhet	-0,8	-0,8	-0,8	0,0
Förvaltningsledning	-7,3	-14,2	-12,4	1,8
Miljöavdelning	-7,6	-3,5	-3,4	0,1
Kart- och bygglovsavdelning	-6,6	-6,2	-7,8	-1,6
Bostadsanpassning	-4,8	-3,7	-1,9	1,8
Gata Trafik Park	-58,8	-61,7	-60,6	1,1
<b>Summa</b>	<b>-85,9</b>	<b>-90,1</b>	<b>-86,9</b>	<b>3,2</b>



Investeringsredovisning netto (mnkr)						
Projekt	Investeringsram enligt kf	Redovisat t.o.m. 2022	Redovisat 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023	
<b>Infrastruktur</b>						
Trehäradsvägen etapp 2 (Gasverksg.–Verkstadsg.)	-27,0	0,0	-0,2	-2,0	1,8	
Kvarngatan, etapp 2 (Pärlg.–Österg.)	-16,0	-0,8	-12,1	-15,2	3,1	
Skolgatan/Åkervägen Löberöd	-10,0	-2,6	-0,2	-0,1	-0,1	
Föreningstorget	-31,5	-0,3	-1,3	-1,2	-0,1	
Kanalgatan, etapp 1 (Bryggareg.–Trollsjö.)	-33,0	-2,4	-1,9	-30,6	28,7	
Kanalgatan, etapp 2 (Västerg.–Föreningstorget)	-31,5	0,0	-1,1	-1,5	0,4	
Gång- och cykelväg Medborgarhuset–Bryggareg.	-9,0	-0,2	-1,1	-0,6	-0,5	
Stora torg inklusive anslutande gator	-60,0	-56,6	-0,5	-1,2	0,7	
Bullervall Hurva	-3,0	0,0	0,0	-1,0	1,0	
Stinstorget	-11,0	0,0	0,0	-1,0	1,0	
<b>Projekt med Trafikverket</b>						
Gång- och cykelväg Stabbarp–Öslöv	-15,5	0,0	0,0	-2,5	2,5	
Gång- och cykelväg Billinge–Röstånga	-13,5	0,0	0,0	-1,0	1,0	
Gång- och cykelväg Ö Asmundtorp–Trollenäs	-25,0	0,0	0,0	-1,6	1,6	
Gång- och cykelväg Veteg.–Ö Asmundtorp	-5,5	0,0	-0,2	-1,0	0,8	
Hållplats Hurva	-2,3	0,0	0,0	-2,3	2,3	
<b>Belysning</b>						
Belysning landsbygden	-18,0	-12,9	-5,1	-3,0	-2,1	
Belysning på landsbygden, etapp 2	-19,0	0,0	-1,1	-4,0	2,9	
LED-armaturer 2023–2025			-5,2	-5,4	0,2	
<b>Grönområden</b>						
Stadsparken	-31,0	-1,4	-22,8	-30,0	7,2	
Park Gröna torg	-16,0	-1,0	-0,5	0,0	-0,5	
<b>Övrigt</b>						
Verksamhetssystem bygglov	-1,0	0,0	0,0	-1,0	1,0	
<b>Årsanslag</b>						
Teknisk utrustning			0,0	-0,2	0,2	
Asfaltering			-7,4	-9,5	2,1	
Om- och nybyggnad gatuanläggningar			-2,3	-3,5	1,2	
Broar			-0,1	-0,2	0,1	
Dagvattenåtgärder			-0,3	-1,0	0,7	
Gatubelysning			-2,6	-3,0	0,4	
Övriga orter			-0,9	-1,1	0,2	
Cykel, kollektivtrafik, trafiksäkerhet			-2,0	-2,5	0,5	
Lekplatser			-3,7	-2,5	-1,2	
Grönområden Eslövs tätort			-0,3	-1,4	1,1	
Grönområden byarna			-0,5	-1,3	0,8	
Utsmyckning			-0,2	-0,7	0,5	
Fritids- och naturanläggningar			-0,2	-0,2	0,0	
Trädplanteringar			-1,3	-1,8	0,5	
<b>Summa</b>	<b>-378,8</b>	<b>-78,2</b>	<b>-75,1</b>	<b>-135,1</b>	<b>60,0</b>	

<b>Verksamhetsmätt</b>				
	<b>Bokslut 2021</b>	<b>Bokslut 2022</b>	<b>Bokslut 2023</b>	<b>Budget 2023</b>
<b>Miljö</b>				
Genomförande projekt; andel genomförda projekt i tillsynsplanen	-	-	70 %	100 %
Genomförandegrad tillsynsplan; andel tillsynade objekt i tillsynsplanen MILJÖTILLSYN	-	-	100 %	100 %
Genomförandegrad tillsynsplan; andel tillsynade objekt i tillsynsplanen HÄLSOSKYDD	-	-	60 %	100 %
Genomförandegrad tillsynsplan; andel tillsynade objekt i kontrollplanen LIVSMEDELSKONTROLL	-	-	116 %	100 %
<b>Kart &amp; bygglov</b>				
Handläggningstid för bygglov (avser genomsnittlig handläggningstid i veckor)	6,3	6	6,7	10
Handläggningstid för hantering av anmälan (avser genomsnittlig handläggningstid i veckor)	2,3	2,3	3,5	4,0
Handläggningstid för förhandsbesked (avser genomsnittlig handläggningstid i veckor)	9,4	12,3	12,7	12,0
Handläggningstid för nybyggnadskarta (avser genomsnittlig handläggningstid i veckor)	5,2	4,7	5,3	4,0
Handläggningstid för förenklad nybyggnadskarta (avser genomsnittlig handläggningstid i veckor)	2,2	2,0	2,2	4,0
Handläggningstid för ansökan om bostadsanpassningsbidrag (avser genomsnittlig handläggningstid i veckor)	3,9	3,7	5,9	6,0





## REVISIONEN

Ordförande: Kenneth Jönsson  
Budgetavvikelse: -0,1 mnkr

### UPPDRAG

Revisionen svarar för att revidera att kommunens verksamheter bedrivs i enlighet med kommunallagen, revisionsreglementet och god revisionssed. I uppdraget ingår att pröva om verksamheterna bedrivs ändamålsenligt och på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt.

Kontroll sker om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som bedrivs av styrelse och nämnder är tillräcklig. Syftet med revisionen är att ge kommunfullmäktige underlag för sin ansvarsprövning.

All verksamhet som bedrivs av styrelse och nämnder och, genom lekmannarevisorerna, i verksamhet som bedrivs i annan juridisk form, ska granskas årligen.

Utgångspunkt för urval, inriktning och prioritering av granskningsinsatsen är analysen av väsentlighet och risk. Analysen ger underlag för planering av det direkta granskningsarbetet och dokumenteras i en årlig revisionsplan.

I revisionsprocessen ingår granskningar avseende:

- Tillförlitlighet i redovisning, rutiner och system
- Årsredovisning och delårsbokslut
- Grundläggande granskning
- Fördjupade granskningar
- Intern kontroll
- Uppföljningar av tidigare års granskningar

### ÅRETS HÄNDELSE

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

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

### Genomförd och planerad verksamhet

Det har genomförts fördjupade granskningar av kommunens arbetsmarknadsinsatser, upphandlingsverksamheten och åtgärder för att förebygga välfärdsbrottslighet. Några av granskningarna som genomfördes 2020 har följts upp under hösten. Kommundirektören och digitaliseringschefen har informerat revisionen om det pågående arbetet med ökad digitalisering av kommunens verksamhet. Lokalstrategen på Kommunledningskontoret har informerat revisionen om processen för framtagande av en kommunövergripande lokalförslöjningsplan. I slutet av september träffade revisorerna presidierna i kommunstyrelsen och samtliga nämnder för en grundläggande granskning/diskussion kring verksamheten inom deras ansvarsområde.

### EKONOMISK ANALYS

Kostnaden för revisionen av all kommunens verksamhet och den ekonomiska redovisningen av denna uppgick 2023 till 1 625 tkr. I budgeten hade 1 500 tkr avsatts för verksamheten. Orsaken till överskridandet är den nya standarden för räkenskapsrevision av kommunal verksamhet som började gälla från den 1 januari 2023. Sveriges Kommuner och Regioner, SKR, har flaggat för att standarden kommer att medföra ökade kostnader, men storleken på denna ökning har varit svår att beräkna innan det arbetet utförts.

Driftredovisning per verksamhet (mnkr)

	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse 2023
Politisk verksamhet	-1,3	-1,5	-1,6	-0,1
<b>Summa</b>	<b>-1,3</b>	<b>-1,5</b>	<b>-1,6</b>	<b>-0,1</b>



## SERVICENÄMNDEN

Ordförande: Lars Månsson  
Tf förvaltningschef: Katarina Borgstrand  
Budgetavvikelse: -7,9 mnkr

### UPPDRAG

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

Servicekommittén har i uppdrag att tillhandahålla stödfunktioner för Eslövs kommun och alla dess förvaltningar. Uppdraget är kommunens fastigheter, måltider, transporter, fordon, lokalvård samt ny- och ombyggnadsinvesteringar. Medverkan vid externa hyresavtal för nämnderna. Servicekommittén är kommunens interna hyresvärd och byggherre.

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

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

Driftbudgeten 2023 är 443,4 mnkr och investeringsbudgeten 402,2 mnkr.

### ÅRETS HÄNDELSER

- Serviceförvaltningen har flyttat till nya kontorslokaler i rådhuset.
- Med anledning av den nya mandatperioden ger samtliga avdelningar fördjupad information/utbildning på servicekommitténs möten.
- Servicekommittén har genomfört studiebesök i fastigheterna Carl Engström-skolan och Gasverket under guidning av fastighetsförvaltningen.
- Byggprojekthandboken med mallar är utvecklad och avslutad.
- Multimaskin upphandlad och levererad till fastighetservice.
- Eslöv är referenskommun i projekt Nollvision undernäring, Vinnova (Sveriges innovationsmyndighet).

### MÅLUPPFYLLELSE

#### – Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning

Måluppföljning framtagen i samband med delårsrapport 2023. Servicekommittén har gett förvaltningen i uppdrag att ta ett nytt helhetsgrepp gällande totala underhållsbehovet av kommunens fastigheter. Detta kan komma att revidera tidigare framtagna siffror.

#### Fastighetsunderhållet ska motsvara det årliga behovet bedöms som delvis uppnått.

Bedömningen är att det totala underhållsbehovet i kommunens fastigheter inklusive Karlsrobadet motsvaras av 287 mnkr för en femårsperiod.

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

### EKONOMISK ANALYS

Servicekommitténs ekonomiska resultat för bokslutet 2023 visar underskott mot budget med 7,9 mnkr. Utfall för 2023 är -7,9 mnkr jämfört med budget +/-0,0 mnkr. Summa intäkter 445,1 mnkr och kostnader -452,9 mnkr. Det redovisade resultatet innebär att servicekommittén inte uppnår målvärdet för god ekonomisk hushållning.

Den negativa budgetavvikelsen förklaras utifrån dels att kostnadsutvecklingen är högre för energi och övriga kostnader inom mediaslag, livsmedel och lönekostnader än budgetuppräkningen på 2,6 procent som beslutades av kommunfullmäktige, dels att insatserna för genomförande av åtgärdsplanen för ekonomi i balans är pågående och har inte genomförts fullt ut under 2023 samt av extraordinära kostnader som driftunderhåll.

I bokslut 2023 har servicekommittén enligt kommunfullmäktiges beslut i samband med delårsrapport 2023 kompenserats för elkostnader över 75 öre per kWh, kostnader för tomställda lokaler samt ofinansierade kostnader över 2023 års uppräknings för externa hyror och nätavgifter. Från och med september 2023 övertogs förvaltning av fastigheten Mörten 22 av Eslövs kommun. Årets resultatutfall har stämts av och kompenserats i bokslutet.

I delårsrapport 2023 beräknades helårsprognosen till en budgetavvikelse motsvarande -6,9 mnkr efter kommunfullmäktiges beslut om kompensation. Utfallet 2023 efter kompensation redovisar -7,9 mnkr. Avvikelsen -1 mnkr förklaras bland annat av kostnader, -0,4 mnkr, för pågående försäkringsärenden, brand i styrsåk på Karlsrobadet som belastat resultatet 2023 där ersättning förväntas under 2024, samt lönekostnader (avgångsvederlag) som avser 2024, -0,3 mnkr. Enligt redovisningsregler ska denna belasta 2023.

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

## Analys av driftutfall fördelat per verksamhetsområde

Demokrati- och verksamhetsstöd redovisar för 2023 ett samlat överskott på 0,3 mnkr jämfört med budget. Verksamheten har under året haft ökade kostnader för flytt till rådhuset och minskat statsbidrag. Åtgärdsplanens besparingar motsvarande 0,6 mnkr har genomförts med att inte tillsätta en befattning samt att tolkförmedlingen i egen regi upphört.

Måltidsverksamheten redovisar underskott med 0,6 mnkr mot budget. Hög inflationsnivå har drivit på höjd prisnivå på livsmedelspriser. Åtgärdsplan med ekonomi i balans uppnås inte, främst på grund av lönekostnadsökningar och ökade livsmedelskostnader över index. För att möta kostnadsutvecklingen inom livsmedel har måltidsverksamheten genomfört besparing inom livsmedelsammansättning.

Transportservice redovisar ett överskott med 1,7 mnkr jämfört med budget. Huvuddelen av överskottet, 1,4 mnkr, har uppkommit inom bilpoolen i samband med avyttring av gamla fordon. Bussar som används inom mat- och elevtransporter har ersatts av nya.

Lokalvårdsavdelningen redovisar överskott på 0,1 mnkr jämfört med budget. Besparing enligt åtgärdsplan har enbart delvis uppfyllts då lokalvården förväntades visa överskott 0,8 mnkr. Pågående arbete med personalförändringar fortsätter under 2024.

Fastighetsförvaltningen redovisar ett underskott med 10,8 mnkr mot budget.

Det negativa resultatet förklaras i huvudsak av att kostnadsutvecklingen inom energi och övriga kostnader inom mediaslag samt av att lönekostnader varit högre än budgetuppräknningen på 2,6 procent som beslutades av kommunfullmäktige. Vidare beror det även på extraordinära kostnader för driftunderhåll samt att insatserna för genomförande av åtgärdsplanen för ekonomi i balans är pågående och har enbart delvis genomförts under 2023. Förväntat överskott enligt åtgärdsförslag är 2,9 mnkr varav 0,7 mnkr har genomförts. Årets resultat har också belastats med kostnader för pågående försäkringsärende, brand i styrskåp på Karlsrobadet. Här förväntas ersättning komma under 2024.

Fastighetsservice redovisar ett överskott med 0,7 mnkr mot budget. Överskottet kan hänföras till genomförda åtgärder enligt åtgärdsplan. Pågående arbete med personalförändringar fortsätter under 2024 för att nå full besparingseffekt om 1,4 mnkr.

Byggprojektavdelningen redovisar överskott mot budget med 0,7 mnkr. Det positiva resultatet beror på lägre kostnader för personal och lägre konsultkostnader. Åtgärdsplanen är genomförd motsvarande 0,2 mnkr.

## UPPFÖLJNING AV ÅTGÄRDSPLANER

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

Serviceämnden fattade i januari 2023 beslut om inriktning för ekonomisk åtgärdsplan. Åtgärdsförslag innebär kostnadsminskningar för 2023 med 8,2 mnkr. Måltidsverksamhetens åtgärdsförslag om 1,6 mnkr för livsmedelskostnader är uppnådd genom att nå budget i balans. Överskott 2023 mot bud-

get enligt åtgärdsförslag beräknades därmed ge överskott om 6,6 mnkr.

Vid jämförelse av prisökningstakt för livsmedel enligt siffror från Statistiska centralbyråns, SCB, statistikdatabas framgår att under 2022 visar 16 procent mot kommunfullmäktiges beslut om indexuppräknning för måltid 2,0 procent. 2023 räknas måltidspriser enligt beslut upp 2,6 procent och generell prisökningstakt visar drygt 5 procent. I relation till måltidsverksamhetens kostnadsram för livsmedel motsvaras okompenserad finansiering av livsmedel 17 procent, totalt 4,0 mnkr under 2022 och 2023.

Uppföljning av åtgärdsplanen 8,2 mnkr visar att 4,8 mnkr har genomförts och 3,4 mnkr är pågående och har inte genomförts under 2023.

Ej genomförda åtgärder kvarstår inom lokalvård 0,4 mnkr, fastighetsförvaltning 2,2 mnkr och fastighetsservice 0,8 mnkr.

I budget 2024 genomförs ytterligare åtgärder om 3,6 mnkr för att nå 11,8 mnkr i kostnadsbesparingar. Sammantaget blir besparingen inför 2024 7,0 mnkr.

## ANALYS AV UTFALL INVESTERINGAR

Investeringsbudgeten för servicenämnden uppgår 2023 till, 402,2 mnkr. Av dessa är 136,1 mnkr överfört från 2022 för pågående projekt samt omprövning 2,5 mnkr.

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

Investeringsutfallet för 2023 uppgår till 167,2 mnkr.

Överföring till 2024 begärs med 247,4 mnkr för pågående projekt samt ombudgetering av ej klara utredningar till 2024 begärs med 0,5 mnkr för Fridebo förskola med 0,2 mnkr och för Fridasroskolan med 0,3 mnkr.

Efter överföringar 247,9 mnkr av pågående projekt och ombudgeterade projekt redovisas 2023 underskott om 12,6 mnkr. Avvikelser redovisas på beviljade investeringsanslag, avslutade byggprojekt och investering av bussar som överstigit tilldelad budgetram.

Fastigheten Mörten 22 har övertagits av Eslövs kommun från och med september 2023. Kostnader finansieras via finansförvaltningen.

## Projektinformation

### Norrebo

Rivning av gamla förskolan, ytan blir ny utemiljö till den nybyggda förskolan, Violen. Rivningen kan inte påbörjas förrän bullerplanket på Violens förskola är färdigställt. Nya handlingar är granskade och uppdaterade av konsult. Upphandling sker som förnyad konkurrensutsättning. Planeras att kunna färdigställas under 2024.

### Vitsippan

Nybyggd förskola med åtta avdelningar, 140 platser. Förskolan är upphandlad via SKR:s ramavtal för förskolelokaler. Upphandlingen av konceptförskolan har inneburit att anpassningar har behövt göras för att få en fungerande verksamhet.

Kompletteringar av tekniska lösningar och utrustning har krävts då det saknats i SKR:s förfrågningsunderlag. På grund



av detta finns det en risk att projektet kan gå över budget. Färdigställs sommaren 2024.

### Sallerupskolan

I projektet Sallerupskolan ingår det rivning av gamla Sallerupskolan och nybyggnation av en treparallellig skola på ca 6 300 kvm. Under byggnationen kommer ersättningslokaler att finnas både på Källebergsskolan och i paviljonger vid Sallerupskolan. Projektet har försenats på grund av att hälsovådliga ämnen hittades vid rivningen. Planerad inflytt är första kvartalet 2026.

### Stehagskolan

Gyabo förskola ska byggas om till skollokaler.

I Stehagskolan kommer även en ombyggnation av kök och matsal göras. I projektet ingår att anpassa kökets kapacitet för att kunna producera fler portioner. Båda projekten beräknas vara klara under 2025.

### Gamla Östra skolan (Carl Engström-skolan byggnad C) och Skoltorget

Projektet har omfattat ändring av planlösning för verksamheten. Detta har medfört att arbetsrum och skolsalar har iordningställts, att hiss installerats, att taket har bytts och att fasadrenovering, ytskiktsrenovering och nya installationer har genomförts. Skolan är slutbesiktigad och godkänd.

### Idrottsparken

För att öka skolornas idrottsmöjligheter ska en yta med skogskaraktär skapas i Idrottsparkens sydvästra hörn. Beräknas klart senare delen av 2024.

### Kulturskolan

I projektet ska en tillbyggnad ske av Lilla Teatern för att möta kulturskolans lokalbehov och samla hela verksamheten under ett tak. Detaljprojektering och upphandling sker under våren 2024. Beräknad inflyttning är slutet av 2025 eller början av 2026.

### Föreningslokal Husarängen

Nybyggnation av föreningslokal som ska ersätta den klubblokal som brann ner 2021. Upphandlingen av entreprenör är avslutad. Kontraktsskrivning kommer att ske i början av 2024 och beräknad inflyttning är första halvåret 2025.

### Rekreatiomsområde Husarängen, etapp 1

Efter förslag framtaget av kultur- och fritidsnämnden uppgraderas ytor vid den nya föreningslokalen med olika aktivitetszoner. Dessa innehåller lek och spelmöjligheter för alla åldrar. I projektet ingår också rinkar och mindre fotbollsplaner för klubbarna och allmänheten. En utrustning av motionslingan med bland annat ny belysning ingår även i projektet. Nya gångar och belysning görs runt planer och aktivitetsytor. En upphandling kommer att göras. Preliminärt färdigställande är sommaren 2025.

### Vasavångsskolan storkök

En översyn av samtliga kökslokaler i Eslövs kommun har utförts. Utifrån denna översyn har prioriteringar och åtgärder gjorts. Projektering är påbörjad. Upphandlingen kommer att ske andra kvartalet 2024 och beräknas vara klart till höstterminen 2025.

## ANALYS AV VERKSAMHETSMÅTT

Matsvinnsmätningar genomförs kontinuerligt inom måltidsverksamheten och redovisas nationellt till Livsmedelsverket. Mätningarnas innehåll har förändrats under 2023, vilket innebär att mätningarna som genomfördes under 2022 inte är jämförbara med 2023. Måltidsavdelningen redovisar resultatet för 2023 som innebär att mätningar görs på följande delar; kökssvinn, serveringssvinn och tallrikssvinn. Under 2022 mättes endast serveringssvinn.

Inom transportservice minskar antalet fordon inom fordonsflottan.

Lokalvård; förändring av antal kvadratmeter städyta på grund av att Sallerupskolan rivs och Trollhassel avvecklats. Objekt som tillkommit är förskolan Blåsippan i Stehag.

Fastighetsförvaltningen; servicenämnden har gett förvaltningen i uppdrag att ta ett nytt helhetsgrepp gällande de totala underhållsbehovet av kommunens fastigheter. Detta kan komma att revidera tidigare framtagna siffror.

Driftredovisning per verksamhet (mnkr)				
	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse 2023
Demokrati och verksamhetsstöd	0,4	0,0	0,3	0,3
Servicecenter (tillhör ks from 2023)	-4,6			0,0
Måltid	0,0	0,0	-0,6	-0,6
Transportservice	0,8	0,0	1,7	1,7
Lokalvård	-0,2	0,0	0,1	0,1
Fastighetsförvaltning	-16,1	0,0	-10,8	-10,8
Fastighetsservice	0,0	0,0	0,7	0,7
Byggprojektavdelning	2,3	0,0	0,7	0,7
<b>Summa</b>	<b>-17,2</b>	<b>0,0</b>	<b>-7,9</b>	<b>-7,9</b>

<b>Investeringsredovisning netto (mnkr)</b>						
<b>Projekt</b>	<b>Investeringsram enligt kf</b>	<b>Redovisat t.o.m. 2022</b>	<b>Redovisat 2023</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Avvikelse 2023</b>	
Rådhuset		-23,4	-5,7	-4,1	-1,6	
Stadshuset, foajén	-8,7	-0,6	-8,2	-8,1	-0,1	
Reinvesteringar	-10,0		-13,8	-10,0	-3,8	
Utbyte fjärrvärmecentraler	-4,0		-1,7	-4,0	2,3	
Tak, tennishallen	-6,0		-0,1	-6,0	5,9	
Tak, fotbollshallen	-4,5		-0,1	-4,5	4,4	
Stehagskolan, kök	-7,2		-1,2	-7,2	6,0	
Vasavångsskolan, kök	-15,8		-0,2	-15,8	15,6	
Ölyckeskolans idrottshall	-8,7		-0,2	-8,7	8,5	
SBA Verksamhetssystem			0,0	-0,4	0,4	
Fordon	-6,0	-0,9	-7,1	-5,1	-2,0	
<b>Förskola</b>						
Violens förskola	-43,8	-40,4	-0,7	-3,4	2,7	
Vitsippans förskola	-61,0	-7,3	-22,8	-47,6	24,8	
Flyinge Höggebo förskola	-19,1	-14,6	-4,3	-4,5	0,2	
Blåsippans förskola	-44,5	-32,7	-18,1	-11,8	-6,3	
Fridebo förskola	-0,2	0,0	0,0	-0,2	0,2	
Tillfälliga lokaler förskola Väster	0,0	-3,4	-0,6	-0,8	0,2	
Örtofta/Väggarp	-35,0					
Marieholm	-35,0	-0,3	0,0			
<b>Grundskola</b>						
Marieskolan	-43,1	-42,6	-1,2	-0,5	-0,7	
Sallerupskolan	-210,3	-6,8	-29,4	-108,0	78,6	
Norrevångsskolan	0,0	-50,6	-7,2	-6,5	-0,7	
Stehagskolan	-10,0		-1,3	-10,0	8,7	
Flyingeskolan, etapp 1	-3,1	-0,9	-0,1	-2,2	2,1	
Flyingeskolan, etapp 2	-24,9		0,0			
Fridasroskolan	-0,3		0,0	-0,3	0,3	
Källebergsskolan	-1,9	-1,1	0,0	-0,8	0,8	
Västra skolan	-1,0	-0,2	0,0	-0,8	0,8	
Nya Östra skolan, etapp 2B, åk 7-9		-34,3	0,0	-0,4	0,4	
Ekenässkolan		-84,3	-0,1	0,0	-0,1	
<b>Gymnasieskola</b>						
Gamla Östra skolan	-23,8	-6,8	-18,4	-17,0	-1,4	
Skolorget vid Carl Engström-skolan	-10,7	-5,4	-5,1	-5,3	0,2	
<b>Kultur- och fritid</b>						
Kulturskolan	-43,0	-2,9	-1,7	-32,1	30,4	
Idrottsparken	-2,9	-1,0	-0,5	-1,9	1,4	
Karlsrobadet	-44,0	-0,8	-1,9	-33,2	31,3	
Konstgräsplan, Husarängen	-15,0	-0,2	-10,7	-14,8	4,1	
Föreningslokal, Husarängen	-18,5		-0,9	-9,5	8,6	
Husarängen, etapp 1	-13,5		-0,2	-13,5	13,3	
<b>ÅRSANSLAG</b>						
Inventarier			0,0	-0,2	0,2	
Storköksmaskiner			-1,2	-0,8	-0,4	
Maskiner			-2,1	-1,8	-0,3	
Städmaskiner			-0,4	-0,4	0,0	
<b>Summa</b>	<b>-775,5</b>	<b>-361,5</b>	<b>-167,2</b>	<b>-402,2</b>	<b>235,0</b>	

<b>Verksamhetsmätt</b>	<b>Bokslut 2021</b>	<b>Bokslut 2022</b>	<b>Bokslut 2023</b>	<b>Budget 2023</b>
<b>Måltid</b>				
Matsvinn, gram per portion efter servering	25 g	25 g	38 g	30 g
Andel inköp av ekologiska livsmedel	54 %	39 %	31 %	60 %
Antal lunchportioner förskola	312 000	342 000	349 000	352 196
Portionspris förskola	26,84	26,84	27,53	26,84
Antal lunchportioner grundskola F-3	291 000	303 000	306 000	288 513
Portionspris grundskola F-3	29,62	29,62	30,39	29,04
Antal lunchportioner grundskola 4-6	221 000	228 000	225 000	213 554
Portionspris grundskola 4-6	30,97	30,97	33,16	30,36
Antal lunchportioner 7-9	175 000	203 000	225 000	198 569
Portionspris 7-9	32,32	32,32	33,16	31,69
<b>Totalt antal portioner grundskola</b>	<b>687 000</b>	<b>734 000</b>	<b>723 000</b>	<b>700 636</b>
<b>Totalt antal luncher fritids och pedagogiska luncher i grundskola</b>	<b>33 000</b>	<b>69 800</b>	<b>83 413</b>	<b>46 100</b>
Antal lunchportioner gymnasieskola	62 000	86 700	102 000	85 000
Portionspris gymnasieskola	40,28	40,28	41,33	39,49
Antal dygnsportioner vård och omsorg	95 000	100 000	99 500	116 871
Dygnspris vård och omsorg	126,01	128,53	125,20	126,01
Antal luncher Majkens	3 000	10 000	11 500	18 500
Portionspris Majkens	84	86	88	84
<b>Transportservice</b>				
Antal fordon fordonsflotta	134	134	133	138
Andel som drivs med fossilfria bränslen (biogas, el, E85)	95 %	100 %	100 %	100 %
Mat- och elevtransporter, antal fordon	10	10	10	10
Mat- och elevtransporter, antal elever	115	115	113	113
Mat- och elevtransporter, matleveransadress	41	40	40	40
<b>Lokalvård</b>				
Antal kvm städya	137 588	140 748	140 145	137 920
<b>Fastighet</b>				
<b>Faktanyckeltal</b>				
Bestånd egna fastigheter area (BTA), Källa försäkringslista	177 455	177 380	206 335	177 380
Förhyrd area (kontraksarea)	87 434	87 370	58 757	87 370
Total area (BTA)	264 889	264 750	265 092	264 750
Kostnader för lediga lokaler (hyresförlust tkr)	1 193	1 121	1 411	1 401
Vakansgrad, andel av egna lokaler	3,4 %	3,7 %	4,8 %	1,5 %
<b>Medianyckeltal (egna fastigheter)</b>				
Förbrukning värme (kWh/kvm)	99	96	92	92
Förbrukning el (kWh/kvm)	59	57	56	57
Förbrukning kyla (kWh/kvm)				
<b>Summa energianvändning</b>	<b>158</b>	<b>153</b>	<b>148</b>	<b>149</b>
<b>Fastighetskapital nyckeltal</b>				
Hyresintäkter (eget bestånd) hyra/kvm BTA, exkl. lokalvård	790	935	873	998
Kostnad tillsyn, skötsel, felavhjälpande underhåll (kr/kvm), mindre åtgärder som sköts av fastighetservice.	147	130	163	136
Planerat underhåll (drift) (kr/kvm)	8,5	34	30	34
Underhåll (investering) (kr/kvm), komponentredovisningsmodell	138	114	89	435
Bokfört värde (egna fastigheter som förvaltas av fastighetsförvaltningen)/kvm BTA.			6 600	7 416



# VÅRD- OCH OMSORGSNÄMNDEN

Ordförande: Tony Hansson  
Förvaltningschef: Ingrid Westerlund  
Budgetavvikelse: -0,4 mnkr

## UPPDRAG

Vård- och omsorgsnämnden ansvarar för kommunens uppdrag som regleras av socialtjänstlagen, SoL, hälso- och sjukvårdslagen, HSL, och lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade, LSS. Nämnden fullgör även den del av individ- och familjeomsorgen som arbetar med behandling, socialt stöd samt placeringar inom lag med särskilda bestämmelser om vård av unga, LVU, och lag om vård av missbrukare i vissa fall, LVM, för personer från 18 år. Dessutom utövas tillsyn och kontroll enligt tobakslagen och lagen om handel med vissa receptfria läkemedel. Därutöver ansvarar nämnden för tillstånd och tillsyn enligt alkohollagen samt för att avge yttranden enligt lotterilagen. Vård- och omsorgsnämnden ansvarar även för boendefrågor för socialt utsatta personer, budget- och skuldrådgivning, ekonomiskt bistånd samt mottagandet av vuxna flyktingar och andra skyddsbehövande.

## ÅRETS HÄNDELSE

Året har präglats av den åtgärdsplan som antogs i januari. Som ett led i åtgärdsplanen har Vårloken omvandlats till ett biståndsbedömt trygghetsboende och tjänster inom stödfunktionen har avvecklats.

Under året har vård- och omsorgsförvaltningen fått en ny förvaltningschef i Ingrid Westerlund.

I januari skapades inom hemvården ett hemgångsteam (HGT) bestående av undersköterskor och hälso- och sjukvårdspersonal som ger ett extra stöd till brukare i hemmet under de tre första veckorna efter sjukhusvistelse.

Under hösten har det varit mycket fokus på schema och den nya arbetstidslagen med krav på elva timmars dygnsvila. Många av vård- och omsorgsnämndens verksamheter har påverkats av denna förändring. Det har inneburit hårt slit för schemaläggare och administratörer och inneburit förändringar för all personal som arbetar på schema.

## MÅLUPPFYLLELSE

### – Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning

Till följd av statsbidrag uppnår verksamheten under 2023 målet att tillgodose det ökade behovet av vård och omsorg inom den givna ramen. Målet att minska behovet av försörjningsstöd och årligen sänka kostnaden för försörjningsstödet är även det uppfyllt 2023. Under 2023 har 40,9 mnkr betalats ut i försörjningsstöd motsvarande siffra för 2022 var 43,1 mnkr.

## EKONOMISK ANALYS

Vård- och omsorgsnämnden redovisar en avvikelse på -0,4 mnkr i förhållande till budget. Under 2023 har vård- och omsorgsnämnden mottagit flera statsbidrag med olika inräkningar och löptider, något som påverkat resultatet positivt. Statsbidragens utformning gör det ofta svårt att planera i verksamheterna.

### Äldreomsorg

Avvikelse per den 31 december 2023, -6,6 mnkr.

### Vård- och omsorgsboende inklusive korttidsboende och externa placeringar

Avvikelse per den 31 december 2023, 1,6 mnkr.

De ekonomiska utfallen på enheterna varierar och för de enheter som inte når en budget i balans beror detta på hög sjukfrånvaro och orosvak, vilket medför höga kostnader för timvikarier. Vård- och omsorgsboendena har i stor utsträckning påverkats av de nya arbetstidsreglerna och där kan den fulla konsekvensen kanske ännu inte ses. Korttidsverksamheten fick inför 2023 en minskad budget utifrån åtgärdsplanen. Verksamheten har anpassat sig efter budgeten och redovisar per 31 december ett överskott.

### Hemvård

Avvikelse per den 31 december 2023, -5,3 mnkr.

Under januari genomfördes en områdesförändring då hemvården minskade från fem till fyra områden. Samtidigt skapades hemgångsteamet (HGT) med syfte att vara ett första steg in i hemvården efter sjukhusvistelse. Tanken är att kvaliteten ska öka samtidigt som brukarna rehabiliteras snabbare och blir mer självständiga. För att HGT ska ge den ekonomiska effekt som förväntas måste volymerna inom övrig hemvård minska, samtidigt som personalen används mellan de olika hemvårdsområdena på ett effektivt sätt. Under 2023 har volymerna minskat något men inte i den nivå som krävs för att HGT ska finansieras fullt ut.

### Hälso- och sjukvård, HSL

Avvikelse per den 31 december 2023, -2,9 mnkr.

Hälso- och sjukvårdsverksamheten består av sjuksköterskeheten och rehabenheten. Båda dessa enheter har ekonomiska utmaningar. För sjuksköterskeheten ligger utmaningen i att enheten under en längre tid har haft svårigheter med att rekrytera personal med rätt kompetens i kombination med en hög personalomsättning. För att lösa personalsituationen har bemanningssjuksköterskor använts i hög utsträckning. Inom rehabenheten finns de ekonomiska utmaningarna inom hjälpmedelsbudgeten där utfallet för 2023 är ett underskott på 2,1 mnkr.

## Funktionsnedsättning

Avvikelse per den 31 december 2023, 6,6 mnkr.

Verksamhet funktionsnedsättning var en av de verksamheter som i åtgärdsplanen tilldelades medel för personlig assistans och externa placeringar. Enheterna inom funktionsnedsättning arbetar aktivt för att kunna upprätthålla det goda ekonomiska resultat som redovisas. De flesta enheterna redovisar ett utfall i nivå med budget eller bättre. Utmaningarna inom funktionsnedsättning är fortsatt anpassningarna till de nya reglerna om elva timmars dygnsvila.

## Socialtjänst över 18 år

Avvikelse per den 31 december 2023, 1,1 mnkr.

Verksamheten socialtjänst över 18 år fick inför år 2023 en ökad budget utifrån åtgärdsplanen. Antalet placeringar enligt LVM var under inledningen av året under budgeterad nivå, men antalet placeringar har sedan successivt ökat under året. Vid halvårsskiftet upphörde avtalet med Rehabcenter Steget HB inom öppenvården. Verksamheten erbjuder nu klienterna behandling i egen regi. Detta är ett led i arbetet med att minska externa placeringar.

## Ekonomiskt bistånd

Avvikelse per den 31 december 2023, -3,9 mnkr.

Utifrån ökad budget till följd av åtgärdsplanen når enheten för ekonomiskt bistånd per 31 december en budget i balans avseende försörjningsstödet. Antalet hushåll som erhåller försörjningsstöd har minskat från i snitt 371 till 340 stycken under perioden januari till december 2023 jämfört med samma period 2022. Ersättningarna från Migrationsverket fortsätter att generera avvikelse mot budget och för 2023 uppgår den avvikelsen till -8,1 mnkr.

## UPPFÖLJNING AV ÅTGÄRDSPLANER

Vård- och omsorgsnämnden arbetar vidare utifrån den åtgärdsplan som beslutades i januari 2023. Totalt förväntades de effektiviseringar och omprioriteringar som gjorts ge effekt på cirka 28 mnkr under 2023. Förväntad effekt på helår beräknas till cirka 44 mnkr. Anledningen till att full effekt inte uppnås under 2023 är att en hel del processer tar tid att implementera och genomföra. En del av effekterna har även visat sig vara svåra att uppnå. Den externa genomlysningen av myndigheten som gjordes av Serkon under 2023 visade inte på några konkreta besparingsmöjligheter.

## ANALYS AV UTFALL INVESTERINGAR

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

## ANALYS AV VERKSAMHETSMÅTT

I enlighet med åtgärdsplanen har vårdplatser stängts ner på VårLöken, vilket gör att antalet vårddygn minskar. Beläggningen på vård- och omsorgsboendena har under 2023 varit väldigt hög.

Utifrån åtgärdsplanen har antalet korttidsplatser på Ölycke minskat från 22 till 20. Detta har fått till följd att antalet vårddygn inom korttidsverksamheten har minskat.

Driftredovisning per verksamhet (mnkr)					
	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse 2023	
Politisk verksamhet	-1,0	-1,4	-1,2	0,2	
Alkoholtillsyn	0,2	0,2	0,1	-0,1	
Äldreomsorg	-344,6	-339,8	-346,4	-6,6	
LSS	-218,1	-228,1	-221,9	6,2	
Socialpsykiatri	-28,6	-29,1	-28,7	0,4	
Socialtjänst över 18 år	-31,2	-28,0	-26,9	1,1	
Förvaltningsgemensamt	-50,3	-50,5	-48,2	2,3	
Ekonomiskt bistånd	-51,6	-47,4	-51,3	-3,9	
<b>Summa</b>	<b>-725,1</b>	<b>-724,1</b>	<b>-724,5</b>	<b>-0,4</b>	

Investeringsredovisning netto (mnkr)					
Projekt	Investeringsram enligt kf	Redovisat t.o.m. 2022	Redovisat 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023
Ny teknik	-1,0	0,0	0,0	-1,0	1,0
Inventarier boendeheter m.m.	-1,0	0,0	0,0	-1,0	1,0
<b>Summa</b>	<b>-2,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-2,0</b>	<b>2,0</b>

<b>Verksamhetsmätt</b>	<b>Bokslut 2021</b>	<b>Bokslut 2022</b>	<b>Bokslut 2023</b>	<b>Budget 2023</b>
<b>Äldreomsorg</b>				
Antal platser i vård- och omsorgsboende	267	262	257	257
Antal vård dygn i vård- och omsorgsboende	92 582	94 206	93 510	89 115
Beläggning vård- och omsorgsboende	92 %	97 %	99 %	95 %
Antal vård dygn i externt köpta platser	1 460	1 851	1 859	1 460
<b>Korttidsomsorg</b>				
Antal korttidsplatser	24	24	22	22
Antal vård dygn i korttidsboende	4 819	6 262	5 870	7 227
Beläggning korttid, avlastning, växelomsorg	55 %	71 %	73 %	90 %
Biståndsbedömt trygghetsboende	2	12	24	24
Antal externt köpta korttidsdygn	0	160	300	40
Antal betaldygn på sjukhus	0	0	0	0
<b>Trygghetslarm</b>				
Totalt antal ersatta hemvårdstimmar/månad, SoL och delegerad HSL	15 169	13 421	12 987	12 300
Trygghetslarm, antal abonnemang	808	1 080	1 020	880
Trygghetslarm, antal larm/dygn som rings ut från larmcentral	58	62	71	60
<b>LSS</b>				
Antal verkställda boendebeslut, vuxna	169	176	175	175
Antal vård dygn i externa boenden, LSS-beslut	1 553	1 425	1 370	1 370
Totalt antal verkställda boendebeslut, barn	3	3	3	3
Antal personer inom daglig verksamhet	184	202	230	185
Antal timmar med betalningsansvar inom personlig assistans (SFB)	58 300	54 897	53 800	55 100
Antal timmar med betalningsansvar inom personlig assistans (LSS)	51 100	62 886	57 800	58 240
Antal dygn i korttidsvistelse, barn/unga	2 804	3 368	3 288	2 800
Antal tillfällen med korttidstillsyn, barn/unga	1 109	1 554	1 150	1 150
<b>Socialpsykiatri</b>				
Antal beslutade timmar boendestöd	5 354	4 000	4 181	3 750
Antal personer med beslut om sysselsättning	38	33	32	40
Antal vård dygn i extern placering	4 380	5 422	3 452	4 015
Antal platser i vård- och omsorgsboende	26	26	26	26
<b>Socialtjänsten över 18 år</b>				
Antal vård dygn enligt LVU	0	355	180	0
Antal vård dygn enligt LVM	607	1 196	1 033	350
Antal vård dygn enligt SoL (exklusive skyddat boende)	3 448	3 375	3 615	3 500
Antal dygn skyddat boende	1 538	1 438	916	2 000
Antal personer, öppenbehandling i Eslöv under året	25	43	33	25
Antal personer, fältservice/rådgivning under året	60	65	94	200
Antal personer, insats råd och stöd under året	80	67	63	100
Antal andrahandskontrakt	121	70	57	70
<b>Ekonomiskt bistånd</b>				
Antal hushåll med beviljat försörjningsstöd i genomsnitt per månad	377	371	340	345
Bidrag per hushåll, kr i genomsnitt per mån	9 680	9 679	10 026	10 000
Personer som ej återkommit till försörjningsstöd inom ett år, %	-	80	82	-
Antal ärenden inom skuldrådgivningen	-	186	247	225





# KOMMUNALA BOLAG OCH KOMMUNALFÖRBUND

## ESLÖVS BOSTADS AB

Ordförande: Mikael Wehtje

Verkställande direktör: Kristina Forslund

Flerårsjämförelse (mnkr)			
	2021	2022	2023
Omsättning	211,5	220,6	241,9
Resultat*	32,4	-124,5	7,5
Balansomslutning	1 516,3	1 639,5	1 818,1
Soliditet	18 %	15 %	14 %
Antal anställda	34	35	33

\* Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt

## Förvaltningsberättelse

Bolagets verksamhet är att äga och förvalta bostäder, äldreboenden och verksamhetsfastigheter i Eslövs kommun. Bolaget äger och förvaltar totalt drygt 2 300 lägenheter och 150 lokaler, uppgående till totalt ca 190 000 kvm.

## Måluppfyllelse

Eslövs Bostads AB arbetar utifrån fastställd affärsplan för 2023–2026 som bygger på kommunens vision och ägardirektivet. Målen utgår från fyra olika perspektiv: *Ekonomi*, *Kunden*, *Fastigheterna* och *Medarbetarna*.

### Ekonomi: Stärka driftnettot – Målet är uppfyllt

Genom att arbeta med att stärka driftnettot säkerställs att bolaget kan leva upp till ägarens krav på positiva resultat samt att leverera en marknadsmässig direktavkastning. Driftnettot stärktes väsentligt under 2023 som en följd av högre hyreshöjningar än på många år och utbetalt elstöd samt minskade driftskostnader såsom minskad bemanning, minskat underhåll och genom energibesparingar.

### Ekonomi: Spara energi – Målet är uppfyllt

Energiförbrukningen har under 2023 sjunkit med 2,5 procent. Bland annat har över 700 armaturer bytts ut till LED i trapphus, källare och utomhus med styrning via närvarosensor och skymningsrelä. Temperaturbegränsade termostater har installerats i Marieholm och på Gjutaren 11 för att minimera övertemperaturer. Samarbetsprojektet NODA med Kraftringen är fullt ut driftsatt och kompletterat med Marieholm. I tillägg har även utbyte av fönster och ventilationsaggregat genomförts i ett flertal fastigheter.

### Kunden: Öka NKI – Målet ej uppfyllt

Året startade med ett NKI (Nöjd-Kund-Index) på 69,9 och slutade på 68,5 trots ett idogt arbete med att försöka öka densamma. Kostnadsökningar och lågkonjunktur gör vardagslivet tufft för

hyresgästen, vilket syns i NKI-mätningarna. Dock finns ljuspunkter; till exempel har NKI höjts med hela 12 enheter upp till 93 på ett av mätområdena (Kyrkstöten/Kastanjen/Stenslagaren).

### Kunden: Från fastighetsägare till hyresvärd – Målet delvis uppfyllt

Målet handlar om en kulturförändring som tar tid. Under året har en mängd olika aktiviteter genomförts för att sätta hyresgästens behov först. Bland annat har telefontider ändrats och kundvärdarna har skapat en gruppmejl för snabbare svar. *Mina sidor* på hemsidan har uppgraderats för fler e-tjänster. Mobila kontoret har varit ute i alla bolagets områden, vilket har varit mycket uppskattat utanför centralorten.

### Fastigheterna: Bygga minst 25 bostäder om året – Målet uppfyllt

Under 2023 färdigställdes 16 marklägenheter i Stehag och indirekt 5 stycken i Billinge gamla skola via en försäljning. Dessa tillsammans med tidigare byggnationer ger ett snitt på 39 lägenheter per år under ägardirektivets längd.

Pågående byggnation är Spritfabriken med 55 lägenheter. I startgrupparna, upphandlande men väntar på bygglov, finns 24 lägenheter i Löberöd och på Färgaren 19. Arbetet med detaljplaner på Gårdsåkra, Sallerup, Bankmannen och del av Örnen 4 har fortgått under året.

### Fastigheterna: Öka tryggheten i våra bostadsområden – Målet uppfyllt

Året startade med NKI på frågan om tryggheten på 67,5 och slutade på 68,3. En rad aktiviteter ligger bakom höjningen. Ett partnerskap har tecknats tillsammans med kommunen och stiftelsen Tryggare Sverige. Fastigheten Slaktaren har trygghetsbesiktats och det har lett till olika trygghetsskapande åtgärder såsom kameraövervakning i källare och utökning av väktare på kritiska platser. Vidare har medarbetarna varit snabba på plats när det skett incidenter i eller i närheten av bolagets fastigheter för att prata med hyresgästerna.

### Medarbetarna: Vara en attraktiv arbetsgivare – Målet uppfyllt

I senaste medarbetarenkäten var det 97 procent medverkan och medarbetarindex var 81, jämförelsesnittet i Sverige var 72. Av de tillfrågade var det hela 100 procent som svarade att de var engagerade i sitt arbete. Däremot var den fysiska arbetsmiljön på kontoret inte bra, bara 57 procent ansåg att den var tillfredsställande. Lösning finns inom räckhåll då nytt kontor håller på att byggas på Spritfabriken. Ny mätning hösten 2024.

## Ekonomi och verksamhet

Årets resultatutfall präglas av de väsentligt ändrade förutsättningarna i branschen i form av kraftigt ökande räntekostnader. Även om bolaget ligger oerhört bra till med räntebindningar av låneportföljen, så näst intill fördubblades årets räntekostnader jämfört med 2022. För första gången på mer än tio år sjunker även värdet på bolagets fastigheter (liksom för i stort alla fastighetsägare i landet). Bedömt marknadsvärde uppgår till 2 574,2 mnkr, vilket är en minskning med cirka 200 mnkr jämfört med 2022. Som ett led i sjunkande marknadsvärden och ökade byggkostnader reserveras i årets resultat 14,7 mnkr i nedskrivning även för pågående nyproduktionsprojekt. Trots detta levererar bolaget ett resultat före skatt på 6,4 mnkr.

Kombinationen av ett stärkt driftnetto och sjunkande marknadsvärden leder till en ökad direktavkastning på 3,9 procent (2022: 2,8 procent) och når därmed upp till ägarens krav.

Såsom förväntat sjunker däremot soliditeten i bolaget ner till 13,5 procent och ligger därmed under ägarens långsiktiga målsättning.

## Framtiden

Bolaget har en fortsatt stabil ekonomisk grund att stå på, vilket är bra nu i den rådande lågkonjunkturen. Ränteuppgång, byggprisutvecklingen och energipriser slår hårt mot bolaget och hyresgästernas betalningsförmåga. De höjda direktavkastningskraven på Eslövs bostadsmarknad, byggkostnader och hyresgästernas betalningsvilja gör nyproduktion mycket utmanande. Dock kvarstår en brist på bostäder för ekonomiskt svagare grupper, vilket kommer att öka kraven på ett socialt ansvarstagande för bolaget.

## MELLANSKÅNES RENHÅLLNING AB

Ordförande: Tony Hansson

Verkställande direktör: Åsa Winkler

Flerårsjämförelse (mnkr)			
	2021	2022	2023
Omsättning	107,3	111,7	124,2
Resultat efter finansiella poster	7,5	1,4	5,6
Balansomslutning	102,7	108,8	119,6
Soliditet	51 %	50 %	50 %
Antal anställda	30	30	31

## Uppdrag

Mellanskånes Renhållningsaktiebolag (MERAB) med säte i Eslövs kommun ägs gemensamt av kommunerna Eslöv, Hörby och Höör. Bolagets uppgift är att ansvara för den regionala avfallshanteringen inom de tre ägarkommunerna. MERAB ansvarar därmed för insamling och behandling av hushållsavfallet, för planering, utveckling, rådgivning till privatpersoner, fastighetsägare och verksamheter samt för framtagande av avfallstaxa.

Bolaget sköter också all kundservice, tar fram informationsmaterial och tar emot studiebesök på sina anläggningar.

MERAB driver Rönneholms avfallsanläggning och sex återvinningscentraler i egen regi.

## Väsentliga händelser under perioden

Sluttäckningen av den gamla deponin på Stavröds avfallsanläggning i Hörby kommun slutfördes under 2023.

Ombyggnaden av huvudkontoret i Eslöv pågår och ska vara slutförd senast 2024-06-30.

Länsstyrelsen har lämnat beslut om prövotidsredovisning om vattenhanteringen vid Rönneholms avfallsanläggning med slutliga villkor avseende metaller. Länsstyrelsen beslutade om förlängd prövotid avseende erforderliga behandlingssystem för lakvattnet och föroreningsbelastning på bevattningsytor. MERAB ska genomföra tre kompletterande utredningar. MERAB har beslutat överklaga ett av prövotidsvillkoren om begränsning av perioden då utsläpp av behandlat vatten får ske.

Under 2023 har bolaget tagit fram en strategisk plan för den

framtida utvecklingen av återvinningscentralerna. Planen för ny- och ombyggnation av återvinningscentralerna sträcker sig över tio år med en total uppskattad investering om 100 mnkr.

## Måluppfyllelse

MERAB:s verksamhet har bedrivits i enlighet med bolagets ägardirektiv.

Under 2023 uppgick resultatet efter finansiella poster till 5 procent av omsättningen, vilket innebär att bolaget uppnådde det ekonomiska målet i ägardirektivet, som anger att bolaget ska ha ett resultat som motsvarar 3–5 procent av omsättningen.

## Ekonomi

För räkenskapsåret 2023 uppgår resultatet efter finansiella poster till 6,4 mnkr, vilket är 6,4 mnkr bättre än budgeterat för räkenskapsåret. Avvikelse mot budget består bland annat av intäkter för schaktmassor, gynnsamma priser vid försäljning av vissa material, lägre kostnader till följd av minskade avfallsmängder samt ränteintäkter.

Under 2023 uppgick investeringarna totalt till 10,3 mnkr och utgjordes främst av inventarier såsom lastväxlarbil med tillhörande släp, sopkärl och containrar samt betongblock till Rönneholms avfallsanläggning. Under året blev även dagvattendammen vid återvinningscentralen i Hörby klar. Av årets totala investeringar har 3,0 mnkr lagts ner i pågående projekt såsom ombyggnad av kontoret och verksamhetsytan i Rönneholm.

Den budgeterade investeringsramen var 37,2 mnkr. En stor del av budgeten avsåg ombyggnad av kontoret, verksamhetsytan i Rönneholm och inpasseringssystem på återvinningscentralerna. Samtliga dessa investeringar har blivit försenade och beräknas bli färdigställda tidigast under 2024.

## Framtid

Från och med den 1 januari 2024 får kommunerna ansvaret för insamling av förpackningar av plast, papper, glas och metall från hushåll. Hittills har det varit frivilligt att ansluta sig till systemet med fastighetsnära insamling men nu blir det

obligatoriskt för hushållen. Avsikten är att fastighetsnära insamling ska vara fullt utbyggd till den 1 januari 2025.

1 januari 2024 tog MERAB över ansvaret för återvinningsstationerna (ÅVS) i Eslöv, Hörby och Höör från Förpackningsinsamlingen, FTI. Det innebär att tömning och underhåll av behållarna samt markskötsel, städning och kundtjänst numera är MERAB:s ansvar.

## VA SYD

Resultatutfall 2023		
Belopp i mnkr	2022	2023
Avgifter	93,9	97,9
Övriga intäkter	30,3	24,9
Periodiserat resultat	-1,7	17,1
<b>Totala intäkter</b>	<b>122,5</b>	<b>139,9</b>
Totala kostnader		
Personalkostnader	-22,6	-25,7
Övriga kostnader	-68,5	-76,5
Avskrivningar	-27,3	-29,5
<b>Totala kostnader</b>	<b>-118,4</b>	<b>-131,7</b>
<b>Nettokostnad</b>	<b>4,1</b>	<b>8,2</b>
Finansiella intäkter	0,5	1,2
Finansiella kostnader	-4,6	-9,4
<b>Finansiella poster</b>	<b>-4,1</b>	<b>-8,2</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

Siffrorna avser Eslövs VA-kollektiv

### Årets resultat

Va-kollektivet för Eslöv redovisar ett underskott för året uppgående till 17,0 mnkr jämfört med ett budgeterat underskott på 13,6 mnkr.

### Verksamhetens intäkter

Intäkterna består till största delen av va-avgifter, som utgörs av brukningsavgifter och anläggningsavgifter. Övriga intäkter består till största delen av intäkter mot en storindustri i kommunen och försäljning av biogas. Inför 2023 genomfördes en höjning av brukningsavgifterna med 7,0 procent, vilket motsvarar ca 6,5 mnkr i ökning av brukningsavgifterna. Därutöver har intäkterna minskat på grund av lägre förbrukning jämfört med fjolåret. Brukningsavgifterna understiger budget med 4,6 mnkr.

Övriga intäkter har en negativ budgetavvikelse för året med 2,8 mnkr. Största anledningen är gaspriset och andelen såld gas för industrivärme som minskat under året.

### Verksamhetens kostnader

Personalkostnaderna avviker positivt mot budget för året med 0,7 mnkr.

Bland övriga kostnader är de största posterna kostnader för inköp av vatten, reparation och underhåll av ledningar samt fastighetskostnader. Övriga kostnader har en negativ budgetavvikelse för året med 0,6 mnkr. Ökade kostnader för snö- och halkbekämpning, renoveringar av Ellinge avloppsreningsverk

Förändringarna avseende insamling av förpackningar innebär också att all omlastning av insamlade förpackningar från hushållen i Eslöv, Hörby och Höör sker på Rönneholms avfallsanläggning från och med den 1 januari 2024.

på grund av stormskador och eftersatt underhåll är några av anledningarna till att övriga kostnader ökar.

### Finansiella poster

Finansnettot uppgår till -8,3 mnkr för året.

### Investeringar

Investeringsbudgeten för 2023 är 105 mnkr och 118 mnkr har nyttjats under året.

Investeringsgraden är 112 procent för året.

### Avloppsreningsverk

I budgeten finns flera av de mindre reningsverken med. Projektet Löberöds avloppsreningsverks uppvisar den största avvikelsen. Anledningen är att kontakter med olika myndigheter och instanser tagit så lång tid att projektet försenats och

merparten av budgeten skjutits till 2024. Projektets utmaningar är nu utredda och projektet beräknas bli klart under 2025.

Projektet på Stehags avloppsreningsverk har inte genomförts under 2023 på grund av omprioritering. Projektet planeras istället till 2025/2026.

Projektet avseende Billinge avloppsreningsverk har tidigare drabbats av förseningar som orsakats av överprövningar, men är nu i slutfasen och har fått en godkänd slutbesiktning med en del avvikelser. Förseningarna har förskjutit en stor del av de kostnader som tidigare har budgeterats under 2022 till 2023. Projektet beräknas slutföras under början av 2024.

Byggandet av ett nytt reningsverk i Harlösa har drivits under tidspress för att nå deadline med utbyggnaden av P7, Södra skånska regementet i Revingehed. Det medförde att tid inte fanns för en ordentlig projektering innan byggstart. En del tillkommande arbeten har därför inneburit att projektets årsbudget inte kunnat hållas.

Anpassning av gassystemet på Ellinge avloppsreningsverk har ursprungligen kostnadsbedömts för lågt, samtidigt som projektet förskjutits i olika aktiviteter. Projektet arbetar med att färdigställa alla förberedelser inför kommande nedtömningar av röt-kammare. Projektavslut bedöms kring årsskiftet 2025/2026.

### Befintliga ledningar

Inom budgetrubriken är det framförallt tre projekt som gör att budgeten överskrids. Projektet Kvarngatan fanns inte med i budgeten men behövde genomföras, då gatan omgestaltas och det då finns risk för att det kan uppstå skador på ledningarna.

Projekt Anna Brahes väg med flera har förflyttats från 2022 till 2023/2024, då exploatering sker i området och projektets omfattning därför har utökats för att inkludera de nya fastigheterna. Detta har gjorts inom projektet för att spara tid och pengar jämfört med att skapa ett nytt projekt.

I projektet Stationsvägen har ett försenat grävstillstånd från Trafikverket gjort att delar av entreprenaden hamnat på 2023 istället för 2022.

I årets största projekt inom budgetrubriken, Halabacken, ska ledningar separeras för att möjliggöra avledning av dagvatten från exploateringsområde Dannemannen. Genom att separera den kombinerade ledningen passar VA SYD på att öka dimensionen på dagvattenledningen för att minska risken för källaröversvämningar nedströms. Upphandlingen har avbrutits två gånger på grund av bristande konkurrens och beräknas istället utföras under 2024.

I projektet Kanalgatan etapp 1 Trollsjögatan–Bryggaregatan har upphandlingen överklagats. Entreprenaden kommer därmed att försenas och merparten utförs 2024 istället för 2023.

### **Nya överförings- och huvudledningar**

Kostnader för ledningsrätt för projekt Billinge var planerade att komma under 2022, men har fallit ut under februari 2023 på grund av längre handläggningstid för ledningsrätt.

### **Pumpning, reservoarer och anordningar**

Den största avvikelserna jämfört med budget avser Sallerups tryckstegringsstation. Projektet har pausats och kan inte fortsätta förrän markköpet har gått igenom. Markköpet planeras bli klart under 2024 och projektet beräknas nu genomföras 2025/2026.

Ett annat projekt i denna kategori är modernisering av reservoar i Löberöd, som får nytt yttskikt inne i reservoaren och nya backventiler på sugledningarna. Projektet har blivit billigare,

då det visade sig att skadorna i reservoaren var mindre än befarat efter att man tömt den och kunnat gå ner i den.

Ny fast reservkraft installeras i Harlösa Kyrkbacken för att undvika att anläggningen tappar trycket på dricksvattnenätet om anläggningen blir spänningslös. Byggnaden för reservkraft är klar och reservkraft installeras i början av 2024.

### **Inventarier och utrustning**

Inom budgetrubriken finns framförallt kostnader gällande inköp av vattenmätare och fastighetsrelaterade kostnader. Utfallet för vattenmätarna har ökat, då fler mätare köpts in under 2023 än planerat. Detta beror på att det

sedan pandemin finns ett uppdämt behov av nya mätare, då få mätare byttes då och leverantören inte heller har kunnat leverera den mängd digitala mätare som efterfrågats. Eftersom vattenmätare nu finns att tillgå höjs alltså utfallet.

Ett utbyte av grindar på anläggningar har skett, då de var i ett dåligt skick och bedömdes av säkerhetsmässiga skäl vara eller kunna bli ett problem.

### **Exploatering och serviser**

Exploateringsprojektet Ölyckegården etapp 3 skjuts fram, då kommunens konsultarbeten gällande projektering har förlängts. Entreprenadstart sker troligtvis våren 2024.

Inom budgetrubriken finns även kostnader gällande serviser, vilka har minskat jämfört med budget. Serviserna har haft en lugnare byggtakt under året än beräknat.



## RÄDDNINGSTJÄNSTEN SYD

Resultatutfall 2023		
Belopp i mnkr	2022	2023
Medlemsavgifter	319,3	344,5
Övriga intäkter	55,7	58,6
<b>Totala intäkter</b>	<b>375,0</b>	<b>403,1</b>
Totala kostnader		
Personalkostnader	-258,6	-269,6
Övriga kostnader	-90,8	-99,0
Avskrivningar	-17,7	-18,8
<b>Totala kostnader</b>	<b>-367,1</b>	<b>-387,4</b>
<b>Nettokostnad</b>	<b>7,9</b>	<b>15,7</b>
Finansiella intäkter	4,8	14,5
Finansiella kostnader	-20,8	-13,3
<b>Finansiella poster</b>	<b>-16,0</b>	<b>1,2</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>-8,1</b>	<b>16,9</b>

Siffrorna avser hela Räddningstjänsten Syd. Eslövs ägarandel är 6,1 %.

Under 2023 hanterade Räddningstjänsten Syd totalt 5 697 operativa händelser. Av dessa inträffade 5 534 i förbundets geografiska område. Övriga händelser är händelser där förbundet bistått andra räddningstjänster vid insatser, i huvudsak i närliggande kommuner. Motsvarande siffror för 2022 var totalt 5 489 operativa händelser, varav 5 310 i förbundets geografiska område. Totala operativa händelser för Eslövs kommun är 481 för 2023 respektive 450 för 2022.

I början av 2023 driftsattes det nya räddningsledningssystemet ELS och sedan dess har ett flertal större händelser satt systemet på prov. Dit räknas branden på en större byggvaruhandel i Malmö, branden på Godsmagasinet vid centralstationen i Lund och ovädret Hans, som medförde ett stort antal inkomna händelser till räddningscentralen, samt en vindsbrand i Malmö som startade under samma arbetspass som branden på en skola i Löddeköpinge. Händelserna medförde stora utmaningar gällande logistik och resurser, och såväl den interna

samverkan som den med andra räddningstjänster och med skadedrabbade var avgörande för händelsernas förlopp och konsekvenser. Händelserna gav viktiga lärdomar både kring det som fungerade bra och kring det som kan utvecklas och göras bättre framöver. En fungerande samverkan över områdes-, organisations-, eller kommungränser, vilket är fallet inom räddningsledningssystemet och räddningsregionen, är av vikt för en fungerande resurssättning och beredskapshållning vid denna typ av händelser. Liksom förbundet fick hjälp utifrån vid dessa större insatser bistår Räddningstjänsten Syd andra räddningstjänster. Bland annat resurssattes skogsbranden i Nybro som pågick under torra juni månad med personal från förbundets deltidstationer.

I augusti höjdes terrorhotnivån i Sverige. Den tidigare bedömningen om ”förhöjt hot” ändrades till ”högt hot”. Detta innebär ingen påtaglig förändring för Räddningstjänsten Syd, som fortsätter att driva räddningsuppdraget, men med ett aktivt arbete i samverkan med andra samhällsaktörer och myndigheter för att följa att utvecklingen sker. Det systematiska kontinuitets- och säkerhetsarbetet som syftar till att upprätthålla verksamheten under alla omständigheter fortgår.

Med anledning av att det på flera ställen nationellt skett trafikolyckor med allvarlig utgång där A-traktorer varit inblandade, genomfördes under 2023 förebyggande och relationskapande aktiviteter riktade till ungdomar i Eslöv. I Löberöd höll station Löberöd en träff för A-traktorungdomar. Station Eslöv genomförde en träff på Gasverket tillsammans med fältgruppen och Polisen. Båda träffarna var välbesökta. Det anordnades även en informationsinsats med fokus på trafiksäkerhet tillsammans med Norrevångsskolan.

Ekonomiskt summerar Räddningstjänsten Syd 2023 till ett redovisat resultat på 16 942 tkr med ett balanskravsresultat på 10 850 tkr. Justeringsposterna består av icke realiserad värdeökning på förbundets finansiella placeringar av pensionsmedel samt reavinster för sålda fordon och maskiner. Balanskravsresultatet ska jämföras med ett budgeterat underskott på 12 500 tkr för 2023. Bidragande orsaker till resultatförbättringen är omläggning av pensionsavtalet för vissa brandmän och styrkeledare.

## Revisionen

Till kommunfullmäktige i Eslövs kommun

## Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i kommunstyrelsen, barn- och familjenämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, miljö- och samhällsbyggnadsnämnden, servicenämnden, valnämnden, vård- och omsorgsnämnden samt överförmyndarnämnden, och genom utsedda lekmannarevisorer verksamheten i kommunens företag Eslövs Bostads AB, Mellanskånes Renhållnings AB, Krafringen AB samt utsedda revisorer i kommunalförbunden VA SYD och Räddningstjänsten Syd.

Styrelsen och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige. Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen av räkenskaperna har genomförts av vårt sakkunniga biträde i enlighet med standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning som redovisas i bilagan "Redogörelse för revisionen år 2023" och under året avlämnade revisionsrapporter.

**Vi bedömer** sammantaget att styrelse och nämnder i Eslövs kommun har bedrivit verksamheten på ett i stort sett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

**Vi bedömer** i enlighet med det sakkunniga bitrådets bedömning att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande med undantag för kommunens redovisning av leasingavtal. För denna slutsats avseende kommunens räkenskaper hänvisar revisorerna till det sakkunniga bitrådets yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter.

**Vi bedömer** att styrelsens och nämndernas interna kontroll har varit tillräcklig.

**Vi bedömer** att finansiella resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige uppställt för god ekonomisk hushållning. Endast två av kommunens sju verksamhetsmål är uppnådda, resterande fem mål är delvis uppfyllda eller ej mätta. Därför kan den samlade måluppfyllelsen likt tidigare år inte bedömas.

**Vi tillstyrker** att kommunens årsredovisning för 2023 godkänns.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt enskilda ledamöter i dessa organ.

Vi återoppar bifogade redogörelse och rapporter.

Eslöv 2024-04-16



Kenneth Jönsson  
Ordförande

Håkan Elleström  
1:e vice ordförande

Olle Gartsjö  
2:e vice ordförande

Lars Karlsson

Kerstin Lindström

Sebastian Remvig

Mikael Esselius

Lotta Billström

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

- Redogörelse för revisionen år 2023
- Det sakkunniga biträdes yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter 2023
- Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskrav 2023
- Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i de kommunala bolagen
- Revisionsberättelse från VA SYD
- Revisionsberättelse från Räddningstjänsten Syd



**ESLÖVS  
KOMMUN**

Adress: Eslövs kommun, 241 80 Eslöv | Telefon: 0413-620 00  
E-post: [kommunen@eslov.se](mailto:kommunen@eslov.se) | Webb: [eslov.se](http://eslov.se)