

Antagen av kommunfullmäktige 2024-10-28

Delårsrapport

2024-08-31



ESLÖVS
KOMMUN

2024-10-28 Kommunfullmäktige

Innehåll: Kommunledningskontoret, ekonomiavdelningen

Produktion och layout: Kommunikationsavdelningen






INNEHÅLL

| | |
|---|----|
| Sammanfattning | 4 |
| Uppföljning av mål för mandatperioden | 5 |
| Prognosen i korthet | 5 |
| Förvaltningsberättelse | 6 |
| Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning | 7 |
| Händelser av väsentlig betydelse | 9 |
| God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning | 12 |
| Balanskravsresultat | 16 |
| Väsentliga personalförhållanden | 16 |
| Förväntad utveckling | 17 |
| Finansiella rapporter | 18 |
| Resultaträkning | 19 |
| Balansräkning | 19 |
| Kassaflödesanalys | 20 |
| Noter | 21 |
| Drift- och investeringsredovisning | 28 |
| Driftredovisning | 29 |
| Investeringsredovisning | 30 |
| Exploateringsredovisning | 30 |





Sammanfattning

UPPFÖLJNING AV MÅL FÖR MANDATPERIODEN

| | | Bedöms bli uppfyllt | Bedöms delvis bli uppfyllt | Bedöms ej bli uppfyllt |
|---|---------------------------------|---------------------|----------------------------|------------------------|
|  | Stabil och sund ekonomi | 1 | 0 | 6 |
|  | Tillväxt och hållbar utveckling | 9 | 2 | 0 |
|  | Trygg och säker kommun | 7 | 2 | 0 |
|  | Attraktiv arbetsgivare | 5 | 2 | 0 |
|  | Medborgarfokus | 7 | 1 | 0 |

PROGNOSEN I KORTHET

| | | |
|--|---|---|
| <p>Uppnås god ekonomisk hushållning för helåret?</p>  <p>Prognos 2024</p> | <p>Uppnås balanskravet för helåret?</p>  <p>Prognos 2024</p> | <p>Invånarantal</p> <p>34 845 personer</p> <p>1 augusti 2024</p> |
| <p>Budgetavvikelse nämnderna</p> <p>-24 mnr</p> <p>Prognos 2024</p> | <p>Årets resultat</p> <p>-18 mnr</p> <p>Prognos 2024</p> | <p>Årets investeringar</p> <p>340 mnr</p> <p>Prognos 2024</p> |



Förvaltningsberättelse

I Eslövs kommun upprättas en delårsrapport för perioden januari till augusti som omfattar en helårsprognos för 2024. Rapporten omfattar inte en sammanställd redovisning över kommunkoncernen med kommunala bolag.

Vid upprättandet av delårsrapporten används samma redovisningsprinciper som i årsredovisningen.

VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING

SAMHÄLLSEKONOMISK UTVECKLING

(SKR cirkulär aug. 24:38 2024)

Sverige går in i en konjunkturåterhämtning

- Inflationen vid målet, Sverige går i täten för räntesänkningar.
- Konjunkturåterhämtningen är i sikte, men den blir långsam.
- Skatteunderlaget ökar svagt i år, men växlar upp nästa år.

Utfall och framåtblickande ekonomiska indikatorer visar att botten på den svenska lågkonjunkturen har nåtts och att en återhämtning ligger framför oss. Inflationen är på tydlig tillbakagång, penningpolitiska lättnader både realiserar och förväntas med räntesänkningar på bred front, i Sverige och internationellt. Detta ger en skjuts uppåt för svensk konjunktur, till en början främst drivet av hushållens konsumtion men successivt även genom ökad export. En allt starkare konjunktur smittar av sig på arbetsmarknaden, men med eftersläpning efter att produktiviteten först kommer att stärkas. Därefter ökar antalet arbetade timmar, först via ökad medelarbetstid och sedan via ökad sysselsättning. Först då, i slutet av 2025, påbörjas en nedgång av arbetslösheten.

I år ökar skatteunderlaget svagt, med endast 3,5 procent innan det växlar upp nästa år. Som genomsnitt under perioden 2024–2027 beräknas skatteunderlaget öka med 4,1 procent per år, något lägre än den genomsnittliga ökningen under tioårsperioden 2014–2023 (4,2 procent). Skatteunderlagets ökningstakt bromsas i år till följd av att antalet arbetade timmar i ekonomin är oförändrade sedan 2023.

Enligt kommunallagen får medel från en resultatutjämningsreserv (RUR) användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Avsikten med regelverket är att uttag från RUR får ske för att täcka underskott som uppstår till följd av en lågkonjunktur, för att tillfälligt kunna dämpa effekterna och få tid till anpassning. Överordnat är dock alltid kravet på en god ekonomisk hushållning.

Reglerna för disponering ska framgå av de egna riktlinjerna för RUR som beslutas av fullmäktige. Ett exempel på när RUR kan disponeras, hämtat från förarbetena till kommunallagen (2017:725), är att jämföra utvecklingen av det årliga under-

liggande skatteunderlaget för riket med den genomsnittliga utvecklingen de senaste tio åren. Med en sådan tillämpning får reserven användas om det årliga värdet väntas understiga det tioåriga genomsnittet. Med vår nuvarande prognos skulle det vara möjligt för 2024, 2026 och 2027. En annan förutsättning är att medlen från RUR används för att täcka ett negativt balanskravsresultat

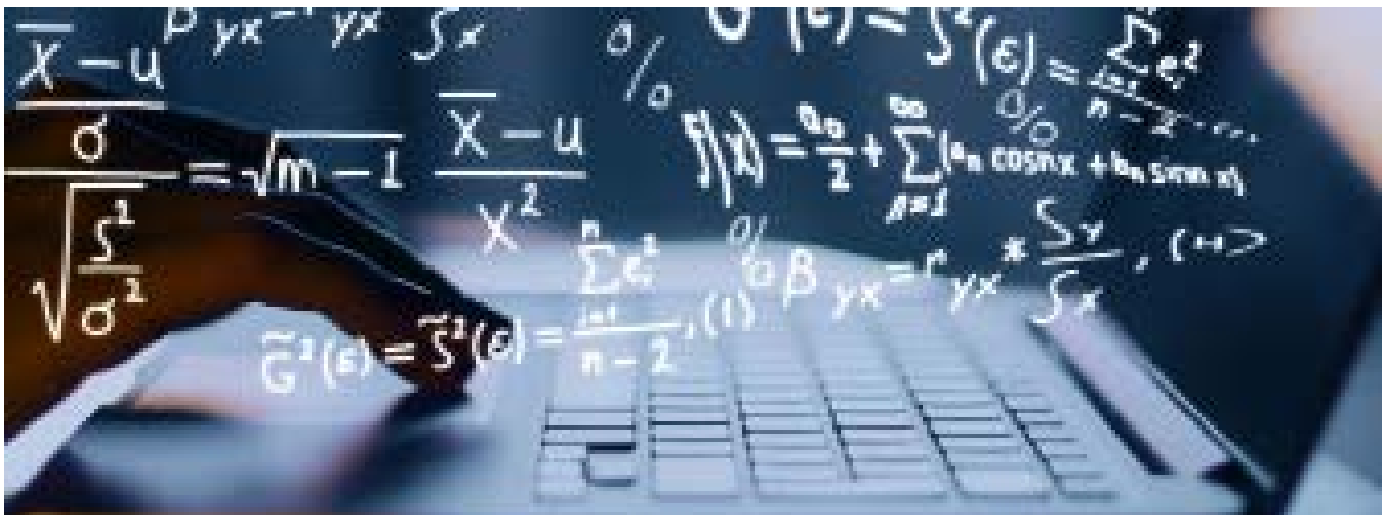
ESLÖVS UTVECKLING

Kommunsektorn lever i en alltmer utmanande omvärld. Vem kunde för tio år sedan tänka sig att krigshot, pandemier, cyberattacker och klimatkatastrofer skulle bli en del av vår vardagsplanering. Avvägningen mellan prioriteringarna blir allt viktigare och svårare. Kommunerna ska alltid vara redo för att ta sig an nästa utmaning.

Höga investeringsnivåer har varit ett behov då Eslövs kommuns befolkning växt. Vi ser nu ett trendbrott, inte bara i Eslöv, där befolkningsökningen inte är lika stor som tidigare. Det föds färre barn, vilket påverkar kommunens fortsatta expansion. Demografin är en av de viktigaste faktorerna för kommunens investering, verksamhet och kompetensförsörjning.

I kommunens budget för 2024 planeras inte för något överskott. Kommunens mål om ett överskott på en procent av budgeterade skatteintäkter och generella bidragsintäkter skulle ha inneburit ett överskott på cirka 27 mnkr. Den höga inflationen tillsammans med ett nytt pensionsavtal för de anställda har fått till följd att kommunens samlade kostnader under 2024 beräknas öka mer än det normala.

Kommunens resultat per 31 augusti uppgår till 76 mnkr, vilket innebär ett överskott på 77 mnkr jämfört med den periodiserade budgeten. Nämnderna redovisar ett överskott på 29 mnkr mot budget för perioden till och med 31 augusti. Kommunens samlade nettokostnader, inklusive de poster som redovisas inom finansförvaltningen, redovisar ett överskott på 44 mnkr jämfört med den periodiserade budgeten. Det prognostiserade underskottet för helåret uppgår till 18 mnkr, för nämnderna uppgår prognosen till minus 24mnkr. Det innebär att kommunens övergripande finansiella mål inte kommer att uppfyllas och Eslövs kommun kommer därmed inte att uppnå en god ekonomisk hushållning för 2024.



BEFOLKNINGSUTVECKLING

Kommunen har under många år haft en stark befolkningstillväxt. Denna tillväxt har de två senaste åren planat ut. De två senaste befolkningsprognoserna har inneburit en nedrevidering av antalet nya invånare de närmaste åren. Med en faktisk, och prognostiserad, minskning av antalet barn och elever uppstår en överkapacitet i verksamheten som måste hanteras. Den nya befolkningsprognosen som tagits fram under våren 2024 innebär en generellt lägre befolkningstillväxt under kommande planperiod jämfört med tidigare prognoser. Detta påverkar kommunens intäkter och gör att även planering och framtida dimensionering av verksamheten måste ses över.

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). Antalet invånare per 1 augusti 2024 uppgår preliminärt till 34 845. Intäkterna för 2024 styrs av befolkningstalet den 1 november 2023. I kommunens planering för 2024 beräknades befolkningen uppgå till 34 800 personer.

För budget 2025 beräknas befolkningen uppgå till 34 850 personer den 1 november 2024. 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.

ARBETSLÖSHET/ARBETSMARKNAD

(Region Skåne, Kommunrapporter för näringsliv och arbetsmarknad 2024-06-14, Arbetsförmedlingen)

En av de absolut viktigaste faktorerna för utveckling av välfärden är att befolkningen är i arbete. Ett vanligt mått på detta är sysselsättningsgraden, vilken här definieras som antalet sysselsatta i åldern 20–64 år dividerat med befolkningen i samma ålder.

Både antalet sysselsatta och befolkningen i förvärvsarbete i Eslöv har ökat 82 procent, men eftersom befolkningen har ökat snabbare än sysselsättningen, har sysselsättningsgraden minskat. Eslöv tillhör kommungruppen *Pendlingskommun nära större stad*. Sysselsättningsstillväxten i Eslöv under 2023 låg på plats 29 av 62 i kommungruppen och på plats 155 bland alla Sveriges kommuner.

Det kan finnas flera skäl till att sysselsättningsgraden är låg eller sjunker. Om befolkningen växer snabbare än sysselsättningen kan det resultera i en sjunkande sysselsättningsgrad. Om sysselsättningen minskar, men befolkningen minskar ännu snabbare, resulterar det tvärtom i en ökande sysselsättningsgrad.

Under augusti månad visade Eslövs kommun en total arbetslöshet på 7,9 procent. Det är en ökning jämfört med samma tidpunkt i fjol (+0,5 procentenheter). Även i Skåne län stiger arbetslösheten. Sett till antalet personer betyder det att 1 368 av 17 316 invånare i åldern 16 till 65 år i Eslövs kommun var inskrivna som arbetssökande (91 fler än i augusti i fjol). Även om arbetslösheten i Eslöv alltså ökar, så ligger den fortfarande under snittet i hela Skåne län (7,9 procent i kommunen, jämfört med 9,1 procent i hela länet).

BETYDANDE AVTAL OCH REGELFÖRÄNDRINGAR

Statsbidrag ska förebygga barnbrottslighet

Ett nytt statsbidrag införs som ska stärka kommunernas förebyggande arbete när det gäller barn som löper risk att begå brott i miljöer kopplade till organiserad brottslighet. Statsbidraget betalas ut och fördelas av Socialstyrelsen efter ansökan från en kommun. I kraft: 23 april.

Schablonersättning för mottagandet av utlännningar

En ny schablonersättning ska lämnas till en kommun för utlännningar som tagits enligt bosättningsregelverket. Ersättningen omfattar initiala kostnader för ekonomiskt bistånd, hyreskostnader och vissa initiala kostnader för kvotflyktingar. I kraft: 2 juli.

Likvärdiga krav på mål och riktlinjer

Lagändringarna innebär att det program med mål och riktlinjer för sådana kommunala angelägenheter som utförs av privata utförare även ska omfatta verksamhet som bedrivs av kommuner och regioner i egen regi. I kraft: 1 juli.

Utökad informationsutbyte mot felaktiga utbetalningar

En skyldighet införs för kommuner, arbetslöshetskassor och vissa statliga myndigheter att utbyta uppgifter som behövs för att motverka felaktiga utbetalningar från välfärdssystemen. I kraft: 1 juli.

Åtgärder för tryggare bostadsområden

Lagändringarna innebär att fastighetsägare får utökade möjligheter att säga upp hyresgäster som har begått brott i lägenheten eller i närområdet. I kraft: 1 juli.

Slut på pappersfakturorna

Kravet på att ursprungligt räkenskapsmaterial ska bevaras under viss tid tas bort. Det innebär att räkenskapsmaterial i pappersform inte behöver bevaras om det digitaliseras. I kraft: 1 juli.

Utjämningsystemet

En parlamentarisk utredning har sett över samtliga delar av utjämningsystemet för kommuner och regioner, inklusive LSS-utjämningsystemet för kommuner. Utredningen har även övervägt om det finns riktade statsbidrag som kan inordnas i det generella statsbidraget. Den 2 juli överlämnade utjämningskommittén sitt betänkande. I samband med regeringens betänkande publicerar SKR ett antal dokument där varje kommun och region kan se hur betänkandet påverkar dem inom de olika delarna och samlat. Förslaget är att implementera det till budget 2026. Det är för tidigt att dra slutsatser kring påverkan för Eslöv.

FINANSIELLA RISKER

Ränterisker

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

nen och 12 mnkr i kommunen. Trenden för både kommun- och koncernen har de senaste åren varit kortare kapitalbindningstid och en större del med rörlig ränta. Detta innebär en högre risk för svängningar.

| Ränterisker | | | | | |
|---------------------------------------|-------|-------|-------|-------|---------|
| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024-08 |
| Koncernen | | | | | |
| Genomsnittlig ränta | 0,7 % | 0,5 % | 0,7 % | 1,8 % | 2,3 % |
| Genomsnittlig kapitalbindningstid, år | 2,6 | 2,1 | 1,9 | 2,0 | 1,7 |
| Kommunen | | | | | |
| Genomsnittlig ränta | 0,6 % | 0,4 % | 0,8 % | 2,3 % | 2,8 % |
| Genomsnittlig kapitalbindningstid, år | 2,5 | 1,8 | 2,1 | 1,6 | 1,6 |

Marknadsvärdesrisk i finansiella placeringar

Enligt placeringspolicyn får finansiella placeringar göras såväl i räntebärande värdepapper som i aktier. Andelen aktier får max uppgå till 80 procent av portföljens värde. Enligt placeringspolicyn är normalförfarandet 60 procent aktier och resterande i räntebärande värdepapper. Kommunens finan-

siella placeringar bestod per balansdagen till 48 procent av marknadsnoterade aktier och 33 procent räntebärande värdepapper. 19 procent utgörs av likvida medel. En förändring av marknadsvärdet med en procentenhet påverkar kommunens resultaträkning med 1 mnkr.

Pensionsförpliktelser

Kommunens totala pensionsförpliktelser uppgår till 608 mnkr per balansdagen. Vid årsskiftet beräknas den uppgå till 597 mnkr. Minskningen beror på de utbetalningar som görs under resterande del av året. Av de totala pensionsförpliktelserna ligger 95 procent utanför balansräkningen som en ansvarsförbindelse. För att mildra likviditetseffekten av kommande pensionsutbetalningar har medel avsatts och är placerade i ränte- och aktiefonder.

| Pensionsförpliktelser (mnkr) | | | | | |
|---------------------------------|------|------|------|------|--------------|
| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Prognos 2024 |
| Ansvarsförbindelse | 570 | 564 | 544 | 553 | 567 |
| Avsättning | 29 | 28 | 26 | 28 | 30 |
| Medel för pensionsutbetalningar | 102 | 98 | 109 | 119 | 120 |

HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE

Översvämningar av Ringsjön och Kävlingeån

På grund av ovanligt mycket nederbörd inleddes året med den högsta vattennivån i Ringsjön på 50 år och svåra översvämningar som följde. Ett 40-tal fastigheter i Ringsjöbaden och Sjöholmen drabbades. Avlopp fick stängas av, tillfälliga toaletter sattes upp och Stehags sporthall fick användas av de boende. Några boende fick evakueras till tillfälliga boenden. I slutet av januari förvärrade översvämningarna kring Kävlingeån hastigt när Sydsvatten tvingades öppna dammluckorna i Vombsjön. Det var en akut åtgärd, då Vombsjöns vatten steg med en centimeter i timmen och vallar och dammar riskerade att brista. Värst drabbades boende i Gårdstånga. Kommunledningen hade flera möten med de boende vid Ringsjön och i Gårdstånga. I februari beslutade kommunstyrelsen att avsätta 150 000 kronor till att starta ett kunskapsråd för sjö- och vattendragsfrågor. Avsikten är att jobba långsiktigt med vattenfrågorna och försöka förebygga framtida effekter av de klimatförändringar som bland annat lett till de svåra översvämningarna.

Ny lekplats i Flyinge invigd

En lekplats med cirkustema för barn i alla åldrar invigdes i Flyinge i februari. Barn i området har varit med och påverkat lekplatsens utformning. Lekplatsen är en så kallad områdeslekplats, vilket innebär att den är lite större och med lite fler lekredskap. Hittills har den typen av lekplats bara funnits i tätorten.

Bibliotekets andra konstnär flyttar in

I mars var det dags för det andra konstnärresidenset på Eslövs stadsbibliotek. Det var textilkonstnär Pernilla Rozenberg som utsetts för att främst jobba med målgruppen personer med funktionsnedsättning. I projektet En annan värld användes främst second hand-tyger och annat material som återbrukats. Konstnärns mål var att skapa konst som belyser och värderar de medverkandes tankar och idéer och verka för att alla ska höras och synas inom kulturen. Verket avslutades med en utställning.

FOJAB:s förslag blir grunden för Berga trädgårdstad

Efter en arkitektävling valde kommunstyrelsens arbetsutskott arkitektkontoret FOJAB:s förslag präglas av hållbarhet, social gemenskap och god arkitektur och som ska ligga till grund för utvecklingen av Eslövs framtida stadsdel – Berga trädgårdstad. Uppdraget var att ta fram en strukturplan, ett slags helhetsplan, för utvecklingen av Berga trädgårdstad. en stadsdel med mycket grönska och ett hjärta för odling, fruktträdgårdar och möjlighet till mycket umgänge. Det finns en tydlig koppling till småskalighet, hållbart tänkande och möjlighet till fysisk aktivitet. En viktig del är en centralt placerad stadsdelspark. Området är 37 hektar stort och den aktuella etappen omfattar 45 000 kvadratmeter. I framtiden ska här byggas cirka 250 nya bostäder – främst villor och småhus.

Fiberutbyggnaden på landsbygden fortsätter

Ytterligare cirka 250 boende och företagare i olika områden runt om i kommunen får möjlighet till fiber till ett normalpris. Detta tack vare det stöd på fem miljoner kronor per år 2022–2025 som fullmäktige avsatt för att täcka så kallade vita fläckar på landsbygden. Region Skåne bidrar för andra året i rad med samma summa som kommunen. Stödbidragen ges till de fastigheter som aldrig fått ett erbjudande om fiber. Även icke-bidragsberättigade fastigheter som passeras på vägen får erbjudande om inkoppling, fast då utan stödpengar. Det har varit problem med genomförandet av projektet då det varit svårt att få marktillstånd.

Belysning på landsbygden byts för 36 miljoner kronor

Gatubelysningen längs flera vägar på landsbygden ska bytas ut efter ett beslut av miljö- och samhällsbyggnadsnämnden. Det innebär en satsning på cirka 36 miljoner kronor under de kommande åren. Trafikverket lämnade över ansvaret för gatubelysningen på 1990-talet och redan då var den i dåligt skick. Nämndens beslut innebär att alla lampor och stolpar som sitter uppe byts ut.

Kommunens miljöarbete utvecklas

Kommunfullmäktige antog under våren en miljöstrategi för Eslövs kommun. Under mötet klubbades även en ny avfallsplan tillsammans med Hörs och Hörby kommuner. Miljöstrategin beskriver hur kommunen ska utveckla miljöarbetet. Målen i strategin är öppna och pekar ut en riktning. Till strategin finns även tre planer med konkreta åtgärder: *Naturplan för Eslöv*, *Miljöplan för Eslöv och Energi- och klimatplan för Eslöv*. I planerna listas konkreta åtgärder som handlar mycket om kommunens egna processer. Det kan vara allt ifrån byggnation, exploatering, markskötsel och inköp till energianvändning. Målet är att hela kommunen ska ta ett ordentligt steg framåt i sitt miljöarbete. Alla förvaltningar är mer eller mindre berörda.

32 nya undersköterskor – utbildade på arbetstid

I Eslövs kommun finns nu 32 nya undersköterskor inom Vård och Omsorg som är utbildade genom Äldreomsorgslyftet. Genom satsningen får anställda som saknar utbildning möjlighet att studera och jobba samtidigt – och behålla sin heltidslön. Äldreomsorgslyftet är ett statsbidrag som kommuner kan söka för att stärka kompetensen inom vård och omsorg. Anställda som saknar utbildning kan studera minst 50 procent av sin arbetstid – samtidigt som de får betalt för en heltidstjänst. Studietiden finansieras med de beviljade statsbidragen.

Eslövs skolbibliotek ska bli bland de bästa i landet

Eslövs kommun storsatsar på barnens läsning och har fått 29 miljoner kronor i statsbidrag för att stärka kunskapsutvecklingen på kommunens grundskolor. Av dessa har 3,3 miljoner kronor använts för att rekrytera fem nya skolbibliotekarier så att alla skolor får en heltidsanställd skolbibliotekarie. Dessa ska väcka läslust hos elever i grundskolan och utveckla deras läsförmåga samt vara ett starkt stöd till lärarna.

Läsa äger – sommarläsning med feriearbetare

Under sommaren drog en annan läsförämjande satsning igång – Läsa äger. 38 av kommunens feriearbetare arbetade under sommaren på fritidshem i kommunen för att inspirera barn till läsning.

Vision Eslöv 2040

Kommunfullmäktige i Eslöv antog i april en ny vision för Eslövs kommun som sträcker sig fram till 2040: Välkommen till Skånes bästa läge! I Eslövs kommun kan du bo, leva och verka mitt i Skåne – med världen runt hörnet. Visionen är indelad i tre delar:

Välkommen till Skånes bästa läge

Eslövs kommun är en regional stjärna som alltid är det självklara valet för företagare vid utveckling och etablering. Med vår framstående livsmedelsprofil och vårt mångsidiga, livskraftiga näringsliv skapar vi attraktionskraft. Vi växer hållbart tillsammans med nya företag och invånare.

Välkommen till en grönare framtid

Eslövs kommun är klimatneutral med god biologisk mångfald där vi tar tillvara våra resurser och lokala förutsättningar. Vi är innovativa och utvecklas i samspel med vår miljö med kommande generationer i åtanke.

Välkommen hem

Eslövs kommun erbjuder hög livskvalitet med trygghet och välmående genom hela livet. Med nya attraktiva boenden, stark gemenskap och trygghet för alla känner vi stolthet över vår plats och vart vi är på väg. Vi utvecklar kommunens olika delar så att du kan bo, leva och verka mitt i Skåne – med hela världen runt hörnet.

Truls Möregårdh hyllades på Stora torg och utsågs till hedersmedborgare

Den 13 augusti välkomnade Eslövsborna Truls Möregårdh – den dubbla silvermedaljören från OS i Paris. Truls Möregårdh hyllades bland annat genom att utses till hedersmedborgare i Eslövs kommun. Truls Möregårdh har gjort Eslöv känt som ett bordtenniscentrum som lockar både svenska och utländska talanger och pingisstjärnor till Eslöv. Riksmedier från hela landet följde firandet i Eslöv. Både radio och tv sände direkt från Stora torg. En bedömning är att över 8 000 personer mötte upp.

Ett steg närmare Storkriket

Storkriket som omfattar södra Eslöv, Lund och Sjöbo kandiderar till att bli Sveriges åttonde biosfärområde. Nu har regeringen fattat beslut om att ge Svenska Unescorådet i uppdrag att skicka vidare ansökan till Unesco i Paris. Storkriket har flera värdefulla naturområden och en mycket stor artrikedom, med 22 procent av landets rödlistade arter. I området, som bland annat omfattar ett aktivt jordbruk och militär övningsverksamhet, bor över 150 000 personer. Unesco väntas ta beslut om Storkriket hösten 2025, vid den femte världskongressen för biosfärområden i Hangzhou, Kina.

Satsning på Kungshult, Hurva och Löberöd

Sedan 2021 får de boende på landsbygden möjlighet att påverka hur investeringsmedel ska användas. 2024 år är det medborgarna i Kungshult, Hurva och Löberöd att fördela på önskvärda projekt. Projekten ska fokusera på att förbättra den fysiska miljön. Efter att alla förslag samlats in, ska de bearbetas, justeras och kostnadsberäknas i samarbete med förslagsställarna. Därefter sker en digital omröstning. Tanken är att de projekt som får flest röster ska genomföras.

NÄMNDER

Inom barn- och familjenämnden pågår ett omfattande arbete med att anpassa organisationen till färre barn och elever. I förskoleorganisationen har avdelningar stängts och bemanningen anpassats till färre barn. Hösten 2024 startas ingen förskoleklass vid Östra Strö skola.

Sedan 1 mars har Eslövs, Höörs och Hörby kommuner en gemensam familjerättsenhet. En samverkan kommer att stärka och utveckla familjerätten genom kompetenshöjning, kontinuitet och god kvalitet.

Antalet sökande till kommunens gymnasieskola, Carl Engströmgymnasiet, har haft en positiv trend sedan 2019. Till terminsstarten, hösten 2024, är det dock färre sökande. En stor del av kommunens elever i gymnasieåldern studerar hos annan utförare (kommunal eller fristående skola) till en kostnad som ofta överstiger vad det kostar i egen regi. Därför är det av stor vikt för kommunen att gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden analyserar varför intresset för vissa utbildningar minskat.

Ett samverkansavtal gällande yrkesutbildningar har ingåtts i Malmö-Lundregionen, MLR. Detta avtal ger både utbildningsanordnare och medborgare större möjligheter. Inom den kommunala vuxenutbildningen införs så kallat fritt sök där den enskilde, i de samverkande kommunerna, har tillgång till hela utbildningsutbudet i samverkansområdet.

Utbyggnaden av Kulturskolan vid Lilla teatern är nu påbörjad. Denna satsning kommer att innebära ett lyft för barn och unga i Eslöv som nu kommer att få en modern kulturskola och kulturell mötesplats.

Under 2024 kommer kultur- och fritidsnämnden införa ett nytt system för bokning av idrottshallar och anläggningar. Systemet kommer underlätta administrationen för både föreningar och kommunens personal. När systemet är i full drift kommer även privatpersoner kunna hyra lokaler genom att använda sitt BankID.

Nedgången i konjunkturen, med inflation och höjda räntor, har påverkat bostadsbyggandet negativt och därmed även bygglovsintäkterna för miljö- och samhällsbyggnadsnämnden.

Under våren fastställdes kommunens miljöstrategi. Denna ska bidra till att skapa en hållbar utveckling i Eslöv och gäller alla kommunens förvaltningar samt de kommunala bolagen. Miljöstrategin visar riktningen för miljöarbetet och den utveckling som Eslövs kommun vill se kommande år.

Serviceämnden har beslutat att ta ett nytt helhetsgrepp kring fastighetsunderhållet där underhållsåtgärder och ekonomi ska gå hand i hand. Serviceämnden förvaltar stora ytor och det är viktigt att underhållet sköts så att fastigheternas värde bibehålls.

Serviceämnden ansvarar för kommunens fordonsflotta. Tillverkningen av gasbilar har i princip upphört och kommunen kommer att behöva ställa om.

En förändring i det så kallade massflyktsdirektivet har inneburit att skyddsökande från Ukraina, som vistats i Sverige i mer än två år, kan folkbokföras i Sverige. Dessa personer omfattas då inte längre av lagen om mottagande av asylsökande med flera (LMA), utan omfattas i stället av socialförsäkrings-systemet. Därmed kan de ha rätt till att ansöka om ekonomiskt bistånd innan annan ersättning, till exempel etableringsersättning, är klar. Exakt vilken ekonomisk påverkan det får för vård- och omsorgsnämnden är ännu svårt att bedöma, men det som går att se är att det lett till en ökad arbetsbelastning.

BOLAGEN

Merab tog den 1 januari 2024 över ansvaret för tömning och städning av de 28 återvinningsstationer som finns i Eslöv, Höör och Hörby. Detta ansvar har tidigare legat på FTI, Förpacknings- och tidningsinsamlingen.

Under sommaren 2024 sattes det ut fyrfackskärl till de ca 2 200 kunder som inte hade sådana sedan tidigare. Under 2025 införs det även vid de flerfamiljsfastigheter som ännu inte har full källsortering.

Eslövs Bostads AB:s arbete med Spritfabriken har fortgått under året. Projektet har drabbats av kostnadsökningar på grund av att inflationen varit högre än kalkylerat. Dessutom har problem med spontningen lett till att en ny och dyrare metod fått användas som även påverkat tidplanen. Det i sin tur har lett till ökade kostnader. Även återbruket av befintliga tegelstenar, vars vikt krävt tvåhandsmurning, och hanteringen av nedgrävt miljöfarligt avfall har ökat kostnaderna.

Ett första spadtag har tagits för tretton nya lägenheter i Löberöd. Eslövs Bostads AB vann markanvisningstävlingen redan 2019, men projektet har försenats på grund av överprövningar av bygglovet. Preliminär inflyttning är satt till augusti 2025.

Energieffektiviseringar i befintligt fastighetsbestånd har genomförts under året där prioriteringen varit minskad vattenförbrukning. Va-taxan ökade med 29 procent vid årsskiftet. Över 1 000 lägenheter har redan utrustats med nya prelatörer och duschmunstycken. På Ölyckehemmet, Kärråkra och Trollsjögården har även duschslangarna bytts ut till självdränerande för att minska riskerna för legionella.

Under våren har 40 av de planerade 50 laddplatserna färdigställt.



GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING

UPPFÖLJNING AV KOMMUNENS MÅL

Kommunfullmäktige fastställde 2023 fem övergripande inriktningsmål för kommunen. Nämnderna och kommunstyrelsen har därefter tagit fram nämndmål för respektive inriktningsmål. Nämndmålen ska bidra till att kommunfullmäktiges övergripande inriktningsmål nås.

I delårsbokslutet 2024 är det första gången som nämnderna följer upp sina nämndmål. Bedömningen ska avse mandatperioden, det vill säga bedömer nämnden om målet kommer att nås under mandatperioden 2023–2026. En närmare analys av utfall och prognos kommer att göras i årsbokslutet.

Utifrån nämndernas och kommunstyrelsens uppföljningar är bedömningen att fullmäktiges inriktningsmål i huvudsak kommer att nås. Det finns mål som är svårbedömda då det inte finns etablerade indikatorer för att bedöma måluppfyllelse.

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

Inom området *Tillväxt och hållbar utveckling* finns totalt elva nämndmål. Nio bedöms bli uppfyllda och två bedöms bli delvis uppfyllda under mandatperioden.

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

Till inriktningsmålet *Trygg och säker kommun* har nämnderna sammanlagt nio mål varav sju bedöms bli uppfyllda och två delvis uppfyllda.

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

Fokus på medborgarnas behov är det tredje inriktningsmålet som nämnderna antagit mål inom. Totalt är det åtta nämndmål. Sju av dem bedöms bli uppfyllda under mandatperioden och ett delvis uppfyllt.

När det gäller inriktningsmålen *Attraktiv arbetsgivare* samt *Sund och stabil ekonomi* har kommunstyrelsen beslutat om ett gemensamt mål som alla nämnder ska arbeta för. Det görs därför sju bedömningar till respektive mål. Inom *Attraktiv arbetsgivare* bedömer fem av nämnderna att målet kommer att nås och två bedömer att målet kommer att delvis nås.

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

Vi ska ha en ekonomi i balans

När det gäller målet *Sund och stabil ekonomi* bedömer alla nämnder utom en att de inte kommer att kunna redovisa en budgetavvikelse på noll eller bättre vid 2024 års slut.

UTVÄRDERING AV GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING

Finansiella mål för god ekonomisk hushållning

Eslövs kommun har fastställt tre finansiella mål för god ekonomisk hushållning

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

I delårsbokslutet redovisar kommunen ett plusresultat och kan därmed sägas uppnå de finansiella resultatmålen. Självfinansieringsgraden når också upp till målet då utfallet uppgår till 113 procent. Detta är dock mål som är svåra att läsa av under året. Det är prognosen som är det viktiga.

Enligt prognosen som upprättas i samband med delårsbokslutet görs bedömningen att kommunen kommer att redovisa ett underskott mot budget på 18 mnkr. Genom att utnyttja resultatutjämningsreserven kommer kommunen kunna klara balanskravet, men resultatmålet om en procent av skatte- och generella bidragsintäkter kommer inte kunna nås. Prognosen för investeringar visar att kommunen kommer att redovisa så stora investeringar att målet om 40 procents självfinansieringsgrad inte kommer att uppnås. Det prognostiserade utfallet uppgår till 28 procent. För att kunna nå målet behöver kommunens resultat uppgå till minst en procent av skatte- och generella bidragsintäkter.

Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning för nämnderna och kommunstyrelsen. Målen har valts ut bland nämndmålen kopplade till fullmäktiges inriktningsmål. Uppföljning sker därför samtidigt som övrig måluppföljning. Eftersom nämndmål i huvudsak bedöms bli uppfyllda under mandatperioden, ser det likadant ut för verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning. Samtliga nämnder bedömer att målet kommer att kunna nås. Kommunstyrelsen däremot gör bedömningen att målet kommer att bli delvis uppfyllt. Anledningen till det är att en medborgarundersökning inte genomförs varje år. Det råder även en viss osäkerhet vad utfallet blev i den senaste mätningen 2021. I nationell statistik framgår delresultat men inget sammanvägt index.

Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning

| Nämnd | Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning | Prognos måluppfyllelse |
|---------------------------------------|--|----------------------------|
| Kultur- och fritidsnämnden | Målet är att öka antalet barn, unga och äldre som utövar kultur- och idrottsaktiviteter med 15 procent senast år 2026. | Bedöms bli uppfyllt |
| Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden | Förbättra renhållningen och minskad nedskräpning i Eslöv genom riktade åtgärder med basår 2023. | Bedöms bli uppfyllt |
| Barn- och familjenämnden | Målet är en skola som levererar resultat som är över förväntan. | Bedöms bli uppfyllt |
| Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden | Målet är att andel elever som avslutar sina studier med examen eller godkända studieresultat ska ligga över riksnittet (GY, VUX). | Bedöms bli uppfyllt |
| Serviceämnden | Målet är att matsvinnet ska minska så att det sammantagna livsmedelsavfallet minskar med minst 20 viktprocent från riktvärdet år 2020 till år 2026. Målet är även att följa RISE klimatskalor avseende CO2e per kilo inköpt livsmedel och uppnått 1,5 kg CO2e år 2026. | Bedöms bli uppfyllt |
| Vård- och omsorgsnämnden | Vård och Omsorg ska arbeta med teknikutveckling och verksamhetsutveckling som gynnar medborgarna och verksamheten genom att minst två nya teknikvinningar/arbetssätt ska presenteras för nämnden årligen. | Bedöms bli uppfyllt |
| Kommunstyrelsen | Eslövs kommun ska öka resultatet för Nöjd-Medborgar-Index till 65 och Nöjd-Inflytande-Index till 50 i SCB:s medborgarenkät. | Bedöms delvis bli uppfyllt |

UTVÄRDERING AV RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING

Kommunkoncernen

Resultat

Kommunkoncernen visar för perioden upp ett resultat på 109 mnkr. Under hösten beräknas resultatet minska för att enligt prognosen landa på 4 mnkr. I resultatet ingår inte Räddningstjänsten Syd, som kommunen har en andel på 6 procent i. I kommunens sammanställda redovisning i årsredovisningen kommer detta vara med.

Kommunen bidrar negativt till koncernens resultat med en helårsprognos på -18 mnkr.

Det allmännyttiga bostadsbolaget Eslövs Bostads AB (Ebo) visar ett starkt resultat för perioden. Bolagets genomsnittliga ränta ligger under 2 procent, vilket får anses lågt och förklaras av de räntesäkringar som gjordes före 2022. Resultatet beror också på förseningar i underhållsprojekt. Resultatet på helåret beräknas landa på 3 mnkr. I resultatet ingår nedskrivningar på 35 mnkr som en följd av årlig marknadsvärdering och nedskrivning i pågående projekt. Försäljningarna av fastigheterna Bankmannen 9 och Elefanten 7 beräknas ge en reavinst på 16 mnkr.

Mellanskånes Renhållnings AB (Merab) har ett positivt resultat i perioden på 14 mnkr, och helårsprognosen landar på 19 mnkr. Båda siffrorna motsvarar kommunens ägarandel. Prognostiserat resultat är bättre än budget och beror bland annat på högre ersättning för insamling av förpackningar samt lägre personal- och drivmedelskostnader.

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

| | Koncernens resultat (mnkr) | | | | |
|--------------------------------|----------------------------|----------------|-----------|----------|------------|
| | Andel | Utfall 2024-08 | Budget | Prognos | Avvikelse |
| Eslövs kommun | 100 % | 76 | 0 | -18 | -18 |
| Eslövs Bostads AB | 100 % | 19 | 5 | 3 | -2 |
| Mellanskånes Renhållnings AB * | 52,5 % | 14 | 12 | 19 | 7 |
| VA SYD ** | 100 % | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Summa | | 109 | 17 | 4 | -13 |

Exklusive eliminerings

* Andel av bolagets resultat/investeringar resultat motsvarar kommunens ägarandel.

** Endast Eslövs VA-kollektiv

Investeringar och låneskuld

Investeringarna landar de åtta första månaderna på 387 mnkr. Prognosen är att koncernens investeringar kommer uppgå till 806 mnkr för helåret, vilket innebär en genomförandegrad på 77 procent. Störst investeringar görs i kommunen med 340 mnkr (varav 228 mnkr i verksamhetslokaler och 77 mnkr i offentlig miljö). 300 mnkr kommer investeras i bostäder och 147 mnkr i vatten och avlopp. Stora investeringsprojekt som pågår är nybyggnationen av Sallerupskolan, ny föreningslokal på Husarängen samt nya bostäder i gamla Spritfabriken. Under året har nya lokaler för Merab tillkommit, tillträde väntas ske under hösten. Inom vatten och avlopp kommer befintliga ledningar att renoveras eller bytas ut för 60 mnkr och avloppsreningsverk renoveras för 69 mnkr.

| | Koncernens investeringar (mnkr) | | | | | |
|--------------------------------|---------------------------------|----------------|---------------|-------------|------------|------------------|
| | Andel | Utfall 2024-08 | Budget | Prognos | Avvikelse | Genomförandegrad |
| Eslövs kommun | 100 % | -133 | -537 | -340 | 197 | 63 % |
| Eslövs Bostads AB | 100 % | -162 | -337 | -300 | 37 | 89 % |
| Mellanskånes Renhållnings AB * | 52,5 % | -14 | -29 | -19 | 10 | 67 % |
| VA SYD ** | 100 % | -78 | -144 | -147 | -3 | 102 % |
| Summa | | -387 | -1 047 | -806 | 241 | 77 % |

* Andel av bolagets resultat/investeringar resultat motsvarar kommunens ägarandel.

** Endast Eslövs VA-kollektiv

Kommunkoncernen är i en period av stora investeringar till följd av utbyggd kommunal service och fler bostäder, men också underhåll av befintliga verksamhetslokaler, bostäder, gator samt vatten- och avloppsanläggningar. Bedömningen är att investeringsnivån kommer vara fortsatt hög under kommande år, vilket innebär en högre extern låneskuld att hantera.

| Extern låneskuld (mnkr) | | | |
|------------------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| | Bokslut 2023 | Delår 2024-08 | Prognos 2024 |
| Kommunen | 1 098 | 1 181 | 1 310 |
| Eslövs Bostads AB | 1 305 | 1 405 | 1 505 |
| Mellanskånes Renhållnings AB | 0 | 0 | 0 |
| VA SYD* | 0 | 0 | 0 |
| | 2 403 | 2 586 | 2 815 |

VA SYDs upplåning sker genom kommunen och ingår därmed redan i kommunens låneskuld.

Prognosen är att kommunkoncernens externa låneskuld kommer uppgå till 2 815 mnkr vid årets slut, en ökning 412 mnkr. Kommunens låneskuld beräknas öka med 212 mnkr, varav 130 mnkr avser vatten- och avloppsverksamheten i VA SYD och resterande del avser verksamhetslokaler och gator. Låneskulden för Ebo beräknas öka med 200 mnkr, där den överhängande delen kan härledas till uppförande av nya bostäder i Spirtfabriken.

Kommunens resultat

Kommunens resultat per augusti uppgår till 76 mnkr. Resultatet för perioden påverkas starkt av två poster, som antingen är av periodiseringskaraktär eller som inte tillhör den egentliga verksamheten. Förändring av semesterlöneskulden påverkar resultatet med 45 mnkr och orealiserade vinster i värdepapper ger en positiv effekt om 10 mnkr. Semesterlöneskulden svänger kraftigt under året, då intjänande sker jämt över året men uttaget sker till största del under sommarmånaderna. Rensat för dessa två poster är resultatet positivt och uppgår till 21 mnkr.

Helårsprognosen landar på ett resultat på -18 mnkr. Budgeterat resultat uppgår till 0 mnkr, varför även budgetavvikelsen även landar på -18 mnkr. Nämndernas samlade prognoser visar på en negativ budgetavvikelse på -24 mnkr. Framför allt är det barn- och familjenämnden och servicenämnden som visar på underskott. Mer om nämndernas resultat och prognoser finns under avsnittet *Driftredovisning*, sidan 29.

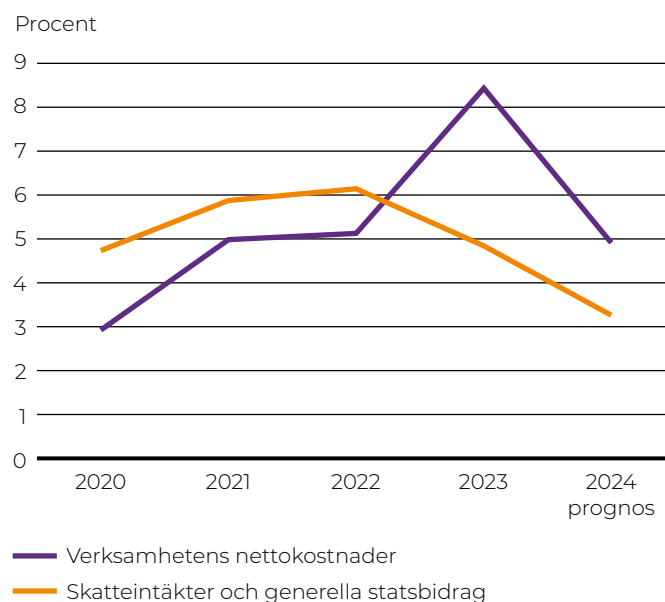
I budgeten för 2024 som kommunfullmäktige antagit finns en effektiviseringspost alternativt användning av resultatutjämningsreserven (RUR) vid händelse av underskott vid årets slut. Posten uppgår till 27 mnkr.

Utveckling av skatteintäkter och nettokostnader

Skatte- och generella statsbidragsintäkter utvecklas positivt. Jämfört med samma period föregående år är ökningen 4 procent. I prognosen för helåret uppgår ökningen till 3,7 procent jämfört med helåret 2023. Taxeringen avseende 2023 års inkomster är inte klar, det blir den i november. SKR gör bedömningen i sin prognos i augusti att det kommer bli en negativ skatteavräkning avseende 2023 på 6 mnkr för Eslövs del. Denna del har i sin helhet kostnadsförts i delårsbokslutet. Den preliminära bedömningen på 2024 års skatteintäkter är dock positiv och uppgår till 10 mnkr.

I delårsbokslutet har nettokostnaderna ökat med drygt sex procent jämfört med delårsbokslutet 2023. Ökningen ligger nästan uteslutande inom finansförvaltningen, där kommunens pensionskostnader fortsätter att öka jämfört med 2023 med 22 procent eller 34 mnkr. Löner och arbetsgivaravgifter visar dock på en lägre ökningstakt med 1,6 procent trots löneuppräkning på över 3 procent. Den höga inflationen under 2022 och 2023 påverkar pensionskostnaderna mycket även 2024, vilket påverkar helårsprognosen. Nettokostnadsökningen för helåret bedöms bli cirka 5 procent jämfört med 2023. Enligt prognosen för helåret är det nämndernas kostnader som utgör den största delen av ökningen. Även om två tredjedelar av året passerat, får nämndernas prognoser anses vara osäkra. Nämnderna är ofta försiktiga i sina bedömningar, oavsett när på året prognos lämnas.

I delårsbokslutet har nettokostnaderna ökat med drygt sex procent jämfört med delårsbokslutet 2023. Ökningen ligger nästan uteslutande inom finansförvaltningen, där kommunens pensionskostnader fortsätter att öka jämfört med 2023 med 22 procent eller 34 mnkr. Löner och arbetsgivaravgifter visar dock på en lägre ökningstakt med 1,6 procent trots löneuppräkning på över 3 procent. Den höga inflationen under 2022 och 2023 påverkar pensionskostnaderna mycket även 2024, vilket påverkar helårsprognosen. Nettokostnadsökningen för helåret bedöms bli cirka 5 procent jämfört med 2023. Enligt prognosen för helåret är det nämndernas kostnader som utgör den största delen av ökningen. Även om två tredjedelar av året passerat, får nämndernas prognoser anses vara osäkra. Nämnderna är ofta försiktiga i sina bedömningar, oavsett när på året prognos lämnas.



Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och statsbidrag

Enligt budget får inte nettokostnadernas andel av skatteintäkter och generella statsbidrag överskrida 99,5 procent. Detta för att det ska finnas utrymme i resultatet till att finansiera det negativa finansnettot, enligt budget.

I delårsbokslutet uppgår nettokostnadsandelen till 96 procent, vilket i huvudsak beror på att resultatet är 76 mnkr. I helårsprognosen uppgår nettokostnadsandelen till 101 procent, vilket beror på att prognostiserat resultat är -18 mnkr.

| Sammanställning utfall och prognos | | | | | | | | |
|---|---------------------|---------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|---------------------------|--|
| | Delår 2023-08-31 | Delår 2024-08-31 | Bokslut 2023 | Budget 2024 | Prognos 2024 | Avvikelse 2024 | %-förändring 2023/2024 | |
| Nämnder totalt | -1 503,0 | -1 535,0 | -2 224,4 | -2 342,3 | -2 366,3 | -24,0 | 6,4 % | |
| Finansförvaltningen | -15,4 | -80,0 | -179,7 | -143,7 | -155,7 | -12,0 | -13 % | |
| Verksamhetens nettokostnader | -1 518,4 | -1 615,0 | -2 404,1 | -2 486,0 | -2 522,0 | -36,0 | 4,9 % | |
| Skatteintäkter och generella statsbidrag | 1 613,9 | 1 678,6 | 2 427,3 | 2 496,0 | 2 506,0 | 10,0 | 3,2 % | |
| Finansnetto | 7,8 | 12,5 | 9,1 | -10,0 | -2,0 | 8,0 | | |
| Årets resultat | 103,3 | 76,1 | 32,3 | 0,0 | -18,0 | -18,0 | | |
| Nettokostnadernas andel av skatteintäkter | 94,1 % | 96,2 % | 99,0 % | 99,6 % | 100,6 % | | | |

Finansnetto

Finansnettot för perioden uppgår till 12 mnkr, varav 10 mnkr avser orealiserad värdeförändring på kommunens värdepapper. Rensat för denna post är finansnettot 2 mnkr. Prognosen är ett negativt finansnetto med 2 mnkr. I jämförelse mot budget är prognosen 10 mnkr bättre. Framför allt är det räntekostnaderna som är lägre, till följd av lägre upplåning och en något lägre räntenivå.

Investeringar

Investeringarna för perioden uppgår till 133 mnkr. De största investeringarna är Sallerupskolans nybyggnation (46 mnkr), Vitsippans förskolas nybyggnation (21 mnkr), Kanalgratan etapp 1 (19 mnkr), föreningslokal Husarängens nybyggnation (9 mnkr) samt Skoltorget vid Carl Engströmskolan (4 mnkr).

Årets investeringsbudget uppgår till 537 mnkr, vilket innebär att 25 procent av årets budget hittills förbrukats. Prognosen för helåret är att 340 mnkr kommer att användas, vilket i så fall skulle innebära en genomförandegrad på 63 procent.

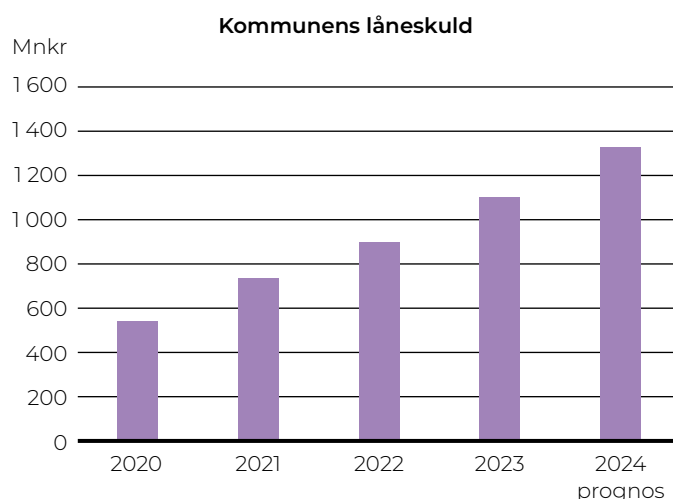
Under hösten påbörjas renovering av utebassänger och nytt reningsverk på Karlsrobadet för att stå klart lagom till utomhussången. Lilla teatern kommer få en stor tillbyggnad för kulturskolans verksamhet, detta ska stå klart under 2026. Föreningstorget etapp 1 påbörjar sin ombyggnad. Va-ledningarna renoveras av VA SYD och anpassning kommer ske för nytt bostadskvarter på Föreningstorget, bland annat genom en ny cirkulationsplats. I Stehag ska skolan få fler ytor när före detta Gyabo förskolas lokaler byggs om till undervisningslokaler.

Likviditet och lån

Likviditeten uppgick till 133 mnkr vid årets början och uppgår till 194 mnkr per balansdagen, en ökning med 61 mnkr. Under sommaren brukar likviditeten öka, då beställningar sjunker under semesterperioden och till exempel skolor håller stängt. Ersättningar till kommunala gymnasieskolor görs ej heller under sommaren utan först i september. Investeringsutgifterna har förskjutits, då upphandlingar tagit längre tid. Under året har räntorna börjat sjunka och Riksbanken har meddelat räntesänkningar. Detta har inneburit att skillnaden mellan låneräntan hos Kommuninvest och placeringsräntan har ökat kraftigt, vilket gör det mindre förmånligt att ha likviditetsberedskap. Därför kommer kommunens likviditet att sjunka under hösten i takt med att höstens investeringar ska betalas. Likviditeten följs upp regelbundet och prognoser görs för resultat och investeringar för att minska kostnaderna med en för tidig eller för stor upplåning. Bedömningen är att en rimlig nivå är runt 50 mnkr vid årets slut, vilket innebär en minskning på 83 mnkr för helåret. Därmed minskas lånebehovet under året.

Under året har 21 mnkr lånats upp för en förmodad större likviditetsbelastning under hösten. Enligt prognosen ska över 200 mnkr investeras under hösten baserat på skillnaden mellan utfall och prognos. För att klara detta kommer ytterligare 60 mnkr lånas upp under hösten enligt prognosen. Totalt kommer således drygt 80 mnkr att nyupplånas under året, mot budgeterade 220 mnkr.

Kommunfullmäktige har beslutat om en nyupplåningsram till 450 mnkr för 2024. Under året beräknas upplåningsbehovet till 80 mnkr för eget investeringsbehov och 160 mnkr för vidareutlåning till VA SYD, vilket blir 240 mnkr totalt. Låneskulden vid årets slut beräknas landa på 1 310 mnkr.



Soliditet

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

Som en följd av stora investeringar och lägre självfinansieringsgrad under flera år har kommunens soliditet över tid minskat. Resultaten har inte varit tillräckligt starka för att väga upp för de stora investeringarna. Detta har inneburit att kommunens låneskuld har ökat och därmed försvagat soliditeten. För 2024 försvagas soliditeten ytterligare med tanke på att resultatet är negativt med 18 mnkr enligt prognosen. Ett starkt resultat skulle minska upplåningsbehovet och stärka soliditeten.

För att ge en rättvis bild över kommunens ekonomiska ställning tas även den pensionsförpliktelse som ligger utanför balansräkningen med, eftersom denna innebär ett åtagande som kommer behöva infrias i takt med att pensionen tas ut.

| Soliditet | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|--|------|------|------|------|------|
| Soliditet | 60 % | 57 % | 56 % | 52 % | 48 % |
| Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser | 40 % | 38 % | 39 % | 36 % | 33 % |



SAMMANFATTANDE BEDÖMNING AV GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING

Den sammanfattande bedömningen är att kommunen för 2024 inte har en god ekonomisk hushållning.

Inget av de finansiella målen beräknas bli uppfyllt, utifrån prognosen för helåret. Detta förklaras i huvudsak av att nämnderna sammantaget prognostiserar med 24 mnkr i underskott mot budget. En förutsättning för att de finansiella målen ska uppnås är att kommunen har en god budgetföljsamhet, där resultatet för kommunen uppgår till minst en procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Ett svagt resultat gör att inte heller målet självfinansiering av investeringar uppnås.

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

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

BALANSKRAVSRESULTAT

Enligt kommunallagen ska kommuner och regioner ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Kommunallagens krav på ekonomisk balans (kommunallagen 8 kap. 4 §) 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 och orealiserade vinster i värdepapper. I prognosen räknas inte med orealiserade vinster eller förluster i värdepapper, då dessa är svåra att förutspå.

Årets resultat efter balanskravsjusteringar beräknas för 2024 uppgå till -23 mnkr.

Till resultatutjämningsreserven, RUR, har kommunen reserverat 220 mnkr till och med 2022 års räkenskaper. Reserven kan enligt antagna riktlinjer användas för att jämna ut upp- och nedgångar i skatteintäkterna över en konjunkturcykel. Den kan också användas om verksamheten till följd av konjunkturförsvagning haft högre kostnader.

| Balanskravsresultat (mnkr) | | | |
|--|-----------------|------------------|-----------------|
| | Bokslut 2023 | Delår 2024-08 | Prognos 2024 |
| Årets resultat enligt resultat-räkningen | 32 | 76 | -18 |
| Reducering av samtliga realisationsvinster | -6 | -1 | -5 |
| Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet | 0 | 0 | 0 |
| Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet | 0 | 0 | 0 |
| Orealiserade vinster och förluster i värdepapper | -10 | -10 | 0 |
| Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper | 0 | 0 | 0 |
| Årets resultat efter balanskravsjusteringar | 16 | 65 | -23 |
| - Reservering av medel till resultatutjämningsreserv | | | |
| + Användning av medel från resultatutjämningsreserv | | | 23 |
| Balanskravsresultat | 16 | 65 | 0 |

VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN

Kommunens samlade hälsotal per 31 juli uppgår till 92,4 procent, vilket är högre än samma period föregående år då det var 91,8 procent. Anledningen till att siffran per juli används är att det är den senaste fullständiga månad som kan redovisas. Siffran över den totala sjukfrånvaron för en period redovisas i lönekörningen nästkommande månad.

Antalet anställda uppgår per 31 augusti till 2 720 personer, vilket är något fler än i augusti 2023. När juli 2024 jämförs med juli 2023 är det dock färre, vilket beror på att många anställningar avslutades i juli 2023. Det är dock alltid vanskligt

att läsa av dessa siffror under året, det bör alltid vara en hel tolv månadersperiod som läses av.

Inför löneöversynen för 2024 stod kommunerna och regionerna inför en stor utmaning då samtliga löneavtal inom sektorn skulle förhandlas om. Det förekommer inte ofta, och i och med att samtliga avtal blev ettåriga riskerar även nästa löneöversyn att dra ut på tiden. Trots denna utmaning kunde ny lön betalas ut i samband med junilönen. Dock inte för medlemmar inom Vårdförbundet vars avtal blev klart först 28 juni. Vårdförbundet vidtog under våren stridsåtgärder för bättre villkor,

därav förseningen. Ny lön för dessa medlemmar betalas ut i september.

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

Den 1 januari 2025 genomför Arbetsmiljöverket en stor förändring då antalet föreskrifter görs om från 67 till 15. Detta kommer att prägla kommunens arbetsmiljöarbete under hösten när samtliga verksamheter behöver se över vad som gäller efter 1 januari.

Under hösten kommer även uppföljningen av det systematiska arbetsmiljöarbetet att genomföras. Samtliga förvaltningar ska undersöka eventuella brister i arbetsmiljöarbetet och ta fram en plan för hur det kan förbättras.

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

Det kommande lönetransparensdirektivet från EU kommer att ha stor påverkan på kommunens rekryteringsarbete. Kort-

fattat innebär direktivet att arbetsgivaren behöver vara öppen med hur lönenivån ser ut i organisationen och arbetsgivaren får inte fråga arbetssökande efter deras nuvarande lön. Lönekartläggningen framöver ska även innehålla en analys av kvinnors och mäns löneutveckling i samband med föräldraledighet. Reglerna föreslås träda i kraft 1 januari 2026 men omställningsarbetet behöver påbörjas redan nu.

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

FÖRVÄNTAD UTVECKLING

År 2021 var resultaten rekordhöga i kommunsektorn. Främst orsaken var ett starkare skatteunderlag än förväntat i kombination med ökade generella bidrag. År 2023 var resultaten betydligt lägre och till och med negativa för regionerna, främst en konsekvens av hög inflation och höga pensionskostnader. Flera externa faktorer har speglat de senaste två åren, från pandemi till krig och hög inflation. Men dessa ekonomiska effekter är i mångt och mycket övergående. Nu står inte bara Eslövs kommun, utan egentligen hela världen, för andra faktorer som kanske inte är lika övergående. Den första faktorn är befolkningstillväxten. Vi såg redan en liten tendens till försvagning i befolkningstillväxten under 2022 och verkligheten blev tuffare än planerat inför budget 2023. Eslöv, liksom andra kommuner, stod inför faktum att anpassa verksamheten till rådande volymer samtidigt som en kostnadsökning skulle hanteras. Eslöv visar fortsatt på en

positiv befolkningsökning men långt ifrån tidigare prognoser. Ett misstag på investeringsområdet som kan få allvarliga konsekvenser är att man planerar för vad man hoppas på snarare än för vad man realistiskt sett ser framför sig. En risk i nuläget är att stanna kvar i investeringsplaner baserade på mer expansiva befolkningsprognoser än de som faktiskt är aktuella. Befolkningsprognoserna kommer vara helt avgörande framöver utifrån kommunens framtida planering.

En annan förändring är att räntorna har ökat, och det kraftigt. Pengarna har börjat kosta. Även om toppen tycks vara nådd och alla förväntar sig att Riksbanken kommer göra en rad räntesänkningar framöver, kommer vi sannolikt inte att återgå till den extrema lågräntemiljön. Kommunens likviditetsplanering blir allt viktigare, detta i kombination med investeringsprojekten.



Finansiella rapporter

RESULTATRÄKNING

| Kommunen | | | | | | | |
|--|-------|------------------|------------------|-----------------|----------------|-----------------|-------------------|
| Mnkr | Not | Delår 2023-08 | Delår 2024-08 | Bokslut 2023 | Budget 2024 | Prognos 2024 | Avvikelse 2024 |
| Verksamhetens intäkter | Not 3 | 282 | 267 | 446 | 459 | 459 | 0 |
| Verksamhetens kostnader | Not 4 | -1 733 | -1 808 | -2 745 | -2 828 | -2 867 | -39 |
| Av- och nedskrivningar | Not 5 | -69 | -74 | -105 | -116 | -114 | 2 |
| Verksamhetens nettokostnader | | -1 520 | -1 615 | -2 404 | -2 485 | -2 522 | -37 |
| Skatteintäkter | Not 6 | 1 140 | 1 163 | 1 716 | 1 743 | 1 747 | 4 |
| Generella statsbidrag och utjämning | Not 7 | 474 | 516 | 711 | 752 | 759 | 7 |
| Verksamhetens resultat | | 94 | 64 | 23 | 10 | -16 | -26 |
| Finansiella intäkter | Not 8 | 21 | 36 | 35 | 41 | 37 | -4 |
| Finansiella kostnader | Not 9 | -13 | -24 | -26 | -51 | -39 | 12 |
| Resultat efter finansiella poster | | 102 | 76 | 32 | 0 | -18 | -18 |
| Extraordinära poster | | | | | | | |
| Året resultat | | 102 | 76 | 32 | 0 | -18 | -18 |

BALANSRÄKNING

| Kommunen | | | | | | |
|---|--------|------------------|------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| Mnkr | Not | Delår 2023-08 | Delår 2024-08 | Bokslut 2023 | Budget 2024 | Prognos 2024 |
| TILLGÅNGAR | | | | | | |
| Anläggningstillgångar | | | | | | |
| Immateriella anläggningstillgångar | Not 11 | 3 | 1 | 1 | 2 | 1 |
| Materiella anläggningstillgångar | | | | | | |
| Mark, byggnader, tekniska anläggningar | Not 12 | 1 863 | 1 976 | 1 911 | 2 171 | 2 126 |
| Maskiner och inventarier | Not 13 | 52 | 68 | 69 | 137 | 85 |
| Finansiella anläggningstillgångar | Not 14 | 968 | 1 058 | 994 | 1 126 | 1 123 |
| Summa anläggningstillgångar | | 2 886 | 3 103 | 2 975 | 3 436 | 3 335 |
| Bidrag statlig infrastruktur | Not 15 | 21 | 20 | 20 | 19 | 19 |
| Omsättningstillgångar | | | | | | |
| Exploatering och förråd | Not 16 | 34 | 28 | 31 | 48 | 35 |
| Fordringar | Not 17 | 255 | 361 | 277 | 240 | 250 |
| Kortfristiga placeringar | Not 18 | 91 | 105 | 94 | 85 | 95 |
| Kassa och bank | Not 19 | 155 | 194 | 133 | 75 | 50 |
| Summa omsättningstillgångar | | 535 | 688 | 535 | 448 | 430 |
| SUMMA TILLGÅNGAR | | 3 442 | 3 811 | 3 530 | 3 903 | 3 784 |
| EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER | | | | | | |
| Eget kapital | | | | | | |
| Årets resultat | | 102 | 76 | 32 | 0 | -18 |
| Resultatutjämningsreserv | | 220 | 220 | 220 | 180 | 220 |
| Övrigt eget kapital | | 1 584 | 1 616 | 1 584 | 1 655 | 1 616 |
| Summa eget kapital | Not 20 | 1 906 | 1 912 | 1 836 | 1 835 | 1 818 |

| Balansräkning <i>forts</i> | | | | | | |
|---|--------|------------------|------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| Mnkr | Not | Delår 2023-08 | Delår 2024-08 | Bokslut 2023 | Budget 2024 | Prognos 2024 |
| Avsättningar | | | | | | |
| Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser | Not 21 | 29 | 30 | 28 | 29 | 30 |
| Andra avsättningar | Not 22 | 88 | 105 | 102 | 22 | 102 |
| Summa avsättningar | | 117 | 135 | 130 | 51 | 132 |
| Skulder | | | | | | |
| Långfristiga skulder | Not 23 | 904 | 1 169 | 1 084 | 1 510 | 1 300 |
| Kortfristiga skulder | Not 24 | 515 | 595 | 480 | 507 | 534 |
| Summa skulder | | 1 419 | 1 764 | 1 564 | 2 017 | 1 834 |
| SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNING OCH SKULDER | | 3 442 | 3 811 | 3 530 | 3 903 | 3 784 |
| Pensionsförpliktelser som inte upptagits i BR | Not 25 | 564 | 578 | 553 | 553 | 567 |
| Övriga ansvarsförbindelser | Not 26 | 1 361 | 1 525 | 1 425 | | 1 625 |

KASSAFLÖDESANALYS

| Kommunen | | | | | | |
|--|--------|------------------|------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| Mnkr | Not | Delår 2023-08 | Delår 2024-08 | Bokslut 2023 | Budget 2024 | Prognos 2024 |
| DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN | | | | | | |
| Årets resultat | | 102 | 76 | 32 | 0 | -18 |
| Justering för ej likviditetspåverkande poster | Not 28 | 70 | 84 | 154 | 117 | 142 |
| Övriga likviditetspåverkande poster | Not 29 | -1 | -10 | -12 | 0 | -14 |
| Poster som redovisas i annan sektion | Not 30 | -1 | -1 | -6 | 0 | -5 |
| Medel från löpande verksamhet före förändring av rörelsekapital | | 170 | 149 | 168 | 117 | 105 |
| Ökning/minskning av förråd och varulager | | -1 | 3 | 3 | -10 | -4 |
| Ökning/minskning av kortfristiga fordringar | | 28 | -82 | 6 | 35 | 32 |
| Ökning/minskning av kortfristiga skulder | | 79 | 111 | 44 | 3 | 49 |
| Kassaflöde från löpande verksamhet | | 276 | 181 | 221 | 145 | 182 |
| INVESTERINGSVERKSAMHET | | | | | | |
| Investering i immateriella anläggningstillgångar | | -3 | -1 | -1 | 0 | -1 |
| Försäljning av immateriella anläggningstillgångar | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Investering i materiella anläggningstillgångar | | -160 | -139 | -287 | -350 | -349 |
| Försäljning av materiella anläggningstillgångar | | 1 | 0 | 7 | 0 | 5 |
| Investering i kommunkoncernföretag | | 0 | 0 | -3 | 0 | -3 |
| Försäljning av kommunkoncernföretag | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Förvärv av finansiella tillgångar | | -23 | -5 | -20 | -4 | -5 |
| Avyttring av finansiella tillgångar | | 19 | 4 | 19 | 0 | 4 |
| Kassaflöde från investeringsverksamheten | | -166 | -141 | -285 | -354 | -349 |
| FINANSIERINGSVERKSAMHET | | | | | | |
| Nyupptagna lån | | 40 | 101 | 230 | 340 | 242 |
| Amortering av långfristiga skulder | | -14 | -19 | -26 | -39 | -29 |
| Erhållna offentliga investeringsbidrag | | 0 | 7 | 2 | 0 | 9 |
| Ökning av långfristiga fordringar | | -40 | -80 | -80 | -120 | -160 |
| Minskning av långfristiga fordringar | | 14 | 14 | 28 | 28 | 29 |
| Kassaflöde från finansieringsverksamheten | | 0 | 23 | 154 | 209 | 91 |
| Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur | | -1 | -2 | -3 | 0 | -7 |
| Årets kassaflöde | | 109 | 61 | 87 | 0 | -83 |
| Likvida medel vid årets början | | 46 | 133 | 46 | 75 | 133 |
| Likvida medel vid årets slut | | 155 | 194 | 133 | 75 | 50 |
| Årets kassaflöde | | 109 | 61 | 87 | 0 | -83 |

NOTER

Not 1 Redovisningsprinciper

Delårsrapporten 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).

Ändring av redovisningsprinciper

Kommunen har inte gjort några ändringar i redovisningsprinciper eller beräkningsmetoder jämfört med årsredovisning 2023.

Sammanställda räkenskaper

För delårsrapporten 2024 har inga sammanställda räkenskaper upprättats. Sammanställda räkenskaper upprättas i årsredovisningen.

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.

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 under tre till fem år. Inga internt utarbetade 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 utrangering, nedskrivning eller förändrad avskrivningstid bli aktuellt.

Korttidsinventarier med ekonomisk livslängd på max tre 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 inkl. styrhiss) | 15 år |
| Installationer (övrigt) | 10 år |

Offentlig miljö

| | |
|-----------|-------|
| Slitlager | 10 år |
| Bindlager | 30 år |
| Övrigt | 70 år |

Omsättningstillgångar

Fordringar

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp varmed de beräknas inflyta. Kundfakturer som är obetalda tre månader efter förfalldatum bokförs som osäkra.

Exploateringsverksamhet

Tomter i exploateringsverksamheten som avses att förädlas och avyttras redovisas som omsättningstillgång. Under pågående exploateringsprojekt bokförs investeringar i allmän platsmark som omsättningstillgång. Vid färdigställande förs marken över till anläggningstillgångar.

Kortfristiga placeringar

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 underlag för ekonomiska konsekvenser inför övergång till finansiell leasing avseende lokaler och lös egendom håller på att arbetas fram och beräknas vara klara till årsredovisning 2024.

Flertalet äldrebroenden hyrs av dotterbolaget Eslövs Bostads AB vilket gör att en övergång till finansiell leasing ej kommer ha någon påverkan på koncernnivå (i 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.

Skulder och avsättningar

Skulder som förfaller till betalning inom tolv månader redovisas som kortfristig skuld. Semesterlöneskulden redovisas som en kortfristig skuld och belastar det år den intjänas.

Pensioner

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 och inkluderar löneskatt på 24,26 procent. 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. Särskilda ålderspensioner och avsättningar utöver den avgiftsbestämda ålderspensionen redovisas som avsättningar. Värdering av pensioner görs enligt RIPS i enlighet med RKR RIO.

Skatteintäkter

Innevarande års preliminära skattebetalningar, den preliminära slutavräkningen för innevarande år samt korrigeringen av avräkningen avseende föregående år redovisas som intäkt innevarande år.

Statsbidrag

Kommunen har erhållit, men ej intäktsredovisat, generellt statsbidrag på 0,8 mnkr. Statsbidraget uppgår totalt till 1,8 mnkr. Statsbidraget avser extra medel för att förbättra förutsättningarna för att upprätthålla kvaliteten i undervisningen. Enligt uttalande från RKR ska statsbidraget periodiseras lika under juni–december, vilket ej gjorts.

Kommunen har beviljats 3,7 mnkr i prestationsbaserat statsbidrag för att öka bemanningen av sjuksköterskor på särskilda boende. Bidraget erhöles i september och ingår inte i delårsresultatet. Effekten på i delårsresultatet är 0,4 mnkr lägre intäkter.

Redovisningsprinciper i driftsredovisningen

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

Materiella och immateriella anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad samt en internränta 2,5 procent för 2024.

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 en miljökonsult. Ursprunglig avsättning uppgick till 18,0 mnkr. Sedan har ytterligare uppräknings gjorts utifrån indexering med beaktande av nuvärdeberäkning. 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 cy-

kelvägar på landsbygden i Eslövs kommun. Det första avtalet tecknades 2019 och de två andra 2021. Avtalen kostnadsfördes i december 2023.

Resultatet i delårsrapport för 2023 har räknats om till följd av ändringen i december 2023. Omräkningen har inneburit en resultatförsämring med 1 mnkr jämfört med tidigare framställt resultat.

En beräkning av avtalens kostnad gjordes utifrån en uppskattad indexering enligt Trafikverkets väginfrastrukturindex. Beloppet har nuvärdesberäknats med Kommuninvests aktuella 3-5-åriga ränta. Diskonteringsräntan har bedömts till 3 procent.

| Not 3 | Verksamhetens intäkter | 2023-08 | 2024-08 | 2023 |
|-------|--|------------|------------|------------|
| | Försäljningsintäkter | 16 | 17 | 25 |
| | Taxor och avgifter | 49 | 50 | 74 |
| | Hyror och arrenden* | 29 | 30 | 44 |
| | Bidrag och kostnadsersättningar från staten | 140 | 119 | 222 |
| | Bidrag och gåvor från privata aktörer | 0 | 0 | 0 |
| | Offentliga investeringsbidrag | 0 | 1 | 1 |
| | EU-bidrag | 1 | 1 | 1 |
| | Övriga bidrag | 4 | 4 | 3 |
| | Försäljning av verksamhet och konsulttjänster | 42 | 45 | 66 |
| | Intäkter från exploateringsverksamhet och tomträtter | 0 | 0 | 4 |
| | Realisationsvinster på materiella och immateriella anläggningstillgångar | 1 | 0 | 6 |
| | Övriga verksamhetsintäkter | 0 | 0 | 0 |
| | Summa verksamhetens intäkter | 282 | 267 | 446 |

* Kommunen har ingen mark som är upplåten med tomträtt. Inga intäkter för tomträttsavgäld under 2023 eller 2024.

| Not 4 | Verksamhetens kostnader | 2023-08 | 2024-08 | 2023 |
|-------|---|---------------|---------------|---------------|
| | Personalkostnader exkl. pensionskostnader | -1 017 | -1 033 | -1 574 |
| | Pensionskostnader | -155 | -189 | -226 |
| | Lämnade bidrag | -59 | -60 | -86 |
| | Köp av verksamhet | -235 | -240 | -359 |
| | Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader | -65 | -68 | -98 |
| | Inköp av material och varor | -87 | -85 | -151 |
| | Inköp av tjänster | -112 | -132 | -217 |
| | Realisationsförluster och utrangeringar | -3 | -1 | -28 |
| | Anskaffningskostnad sålda exploateringsfastigheter | 0 | 0 | -6 |
| | Övriga verksamhetskostnader | 0 | 0 | 0 |
| | Summa verksamhetens kostnader | -1 733 | -1 808 | -2 745 |
| | I verksamhetens kostnader ingår kostnad för räkenskapsrevision med (tkr): | -120 | -80 | -347 |
| | - varav sakkunnigas granskning av räkenskaperna (tkr): | -50 | -15 | -230 |

Uppllysning om leasing lämnas i not 27

| Not 5 | Av- och nedskrivningar | 2023-08 | 2024-08 | 2023 |
|-------|---|------------|------------|-------------|
| | Avskrivning immateriella tillgångar | -1 | -1 | -1 |
| | Avskrivning byggnader och anläggningar | -57 | -61 | -88 |
| | Avskrivning maskiner och inventarier | -11 | -12 | -16 |
| | Nedskrivning/återföring av nedskrivningar | 0 | 0 | 0 |
| | Summa av- och nedskrivningar | -69 | -74 | -105 |

| Not 6 | Skatteintäkter | 2023-08 | 2024-08 | 2023 |
|-------|---|--------------|--------------|--------------|
| | Preliminär kommunalskatt | 1 120 | 1 613 | 1 680 |
| | Preliminär slutavräkning innevarande år | 13 | 6 | 27 |
| | Slutavräkningsdifferens föregående år | 7 | -6 | 9 |
| | Summa skatteintäkter | 1 140 | 1 613 | 1 716 |

| Not 7 | Generella statsbidrag och utjämning | 2023-08 | 2024-08 | 2023 |
|-------|---|------------|------------|------------|
| | Inkomstutjämningsbidrag | 293 | 306 | 440 |
| | Kostnadsutjämningsbidrag | 29 | 26 | 39 |
| | Regleringsbidrag | 54 | 71 | 81 |
| | Kommunal fastighetsavgift | 51 | 55 | 77 |
| | Bidrag för LSS-utjämning | 43 | 48 | 64 |
| | Övriga bidrag i utjämningsystemet | 0 | 0 | 0 |
| | Övriga generella bidrag från staten | 4 | 10 | 10 |
| | Summa generella statsbidrag och utjämnings | 474 | 516 | 711 |

| Not 8 | Finansiella intäkter | 2023-08 | 2024-08 | 2023 |
|-------|---|-----------|-----------|-----------|
| | Utdelningar från koncernföretag | 0 | 0 | 0 |
| | Utdelningar på aktier och andelar | 8 | 14 | 8 |
| | Intäkter från finansiella anläggningstillgångar | 0 | 0 | 0 |
| | Realiserad vinst på försäljning av finansiella instrument | 0 | 0 | 0 |
| | Orealiserad värdestegring på finansiella instrument | 7 | 10 | 10 |
| | Ränteintäkter | 6 | 12 | 12 |
| | Borgensavgifter | 0 | 0 | 4 |
| | Övriga finansiella intäkter | 0 | 0 | 1 |
| | Summa finansiella intäkter | 21 | 36 | 35 |

| Not 9 | Finansiella kostnader | 2023-08 | 2024-08 | 2023 |
|-------|--|------------|------------|------------|
| | Räntekostnader | -13 | -22 | -21 |
| | Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar | 0 | -2 | -2 |
| | Kostnader från finansiella anläggningstillgångar | 0 | 0 | 0 |
| | Förlust vid försäljning av finansiella instrument | 0 | 0 | 0 |
| | Orealiserad värdeminskning finansiella instrument | 0 | 0 | 0 |
| | Övriga finansiella kostnader | 0 | 0 | -3 |
| | Summa finansiella kostnader | -13 | -24 | -26 |

| Not 10 | Jämförelsestörande poster | 2023-08 | 2024-08 | 2023 |
|--------|--|---------|---------|------|
| | Realisationsvinster | 0 | 0 | 0 |
| | Försäkringsärenden | 0 | 0 | 0 |
| | Orealiserade värdeförändringar finansiella omsättningstillgångar | 7 | 10 | 10 |
| | Summa jämförelsestörande poster | 7 | 10 | 10 |

Orealiserade värdeförändringar 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.

| Not 11 | Immateriella tillgångar | 2023-08 | 2024-08 | 2023 |
|--------|---|-----------|-----------|-----------|
| | Ingående anskaffningsvärde | 3 | 3 | 3 |
| | Inköp | 3 | 1 | 1 |
| | Försäljningar | 0 | 0 | 0 |
| | Utrangeringar | 0 | -1 | -1 |
| | Överföringar | 0 | 0 | 0 |
| | Utgående anskaffningsvärde | 6 | 3 | 3 |
| | Ingående ack. av- och nedskrivningar | -2 | -2 | -2 |
| | Försäljningar | 0 | 0 | 0 |
| | Utrangeringar | 0 | 1 | 1 |
| | Överföringar | 0 | 0 | 0 |
| | Årets av- och nedskrivningar | -1 | -1 | -1 |
| | Utgående ack. av- och nedskrivningar | -3 | -2 | -2 |
| | Utgående redovisat värde | 3 | 1 | 1 |
| | Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod | 3 år | 3 år | 3 år |

| Not 12 | Mark, byggnader, tekniska anläggningar | 2023-08 | 2024-08 | 2023 |
|---------------|--|----------------|----------------|--------------|
| | Ingående anskaffningsvärde | 2 734 | 2 882 | 2 734 |
| | Inköp | 141 | 128 | 248 |
| | Försäljningar | 0 | 0 | -1 |
| | Utrangeringar | -24 | -51 | -95 |
| | Överföringar | -1 | -1 | -4 |
| | Utgående anskaffningsvärde | 2 850 | 2 958 | 2 882 |
| | Ingående ack. av- och nedskrivningar | -952 | -971 | -952 |
| | Försäljningar | 0 | 0 | 0 |
| | Utrangeringar | 22 | 50 | 68 |
| | Överföringar | 0 | 0 | 2 |
| | Årets av- och nedskrivningar | -57 | -61 | -89 |
| | Utgående ack. av- och nedskrivningar | -987 | -982 | -971 |
| | Utgående redovisat värde | 1 863 | 1 976 | 1 911 |
| | Därav finansiell leasing | 0 | 0 | 0 |
| | Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod | 26 år | 23 år | 23 år |
| Not 13 | Maskiner och inventarier | 2023-08 | 2024-08 | 2023 |
| | Ingående anskaffningsvärde | 144 | 122 | 144 |
| | Inköp | 19 | 11 | 40 |
| | Försäljningar | -1 | -1 | -1 |
| | Utrangeringar | -40 | -3 | -65 |
| | Överföringar | 0 | 1 | 4 |
| | Utgående anskaffningsvärde | 122 | 130 | 122 |
| | Ingående ack. av- och nedskrivningar | -100 | -53 | -100 |
| | Försäljningar | 1 | 0 | 1 |
| | Utrangeringar | 40 | 3 | 64 |
| | Överföringar | 0 | 0 | -2 |
| | Årets av- och nedskrivningar | -11 | -12 | -16 |
| | Utgående ack. av- och nedskrivningar | -70 | -62 | -53 |
| | Utgående redovisat värde | 52 | 68 | 69 |
| | Därav finansiell leasing | 0 | 0 | 0 |
| | Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod | 4 år | 5 år | 5 år |
| Not 14 | Finansiella anläggningstillgångar | 2023-08 | 2024-08 | 2023 |
| | Aktier och andelar i kommunkoncernföretag | | | |
| | Eslövs Bostads AB | 29 | 29 | 29 |
| | Mellanskånes Renhållnings AB | 1 | 1 | 1 |
| | Sydvatten AB | 17 | 17 | 17 |
| | Kraftringen AB | 241 | 241 | 241 |
| | Kommunassurans Försäkring AB | 1 | 1 | 1 |
| | Kommuninvest ekonomisk förening | 27 | 27 | 27 |
| | Övriga andelar | 0 | 0 | 0 |
| | Summa | 316 | 316 | 316 |
| | Långfristig utlåning | | | |
| | Kommunalförbundet VA SYD | 680 | 772 | 706 |
| | - avgår kortfristig del | -28 | -30 | -28 |
| | Övriga långfristiga fordringar | 0 | 0 | 0 |
| | Summa långfristig utlåning | 652 | 742 | 678 |
| | Summa finansiella anläggningstillgångar | 968 | 1 058 | 994 |

| Not 15 | Bidrag statlig infrastruktur | 2023-08 | 2024-08 | 2023 |
|--------|---|-----------|-----------|-----------|
| | Bidrag till Trafikverket för pågatågstrafik på Marieholmsbanan | | | |
| | Totalt bidrag | 29 | 29 | 29 |
| | Accumulerad upplösning | -8 | -9 | -9 |
| | varav årets upplösning | 0 | 0 | -1 |
| | Summa bidrag till infrastruktur | 21 | 20 | 20 |

Kommunfullmäktige beslutade i mars 2014 att medfinansiera en järnvägssträckning mellan Eslöv och Helsingborg. Bidraget upplöses på 25 år.

| Not 16 | Exploatering och förråd | 2023-08 | 2024-08 | 2023 |
|--------|---|-----------|-----------|-----------|
| | Tomter till försäljning | | | |
| | Ingående värde | 33 | 31 | 33 |
| | Årets exploateringsnetto | 1 | -3 | 2 |
| | Avslut/nedskrivning | 0 | 0 | -4 |
| | Summa tomter till försäljning | 34 | 28 | 31 |
| | Lager, förrådsvavar | 0 | 0 | 0 |
| | Summa förråd, lager och exploateringsfastigheter | 34 | 28 | 31 |

| Not 17 | Fordringar | 2023-08 | 2024-08 | 2023 |
|--------|---|------------|------------|------------|
| | Kundfordringar | 25 | 5 | 17 |
| | Kortfristig del av långfristig utlåning | 28 | 30 | 28 |
| | Kommunalskattfordringar | 60 | 28 | 77 |
| | Övriga kortfristiga fordringar | 48 | 178 | 43 |
| | Kommunal fastighetsavgift | 64 | 69 | 64 |
| | Upplupna generella statsbidrag | 0 | 0 | 0 |
| | Upplupna riktade statsbidrag och kostnadsersättningar | 6 | 6 | 5 |
| | Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter | 24 | 45 | 43 |
| | Summa fordringar | 255 | 361 | 277 |

| Not 18 | Kortfristiga placeringar | 2023-08 | 2024-08 | 2023 |
|--------|---|------------|------------|------------|
| | Räntor, obligationer | | | |
| | Anskaffningsvärde | 37 | 38 | 38 |
| | Värdereglering | 2 | 5 | 3 |
| | Verkligt värde | 39 | 43 | 41 |
| | Aktier, aktiefonder | | | |
| | Anskaffningsvärde | 18 | 18 | 18 |
| | Värdereglering | 34 | 44 | 35 |
| | Verkligt värde | 52 | 62 | 53 |
| | Anskaffningsvärde vid årets slut | 55 | 56 | 56 |
| | Orealiserad värdeförändring vid årets slut | 36 | 49 | 38 |
| | Summa kortfristiga placeringar | 91 | 105 | 94 |
| | Likvida medel, del av koncernkonto | 25 | 25 | 25 |
| | Summa medel för framtida pensionsutbetalningar | 116 | 130 | 119 |
| | Avkastning under året (finansiell intäkt) | 0 | 1 | 1 |
| | Orealiserade värdeförändringar under året | 7 | 10 | 10 |
| | Årets resultateffekt | 7 | 11 | 11 |

| Not 19 | Kassa, bank | 2023-08 | 2024-08 | 2023 |
|--------|--|------------|------------|------------|
| | Eslövs kommuns koncernkonto | 155 | 194 | 133 |
| | – varav avsatta medel för framtida pensionsutbetalningar | 25 | 25 | 25 |
| | Övriga bankkonton | 0 | 0 | 0 |
| | Summa kassa och bank | 155 | 194 | 133 |

| Not 20 | Eget kapital | 2023-08 | 2024-08 | 2023 |
|--------|---|--------------|--------------|--------------|
| | Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning | 1 804 | 1 836 | 1 804 |
| | Årets resultat | 102 | 76 | 32 |
| | Redovisat värde vid årets slut | 1 906 | 1 912 | 1 836 |
| | varav resultatutjämningsreserv | 220 | 220 | 220 |

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 förpliktelser | 2023-08 | 2024-08 | 2023 |
|---------------|---|----------------|----------------|--------------|
| | Ingående avsättning till pensioner inkl. löneskatt | 26 | 28 | 26 |
| | Nyintjänad pension | 0 | 0 | 1 |
| | Årets utbetalningar | -1 | -1 | -2 |
| | Ränte- och basbeloppsuppräknig | 2 | 2 | 2 |
| | Ändring av försäkringstekniska grunder | 0 | 0 | 0 |
| | Övrig post | 1 | 0 | 1 |
| | Förändring löneskatt | 1 | 1 | 0 |
| | Summa avsatt till pensioner inkl. löneskatt | 29 | 30 | 28 |
| | Aktualiseringsgrad, procent | 97 % | 97 % | 97 % |
| Not 22 | Andra avsättningar | 2023-08 | 2024-08 | 2023 |
| | Avsatt för rivnings- och saneringsutgifter | | | |
| | Redovisat värde vid årets början | 22 | 34 | 22 |
| | Nya avsättningar | 0 | 15 | 12 |
| | lanspråktaga avsättningar | 0 | -9 | 0 |
| | Förändring av nuvärdet | 0 | 0 | 0 |
| | Utgående avsättning | 22 | 40 | 34 |
| | Avsatt för medfinansering statlig infrastruktur | | | |
| | Redovisat värde vid årets början | 66 | 68 | 66 |
| | Nya avsättningar | 1 | 0 | 2 |
| | lanspråktaga avsättningar | -1 | -3 | -2 |
| | Förändring av nuvärdet | 0 | 0 | 2 |
| | Utgående avsättning | 66 | 65 | 68 |
| | Summa andra avsättningar | 88 | 105 | 102 |
| Not 23 | Långfristiga skulder | 2023-08 | 2024-08 | 2023 |
| | Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut | 892 | 1 149 | 1 070 |
| | Långfristig leasingskuld | 0 | 0 | 0 |
| | Övrig långfristig skuld | 0 | 0 | 0 |
| | Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag | 12 | 20 | 14 |
| | Summa långfristiga skulder | 904 | 1 169 | 1 084 |
| | Offentliga investeringsbidrag återstående antal år (vägt snitt) | 23 år | 22 år | 22 år |
| | Uppgifter om lång- och kortfristig upplåning | | | |
| | Total låneskuld | 919 | 1 181 | 1 098 |
| | Genomsnittlig ränta, procent | 2,13 % | 2,94 % | 2,31 % |
| | Genomsnittlig kapitalbindningstid, år | 2,00 | 1,63 | 1,64 |
| | Kapitalförfall andel av lån | | | |
| | 0-1 år | 28 % | 53 % | 40 % |
| | 1-3 år | 38 % | 22 % | 35 % |
| | 3-5 år | 34 % | 25 % | 25 % |
| | Genomsnittlig räntebindningstid, år | 1,91 | 1,61 | 1,58 |
| | Beviljad checkräkningskredit | 150 | 150 | 150 |
| | Utnyttjad checkräkningskredit | 0 | 0 | 0 |
| Not 24 | Kortfristiga skulder | 2023-08 | 2024-08 | 2023 |
| | Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut | 27 | 32 | 28 |
| | Leverantörsskulder | 94 | 218 | 134 |
| | Moms och punktskatter | 1 | 1 | 1 |
| | Personalens skatter, avgifter och avdrag | 56 | 59 | 54 |
| | Upplupna personalkostnader (exkl. pensioner) | 81 | 59 | 108 |
| | Upplupna pensionskostnader | 100 | 139 | 72 |
| | Kommunalskatteskulder | 0 | 0 | 0 |
| | Övriga kortfristiga skulder | 6 | 6 | 5 |
| | Förutbetalda generella statsbidrag | 18 | 4 | 13 |
| | Förutbetalda riktade statsbidrag och kostnadsersättningar | 98 | 40 | 23 |
| | Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter | 34 | 37 | 42 |
| | Summa kortfristiga skulder | 515 | 595 | 480 |

| Not 25 | Pensionsförpliktelser som inte upptagits i BR | 2023-08 | 2024-08 | 2023 |
|--------|---|--------------|--------------|--------------|
| | Ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 | 454 | 465 | 445 |
| | Beräknad löneskatt | 110 | 113 | 108 |
| | Summa | 564 | 578 | 553 |
| | Ingående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl. löneskatt | 544 | 553 | 544 |
| | Årets utbetalningar | -20 | -22 | -29 |
| | Ränte- och basbeloppsuppräknig | 35 | 34 | 36 |
| | Ändringar av försäkringstekniska grunder | 0 | 0 | 0 |
| | Övrig post | 1 | 8 | 0 |
| | Förändring av löneskatt | 4 | 5 | 2 |
| | Summa ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl. löneskatt | 564 | 578 | 553 |
| Not 26 | Övriga ansvarsförbindelser | 2023-08 | 2024-08 | 2023 |
| | Eslövs Bostads AB | 1 255 | 1 405 | 1 305 |
| | Mellanskånes Renhållnings AB | 6 | 6 | 6 |
| | Sydvatten AB | 94 | 108 | 108 |
| | Borgensättagande kommunala bolag | 1 355 | 1 519 | 1 419 |
| | Hästhagens Ryttarförening | 2 | 2 | 2 |
| | Eslövs Ridklubb | 4 | 4 | 4 |
| | Övriga borgensförbindelser | 6 | 6 | 6 |
| | Övriga förpliktelser | 0 | 0 | 0 |
| | Summa övriga ansvarsförbindelser | 1 361 | 1 525 | 1 425 |
| Not 27 | Leasingåtagande | 2023-08 | 2024-08 | 2023 |
| | Operationell leasing avseende lös egendom | | | |
| | Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande: | | | |
| | Inom 1 år | 11 | 13 | 10 |
| | Senare än 1 år men inom 5 år | 8 | 9 | 5 |
| | Senare än 5 år | 0 | 0 | 0 |
| | | 19 | 22 | 15 |
| | Operationell leasing avseende lokaler | | | |
| | Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande: | | | |
| | Inom 1 år | 95 | 54 | 92 |
| | Senare än 1 år men inom 5 år | 138 | 121 | 128 |
| | Senare än 5 år | 84 | 55 | 75 |
| | | 317 | 230 | 295 |
| | Summa leasingåtagande | 336 | 252 | 310 |
| Not 28 | Justering för ej likviditetspåverkande poster | 2023-08 | 2024-08 | 2023 |
| | Av- och nedskrivningar | 69 | 74 | 105 |
| | Utrangeringar | 3 | 1 | 29 |
| | Cjorda och återförda avsättningar | 4 | 18 | 30 |
| | Intäktsförda ej likvida gåvor | 0 | 0 | 0 |
| | Upplösning av bidrag till statlig infrastruktur | 1 | 1 | 1 |
| | Upplösning av förutbetalda intäkter | 0 | 0 | -1 |
| | Orealiserade värdeförändringar värdepapper | -7 | -10 | -10 |
| | Övriga ej likvidpåverkande poster | 0 | 0 | 0 |
| | Summa | 70 | 84 | 154 |
| Not 29 | Övriga likviditetspåverkande poster | 2023-08 | 2024-08 | 2023 |
| | Utbetalning av avsättning pensioner | -1 | -1 | -2 |
| | Utbetalning av avsättning för rivning och sanering | 0 | -9 | -10 |
| | Summa | -1 | -10 | -12 |
| Not 30 | Poster som redovisas i annan sektion | 2023-08 | 2024-08 | 2023 |
| | Realisationsvinster | -1 | -1 | -6 |
| | Realisationsförluster | 0 | 0 | 0 |
| | Summa | -1 | -1 | -6 |



Drift- och investeringsredovisning

DRIFTREDOVISNING

KOMMENTARER TILL DRIFTREDOVISNING OCH PROGNOSEN

Kommunstyrelsen/Kommunledningskontoret redovisar ett utfall på plus 2,4 mnkr i delårsbokslutet. Många planerade aktiviteter genomförs under hösten, vilket ger ett budgetmässigt överskott i delårsbokslutet. Bland annat finns avsatta medel inom både trygghetsåtgärder och krisberedskap som är svåra att göra besparingar på. Kostnaden för valet till Europaparlamentet har gått över budget med 0,4 mnkr. Med anledning av det prognostiseras ett budgetunderskott med 0,4 mnkr för 2024.

Även barn- och familjenämnden redovisar ett överskott i vårprognosen. Överskottet beror dels på att nämnden, enligt kommunens volymmodell, fått budgetmedel för fler elever än det faktiska antalet. Detta kommer justeras under hösten. Överskottet beror även på statsbidrag som nämnden fått men där det ännu inte uppstått några kostnader. För helåret prognostiserar ett underskott på drygt 12 mnkr. Underskottet beror på högre placeringskostnader för barn och unga inom socialtjänsten avseende familjehemsplacering och vårdnadsöverflytt. En personalförstärkning har gjorts inom socialtjänsten för att möta ökningen av ärenden inom socialtjänsten 0–18 år. Detta bidrar också till underskottet.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden redovisar i delårsbokslutet ett överskott mot budget på 2,7 mnkr. Överskottet kan i sin helhet förklaras av att budget tilldelats för fler elever än vad som nu finns i verksamheten. Detta kommer att avräknas under hösten enligt kommunens volymmodell.

I prognosen har hänsyn tagits till volymjusteringen och nämnden prognostiserar ett budgetunderskott på cirka 2,6 mnkr för 2024. Det är främst inom gymnasieskolans verksamhet som det prognostiseras ett underskott. Det beror på att bemanningen, sett till elevantalet, var för stor under vårterminen. Åtgärder har genomförts, men hela underskottet kan inte hämtas igen under höstterminen.

För kultur- och fritidsnämndens del uppgår budgetavvikelsen till minus 0,2 mnkr i delårsbokslutet. Nämnden prognostiserar ett budgetunderskott på 0,8 mnkr för helåret. Underskott kan främst hänföras till Karlsrobadet. Tack vare en bra sommar, besöksmässigt, så har befarat underskott i samband med vår-

prognosen kunnat minska. Dock har vissa kostnader, exempelvis för klor, ökat. Nämnden kommer under hösten fortsatt vara restriktiv vad gäller inköp och tillsättande av vakanta tjänster för att kunna minimera befarat underskott.

Verksamheterna inom miljö- och samhällsbyggnadsnämnden redovisar i delårsbokslutet ett överskott mot budget på 0,4 mnkr. Överskottet beror i huvudsak på att kostnaderna för bostadsbidrag, vägunderhåll och personalkostnader, hittills, varit lägre än budget. Enligt nämndens helårsprognos befaras ett underskott på 0,4 mnkr, där minskade bygglovsintäkter och höga vinterväghållningskostnader står för en stor del. Nämnden kommer att försöka hämta igen befarat underskott, bland annat via återhållsamhet vid inköp.

Servicenämnden redovisar i delårsbokslutet en balans mellan intäkter och kostnader. Med hänsyn till att budgeten är periodiserad, uppgår emellertid budgetavvikelsen till minus 1 mnkr. Det är främst kostnader för energi som avviker från budget. Taxorna för fjärrvärme har höjts avsevärt, mer än vad som budgeterats. Servicenämnden arbetar fortsatt med att verkställa beslutad åtgärdsplan. Detta arbete kommer att sträcka sig även över 2025 men merparten av besparingarna kommer att verkställas 2024. Nämnden prognostiserar ett budgetunderskott för 2024 på 9,9 mnkr med hänvisning till ökade kostnader för el och energi samt ökade lönekostnader över indexkompensation. Av prognostiserat underskott avser 3,5 mnkr kostnader för tomställda lokaler som regleras i samband med årsbokslutet enligt kommunens ekonomiska styrprinciper. Ökade kostnader för energi står för 2,3 mnkr av det prognostiserade underskottet. Kommunen har centralt avsatta medel för att hantera ökade energikostnader där kompensation sker i samband med årsbokslut.

Vård- och omsorgsnämnden redovisar ett överskott mot budget på 2,1 mnkr. Överskottet kan hänföras till statsbidrag som erhöles 2023 men som har kunnat föras över till 2024. Enligt nämndens helårsprognos beräknas årets budget visa ett överskott på 2,5 mnkr. Överskottet beror uteslutande på högre statsbidrag som härrör från utförda prestationer tidigare år.

Revisionen redovisar ett överskott på 0,5 mnkr i delårsbokslutet. En stor del av det beställda arbetet kommer att utföras under hösten och verksamheten bedöms hålla budget.

| Driftredovisning netto (mnkr) | | | | | | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| Nämnd/styrelse | Utfall 2023-08 | Budget 2024-08 | Utfall 2024-08 | Avvikelse | Utfall 2023 | Budget 2024 | Prognos 2024 | Avvikelse 2024 |
| Kommunstyrelsen | -76,1 | -88,5 | -86,1 | 2,4 | -118,3 | -133,2 | -133,6 | -0,4 |
| Barn- och familjenämnden | -618,5 | -645,5 | -623,9 | 21,6 | -919,3 | -964,1 | -976,5 | -12,4 |
| Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden | -179,6 | -184,3 | -181,6 | 2,7 | -261,8 | -280,5 | -283,1 | -2,6 |
| Kultur- och fritidsnämnden | -70,7 | -75,1 | -75,3 | -0,2 | -104,0 | -109,7 | -110,5 | -0,8 |
| Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden | -57,3 | -65,9 | -65,5 | 0,4 | -86,9 | -100,7 | -101,1 | -0,4 |
| Revisionen | -0,6 | -1,0 | -0,5 | 0,5 | -1,6 | -1,5 | -1,5 | 0,0 |
| Servicenämnden | -11,5 | 1,0 | 0,0 | -1,0 | -7,9 | 0,0 | -9,9 | -9,9 |
| Vård- och omsorgsnämnden | -488,6 | -504,2 | -502,1 | 2,1 | -724,5 | -752,6 | -750,1 | 2,5 |
| Nämndernas driftredovisning | -1 502,9 | -1 563,5 | -1 535,0 | 28,5 | -2 224,3 | -2 342,3 | -2 366,3 | -24,0 |
| Finansförvaltningens nettokostnader | -30,2 | -125,1 | -111,2 | 13,9 | -202,2 | -188,7 | -200,7 | -12,0 |
| Justeras: Poster som ej är hänförliga till verksamhetens nettokostnader | 14,7 | 30,0 | 31,2 | 1,2 | 22,4 | 45,0 | 45,0 | 0,0 |
| Verksamhetens nettokostnader | -1 518,4 | -1 658,6 | -1 615,0 | 43,6 | -2 404,1 | -2 486,0 | -2 522,0 | -36,0 |

INVESTERINGSREDOVISNING

KOMMENTARER TILL INVESTERINGSREDOVISNING OCH PROGNOSE

Av årets investeringsbudget på totalt 536 mnkr (inklusive överföringar från 2023) har hittills 133 mnkr förbrukats. Det är främst miljö- och samhällsbyggnadsnämnden och servicenämnden som har investeringsutgifter. Det enskilt största projektet är byggnationen av den nya Sallerupskolan, där budgeten uppgår till totalt 210 mnkr, varav 129 mnkr utgör

årets budget. Under hösten kommer både tillbyggnaden av Lilla teatern, för kulturskolans verksamheter, påbörjas liksom en stor renovering av Karlsrobadet. Ett stort pågående projekt är Kanalgatan, där ledningar för vatten och avlopp och fjärrvärme byts ut i samarbete med VA SYD och Kraftringen. För helåret är prognosen att cirka 340 mnkr av investeringsbudgeten kommer att förbrukas. Överföringarna bedöms bli cirka 175 mnkr.

| Investeringsredovisning (mnkr) | | | | | | |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------|----------------|-----------------|-------------------|
| Nämnd/styrelse | Delår 2023-08-31 | Delår 2024-08-31 | Bokslut 2023 | Budget 2024 | Prognos 2024 | Avvikelse 2024 |
| Kommunstyrelsen | -20,9 | -4,2 | -36,9 | -40,9 | -21,6 | 19,3 |
| Barn- och familjenämnden | -3,3 | -4,3 | -6,9 | -10,1 | -10,1 | 0,0 |
| Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden | -0,1 | -2,3 | -0,7 | -3,0 | -3,0 | 0,0 |
| Kultur- och fritidsnämnden | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -0,7 | -0,7 | 0,0 |
| Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden | -30,1 | -23,2 | -75,1 | -108,6 | -77,0 | 31,6 |
| Servicenämnden | -109,6 | -99,0 | -167,2 | -371,3 | -228,1 | 143,2 |
| Vård- och omsorgsnämnden | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -2,0 | 0,0 | 2,0 |
| Totalt | -164,0 | -133,0 | -286,8 | -536,6 | -340,5 | 196,1 |

EXPLOATERINGSREDOVISNING

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

Försäljningen av tomter på Långåkra fortsätter under 2024.

Kommunen har flera pågående projekt ute i byarna, både privata exploateringsprojekt och egna kommunala projekt. Bland dessa kan nämnas Tegelbruksområdet i Marieholm och Ölyckegården i Löberöd.

Arbetet med utvecklingen av Berga trädgårdsstad och östra Eslöv fortsätter.

Under perioden fram till 31 augusti har cirka 4,9 mnkr i utgifter bokförts. Försäljningen under perioden uppgår till 3,8 mnkr. I samband med årsbokslutet kommer årets försäljningar att intäktsföras på resultaträkningen. Denna intäkt kommer att matchas mot utgifter som kostnadsföras på resultaträkningen. Summan av det blir att kommunen inte redovisar något överskott på exploateringsverksamheten.

| Exploateringsredovisning | | | | | | |
|--|--------------|---------|-------------|-----------------------|---------------------|-------|
| Kommunal mark – pågående projekt, mnkr | Kommunbidrag | IB 2024 | Budget 2024 | Periodens försäljning | Periodens kostnader | UB |
| Industrimark Eslöv | | 0,0 | | | | 0,0 |
| Industrimark Flyinge | -0,5 | 0,0 | | | | 0,0 |
| Industrimark Löberöd | -0,3 | 0,0 | | | | 0,0 |
| Expl.omr Gustavslund | 10,6 | -6,4 | 0,4 | | | -6,4 |
| Expl omr Flygstaden | -0,1 | -0,1 | | | | -0,1 |
| Expl omr Kv Gåsen 17 m fl | 0,4 | -3,1 | -0,1 | | -0,1 | -3,2 |
| Löberöd, Hörbyv 1 | 0,9 | 0,0 | 0,9 | 1,1 | | 1,1 |
| Föreningstorget | 11,2 | -1,0 | -1,0 | | -0,4 | -1,4 |
| Långåkra bostäder | 3,1 | -13,3 | 4,0 | 2,5 | -0,2 | -11,0 |
| Sibbarp 2:39 | 2,0 | -0,1 | 0,0 | | | -0,1 |
| Cäddan 41 | -54,9 | -4,0 | -0,6 | | | -4,0 |
| Solvägen/Bygelvägen/ Allmogevägen | 2,0 | -0,5 | -0,7 | | | -0,5 |
| Ölyckegården etapp 3 | -2,5 | -2,1 | -10,0 | | | -2,1 |

| Exploateringsredovisning <i>forts.</i> | | | | | | |
|---|-------------------|--------------|--------------|--------------------------|------------------------|--------------|
| Kommunal mark – pågående projekt, mnkr | Kommun- bidrag | IB 2024 | Budget 2024 | Periodens försäljning | Periodens kostnader | UB |
| Hurva 15:56 | | -0,1 | | | | -0,1 |
| Rådjuret/Kidet | 4,2 | 0,0 | 0,0 | | | 0,0 |
| Billinge tomter | 0,3 | 0,0 | | | | 0,0 |
| | -23,6 | -30,7 | -7,1 | 3,6 | -0,7 | -27,8 |
| Kommunal mark – planerade/förebered projekt, mnkr | | | | | | |
| Verksamhetsmark flygplatsen | -2,0 | 0,0 | -0,6 | | | 0,0 |
| Berga trädgårdsstad, etapp1 | 0,0 | 0,0 | -1,6 | | -0,6 | -0,6 |
| Kastanjen | -0,6 | 0,0 | 0,0 | | | 0,0 |
| Tegelbruksområdet | -5,4 | 0,0 | -0,6 | | | 0,0 |
| Långåkra etapp 2 | -2,4 | 0,0 | -0,4 | | | 0,0 |
| Långåkra etapp 3 | 22,5 | 0,0 | 0,0 | | | 0,0 |
| | 12,1 | 0,0 | -3,2 | 0,0 | -0,6 | -0,6 |
| Kommunal och privat mark – planerade projekt, mnkr | | | | | | |
| Badhusparken | -2,5 | 0,0 | | | | 0,0 |
| Åspingen 1 o 2 | 2,4 | 0,0 | | | | 0,0 |
| Drottningen S:1 Sallerup | 1,2 | 0,0 | | | | 0,0 |
| Övriga exploateringsprojekt | -2,5 | 0,0 | | | | 0,0 |
| | -1,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Privat mark – pågående projekt, mnkr | | | | | | |
| Stehag 5:21 | 0,0 | -0,1 | | | | -0,1 |
| | 0,0 | -0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -0,1 |
| Äldre projekt med kvarvarande brister, mnkr | | | | | | |
| Harlösa Karl Axels väg, översvämning | -6,7 | -0,1 | | | | -0,1 |
| Stehag Hålebäcksområdet, översvämning | 0,0 | 0,0 | | | | 0,0 |
| | -6,7 | -0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -0,1 |
| Summa exploateringsprojekt | -19,6 | -30,9 | -10,3 | 3,6 | -1,3 | -28,6 |



**ESLÖVS
KOMMUN**

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