

# **Eksjö kommuns delårsrapport per 2023-08-31**

## Innehåll

Innehåll.....	2
Inledning och sammanfattning.....	3
<b>Förvaltningsberättelse</b> .....	4
Den kommunala koncernen .....	4
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning .....	5
Händelser av väsentlig betydelse .....	5
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	6
<b>Ekonomisk redovisning</b> .....	28
Resultaträkning .....	28
Balansräkning .....	29
Noter .....	30
Driftredovisning och investeringsredovisning.....	32

## Inledning och sammanfattning

### Inledning

Kommunens verksamhet och ekonomi följs upp i delårsrapporten. Delårsrapporten innehåller också en översiktlig beskrivning av verksamheten i kommunalt helägda bolag och förbund. Bestämmelser om delårsrapport regleras i lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning, kapitel 13.

### Sammanfattning

Kommunens helårsprognos per 2023-08-31 är 29,8 miljoner kronor (mnkr), vilket motsvarar 2,2 procent av skatteintäkter och bidrag. Prognosen innebär att budgeterat resultat, som är 0,5 procent av skatteintäkter och bidrag eller 6,5 mnkr, uppnås och överstigs.

Prognosen för 2023 är att sektorerna gör underskott om 13,7 mnkr, övriga verksamhetskostnader som pensioner och kapitalkostnader gör ytterligare underskott med 6,6 mnkr. Totalt vägs underskott i verksamheternas nettokostnader upp av bättre utfall för generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning, skatteintäkter och finansiella intäkter. I prognosen uppfyller kommunen det lagstadgade balanskravet 2023, och fyra av fem finansiella mål som prognostiserats i delårsrapporten uppnås helt och ett delvis. Den samlade bedömningen av verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning är att kommunfullmäktiges effektmål inte kommer att uppfyllas 2023. Ur det finansiella perspektivet bedöms god ekonomisk hushållning uppnås 2023.



# Förvaltningsberättelse

## Den kommunala koncernen

Den kommunala verksamheten bedrivs i olika former, i kommunal förvaltning, i bolagsform och i samägda bolag och organisationer. Både bolagen och den kommunala förvaltningen upphandlar till viss verksamhet av privata utförare, men omfattningen bedöms inte vara av väsentlig betydelse för kommunens verksamhet eller ekonomiska ställning så att upplysning ska lämnas enligt 11 kap 13 § LKBR.

Kommunens helägda bolag är samordnade i Stadshuskoncernen med moderbolaget Eksjö Stadshus AB. Där ingår också de delägda bolagen Eksjö Fordonsutbildning AB (40 procent) och Itolv AB (50 procent). Kommunen är också delägare i eksjö.nu (48,9 procent) och medlem i Höglandsförbundet (18,6 procent).

I delårsrapporten görs ingen sammanställd redovisning i den kommunala koncernen, utan delårsrapporten avser kommunen. Beskrivning av koncerninterna mellanhavanden finns i not.

## Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

### Ekonomisk utveckling

De två viktigaste förutsättningarna för kommunens intäkter i form av skatteintäkter är tillväxten i Sverige som påverkar rikets skatteunderlag, och befolkningsutvecklingen i kommunen. Befolkningens påverkan på skatteintäkterna beror på antalet per 1 november året innan, och ändras inte under året.

Förutom skatteintäkter är statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning en stor del av finansieringen av kommunens verksamhet.

Skatteunderlaget har varit starkare än vad som budgeterats för 2023. Prognosen var en lågkonjunktur som skulle påverka arbetslösheten, men effekten av det har inte riktigt synts 2023. Framåt för 2024 befaras dock sämre utveckling av skatteunderlaget.

### Händelser av väsentlig betydelse

Kostnadsläget har påverkat kommunen under året. Den höga inflationen påverkar priser för varor och tjänster samt även kommunens största kostnadspost personalkostnaderna, och särskilt pensionskostnaderna, då de är kopplade till prisbasbeloppet och därmed inflationen.

Det har varit svårt att rekrytera tjänster inom biståndshandläggning, som medfört att konsultstöd behövt tas in, vilket är kostsamt.

Ränteläget har inneburit bättre utfall på finansiella intäkter. Då kommunen inte har några lån har det höga ränteläget inte påverkat de finansiella kostnaderna.

Den 1 oktober börjar nya regler för dygnsvila att gälla. Scheman inom framförallt sociala sektorn har fått anpassats till det nya regelverket, vilket kommer att öka kostnaderna.

# God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

## Finansiell analys

Eksjö kommun har antagit riktlinjer för god ekonomisk hushållning, med utgångspunkt att resurser ska nyttjas på ett sådant sätt att varje generation bär kostnaden för det den själv konsumerar. Dessa riktlinjer låg till grund när kommunfullmäktige beslutade om de finansiella målen i budget 2023:

- Utdebiteringen ska vara oförändrad, 22,26 kronor
- Resultat ska 2023 uppgå till 0,5 procent av skatteintäkter och bidrag. (Resultatet 2016–2025 ska i snitt nå 1,86 procent av skatteintäkter och bidrag)
- Investeringarna ska vara självfinansierade under planperioden (och under 10-årsperioden 2016–2025 vara självfinansierade)
- Finansiellt sparande 2023 tillåts vara negativt, -2,8 miljoner kronor, men ska under planperioden 2023-2025 uppgå till totalt +15,1 miljoner kronor
- Soliditeten i kommunen ska årligen förstärkas och 2023-12-31 vara 45,3 procent, inklusive pensionsskuld 15,4 procent.

## Modell för finansiell analys

Utifrån de antagna finansiella målen belyses följande finansiella aspekter i analysen:

- Resultat och kapacitet
- Risk och kontroll

I analysen finns också balanskravsutredning med resultatutjämningsreserv. Analysen syftar till att klargöra om kommunen har en god ekonomisk hushållning och belyser viktiga förhållanden för bedömning av kommunens ekonomiska ställning.

## Resultat och kapacitet

### Årets resultat

I utfall per 2023-08-31 är årets resultat 32,4 miljoner kronor, vilket motsvarar 3,6 procent av skatteintäkter och bidrag. I utfallet ingår förändring av semesterlöneskulden under året. Den har minskat med 25,1 miljoner kronor till 2023-08-31, vilket påverkar resultatet positivt. Semesterlöneskulden är som lägst per 2023-08-31, då det mesta av årets semester har tagits ut. Under årets kvarvarande månader kommer intjänad semester överstiga uttagen, vilket gör att semesterlöneskulden åter kommer att öka till årsskiftet.

Helårsprognosen för årets resultat är 29,8 miljoner kronor, vilket motsvarar 2,2 procent av skatteintäkter och bidrag. Prognostiserat resultat överstiger budgeterat resultat med 23,4 mnkr (budgeterat resultat motsvarar 0,5 procent av skatteintäkter och bidrag). De senaste fyra åren har årets resultat i kommunen uppnått och överstigit budget, beroende på ökade statsbidrag och en starkare utveckling av skatteunderlaget än prognostiserats vid budgeten. Sett till 10 år i snitt överstiger också årets resultat såväl målet 1,8 procent och når 2,5 procent med prognostiserat resultat 2023, se diagram 1 och 2.

Diagram 1 Årets resultat 2014-2023, mnkr

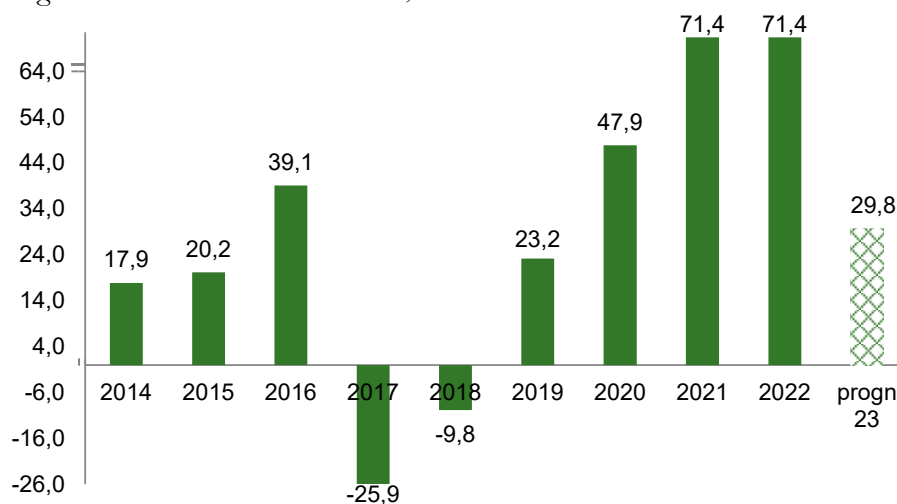
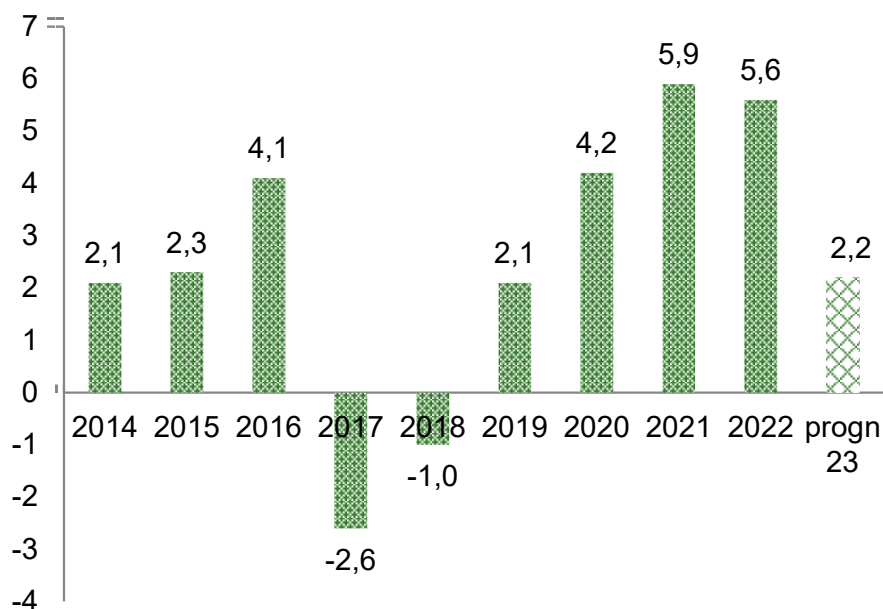


Diagram 2 Årets resultat i procent av skatteintäkter och bidrag 2014-2023



Huvudsakligen beror det prognostiserade överskottet ökade generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning (+17,3 miljoner kronor), skatteintäkter (+13,7 miljoner kronor) och finansiella intäkter (+12,7 miljoner kronor). Sektorerna redovisar budgetunderskott om -13,7 miljoner kronor. Största beloppsmässiga underskotten finns inom sociala sektorn, 21,6 miljoner kronor, främst socialt stöd med externa placeringar och försörjningsstöd samt konsultstöd inom biståndshandläggning.

Kostnaderna för pensioner beräknas överstiga budget med 2,3 miljoner kronor, beroende på högre premier för pensionsutbetalningar och förmånsbestämd ålderspension, vilket beror på vilka anställningar som sker under året. Samtidigt har löneökningarna överskridit budget med 1,2 miljoner kronor. Kapitalkostnader inklusive avskrivningar överskrider budget med 6,1 mnkr.

Den totala positiva avvikelsen för skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning samt finansnetto, väger upp underskotten från verksamhetens nettokostnad, och medför att prognostiserat resultat 29,8 miljoner kronor avviker positivt med 23,4 mnkr från budgeterat resultat om 6,5 mnkr. Eksjö kommuns finansiella mål för resultatet är satt för att kommunen över en tioårsperiod ska behålla sitt kort- och långsiktiga finansiella handlingsutrymme i form av likviditet och soliditet, vilket krävs för att kommunen ska klara att självfinansiera sina normala investeringar.

Genom att kommunen har haft goda resultat de senaste åren och även prognostiserar ett positivare resultat än budget 2023, har ekonomin stärkts och ger bättre förutsättningar för att möta utmaningar i lågkonjunkturen.

### Självfinansiering av investeringar

Självfinansieringsgraden av investeringar mäter hur stor andel av investeringarna som kan finansieras med årets resultat plus avskrivningar. 100 procent innebär att kommunen kan självfinansiera samtliga investeringar som är genomförda under året, utan att vare sig behöva låna eller minska likviditeten. Självfinansieringsgraden av investeringar i prognosen är 121 procent 2023. Den finansiella målsättningen att investeringarna ska självfinansieras till 100 procent under planperioden 2023-2025, uppfylls därmed i prognosen och även under en 10-årsperiod, med prognosen 2023 och budget 2024-25 är självfinansieringsgraden 2016-2025 122 procent. Av tabellen nedan framgår hur utvecklingen sett ut sedan 2016.

*Självfinansiering av investeringar 2016-2025, mnkr*

			Bokslut				Prognos		Budget		snitt snitt	
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	23-25	10 år
Årets resultat samt avskrivningar mnkr	56,9	-9,1	12,9	50,3	73,6	98,1	54,8	55,3	37,6	55,3	49,4	48,6
<b>Årets nettoinvesteringar, i</b>	<b>56,1</b>	<b>41,7</b>	<b>30,6</b>	<b>27,0</b>	<b>25,8</b>	<b>46,8</b>	<b>49,6</b>	<b>45,6</b>	<b>40,1</b>	<b>35,0</b>	<b>40,2</b>	<b>39,8</b>
Självfinansieringsgrad av investeringar, %	101%	-22%	42%	187%	285%	210%	110%	121%	94%	158%	123%	122%

*Investeringar och avskrivningar avser endast materiella investeringar och inte finansiell leasing*

### Finansiellt sparande

Finansiellt sparande är det positiva kassaflöde som förstärker likviditeten, vilket ökar kommunens finansiella handlingsberedskap och möjliggör att kommunen vid behov kan investera utöver normal nivå utan att behöva låna. Vid delåret görs ingen total kassaflödesanalys av prognosen, men kassaflödet 2023 bedöms vara positivt sett till att årets resultat och avskrivningar överstiger årets nettoinvesteringar med 9,7 mnkr. I budgeten sattes ett negativt finansiellt sparande om -2,8 mnkr då resultatet budgeterades till relativt låga 6,5 mnkr. Nu är prognosen för årets resultat 23,4 mnkr högre än budget och ett positivt finansiellt sparande, som alltså överstiger budget, bedöms kunna uppnås 2023.



## Risk och kontroll

### Soliditetsutveckling

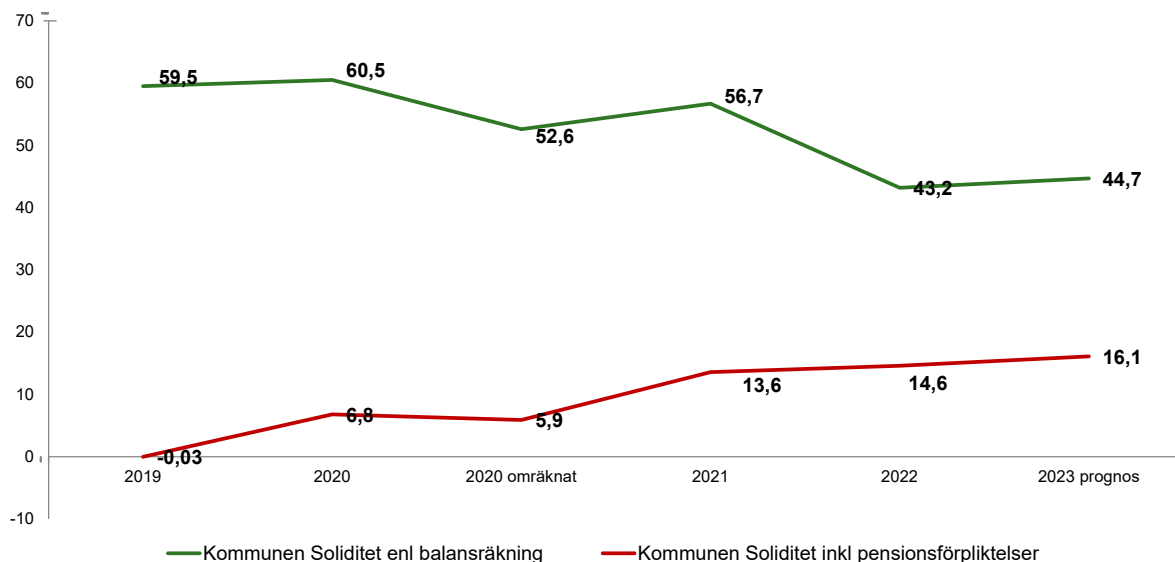
Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella styrka. Den anger hur stor del av de totala tillgångarna som finansierats med egna medel. En förbättrad soliditet innebär ökat finansiellt handlingsutrymme för framtiden.

Soliditetsmålet när budgeten 2023 lades i oktober 2022 var att soliditeten i kommunen ska årligen förstärkas och 2023-12-31 vara 45,3 procent samt inklusive pensionsskuld 15,4 procent.

Prognosen är att soliditeten per 2023-12-31 kommer att vara 44,7 procent, i prognosen uppnås därmed det finansiella målet att soliditeten årligen ska stärkas, men inte fullt ut uppnå budgeterat 45,3 procent, prognosen avviker 0,6 procentenheter från budget.

Pensionsförmåner intjänade före 1998 (409,4 mnkr i prognosen 2023-12-31) redovisas utanför balansräkningen som en ansvarsförbindelse. Om denna del tas med i soliditetsberäkningen blir soliditeten 16,1 procent 2023-12-31 (14,6 procent 2022-12-31). Prognosen för soliditeten inklusive pensionsförpliktelsen överstiger budget med 0,7 procentenheter, som var 15,4 procent.

Diagram Soliditetsutveckling 2019-2023 prognos



### Kommunalskatt

2023 är Eksjö kommuns skattesats 22,26 procent. Två kommuner, Nässjö och Mullsjö, i länet har högre skattesats. Lägsta skattesatsen i länet var 21,49 procent i Vaggeryds kommun. Den genomsnittliga skattesatsen i länet uppgick till 22,02 procent (ovägt medel). Skattesatsen i Eksjö kommun har de senaste 25 åren höjts vid två tillfällen, 2003 och 2013.

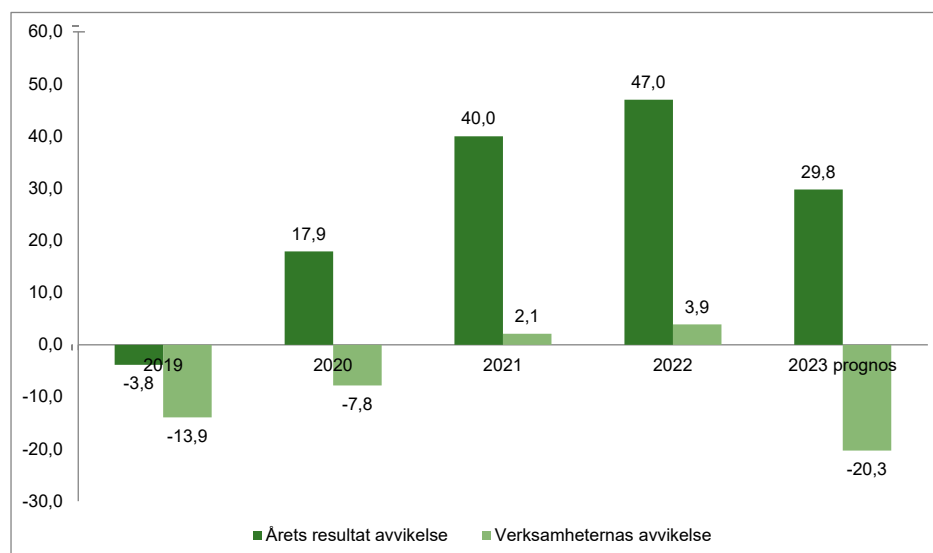
### Prognos i förhållande till budget

Årets prognostiserade resultat om 29,8 mnkr är 23,4 mnkr högre än det budgeterade resultatet om 6,5 mnkr.

Verksamhetens nettokostnad prognostiserar ett underskott mot budget med 20,3 mnkr. Sektorerna redovisar ett underskott, liksom gemensamt anslag för löneökningar och pensioner. Största underskottet finns inom sociala sektorn för framförallt externa placeringar, ekonomiskt bistånd samt konsultstöd inom biståndshandläggning.

Förvaltningen/sektorerna redovisar ett underskott om 13,7 mnkr, vilket motsvarar 1,1 procent i avvikelse. I diagram nedan framgår de budgetavvikelser för såväl verksamheternas nettokostnad, som det totala resultatet de senaste 5 åren. Budgetföljsamhet är viktig för den finansiella kontrollen.

*Budgetavvikelse 2019-2023 prognos, mnkr*



De senaste tre åren har årets resultat haft stora positiva avvikelser, medan verksamhetens nettokostnader 2021-22 haft positiva, om än mindre avvikelser. Orsaken har varit bättre utfall på skatteintäkter och bidrag, beroende på pandemin, där generella statsbidrag ökat från budgettillfällena samt att skatteunderlagets utveckling varit starkare än vad som prognostiserats. Kommunen följer Sveriges Kommuner och Regioners - SKR:s - prognoser för skatteintäkter och bidrag. Orsaken till att årets resultat avviker stort positivt, är bättre utfall på skatteintäkter och generella statsbidrag samt bättre utfall på finansiella intäkter.

### Kommentar till den finansiella analysen

Kommunen når fyra av de fem finansiella målen i prognosen och ett mål nås delvis.

- Utdebiteringen är oförändrad 22,26 kronor. *Målet uppnås.*
- *Årets resultat*  
*Mål:* Resultat ska 2023 uppgå till 0,5 procent av skatteintäkter och bidrag. (Resultatet 2016–2025 ska i snitt nå 1,86 procent av skatteintäkter och bidrag)  
*Prognos:* Resultatet uppgår till 2,2 procent av skatteintäkter och bidrag.  
*Målet uppnås.*
- *Investeringar*  
*Mål:* Investeringarna ska vara självfinansierade under planperioden (och under 10-årsperioden 2016–2025 vara självfinansierade).  
*Prognos:* Investeringarna är självfinansierade till 123 procent under planperioden och 125 procent under 10-årsperioden 2016-2025.  
*Målet uppnås.*
- *Finansiellt sparande*  
*Mål:* Finansiellt sparande 2023 tillåts vara negativt, -2,8 miljoner kronor men under planperioden 2023-2025 ska uppgå till totalt +15,1 miljoner kronor.  
*Prognos:* Finansiellt sparande bedöms vara positivt 2023 då resultatet och avskrivningarna överstiger nettoinvesteringarna.  
*Målet uppnås.*
- *Soliditet*  
*Mål:* Soliditeten i kommunen ska årligen förstärkas och 2023-12-31 vara 45,3 procent samt inklusive pensionsskuld 15,4 procent.  
*Prognos:* Soliditeten blir 44,7 procent samt inklusive pensionsskuld 16,1 procent. Soliditetsmålet uppnås inte på balansräkningen men när pensionsskulden inkluderas, uppnås det soliditetsmålet.  
*Målet uppnås delvis.*

Den finansiella ställningen i kommunen stärks i prognosen, till stor del på grund av ökade skatteintäkter men också statsbidrag och finansnetto. För 2024 finns stora kostnadsökningar för pensioner, löner och övriga kostnader, till följd av inflationen. Den stärkta finansiella ställningen som årets prognostiserade resultat tillsammans med de senaste årens goda resultat gett, är viktig för kommunens förmåga att möta den kommande lågkonjunkturen. Den stärkta finansiella ställningen ger tid och möjlighet att ställa om så att verksamhetens kostnader ryms inom intäkterna med ett resultat som kan finansiera investeringar för en god ekonomisk hushållning.

## Balanskravutredning och resultatutjämningsreserv

Balanskravutredning 2019–2023 (prognos) visas i tabell nedan.

Tabell Balanskravutredning (mnr)

	2023 prognos	2022	2021	2020	2019
Årets resultat	29,8	71,4	71,4	47,9	23,2
<i>Avstämning balanskrav:</i>					
Reavinster avyttring anläggningstillgångar	-0,7	-1,9	0,0	-0,3	0,0
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>29,2</b>	<b>69,6</b>	<b>71,4</b>	<b>47,7</b>	<b>23,2</b>
Medel till resultatutjämningsreserv	-1,2	-1,1	-1,3	-3,9	0,0
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>28,0</b>	<b>68,4</b>	<b>70,1</b>	<b>43,7</b>	<b>23,2</b>
<b>Akkumulerad RUR</b>	<b>-26,7</b>	<b>-25,5</b>	<b>-24,4</b>	<b>-23,1</b>	<b>-19,2</b>
<i>Max RUR (2% av skatteintäkter och bidrag)</i>	-26,7	-25,5	-24,4	-23,1	-21,7

Kommunen prognostiserar ett årets resultat 2023 på 29,8 mnr.

2013–2021 har avsättning till resultatutjämningsreserv skett av överskottet som överstiger 2 procent av skatteintäkter och bidrag. 2022 var soliditeten inklusive pensionsåtaganden positiv, avsättning av resultat överstigande 1 procent av skatteintäkter och bidrag var möjlig. Kommunfullmäktiges regler för avsättning till resultatutjämningsreserv medger att maximalt 2 procent av skatter och bidrag får vara avsatt i resultatutjämningsreserven. Ingående 2023 är det avsatt maximalt 25,5 mnr i resultatutjämningsreserv.

Prognosen för soliditeten inklusive pensionsåtagande är positiv, vilket innebär att avsättning till resultatutjämningsreserv kan göras med allt resultat överstigande 1 procent av skatteintäkter och bidrag, upp till den maximala nivån 2 procent av skatteintäkter och bidrag. Uppnås det prognostiserade resultatet 2023, kan avsättning göras till resultatutjämningsreserv upp till maximal nivå, 2 procent av skatter och bidrag, eller 26,7 mnr. Balanskravsresultatet 2023 prognostiseras till 28 mnr efter avsättning till resultatutjämningsreserv, i enlighet med kommunfullmäktiges regler.

## Uppföljning av kommunfullmäktiges effektmål

Kommunfullmäktige har i budget fastställt finansiella mål och mål för verksamheten för att uppnå god ekonomisk hushållning. Målen för verksamheten är de fyra effektmålen, vars resultat är en samlad bedömning och baseras på uppföljning av indikatorerna som är kopplade till effektmålen.

I samband med arbetet med nytt kommunprogram för perioden 2024-2027, har kommunfullmäktige beslutat om bedömningsgrunder för uppföljning av effektmål och indikatorer. Bedömningsgrunderna kan appliceras på nuvarande kommunprogram

**Sammanvägd bedömning av alla effektmål**, det vill säga bedömning om god ekonomisk hushållning utifrån det verksamhetsmässiga perspektivet.

- Uppnått: Fler än hälften av effektmålen är uppnådda.
- Delvis uppnått: När den sammanvägda bedömningen varken är uppnådd eller inte uppnådd.
- Inte uppnådd: Fler än hälften av effektmålen är inte uppnådda.

### Bedömning av respektive effektmål

- Uppnått: Fler än hälften av indikatorerna till effektmålet är uppnådda.
- Delvis uppnått: När den sammanvägda bedömningen av indikatorerna till effektmålet varken är uppnådda eller inte uppnådda.
- Inte uppnått: Fler än hälften av indikatorerna till effektmålet är inte uppnådda.

### Bedömning av indikatorer där målsättningen grundar sig på jämförelse mot ett index (0-100)

- Uppnått: Full måluppfyllelse eller bättre.
- Delvis uppnått: Resultatet är nära uppsatt målnivå (målnivå inom 2 enheter i absolut avvikelse)
- Inte uppnått: När resultatet varken är uppnått eller delvis uppnått.

### Bedömning av indikatorer där målsättningen grundar sig på jämförelse mot en volym

- Uppnått: Full måluppfyllelse eller bättre
- Delvis uppnått: Resultatet är nära uppsatt målnivå (måluppfyllelse inom 10 procent)
- Inte uppnått: När resultatet varken är uppnått eller delvis uppnått.

## Effektmålet livskvalitet

Effektmål livskvalitet	Bedömning	Kommentar
Eksjö kommuns invånare upplever att de mår bra och känner sig nöjda med sin livssituation.	<b>Inte uppnått</b>	Det är nio indikatorer kopplat till effektmålet livskvalitet. Tre indikatorer bedöms bli uppnådda och fem indikatorer bedöms inte uppnås. En indikator ingår inte vid bedömning av effektmålet. Fler än hälften av indikatorerna bedöms inte uppnås, varför den sammanlagda bedömningen är att effektmålet inte kommer att uppnås.

### Indikatorer för bedömning av effektmålet livskvalitet. Uppnådda indikatorer.

Indikatorer	2018	2019	2020	2021	2022	202308
Andel gymnasieelever (folkbokförda i Eksjö kommun) som uppnår examen inom fyra år ska vara minst 80 procent.	81%	78%	75%	85%	80%	Bedöms uppnås*
Antalet arbetslösa i Eksjö kommun ska vara minst 0,5 procentenheter lägre än riksgenomsnittet.	0,0%	0,4%	-0,6%	-0,8%	-0,6%	-0,6% (Bedöms uppnås)
Invånarnas upplevelse av tryggheten i kommunen ska öka under programperioden.			4 områden förbättrats och 5 har försämrats	7 områden har förbättrats och 2 områden har försämrats	7 områden har förbättrats och 2 områden har försämrats	6 områden har förbättrats och 3 områden har försämrats (Bedöms uppnås)

\*Nationell uppgift publiceras under vecka 48. Barn- och utbildningssektorn har gjort mätning utifrån nivåer på Eksjö gymnasium där resultatet uppgår till 85 procent. Jämförbarhet mot tidigare år är därmed inte helt jämförbar. Resultat indikerar att målnivån kommer att uppnås. Vid årsredovisning kommer uppgift ifrån Skolverket att användas.

### Indikatorer för bedömning av effektmålet livskvalitet. Inte uppnådda indikatorer.

Indikatorer	2018	2019	2020	2021	2022	202308
Andel grundskoleelever som är behöriga till yrkesprogram på gymnasiet ska vara minst 85 procent.	81%	79%	81%	76%	89%	80%* (Bedöms inte uppnått)
Minst 75 procent av eleverna ska vara närvarande i skolan minst 94 procent av tiden (motsvarar cirka 11 dagar, vilket är normal sjukfrånvaro).			35%	25%	21%	Bedöms inte uppnås
Färre personer ska vara beroende av försörjningsstöd. Nettokostnaden för försörjningsstöd ska minska med minst fem procent per år under programperioden.	17,6 mnkr	22,7 mnkr	25,9 mnkr	26,9 mnkr	25,7 mnkr	26,8 mnkr (Bedöms inte uppnås)

\* Uppgift för 2023 är inte ifrån Skolverket, utan utifrån egen data från barn- och utbildningssektorn då nationell data inte finns publicerad ännu. Publicering sker under vecka 39. Jämförbarhet mot tidigare år är därmed lite mer osäker. Vid årsredovisning kommer uppgift från Skolverket att användas.

**Indikatorer för bedömning av effektmålet livskvalitet. Indikatorer som inte är bedömda vid delåret.**

Indikatorer	2018	2019	2020	2021	2022	202308*
Andel personer över 65 år som anger att de är mycket eller ganska nöjda med hemtjänsten ska vara minst 93 procent	93%	96%	94%		90%	Indikatorn är inte bedömd vid delår 2023*
Andel personer över 65 år som anger att de är mycket eller ganska nöjda inom särskilt boende ska vara minst 90 procent	89%	91%	83%		84%	Indikatorn är inte bedömd vid delår 2023*
Invånarnas upplevelse av att de har möjlighet att utöva sina fritidsintressen och har tillgång till parker, grönområden och natur ska öka till betygsindex 65 till år 2023.	63		60			Indikatorn är inte bedömd vid delår 2023**

\* Vid helhetsbedömning av effektmålet används senast kända mätvärde. Socialstyrelsen publicerar resultat från nationella brukarbedömningar under vecka 40. Senaste resultatet avviker mer än 2 enheter i absolut avvikelse från målvärdet. Resultaten bedöms som inte uppnådda vid helhetsbedömningen av effektmålet.

\*\* Mätning sker från SCBs medborgarundersökning. Eftersom SCB har gjort om medborgarundersökningen finns inte jämförbara data mot tidigare år. Utfallet går inte att bedöma jämfört mot vad som ska mätas i indikatorn. Indikatorn ingår inte vid helhetsbedömning av effektmålet.

**Skolresultat och skolnärvaro**

Skolresultat, behöriga grundskoleelever till yrkesprogram, uppnår inte beslutad nivå (80 procent jämfört mot målvärdet på 85 procent). Nationella uppgifter ifrån Skolverket har inte publicerats, utan kommer att redovisas till årsredovisningen för Eksjö kommun. Utfall är egna uppgifter ifrån barn- och utbildningssektorn. Detta medför en större osäkerhet i utfallet och ska ses mer som en indikation än en faktiskt uppgift.

Indikatorn om gymnasieelever som uppnår examen inom fyra år uppnådde beslutad nivå vid senast nationella mätning beslutad nivå (85 procent jämfört mot målvärdet på 80 procent). Nationella uppgifter för 2023 har inte publicerats. Barn- och utbildningssektorns egna beräkningar för andelen gymnasieelever som uppnått examen inom tre år är 85 procent. Resultat indikerar att målnivån uppnås då målnivån är att det ska vara minst 80 procent inom fyra år. Även här finns en osäkerhet i uppgifterna och ska ses mer som en indikation till målväret, då det inte är riktigt samma saker som mäts.

Framgångsfaktorer i undervisningen som grundskolan lyfter, är bland annat en varierad undervisning med ett kooperativt lärande, möjligheten att arbeta två lärare i en klass och arbetet med språk- och kunskapsutvecklande arbetsätt samt studiehandledning. Den tilläggsbudget som tillfördes under 2021 och som finns kvar i budgeten, har medfört att flera skolor haft möjlighet att utöka bemanningen för att kunna möta elever på ett bättre sätt.

Framgångsfaktorer på Eksjö gymnasium har bland annat varit skolans trygghetsarbete, att det finns en hög andel behöriga lärare och skolans arbete med det systematiska kvalitetsarbetet. En framgångsfaktor är också att personalen är bra på det personliga mötet och att skapa relationer till eleverna.

För att öka elevers närvaro arbetar skolorna med anpassade lösningar för elever med låg närvaro och samarbetar med andra aktörer i syfte att öka elevernas närvaro. En del i arbetet med närvaro handlar om att bredda basen i undervisningen för att nå fler elever utan extra anpassningar och särskilt stöd, att undervisningen blir tillgänglig för alla elever.

Inom gymnasiet kommer även närvaron att vara ett övergripande tema med olika åtgärder för att förbättra närvaron.

### **Äldreomsorg**

Socialstyrelsen har i uppdrag att undersöka hur de äldre uppfattar äldreomsorgen i en rikstäckande brukarundersökning av de äldres uppfattning om kvaliteten inom hemtjänsten och på särskilt boende.

Socialstyrelsen publicerar resultat från nationella brukarbedömningar under hösten, och 2023 års resultat kommer redovisas i årsredovisningen.

Sociala sektorn arbetar med olika aktiviteter för att verksamheten ska vara kunskapsbaserad, individanpassad, säker, tillgänglig, effektiv, jämlik samt verka för en helhetssyn kring individens behov med en flexibilitet kopplat till resurser.

För att förbättra måluppfyllelsen är prioriterade utvecklingsområden inom hemtjänsten att

- brukare upplever att hemtjänstpersonal har ett bra bemötande
- brukare upplever att de har möjlighet att påverka vilka tider hemtjänsten utför besök
- brukare vet vart de ska vända sig med synpunkter

För att förbättra måluppfyllelsen är prioriterade utvecklingsområden inom särskilt boende att

- brukare upplever att måltider är en trevlig stund på dagen
- brukare upplever att de har goda möjligheter att komma utomhus
- brukaren upplever att personalen bemöter brukaren på ett bra sätt



### **Arbetslöshet och försörjningsstöd**

2022 var arbetslösheten i Eksjö 6,2 procent och i riket 6,8 procent. Motsvarande siffror per sista augusti 2023 för Eksjö var 5,7 procent och i riket 6,3 procent. Målnivån att Eksjös nivå ska vara 0,5 procent lägre än riksgenomsnittet är uppnått.

Spridningen bland Sveriges kommuner är mellan 2,2 procent och 12,3 procent. Genomsnittsvärdet bland kommunerna i Jönköpings län är 5,2 procent. I förhållande till Sveriges kommuner placerar sig Eksjö varken bland de 25 procent av kommunerna med högst eller lägst resultat.

Prognostiserat utfall för kostnader kopplade till ekonomiskt bistånd uppgår till totalt 26,8 miljoner kronor. De kostnader som inkluderas i prognosen är dels kostnader för försörjningsstöd, dels kostnader kopplade till vissa arbetsmarknadsinsatser inom arbetsmarknadsenhetens verksamhet där ersättningsbelopp från insatserna inte täcker individens behov till försörjning. Kostnaden för försörjningsstöd beräknas uppgå till 25,4 miljoner kronor. För ekonomiskt bistånd kopplat till arbetsmarknadsinsatser är det antalet deltagare och dessa personers enskilda förutsättningar som påverkar kommunens ekonomiska utfall. Prognosen är 1,4 miljoner.

Antalet nybesök och hushåll som var beroende av försörjningsstöd minskade under 2022 och under första halvåret 2023 har det varit en fortsatt minskning. Även insatser som erbjuds inom arbetsmarknadsenheten, däribland beredskapsanställningar, påverkar antalet hushåll som är aktuella för försörjningsstöd. Ett annat arbete är rehabiliteringsärenden för personer som står långt ifrån arbetsmarknaden. Det är personer som har haft svårt att få beviljat andra ersättningar inom socialförsäkringssystemet och via arbetsmarknadsenheten har deltagit i utredning av arbetsförmåga. Det har efter cirka 1,5 års arbete, börjat ge positiva utfall. Personer har fått bifall på ansökningar om sjukersättning och fått en hållbar försörjning.

Regeringens beslut att räkna upp riksnormen för försörjningsstöd med 8,6 procent för år 2023 samt faktiska höjningar i kostnader, exempelvis hyror och elkostnader, påverkar nettokostnaden för ekonomiskt bistånd.

### **Trygghet**

Till effektmålet livskvalitet finns en indikator om trygghet. Denna indikator innehåller flera olika brukarundersökningar om trygghet, däribland inom äldreomsorg och skola. Resultaten från nationella brukarundersökningar kommer under hösten 2023. Detsamma gäller resultat för indikatorerna för olyckor och utvecklade bränder. Mätning sker också av brottsstatistik, exempelvis stöld- och tillgreppsbrott samt våldsbrott, där en försämring skett jämfört med föregående år.

För att förbättra måluppfyllelsen är det bland annat barn- och utbildningssektorn ett antal aktiviteter i sina verksamhetsplaner kopplade till trygghet. Inom äldreomsorgen kommer digitalt stöd fortsätta vara viktigt för att ge brukare och medarbetare förutsättningar som kan leda till ökad trygghet för brukarna.

I syfte att förbättra krishanteringsförmågan har arbete med kontinuitetsplanering fortgått. För att förbättra beredskapen är det ett fortsatt viktigt område framöver.

### **Rik fritid**

Indikatorn mäts via medborgarundersökningen som genomförs vartannat år. Det är statistikmyndigheten SCB som utför medborgarundersökningen. SCB har gjort om medborgarundersökningen, vilket medfört att jämförelser med tidigare års resultat inte går att göra. Indikatorn för rik fritid är satt utifrån den gamla medborgarundersökningen. Därav har inte resultatet gått att bedöma 2023.

Eksjö var med i medborgarundersökningen 2022. Frågeområden där Eksjö var bland de 25 procent bästa kommunerna var ”Bra utbud av böcker och tidskrifter i kommunens bibliotek”, ”Bra utbud av caféer och restauranger i kommunen”, ”Det lokala kultur- och nöjeslivet är bra”, ”Bra möjlighet att nyttja kommunens idrotts- och motionsanläggningar” och ”Bra utbud av belysta motionsspår i kommunen”.

Ett område där Eksjö kommun var bland de 25 procent kommunerna med lägst resultat var ”Bra utbud av ställen för unga att träffas på i kommunen”.

## Effektmålet attraktivitet

### Effektmål attraktivitet

### Bedömning

### Kommentar

Eksjö kommun ska upplevas vara en attraktiv kommun att besöka, leva och verka i.

**Inte uppnått**

Det är fyra indikatorer kopplade till effektmålet attraktivitet. En indikator bedöms bli uppnådd och tre bedöms att inte uppnås. Fler än hälften av indikatorerna bedöms att inte uppnås varför den sammanvägda bedömningen är att effektmålet inte kommer att uppnås.

### Indikatorer för bedömning av effektmålet attraktivitet. Uppnådda indikatorer

Indikatorer	2018	2019	2020	2021	2022	202308
Antal gästnätter ska öka med minst 2 procent per år inom Eksjö kommun.	89 358 (-2,5%)	77 174 (-13,6%)	62 422 (-19,1%)	79 337 (+23,2%)	101 384* (+27,8%)	<b>58 354*</b> (-8,8%) <b>(Bedöms uppnås)</b>

\* 2023 års värden avser perioden 2023-01-2023-07. Övriga år, 2018-2022, avser helårsvärden. Antal gästnätter för perioden januari-juli för åren 2018-2022 har varit (2018: 55 225, 2019: 47 850, 2020: 35 770, 2021: 47 158, 2022: 64 009).

### Indikatorer för bedömning av effektmålet attraktivitet. Inte uppnådda indikatorer

Indikatorer	2018	2019	2020	2021	2022	202308
Invånarantalet i Eksjö kommun ska öka med minst 130 nya invånare per år till 2023.	17 667 (+251 st)	17 753 (+86 st)	17 788 (+35 st)	17 834 (+46 st)	17 858 (+24 st)	<b>17 844*</b> (-14 st) <b>(Bedöms inte uppnått)</b>
Företagsklimat, en placering bland de 25 procent (plats 72 eller bättre) bästa kommunerna i Sverige senast 2023.	119	104	141	155	171	<b>153</b> <b>(Inte uppnått)</b>
Attityd till att bo i kommunen. Eksjö kommun ska vara bland de 25 procent (plats 72 eller bättre) bästa kommunerna att bo i senast 2023.	113	100	246	183	Uppgift saknas	<b>108</b> <b>(Inte uppnått)</b>

\* 2023 års värden avser perioden 202301-202307. Övriga år, 2018-2022, avser helårsvärden. Antal invånare för perioden januari-juli för åren 2018-2022 har varit (2018: 17 563, 2019: 17 774, 2020: 17 846, 2021: 17 908, 2022 17 908).

### **Turismomsättning**

År 2021 var det 79 337 gästnätter och år 2022 var det 101 384 gästnätter på hela året. För perioden januari till juli 2023 har det hittills varit 58 354 gästnätter, vilket är en ökning på cirka 22 procent jämfört med basåret 2019 i kommunprogrammet för samma period.

Andelen utländska gästnätter ökade under 2022 efter två år som påverkats av coronapandemin. Detta har hittills under 2023 hållit i sig och andelen utländska gästnätter var 26 procent januari-juli 2023. 2020 var andelen utländska gästnätter fyra procent och 2021 var det nio procent för samma period januari till juli.

De senaste fem åren har det varit drygt 30 000 gästnätter augusti till december. Vid samma utveckling som de senaste åren indikerar det på att antalet gästnätter minskar lite jämfört med 2022, men över hela kommunprogramperioden, har det skett en ökning som kommer överstiga målnivån.

### **Befolkningsökning**

I juli 2023 var invånarantalet 17 844 och sista december 2022 var invånarantalet 17 858, vilket innebar en minskning med 14 invånare under 2023. Den procentuella minskningen för Eksjö kommun var 0,1 procent. Jämfört med Jönköpings läns kommuner hade Eksjö den åttonde bästa befolkningsförändringen. Spridningen bland kommunerna var mellan en minskning på 0,6 procent till en ökning på 1,3 procent. Spridningen bland alla Sveriges kommuner var mellan minus 1,9 procent och plus 2,8 procent. I förhållande till Sveriges kommuner placerar sig Eksjö varken bland de 25 procent kommunerna med högst eller lägst resultat.

Mellan januari till juli har såväl födelsenettet som flyttnettet varit negativt i Eksjö kommun. Jämfört med de senaste åren är det flyttnettet mot kommuner utanför Jönköping län samt flyttnettet mot övriga länder utanför Sverige, som varit sämre.

Kommunkoncernen arbetar med olika aktiviteter för att främja ett högre invånarantal, däribland arbete med detaljplanering, stadsmiljöåtgärder, aktiviteter för att förbättra företags- och näringslivsklimatet.

### **Företagsklimat**

Av Sveriges kommuner låg Eksjö på plats 153 i rankingen avseende företagsklimat. Målet är att vara på plats 72 eller bättre.

En åtgärd för att förbättra resultatet är att Eksjö kommun deltagit i Svenskt Näringslivs utvecklingsprogram för bättre företagsklimat och näringslivsarbete. En annan del har också varit arbetet med ett företagsklimat i toppklass med syftet att öka transparensen och öka förståelse mellan tjänstepersoner och företagare för att utveckla dialogen mellan parterna.

Det ska leda till bättre information, bättre bemötande, ökad tillgänglighet och effektiva processer med näringslivet i fokus. Åtgärder syftar till att såväl synliggöra näringslivets behov i kommunen, som kommunens arbete.

#### **Attityd till att bo i kommunen**

Undersökningen baserar sig på ranking mellan kommuner i olika underkategorier. Underkategorierna har genom åren såväl utökats som förändrats, varför jämförelser mellan åren är svår att göra. Några av underkategorierna är utbildning och barnomsorg, vård- och omsorg, jobb och karriär, trygghet, serviceutbud, fritid, privat- och offentlig ekonomi. Respektive kommun poängsätts inom respektive underkategori, vilket summeras till en totalpoäng. I 2023 års mätning kom Eksjö kommun på plats 108.

## Effektmål delaktighet

Effektmål delaktighet	Bedömning	Kommentar
Eksjö kommuns invånare ska uppleva att det finns möjlighet att vara delaktiga och påverka kommunens utveckling.	Delvis uppnått	Det är tre indikatorer kopplade till effektmålet delaktighet. Vid senaste resultatet var ingen indikator uppnådd. Indikatorn om bemötande var delvis uppnådd och indikatorn om valdeltagande uppnåddes inte. Indikatorn om inflytande kan inte bedömas och ingår inte i den sammanvägda bedömningen. Sammanlagd bedömning är att effektmålet delvis förväntas uppnås (gult).

### Indikatorer för bedömning av effektmålet livskvalitet. Indikatorer som inte är bedömda vid delåret

Indikatorer	2018	2019	2020	2021	2022	202308
Invånarna i Eksjö kommun ska uppleva ett bra bemötande i kontakt med de kommunala verksamheterna. (Samlad bedömning av olika Nöjd-Kund-Index (NKI), brukarundersökningar inom kommunen.)		73%	72%	73%	72%	Indikatorn är inte bedömd vid delår 2023*
Människors upplevda inflytande i kommunen, Nöjd-Inflytande-Index (NII), ska öka till minst betygsindex 45 till år 2023.	44		44			Indikatorn är inte bedömd vid delår 2023**

\*Vid helhetsbedömning av effektmålet används senast kända mätvärde.

\*\*Mätning sker ifrån SCB:s medborgarundersökning. Eftersom SCB har gjort om medborgarundersökningen finns inte jämförbara data mot tidigare år. Utfallet går inte att bedöma jämfört med vad som ska mätas i indikatorn. Indikatorn ingår inte vid helhetsbedömning av effektmålet.

### Indikatorer för bedömning av effektmålet samhällsplanering. Inte uppnådda indikatorer

Indikatorer	2018	2019	2020	2021	2022	202308
Valdeltagandet i Eksjö kommuns ska ligga över 87 procent i valet till kommunfullmäktige år 2022.	85,3%				82,1	Inte uppnått

### Bemötande i kommunala verksamheter

Mäts via flera olika nöjd-kund-index, exempelvis specifika nationella brukar/kundundersökningar, där uppdaterade resultat kommer under hösten 2023 och redovisas till årsredovisningen 2023.

### **Inflytande**

Statistikmyndigheten SCB har gjort om sin medborgarundersökning, vilket gör att resultat i 2022 års undersökning inte var jämförbart med tidigare års undersökningar. Målvärdet att Nöjd-Inflytande-Index ska öka till minst betygsindex 45 till år 2023, utgår ifrån SCBs tidigare medborgarundersökningar. 2022 års resultat kan inte jämföras mot målnivån. I 2022 års medborgarundersökning fanns det frågor om inflytande, däribland en samlingsfråga för kommunen som helhet "Tycker du att invånarna i din kommun har möjlighet till insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter". Det är fyra svarsalternativ från Inte alls till Helt och hållet.

Andelen som har svarat "Helt och hållet" eller "Till stor del" var 21 procent i Eksjö. Likt tidigare medborgarundersökningar finns det en nationell tendens med låga resultat på inflytande, jämfört med andra frågor. Det var 137 kommuner som var med i 2022 års medborgarundersökning och den kommun som hade det lägsta resultatet, hade ett resultat på 11,6 procent och den kommun som hade det högsta resultatet hade 37,8 procent. Eksjö kommun var varken bland de 25 procent bästa eller sämsta kommunerna.

### **Valdeltagande**

Valdeltagandet vid val till kommunfullmäktige i Eksjö kommun var 82,1 procent, vilket kan jämföras mot 2018 års val då det var 85,3 procent. Målsättningen på 87 procent uppnåddes inte. Även det genomsnittliga valdeltagandet i Sverige minskade, från 84,0 procent 2018 till 80,5 procent 2022. Valdeltagandet till kommunfullmäktige 2022 i högländskommunerna var i Aneby (84,8 procent), Eksjö (82,1 procent), Vetlanda (81,3 procent), Sävsjö (80,9 procent) och Nässjö (80,3 procent).

## Effektmålet samhällsplanering

Effektmål samhällsplanering	Bedömning	Kommentar
Eksjö kommun ska ha en robust och hållbar infrastruktur samt ett varierande utbud av boendeformer i olika delar av kommunen.	<b>Inte uppnått</b>	Det är fem indikatorer kopplade till effektmålet samhällsplanering. Två indikatorer bedöms bli uppnådda och tre bedöms att inte uppnås. Fler än hälften av indikatorerna bedöms att inte uppnås, varför den sammanvägda bedömningen är att effektmålet inte kommer att uppnås.

### Indikatorer för bedömning av effektmålet samhällsplanering. Uppnådda indikatorer

Indikatorer	2018	2019	2020	2021	2022	202308
År 2023 ska 98 procent av alla hushåll och företag ha tillgång till minst 1 Gbit/sekund.	84,6%	91,2%	92,0%	93,8 %	95,2%	<b>(98,5%)*</b> (Bedöms uppnås)
Eksjö kommun ska bidra till att nå länets energimål: År 2023 är den förnybara energiproduktionen i länet minst 5000 GWh. År 2030 är den förnybara energiproduktionen i länet minst 7000 GWh.	139,7 GWh	121,6 GWh	123,4 GWh	158,0 GWh		<b>Bedöms uppnås*</b>

\* Värden 2018-2022 avser data från Post- och Telestyrelsens (PTS) mätperiod oktober respektive år. Uppdatering från PTS sker en gång per år. Vid helårsbedömning 2023 används bedömning från Eksjö Energi. Vid helår baseras utfall på nationella uppgifter ifrån PTS. Siffra inom parentes är uppskattade uppgifter ifrån Eksjö Energi fram till och med augusti 2023. Utifrån Eksjö Energis bedömningar är målnivån uppnådd.

\*\*Vid helhetsbedömning av effektmålet används senast kända mätvärde. Det är en eftersläpning i den nationella statistiken, därför finns inte helårsvärden för varken 2022 eller 2023.

### Indikatorer för bedömning av effektmålet samhällsplanering. Inte uppnådda indikatorer

Indikatorer	2018	2019	2020	2021	2022	202308
Användandet av trä vid nybyggnationer i Eksjö kommun ska öka under programperioden.			75%	75%	78%	<b>39%</b> (Bedöms inte uppnås)
Det ska beviljas bygglov för minst 60 nya bostäder varje år under programperioden.	106	62	64	17	52	<b>30</b> (Bedöms inte uppnås)
Antalet som använder kollektivtrafik ska öka med minst två procent under programperioden.	384 874 (-4,2%)	374 778 (-2,6%)	118 599 (-68,4%)	94 196 (-20,6%)	258 460 (+174,4%)	<b>Bedöms inte uppnås</b>



### **Bredband**

Post- och telestyrelsen (PTS) utför en bredbandskartläggning en gång per år utifrån de nationella målen. Kartläggningen sker i oktober respektive år, där resultatet publiceras mars/april. Resultaten i tabellen över indikatorerna för åren 2018-2022 är uppgifter ifrån Post- och telestyrelsens kartläggningar. Eksjö Energis bedömning är att utfallet under första halvåret 2023 var 98,5 procent. Det är en viss skillnad i mätmetod mellan hur Post- och telestyrelsen gör mätningar för alla Sveriges kommuner och Eksjö Energis bedömningar. Värdena är inte helt jämförbara. Vid beräkning av alla som har erbjudits, inklusive de som tackat nej av olika anledningar, var utfallet 98,5 procent i Eksjö kommun utifrån Eksjö Energis bedömningar. Detta är till byggnader som har befintlig fiberanslutning eller kan anslutas till en maximal kostnad av 40 000 kronor för hushållet eller företaget. Regeringens mål är 98 procent 2025. Eksjö kommuns mål är att det ska ske till 2023.

### **Förnybar energi**

Eksjö kommun ska bidra till att nå länets energimål om förnybar energiproduktion. Den förnybara energiproduktionen avser elproduktion och fjärrvärmeproduktion från förnybara energikällor. Till 2023 ska den förnybara energiproduktionen ha ökat från 4000 GWh (2018) till minst 5000 GWh. Energimyndigheten gör en kartläggning en gång per år hur läget är i Sveriges kommuner. Vid bedömning av effektmålet används senast uppmätta resultat.

Eksjö kommun bidrog med 158 GWh förnybar energiproduktion varav förnybar fjärrvärmeproduktion stod för 146,2 GWh. Målnivån är satt till 2023 års slutvärde i kommunprogrammet. För att Eksjö ska ha samma utveckling i linje med länets energimål, behöver den förnybara energiproduktionen öka med knappt 5 procent årligen. Eksjö hade en ökning på 27,5 procent jämfört mot föregående år, men totalt under hela perioden är förbättringen 13,1 procent, vilket kan jämföras mot länets nivå på cirka 19 procent.

Uppdaterad data, jämfört med vad som presenterats i årsredovisningen 2022, finns för installerad effekt av solceller. Där har en ökning skett med 32 procent jämfört mot 2021. Målnivån för förnybar energiproduktion bedöms uppnås.

### **Hållbar nybyggnation som följer träbyggnadsstrategin**

Under 2022 var 78 procent av de byggnader som fått bygglov, konstruerade i trä. Detta är en liten ökning jämfört mot tidigare. En anledning var att det var fler enbostadshus som fått bygglov, vilka oftast görs i trä.

Vid delårsavstämning 2023 är motsvarande siffra 39 procent. Anledningen till att det är en mycket lägre nivå jämfört mot tidigare, är att det varit ett stort antal nätstationer som byggts och dessa har inte gjorts i trä. Exkluderas nätstationerna blir motsvarande siffra 60 procent. Oavsett nätstationerna eller inte bedöms inte målsättningen uppnås under 2023. Majoriteten av byggnationerna är mindre objekt, exempelvis nätstationer, garage, skärmtak. I träbyggnadsstrategin anges att villabebyggelse och byggnader under tre våningar byggs nästan uteslutande i trä, varför ett fokus i träbyggnadsstrategin är på högre bebyggelse och byggnader för andra ändamål än bostäder. Exkluderas alla mindre objekt är det bara tre större objekt kvar och uppfyllelsen för dessa är 100 procent.

### **Bostadsbyggande**

Under 2020 beviljades startbesked för 64 av de bygglov som avsåg bostäder, vilket översteg målnivån på 60. Motsvarande siffra 2021 var 17 stycken, 2022 var det 52. Vid delårsavstämning 2023 har startbesked beviljats för 30 av de bygglov som avser bostäder. Bedömningen är att antalet vid helåret inte kommer att uppnå målnivån på 60.

Nya detaljplaner har initierats, där några av dessa såsom Svinhusaberget, Bogård och Almen kommer att generera cirka 100-150 nya bostäder på sikt. På Nannylund har bygglov getts, och startbesked för ett större bostadsprojekt som förväntas bli klart under 2024.

### **Allmänna kommunikationer**

Mätning för Eksjö görs av Länstrafiken vid årsskiftet en gång per år. Totalt inom Jönköpings län har antalet resor ökat med cirka 43 procent under perioden januari till juli, där ökningen är störst inom stadstrafiken i Jönköping. Ökningen inom Jönköpings län indikerar även på en ökning för Eksjö kommun, men inte i nivå för att nå målnivån om en ökning på två procent jämfört med basvärdet i kommunprogrammet.

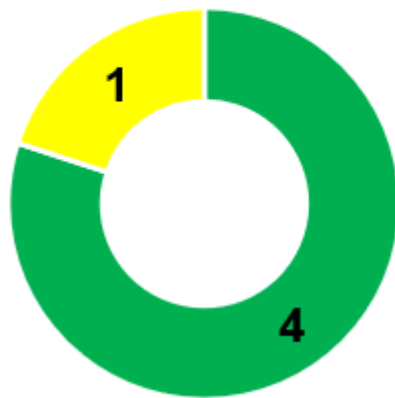
## Sammanfattande bedömning av kommunfullmäktiges måluppfyllelse

Kommunfullmäktige har beslutat om sex finansiella mål och fyra effektmål för verksamheten för att uppnå god ekonomisk hushållning.

Av de fem finansiella målen uppnås fyra, ett uppnås delvis, vilket innebär att kommunen har god ekonomisk hushållning ur detta perspektiv.

Av de fyra effektmålen för verksamheten bedöms ett att delvis uppnås och tre inte uppnås. Den sammanlagda bedömningen är att god ekonomisk hushållning för verksamheten inte är uppnådd.

Finansiella mål



Effektmål för verksamheten



Grön	Målet har nåtts eller förväntas nås
Gul	Målet är delvis uppnått
Röd	Målet är ej uppnått
Blå	Har inte gått att bedöma

# Ekonomisk redovisning

## Resultaträkning

Miljoner kronor

Resultaträkning		Utfall	Utfall	Prognos	Budget
		2022-08-31	2023-08-31	2023-12-31	2023
	not				
Intäkter		248,9	225,5	411,6	388,3
Kostnader		-953,4	-1062,0	-1 685,0	-1 669,2
Avskrivningar		-72,1	-37,5	-52,8	-24,9
<b>VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER</b>	1,2	<b>-776,5</b>	<b>-874,0</b>	<b>-1 326,1</b>	<b>-1 305,8</b>
Skatteintäkter		612,1	635,9	951,9	938,2
Generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning	3	239,6	255,3	383,0	365,6
Finansiella intäkter		5,8	17,6	21,9	9,3
Finansiella kostnader		-0,8	-2,4	-0,8	-0,8
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>80,3</b>	<b>32,4</b>	<b>29,8</b>	<b>6,5</b>
Extraordinära poster	4	0,6	0,0	0,0	0,0
<b>ÅRETS RESULTAT</b>		<b>80,8</b>	<b>32,4</b>	<b>29,8</b>	<b>6,5</b>
<i>Årets resultat i procent av skatteintäkter och bidrag</i>		<i>9,5%</i>	<i>3,6%</i>	<i>2,2%</i>	<i>0,5%</i>

# Balansräkning

Miljoner kronor

	Not	Kommunen 2023-08-31	Kommunen 2022-12-31
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<b>Anläggningstillgångar</b>			
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar		320,7	320,0
Maskiner och inventarier		68,9	67,6
Leasingbilar		6,3	7,6
Leasinggrundade hyreskontrakt		454,9	473,2
Pågående anläggningar		0,0	0,0
<b>Finansiella anläggningstillgångar</b>			
Värdepapper, andelar, bostadsrätter		143,5	141,7
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>994,4</b>	<b>1 010,1</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
Förråd/exploateringsfastigheter		14,2	13,3
<b>Fordringar</b>			
Långfristiga fordringar		3,4	3,4
Kortfristiga fordringar		221,5	222,9
<b>Kortfristiga placeringar</b>			
<b>Kassa och bank</b>		<b>227,2</b>	<b>163,9</b>
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>466,3</b>	<b>403,5</b>
<b>Summa tillgångar</b>		<b>1 460,7</b>	<b>1 413,6</b>
<b>EGET KAPITAL,AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>			
<b>Eget kapital</b>			
Årets resultat		32,5	71,4
Resultatutjämningsreserv		25,4	25,4
Övrigt eget kapital		584,9	513,5
<b>Summa eget kapital</b>		<b>642,7</b>	<b>610,3</b>
<b>Avsättningar</b>			
Avsättningar för pensioner och liknande förplik		21,9	20,1
Andra avsättningar		5,1	6,7
<b>Summa avsättningar</b>		<b>27,0</b>	<b>26,8</b>
<b>Skulder</b>			
Långfristiga skulder		465,4	476,1
Kortfristiga skulder		325,6	300,4
<b>Summa skulder</b>		<b>791,0</b>	<b>776,5</b>
<b>Summa eget kapital och skulder</b>		<b>1 460,7</b>	<b>1 413,6</b>
<b>Panter och ansvarsförbindelser</b>			
	5		
Borgensförbindelser		1 127,8	1 120,0
Pensionsförpliktelser		417,2	403,9
Soliditet		44,0%	43,2%
Soliditet inklusive pensionsförpliktelser		15,4%	14,6%

## Noter

### **Not 1 Redovisningsprinciper, uppskattningar och bedömningar**

Delårsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer.

Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder, samt oförändrade uppskattningar/bedömningar, har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen 2022-12-31.

Till årsredovisningen 2022 ändrades beräkningsgrunder för leasinggrundande hyreskontrakt (den del som avsåg driftkostnader i hyran räknades bort från det som anses som tillgång), varför viss jämförelse mellan period 2022-08 och 2023-08 blir missvisande. Däremot är det ingen förändring i beräkningsmetoder/uppskattningar/bedömningar från senaste årsredovisningen.

### **Not 2 Cykliska variationer vid delårsbokslutet**

I utfallet ingår förändring av semesterlöneskulden under året, den har minskat med 25,1 miljoner kronor till 2023-08-31, vilket påverkar resultatet positivt. Semesterlöneskulden är som lägst per 2023-08-31, då det mesta av årets semester tagits ut. Under årets kvarvarande månader kommer intjänad semester överstiga uttagen, vilket gör att semesterlöneskulden åter kommer att öka till årsskiftet.

Lönekostnaderna är generellt högre under sommarmånaderna, då den mesta semestern tas ut och personalintensiv verksamhet som behöver semestervikarier (framförallt vård och omsorg), får merkostnader för vikarier som täcker upp för ordinarie personals semester.

Värmekostnader är oftast cykliska, större delen av de fastigheter som kommunen disponerar hyrs av det helägda kommunala bolaget Eksjö Kommunfastigheter AB och där ingår värme. Därför är kommunens värmekostnader inte cykliska i någon större utsträckning som påverkar resultatet per 2023-08-31, eller helårsbedömningen. Fjärrvärmekostnaderna 2022 helår var 2,0 mnkr.

Kostnader för snöröjning och halkbekämpning är varierande och osäkra beroende på när och hur det snöar eller blir halt, och det är givetvis svårt att förutse hur utvecklingen blir under slutet av året.

### **Not 3 Erhållna, men ännu inte intäktsredovisade generella statsbidrag:**

2022-08-31 erhöles 0,7 mnkr i generellt statsbidrag för tillfälligt stöd till kommuner med anledning av kriget i Ukraina. SKR publicerade 2 september 2022 sin bedömning att bidraget är ett generellt statsbidrag och att då det i beslutet får användas 2022 och 2023, bör periodiseras med jämn fördelning mellan juni 2022 till december 2023. Det har gjorts i kommunen. Av erhållet bidrag har 0,15 mnkr ännu inte intäktsredovisats på balansdagen 2023-08-31.

2023-02-28 erhöjls 3,5 mnkr i generellt statsbidrag för tillfälligt stöd för mottagande av nyanlända 2023. Då bidraget avsåg hela 2023, har det periodiserats jämnt över året. Av erhållet bidrag har 1,16 mnkr ännu inte intäktsreovisats på balansdagen 2023-08-31.

Totalt med dessa två periodiserade bidrag har 1,3 mnkr av erhållna generella statsbidrag ännu inte intäktsredovisats på balansdagen 2023-08-31.

#### **Not 4 Jämförelsestörande och extraordinära poster**

Inga jämförelsestörande eller extraordinära poster har identifierats i delårsrapport per 2023-08-31.

2022 avsåg extraordinär post intäkt från försäljning av fastighet som kommunen avyttrat på 1970-talet till en samhällsförening för en symbolisk summa. Avtalat var att kommunen skulle ha halva försäljningsintäkten vid en eventuell vidareförsäljning.

#### **Not 5 Förändringar i ansvarsförbindelser**

Pensionskund för pensionsrätt intjänad till och med 1997 tas upp som ansvarsförbindelse. Under året har den ökat med 13,3 mnkr, från 403,9 mnkr till 417,2 mnkr. Beräkning har gjorts av Skandia per 2023-08-31. Skulden har tidigare alltid minskat, att den nu ökar beror på inflationen.

Borgensförbindelser, i huvudsak till helägda kommunala bolag, avser nyttjad del av beslutad borgen och har under året ökat från 1 120,0 mnkr till 1 127,8 mnkr. Nettoökningen om 7,8 mnkr består i att Eksjö Energi AB utökat lån med 22,8 mnkr och att AB Eksjö Industribyggnader AB minskat lån med 15 mnkr.

#### **Not 6 Koncerninterna mellanhavanden**

Kommunen upprättar vid årsredovisningen sammanställda räkenskaper, men inte vid delåret. I kommunens resultaträkning och balansräkning per 2023-08-31 ingår följande koncerninterna poster:

Intäkter:	13,6 mnkr
Kostnader:	132,2 mnkr
Fordringar:	1,3 mnkr
Skulder:	0,0 mnkr

## Driftredovisning och investeringsredovisning

### Driftredovisning

Under året ombudgeteras tekniska justeringar från ej sektorsbundna anslag samt justeringar mellan sektorer av teknisk karaktär, beroende på omorganisationer och liknande. Beslut om ombudgetering har också skett i kommunfullmäktige samt i kommunstyrelsen, avseende avsatta medel för oförutsett.

Total ombudgetering till och med 2023-08-31 sammanfattas i nedanstående tabell:

	Startram, KF oktober 2022	Tekniska justeringar 2023, tom 2023-08-31					Beslutad ombudgetering	Aktuell ram
		PO- och lönejusteringar	Kapitalkostnads- justeringar	Hyses- justeringar	IT-kostnads- justering	Organisations- förändringar		
Samhällsbyggnadssektor	46,2	2,0	2,0	0,0	-0,8	50,7	0,0	100,2
Tillväxt- och utvecklingssektor	65,0	1,6	0,1	3,6	0,0	-70,3	0,0	0,0
Barn- och utbildningssektor	518,9	26,9	0,4	-3,7	-7,3	14,9	0,1	550,1
Sociala sektor	510,7	30,1	-0,2	0,0	-3,3	-5,4	1,3	533,2
Kommunledningskontoret	66,7	3,1	0,9	0,1	11,3	10,1	-0,7	91,6
Överförmyndarnämnden	2,3	0,0	0,0	0,0	-0,0	0,0	0,0	2,3
KS/KF/Nämnder	7,3	0,1	0,0	0,0	-0,0	0,0	0,0	7,4
Revisionen	1,5	0,1	0,0	0,0	-0,0	0,0	0,0	1,5
<i>Ej sektorsbundet</i>								
Personal ofördelat	62,7	-63,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-1,2
Kapitalkostnad ofördelat	5,2	0,0	-5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,2
Resultatfond	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0
KS medel för oförutsett	0,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,7	0,0
Ofördelat neddragning/anslag	-0,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,5
<b>Total ram verksamhet</b>	<b>1 287,6</b>	<b>0,0</b>	<b>-1,8</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>1 285,8</b>
Finansen	-1 294,1	0,0	1,8	0,0	0,0	0,0	0,0	-1 292,3
<b>Resultat</b>	<b>-6,5</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-6,5</b>

Sektorena och den politiska verksamheten har till och med augusti förbrukat 860,4 miljoner kronor, mnkr, (66,8 procent), av budgetanslaget på 1 287,3 mnkr.

Sektorena och den politiska verksamheten redovisar i prognosen totalt en negativ budgetavvikelse med -13,7 mnkr, vilket motsvarar -1,1 procent av budgeten.

Politisk verksamhet redovisar ingen avvikelse mot budget.

Kommunrevisionen redovisar en negativ avvikelse med 0,1 mnkr (-8 procent av budgeten) beroende på ökade kostnader i samband med ny redovisningsstandard (KISA).

Överförmyndarnämnden redovisar en mindre avvikelse mot budget, motsvarande 0,4 procent av budgeten.

Kommunledningskontoret prognostiserar en positiv avvikelse med 1,3 mnkr (1,4 procent av budgeten) främst beroende på lägre personalkostnader på grund av vakanser och sjukskrivningar samt lägre kostnader för företagahälsovård. Högre intäkter finns också för sålda utbildningar inom räddingstjänsten. Negativa avvikelser finns på grund av lägre intäkter för projekt hos näringslivsenheten.

Samhällsbyggnadssektorn prognostiserar en positiv avvikelse med 0,4 mnkr (0,4 procent av budgeten).



Barn- och utbildningssektorn prognostiserar ett överskott på 5,3 mnkr (1,0 procent av budgeten), där negativa prognoser för grundskolan och gymnasieskolan vägs upp av överskott i övriga verksamheter i sektorn.

Sociala sektorn prognostiserar en negativ avvikelse på 21,6 mnkr (-4,1 procent av budgeten). Underskott finns främst inom socialt stöd för externa placeringar, ekonomiskt bistånd samt konsultstöd inom myndighetsutövning.

I verksamhetens nettokostnader i resultaträkningen ingår, förutom sektorernas och politikens verksamhet, kostnader för pensioner och kapitalkostnader. I budget ligger också ofördelade anslag för personal, kapitalkostnader, outlagd neddragning för lokaler och anslag för kommunstyrelsens oförutsett.

Prognosen för outlagda anslag för oförutsett och personal är underskott om 1,2 mnkr, beroende på att löneökningarna vid löneöversynen blev högre än budgeterat. Kapitalkostnaderna och avskrivningarna tillsammans prognostiseras ett underskott på 6,1 mnkr, beroende på högre kapitalkostnader samt att hyresgrundande leasingavtal inte budgeterats för som kapitalkostnader. Prognosen för pensioner är negativ, 2,3 mnkr, beroende på högre kostnader för pensionsutbetalningar och högre premier för förmånsbestämd pension

## Tabell Driftredovisning (miljoner kronor)

### Driftredovisning 20230831

mnkr	Utfall ny		Utfall 2023-08-31	Helårs- prognos 2023	Budget 2023	Budget- avvikelse
	Utfall 2022-08-31	org 2022-08-31				
<b>KFKS/Nämnder, netto</b>	<b>4,4</b>	<b>4,4</b>	<b>5,9</b>	<b>7,4</b>	<b>7,4</b>	<b>0,0</b>
varav intäkter	-0,6	-0,6	-0,2	-0,3	-0,3	0,0
varav kostnader	5,0	5,0	6,1	7,7	7,7	0,0
<b>Överförmyndarnämnd</b>	<b>1,4</b>	<b>1,4</b>	<b>1,6</b>	<b>2,3</b>	<b>2,3</b>	<b>-0,0</b>
varav intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
varav kostnader	1,4	1,4	1,6	2,3	2,3	-0,0
<b>Revisionen</b>	<b>1,0</b>	<b>1,0</b>	<b>1,1</b>	<b>1,6</b>	<b>1,5</b>	<b>-0,1</b>
varav intäkter	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3	-0,8	-0,6
varav kostnader	1,3	1,3	1,4	1,9	2,4	0,5
<b>Kommunledningskontoret</b>	<b>40,6</b>	<b>49,2</b>	<b>61,1</b>	<b>90,3</b>	<b>91,6</b>	<b>1,3</b>
varav intäkter	-10,5	-11,7	-9,2	-13,4	-13,2	0,2
varav kostnader	51,1	60,9	70,3	103,7	104,8	1,1
<b>Samhällsbyggnadssektor</b>	<b>30,3</b>	<b>60,6</b>	<b>66,1</b>	<b>99,8</b>	<b>100,2</b>	<b>0,4</b>
varav intäkter	-8,9	-19,9	-17,8	-24,9	-23,2	1,7
varav kostnader	39,2	80,5	83,9	124,6	123,4	-1,2
<b>Barn- och utbildningssektor</b>	<b>317,5</b>	<b>328,4</b>	<b>356,0</b>	<b>544,8</b>	<b>550,1</b>	<b>5,3</b>
varav intäkter	-71,5	-81,3	-80,2	-123,6	-113,0	10,6
varav kostnader	389,0	409,7	436,2	668,4	663,0	-5,3
<b>Social sektor</b>	<b>338,4</b>	<b>333,6</b>	<b>368,7</b>	<b>554,8</b>	<b>533,2</b>	<b>-21,6</b>
varav intäkter	-135,1	-135,1	-117,8	-249,7	-237,7	12,0
varav kostnader	473,5	468,7	486,5	804,6	771,0	-33,6
<b>Tillväxt- och utvecklingssektor</b>	<b>45,1</b>					<b>0,0</b>
varav intäkter	-22,0					0,0
varav kostnader	67,1					0,0
<b>Uttag från resultatfond</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>		<b>0,0</b>	<b>1,0</b>	<b>1,0</b>
<b>Summa sektorer</b>	<b>778,7</b>	<b>778,7</b>	<b>860,4</b>	<b>1 301,0</b>	<b>1 287,3</b>	<b>-13,7</b>
varav intäkter	-248,9	-248,9	-225,5	-412,2	-388,3	23,9
varav kostnader	1 027,6	1 027,6	1 085,9	1 713,2	1 675,6	-37,6
<i>Ej sektorsbundna anslag för</i>						
Pensioner	23,1	23,1	40,5	27,1	24,9	-2,3
Kapitalkostnader	-72,0	-72,0	-36,9	-51,4	-29,6	21,8
Personal	0,0	0,0	0,0	0,0	-1,2	-1,2
Oförutsett (KS)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Outlagt anslag lokaler			-0,5	-0,5	-0,5	0,0
Integrationsinsatser (KS)	0,1	0,1				
Övrigt (bla semesterlöneskuld)	-26,2	-26,2	-26,8	-2,9	0,0	2,9
Justering generellt/riktat statsbidrag	0,8	0,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	72,1	72,1	37,5	52,8	24,9	-27,9
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>776,5</b>	<b>776,5</b>	<b>874,2</b>	<b>1 326,1</b>	<b>1 305,8</b>	<b>-20,3</b>
varav intäkter	-248,9	-248,9	-225,5	-412,2	-388,3	23,9
varav kostnader	1 025,4	1 025,4	1 099,7	1 738,3	1 694,1	-44,2

### Investeringsredovisning

57,6 miljoner kronor disponeras för investeringar 2023, varav 17,8 mnkr är återstående anslag från 2022. Till och med augusti har 18,8 mnkr av anslaget ianspråktagits och helårsprognos är 45,6 mnkr, vilket är 12,0 mnkr lägre än budget.

Kommunledningskontoret prognostiserar en positiv avvikelse med 2,8 mnkr, 27 procent av budget, beroende på att renovering av förvaltningshuset beräknas ske 2024 istället för 2023.

Samhällsbyggnadssektorn prognosierar en positiv avvikelse med 1,9 mnkr, 7 procent av budget. Sektorn har den största delen av kommunens investeringsbudget, inom sektorn finns både positiva och negativa avvikelser. Största delen av investeringarna finns i gator och vägar, där åtgärder för stadsmiljöprogram prognostiseras lämna ett överskott om 3,1 mnkr beroende på att processen med vattenspelet dragit ut på tiden samt att bidrag utöver budget för torget i Ingatorp inkommit.

Barn- och utbildningssektorn prognostiserar ett överskott mot budget med 2,7 mnkr, vilket motsvarar 27 procent av budgeten. Överskottet beror delvis på att investeringar skjutits fram i tid.

Sociala sektorn prognostiserar ett överskott på 4,5 mnkr, vilket motsvarar 45 procent av budgeten och till största delen beror på försening av installation av nytt trygghetslarm på särskilda boenden.

### **Tabell Investeringsredovisning** (miljoner kronor)

<b>Sektor/motsvarande</b>	<b>Utfall</b>		<b>Budget Prognos</b>		<b>Avvikelse</b>
	<b>20220831</b>	<b>20230831</b>	<b>2023</b>	<b>2023</b>	
Kommunledningskontoret	1,9	3,4	10,5	7,6	2,8
Samhällsbyggnadssektor	7,7	9,4	26,9	25,0	1,9
Barn- och utbildningssektor	1,3	3,4	10,2	7,4	2,7
Social sektor	3,1	2,5	10,0	5,5	4,5
Tillväxt- och utvecklingssektor	2,5				
<b>Summa</b>	<b>22,9</b>	<b>18,8</b>	<b>57,6</b>	<b>45,6</b>	<b>12,0</b>

