

Budget 2024-2025, plan 2026

Fastställd av kommunfullmäktige
2023-11-02 §202

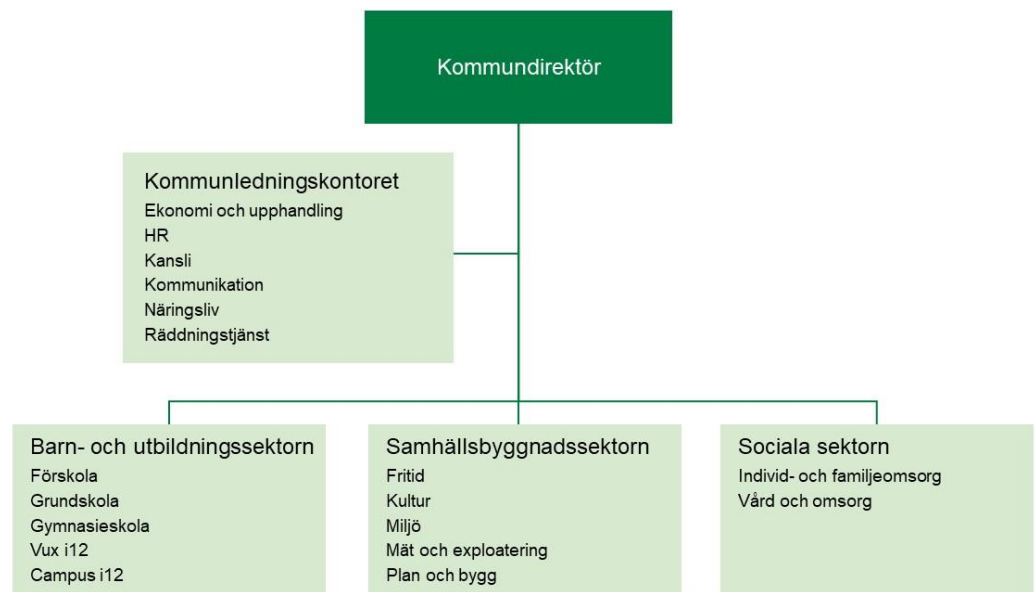
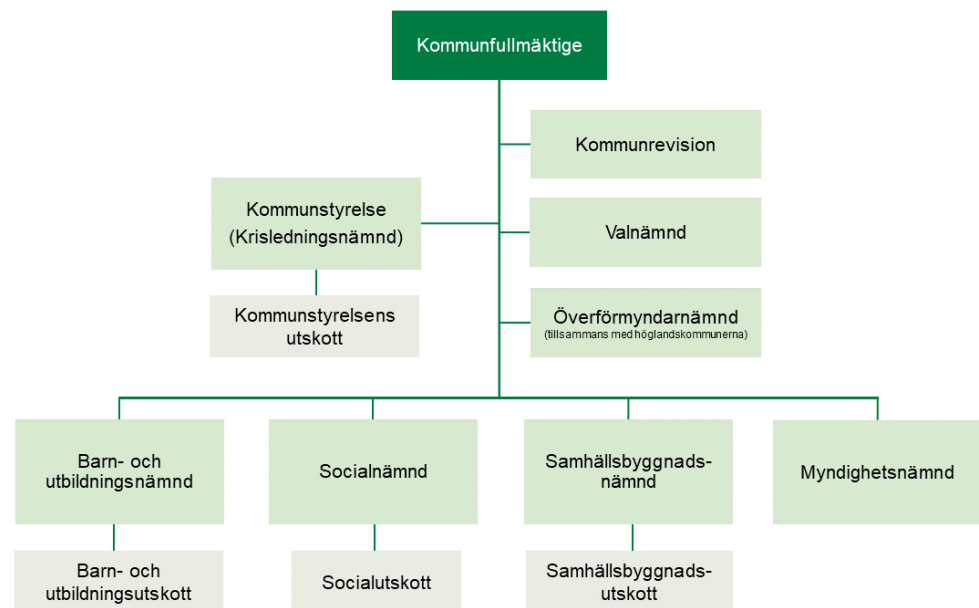
Innehåll

Organisation – politisk och förvaltning.....	3
Kommunens styrning och ledning	4
Budgetprocessen	5
Förvaltningsberättelse.....	6
Planeringsförutsättningar 2024–2026.....	6
Väsentliga antagande i budget 2024–2025 och plan 2026.....	8
Mål för god ekonomisk hushållning.....	9
Finansiella mål för god ekonomisk hushållning.....	9
Verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning.....	11
Metod för utvärdering av verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning.....	13
Ekonomisk redovisning	15
Resultat- och finansieringsbudget.....	15
Balansbudget.....	16
Verksamhetens driftramar	17
Verksamhetens investeringsramar	18
Verksamhetsöversikt.....	19
Politisk organisation.....	19
Överförmyndarnämnden	19
Eksjö kommuns revisorer.....	20
Kommunledningskontoret (kommunstyrelsen)	20
Samhällsbyggnadsnämnden.....	21
Barn- och utbildningsnämnden.....	22
Socialnämnden.....	23

Produktion: Ekonomi- och upphandlingsavdelningen



Organisation – politisk och förvaltning



Kommunens styrning och ledning

Eksjö kommuns vision är *Alla är vi Eksjö kommun*. Visionen pekar ut tre fokusområden vilka möjliggör att skapa den attraktionskraft som krävs för att kunna erbjuda välfärdstjänster av god kvalitet. Fokusområdena är: *den hållbara kommunen, den nära kommunen* och *den aktiva kommunen*. I kommunprogrammet har visionen brutits ned till fyra effektmål som anger vad som ska uppnås under mandatperioden. Effektmålen bryts ned i sektorernas och bolagens verksamhets- och affärsplaner där det anges vad de kan bidra med för resultat för att effektmålen i kommunprogrammet ska uppnås. Kommunprogrammet har en tydlig koppling till Agenda 2030 och de globala målen för hållbar utveckling.

Styrningen gällande kvalitet och ekonomi tar sin utgångspunkt i framförallt tre olika delar, nämligen grunduppdrag, utveckling av verksamheten och ekonomi.

- Grunduppdrag omfattar att arbeta med statlig styrning som att följa lagar, förordningar och föreskrifter samt kommunal styrning som ingår i grunduppdraget. Kvalitetssäkring av grunduppdraget sker via systematiskt kvalitetsarbete och följs upp med hjälp av kvalitetsindikatorer med fokus som gör det möjligt till jämförelser med andra kommuner.
- Utveckling av verksamheten har framförallt koppling till kommunens vision och kommunprogram och följs upp mot angivna effektmål och dess indikatorer.
- Ekonomi och ambitionsnivån i verksamheterna, såväl grunduppdraget som arbetet med utveckling av verksamheten, ska stämma överens med tilldelad budgetram. Uppföljning sker kontinuerligt samt via de finansiella mål som är av betydelse för att en god ekonomisk hushållning ska uppnås.



Budgetprocessen

Då kommunen från 2023 har en ny politisk organisation har också budgetprocessen ändrats och anpassats efter den nya organisationen.

I april hölls budgetdagar med syfte att skapa kunskap om det ekonomiska läget och möjliggöra för vidare utredningar för att kunna fatta budgetbeslut. Kommunstyrelsens utskott, nämndpresidier och representanter för partier i kommunfullmäktige som inte är representerade i kommunstyrelsens utskott eller presidier deltog. Dessutom deltog respektive nämnd vid genomgång av nämndens verksamhet. Nämnderna behandlade budget i maj och september och lämnade förslag till budgetberedningen i september.

Utgångspunkten för budgetberedningen i den del av budgetprocessen som rör sektorernas driframar har varit den volym och kvalitet på verksamhet som kommunfullmäktige beslutat om för 2024. Förändringar som inträffat efter fullmäktige fastställde ramen för 2024 i oktober 2022 har presenterats. Beroende på volym- och prisförändringar samt andra omvärldsförändringar kan det krävas mer eller mindre resurser för att hålla samma kvalitet i verksamheten som tidigare beslutats om för 2024. Behov av resurser för ambitionshöjningar har också beräknats.

Utrymmet för verksamhetens driframar påverkas av resultatnivån, utdebitering samt prognosen för skatteintäkter och bidrag. De två viktigaste komponenterna i prognosen för skatteintäkter och bidrag är utvecklingen av skatteunderlaget i riket och storlek och åldersstruktur på befolkningen i Eksjö. Jämfört med de ramar som kommunfullmäktige i sin 2-årsbudget fastställde för 2024 i oktober 2022 har utrymmet för driftbudgeten ökat med 41 miljoner kronor. Anledningen till det utökade utrymmet är förbättrat utfall av statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. Trots det utökade utrymmet täcker det inte de ökade kostnader som kommunen kommer att få 2024. Behoven har ökat med 72 miljoner kronor beroende på högre priser, löner och pensioner samt ökade volymer.

Läget ser bättre ut för 2025-26 då kostnadsökningen avstannar på grund av förväntad lägre inflation. För att inte göra tillfälliga neddragningar 2024 som sen ska återställas budgeteras med ett negativt resultat 2024 och tidigare års överskott i resultatutjämningsreserven nyttjas för finansiering av underskottet. Konsekensen av en lägre resultatnivå är ett lägre utrymme för investeringar.

Budgeten bygger på skatteprognosen i augusti, justerat med regeringens ökade statsbidrag till kommunerna i höstbudgeten.

Förvaltningsberättelse

Planeringsförutsättningar 2024–2026

Samhällsekonomisk bild

Svensk ekonomi är i en lågkonjunktur. Inflationen är hög vilket påverkar kostnadsnivån för kommunen. Förvånande för många som gör prognoser är att arbetsmarknaden har stått stark så länge, därför har skatteunderlaget inte sjunkit som befarats i tidigare prognoser. En avmattning på arbetsmarknaden ses nu framöver vilket påverkar skatteunderlaget negativt.

För kommunens skatteintäkter och utjämningsbidrag är befolkningsutvecklingen i kommunen och utvecklingen av rikets skatteunderlag de två parametrarna som påverkar mest.

Skatteunderlagsutveckling

SKR:s bedömning är en lägre nivå på skatteunderlagsutvecklingen 2024, då arbetsmarknaden avmattas. Samtidigt ökar priserna för kommunerna mer än ökningen av skatteunderlaget, varför det blir en urholkning av skatteunderlaget. För 2025-26 förbättras skatteunderlagsutvecklingen då arbetslösheten förväntas sjunka.

Nyckeltal för den svenska ekonomin (procentuell förändring)

	2022	2023	2024	2025	2026
BNP	2,8	-0,6	1,2	3,4	2,4
Arbetslöshet, andel av arbetskraften	7,5	7,8	9,1	8,8	7,8
Timplön, konjunkturlönestatistiken	2,7	3,9	3,8	3,4	3,3
Inflation KPI	8,4	8,5	2,8	1,4	1,8
Skatteunderlagsprognos, SKR augusti	5,7	4,9	3,8	5,0	4,8

Befolkningsutveckling

De senaste tio åren har Eksjö kommuns befolkning ökat varje år och totalt har ökningen varit 1490 personer. Däremot har befolkningsökningstakten avtagit de senaste åren och 2023 är första året sedan 2010 då det indikerar

att kunna bli en befolkningsminskning. Befolkningsökningen de senaste tio åren har berott på ett positivt flyttningsöverskott (+1622 personer) där invandringen varit positiv (+2092 personer) medan flyttningar inom Sverige varit negativ (-470 personer). Ett av tio år har antalet födda överstigit antalet döda. Det totala födelsenettet de senaste tio åren har varit negativt. Befolkningsökningen har de senaste åren varit lägre, vilket framförallt beror på att invandringsöverskottet inte varit lika högt som tidigare.

Befolkningsutveckling i Eksjö kommun 2014–2021

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Antal invånare	16 790	17 129	17 416	17 667	17 753	17 788	17 834	17 858
Ökning från föregående år	192	339	287	251	86	35	46	24

I slutet av oktober 2023 var invånarantalet 17 774 invånare.

Väsentliga antagande i budget 2024–2025 och plan 2026

Skatteintäkter och bidrag

Vid beräkning av skatte- och bidragsintäkter gäller invånarantalet den 1 november året före budgetåret. Skatteprognosen bygger på en justering av kommunfullmäktiges fastställda befolkningsprognos utifrån faktiskt utfall i september. Prognosen innebär ett invånarantal på 17 797 invånare 2024, 17 827 invånare 2025 samt 17 857 invånare 2026.

I övrigt utgår beräkningarna av skatteintäkter och bidrag från SKR:s bedömning (Cirkulär 23:36 2023-08-24) av utvecklingen av skatteunderlaget som redovisats ovan med tillägg från regeringens höstbudget med ökade statsbidrag för kommunen med 11,9 miljoner kronor 2024.

Personal ofördelat

Medel avsatta för personal att fördela ut under året ska täcka förändringar i personalomkostnader, pensioner, löneökningar eller andra personalsatsningar. Avsatta medel täcker löneökning enligt konjunkturlönestatistiken och ökade kostnader för pensioner och personalkomkostnader i prognos från Skandia och SKR i augusti.

Borgensavgift

Borgensavgift tas ut från kommunala helägda bolag för utnyttjad borgen, vilket motsvarar bolagens låneskuld. Borgensavgiften utgår med 0,29–0,64 procent beroende på bolag. I kommunens budget räknas med 6 miljoner kronor i intäkt från borgensavgifter.

Resultatfondens användning

Resultatfonder är ett system som kommunfullmäktige infört för att skapa incitament till god ekonomisk hushållning i verksamheterna. Kommunens verksamheter får, utifrån regler uppsatta av kommunfullmäktige, behålla över- och underskott från tidigare år för att använda utöver årets budget. Den sammanlagda resultatfonden 35,6 miljoner kronor efter bokslutet 2022. Då användningen blir resultatpåverkande budgeteras för uttag ur resultatfonden. I budget 2024 finns 0,4 miljoner kronor, 2025-2026 1,0 miljoner kronor vardera år budgeterat för uttag ur resultatfonden.

Resultatutjämningsreserv

Resultatutjämningsreserv (RUR) får användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Eksjö kommun har haft positiva resultat under ett antal år och har efter bokslut 2022 avsatt totalt 25,5 miljoner kronor i resultatutjämningsreserv. För att kunna nyttja resultatutjämningsreserven ska ett av nedanstående kriterier uppfyllas:

- Det underliggande skatteunderlaget för riket ökar i lägre takt än genomsnittet de 10 senaste åren.
- Befolkningen i Eksjö kommun minskar med 0,5 % mellan 1 november föregående år och året dessförinnan.

SKR:s prognos visar att för 2024 uppfylls det första kriteriet och även det andra kriteriet uppfylls i kommunens prognos för befolkningen 1 november. I budgeten för 2024 ianspråkstas 8 mnkr av resultatutjämningsreserven.

Mål för god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning ska anges i budgeten. De mål som har betydelse för god ekonomisk hushållning är dels de finansiella mål som sätts i budgeten och dels verksamhetsmålen i Eksjö kommuns kommunprogram.

Finansiella mål för god ekonomisk hushållning

Budgetförslaget har utformats så att de finansiella mål som fullmäktige fastställt i riktlinjer för god ekonomisk hushållning ska kunna uppfyllas till största del.

- **Skattesats**
Den kommunala utdebiteringen ska utgöra oförändrad nivå under planperioden.
 - *Utdebiteringen är oförändrat 22,26 kr*
- **Årets resultat**
Det budgeterade överskottet ska enligt fullmäktiges regler för god ekonomisk hushållning årligen motsvara minst 2,0 % av skatteintäkter och bidrag. Det budgeterade överskottet 2024–26 ska tillsammans med budgeten 2023 och bokslut 2017-2022 vara i snitt minst 1,8 %.

Då kostnadsökningarna är stora 2024 och åren därefter ser bättre ut med mindre inflation och kostnadsökning för pensioner och kommunen tidigare haft goda resultat och byggt upp ekonomin, föreslås 2 år med lägre resultat för att värna planeringsförutsättningarna med 2-årsbudget för verksamheterna åter nå 2 procent i resultat för långsiktig god ekonomisk hushållning 2026. Alternativet, att inte budgetera lägre resultat 2024 innebär stora neddragningar i verksamheten som sen delvis kan återställas 2025-26, vilket skapar en ryckighet i verksamheterna.

Årets resultat budgeteras till

- -0,6 procent 2024
 - 1,5 procent 2025
 - 2,0 procent 2026
- av skatteintäkter och bidrag

Med föreslagna resultatnivåer nås i snitt 1,86% 2017–2026, vilket överstiger det lägsta 10-årsnittet enligt kommunfullmäktiges regler för god ekonomisk hushållning.

2024 budgeteras med ett negativt resultat. Förslaget är att det negativa resultatet på 8 mnkr täcks av tidigare upparbetad

resultatutjämningsreserv. Det innebär att kommunen åren framåt inte behöver ha överskott för att täcka underskottet 2024.

- **Självfinansieringsgrad av investeringar**

I budgeten för 2024–2026 självfinansieras inte investeringarna under planperioden. Då resultatet sänks minskar utrymmet för investeringar som självfinansieras, dvs ryms inom årets resultat plus avskrivningar. Dessutom finns större behov av investeringar under planperioden i inventarier till nytt demensboende 2026. I förslaget är självfinansieringsgraden av investeringar 54% 2024 och under planperioden 94 procent, men under 10-årsperioden 2017–2026 självfinansieras investeringarna till 120 procent.

- **Finansiellt sparande**

Det finansiella sparande under planperioden är totalt -7,7 mnkr. Det är lägre då resultatet sänks och investeringarna inte sänks i motsvarande grad. Tidigare år har kommunen haft ett finansiellt sparande och byggt upp likviditet som kan användas till investeringar de år då resultatet sänks eller större investeringar krävs.

Per år fördelar sig finansiellt sparande enligt följande:

2024: -17,7 mnkr

2025: 5,0 mnkr

2026: 5,0 mnkr

- **Soliditet**

Kommunens soliditet var per 2022-12-31 43,2 procent (14,6 procent inkl. pensionsåtagande) och prognos för 2023-12-31 är 44,7 procent (16,1 procent inkl. pensionsåtagande). I budgeten framåt sjunker soliditeten något till 2024 både med och utan pensionskund beroende på negativt resultat samt ökad pensionskund 2024.

2024: 43,2% (13,5% inkl. pensionskund)

2025: 44,0% (15,7%)

2026: 45,2% (19,2)

Verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning

Eksjö kommun har fyra effektmål för god ekonomisk hushållning. Till respektive effektmål finns det ett antal indikatorer som mäts för att göra en samlad bedömning om måluppfyllelsen för effektmålen.

Effektmål 1

Eksjö kommuns invånare upplever att de mår bra och känner sig nöjda med sin livssituation.

Mäts via indikatorerna:

- Indikator skolresultat grundskola: Andel grundskoleelever som är behöriga till yrkesprogram på gymnasiet ska vara högre i Eksjö kommun jämfört med ovägt medelvärde för grannkommunerna.
- Indikator skolresultat gymnasium: Andel gymnasieelever (folkbokförda i Eksjö kommun) som uppnår examen inom tre år ska vara högre i Eksjö kommun jämfört med ovägt medelvärde för grannkommunerna.
- Indikator skolnärvaro i grundskolan: Andel grundskoleelever i Eksjö kommun som är närvarande mer än 85 procent av tiden ska vara högre än ovägt medelvärde för jämförelsekommunerna i Jönköpings län.
- Indikator nöjda brukare: Andel brukare över 65 år inom hemtjänsten som anger att de är mycket eller ganska nöjda med hemtjänsten ska vara högre i Eksjö kommun jämfört med ovägt medelvärde för grannkommunerna.
- Indikator nöjda brukare: Andel brukare över 65 år inom särskilt boende som anger att de är mycket eller ganska nöjda med särskilt boende ska vara högre i Eksjö kommun jämfört med ovägt medelvärde för grannkommunerna.
- Indikator självförsörjning: Andel invånare som inte erhållit ekonomiskt bistånd någon gång under året ska vara högre i Eksjö kommun jämfört mot ovägt medelvärde för grannkommunerna.
- Indikator trygghet: Invånarnas upplevelse av tryggheten i kommunen ska öka under programperioden.
- Indikator förskola: Andel 3-5 åringar som är inskrivna i förskola ska vara högre i Eksjö kommun jämfört mot ovägt medelvärde för grannkommunerna.

Effektmål 2

Eksjö kommun upplevs vara en attraktiv kommun att leva och verka i samt besöka.

Mäts via indikatorerna:

- Indikator befolkningsökning: Invånarantalet i Eksjö kommun ska öka med minst 60 nya invånare per år till 2027.

- Indikator företagsklimat: Företagens sammanfattande omdöme av företagsklimatet ska vara högre i Eksjö kommun jämfört mot ovägt medelvärde för grannkommunerna.
- Indikator gästnätter: Antal gästnätter ska öka med minst 2 procent per år inom Eksjö kommun.
- Indikator besöksnäring: Antalet betalande besökare som besöker Eksjö Museum och Filmbyn Småland ska öka årligen under programperioden
- Indikator sjukfrånvaro: Total sjukfrånvaro, andel i procent, bland anställda i Eksjö kommun ska vara lägre jämfört mot ovägt medelvärde för grannkommunerna.

Effektmål 3

Eksjö kommuns invånare ska uppleva att det finns möjlighet att vara delaktiga och påverka kommunens utveckling.

Mäts via indikatorerna:

- Indikator bemötande: De som är i kontakt med Eksjö kommun ska uppleva ett bra bemötande. Det upplevda bemötandet ska öka jämfört med föregående år.
- Indikator delaktighet: Den samlade bedömningen från den kvalitativa undersökningen är att de intervjuade upplever att det finns möjlighet att vara delaktiga och påverka kommunens utveckling.
- Indikator politikernärvaro: Av samtliga platser i kommunfullmäktige ska minst 99 procent vara närvarande. Av ordinarie platser i kommunstyrelse och nämnder ska minst 99 procent vara närvarande på mötet med invalid partitillhörighet eller valteknisk samverkan under alla sammanträden.
- Indikator delaktighetsindex: Delaktighetsindex, andel av maxpoäng, ska vara högre i Eksjö kommun jämfört mot ovägt medelvärde för grannkommunerna.

Effektmål 4

Eksjö kommun ska ha en robust och hållbar infrastruktur samt ett varierande utbud av boendeformer i olika delar av kommunen.

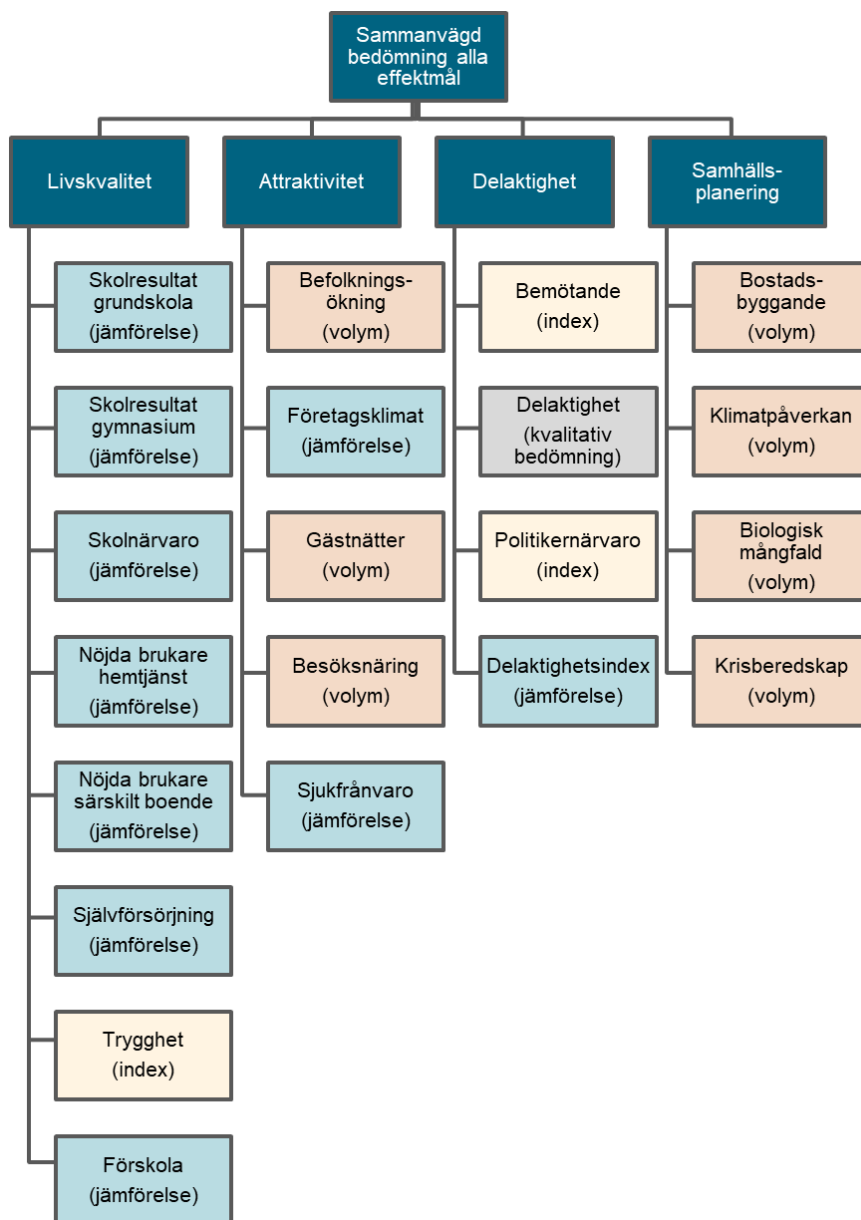
Mäts via indikatorerna:

- Indikator bostadsbyggande: Det ska ges startbesked för minst 45 nya bostadsbyggnationer varje år under programperioden.
- Indikator krisberedskap: Eksjö kommuns alla samhällsviktiga verksamheter kan från år 2026 hållas i drift i 7 dygn och att det finns en plan för fortsatt drift från dygn 8.
- Indikator klimatpåverkan: För att bidra till att nå målen i Parisavtalet ska Eksjö kommun varje år under programperioden öka minskningen av sina territoriella utsläpp jämfört med föregående år.
- Indikator biologisk mångfald: Antal kvadratmeter av kommunens grönytor som ska efterlikna skötseln av slätteräng ska öka varje år.

Metod för utvärdering av verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning

Bedömningsgrunder för effektmålen delas in i tre olika nivåer. Nivå 1 är en sammanvägd bedömning av alla effektmål. Nivå 2 är en bedömning av respektive effektmål. Nivå 3 är bedömning av respektive indikator.

En schematisk bild över de olika nivåerna för bedömningsgrunder. Indikatorerna är indelade i vilken typ av bedömningsgrund som görs för respektive indikator (jämförelse mot andra kommuner, jämförelse mot index, jämförelse mot volym alternativt kvalitativ bedömning). Vid jämförelse med andra kommuner görs prestandamätning framförallt mot grannkommunerna. Grannkommunerna definieras som Aneby, Hulthfred, Nässjö, Sävsjö, Tranås, Vetlanda, Vimmerby och Ydre kommuner.



Nivå 1: 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.

Nivå 2: 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.

Nivå 3: Bedömning av indikatorer där målsättningen grundar sig på en jämförelse mot andra kommuner.

- Uppnått: Resultatet är samma eller bättre än genomsnittet för jämförelsekommunerna.
- Delvis uppnått: Resultatet är sämre än genomsnittet för jämförelsekommunerna men samma eller bättre än riksgenomsnittet, alternativt nära jämförelsekommunerna (måluppfyllelse inom 2 procent i absolut avvikelse).
- Inte uppnått: När resultatet varken är uppnått eller delvis uppnått.

Nivå 3: 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.

Nivå 3: 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.

Nivå 3: Bedömningsgrund för indikatorer där målsättningen grundar sig en kvalitativ bedömning.

Bedömningsgrunder för kvalitativ indikator tas fram i metodbeskrivningen för den kvalitativa indikatorn.

Ekonomisk redovisning

Resultat- och finansieringsbudget

Miljoner kronor

	Bokslut	Budget	Prognos	Budget	Budget	Budget
	2022	2023	2023	2024	2025	2026
RESULTATBUDGET						
Verksamhetens nettokostnader	-1 152,2	-1 191,9	-1 273,4	-1 371,7	-1 378,5	-1 255,3
Avskrivningar	-55,0	-110,8	-52,8	-29,2	-30,0	-107,2
Verksamhetens nettokostnader	-1 207,2	-1 302,8	-1 326,1	-1 400,8	-1 408,5	-1 362,5
Skatteintäkter	916,7	938,2	951,9	967,2	1 011,3	1 015,5
Generella statsbidrag och utjämning	359,4	365,6	383,0	412,4	404,9	370,1
Verksamhetens resultat	69,1	1,0	8,8	-21,2	7,7	23,1
Finansiella intäkter	9,4	6,2	21,9	14,0	14,0	14,0
Finansiella kostnader	-7,5	-0,8	-0,8	-0,8	-0,8	-0,8
Resultat efter finansiella poster	70,9	6,5	29,8	-8,0	21,0	28,5
Extraordinära poster	0,6					
Årets resultat	71,4	6,5	29,8	-8,0	21,0	28,5
<i>Resultat / skatteintäkter o bidrag</i>	<i>5,6%</i>	<i>0,5%</i>	<i>2,2%</i>	<i>-0,6%</i>	<i>1,5%</i>	<i>2,1%</i>
FINANSIERINGSBUDGET (kassaflödesanalys)						
Den löpande verksamheten						
Årets resultat	71,4	6,5	29,8	-8,0	21,0	30,0
Avskrivningar	23,70	110,8	52,8	29,2	30,0	27,1
Övriga poster	9,3	-2,9	-2,9	0,0	0,0	0,0
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>	<i>104,4</i>	<i>114,4</i>	<i>79,7</i>	<i>21,2</i>	<i>51,0</i>	<i>57,1</i>
<i>Medel från den löpande verksamheten</i>	<i>-73,8</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Medel från investeringsverksamheten</i>	<i>-49,8</i>	<i>-39,7</i>	<i>-45,6</i>	<i>-38,9</i>	<i>-45,9</i>	<i>-52,1</i>
<i>Medel från finansieringsverksamheten</i>	<i>0,0</i>	<i>77,5</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Årets kassaflöde	-19,2	-2,8	34,1	-17,7	5,0	5,0

Balansbudget

Miljoner kronor

	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
BALANSBUDGET					
Tillgångar					
Anläggningstillgångar	1 010,1	1 029,6	1 052,9	1 068,8	1 093,9
Omsättningstillgångar	403,5	318,6	347,2	352,1	358,2
Summa tillgångar	1 413,6	1 348,2	1 400,0	1 420,9	1 452,1
Eget kapital, avsättningar					
Eget kapital					
Årets resultat	71,4	6,5	-8,0	21,0	30,0
Resultatutjämningsreserv	25,4	25,4	18,7	25,7	37,7
Övrigt eget kapital	513,5	578,4	594,1	579,1	588,1
Summa eget kapital	610,3	610,3	604,8	625,8	655,8
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner	20,1	17,4	19,7	19,6	20,8
Andra avsättningar	6,7	0,4	6,7	6,7	6,7
Summa avsättningar	19,8	15,7	17,8	18,2	18,5
Skulder					
Långfristiga skulder	476,1	450,3	476,1	476,1	476,1
Kortfristiga skulder	300,4	269,8	292,6	292,6	292,6
Summa skulder	776,5	720,1	768,7	768,7	768,7
Summa ek, avsätt & skuld	1 413,6	1 348,2	1 400,0	1 420,9	1 452,1
Soliditet	43,2%	45,3%	43,2%	44,0%	45,2%
Pensionsskuld tom 1997 års åtaganden	403,9	402,8	416,3	402,7	376,9
Soliditet inkl pensionsförpliktelser	14,6%	15,4%	13,5%	15,7%	19,2%
Borgensförbindelser	1 120	1 122	1 127	1 127	1 127

Verksamhetens driframar

Utrymmet för verksamhetens driframar påverkas av resultatnivå, utdebitering samt prognosen för skatteintäkter och bidrag.

Av åren i planperioden 2024–26 sticker 2024 ut som ett år med höga kostnadsökningar med inflationen som bakomliggande orsak. Löner och pensionskostnader ökar liksom priser för varor och tjänster. Regler för dygnsvila har förändrats vilket är kostnadsdrivande. Skatteintäkterna ökar inte i lika hög grad som kostnadsökningarna. 2025–26 bedöms inflationen sjunka till lägre nivåer och framförallt kostnader för pensioner normaliseras.

Jämfört med fastlagd budget för 2024 frigörs 18,7 mnkr till ökade sektorsramar med den sänkta resultatnivån 2024. Tillsammans med ökade statsbidrag och skatteintäkter ökas ramarna för verksamheterna jämfört med beslutad budget för 2024 i oktober 2022 med 60 mnkr för 2024, 68 mnkr för 2025 och 107 mnkr för 2026, se tabell nedan.

År	Oförändrad kvalitet	Effektivisering		Total förändring	Ram
		Ökad ambition	&minskad ambition		
2024	70,0	5,7	-15,9	+59,8	1 385,6
2025	75,8	14,3	-21,8	+68,3	1 394,1
2026	105,8	25,3	-24,5	+106,6	1 432,3

Under avsnitt Verksamhetsöversikt ses motsvarande förändring för respektive nämnd.

Verksamheternas driframar, tabell

(miljoner kronor)

	2024	2025	2026
Samhällsbyggnadsnämnden	101,4	103,4	105,9
Barn- och utbildningsnämnden	551,8	552,5	550,4
Socialnämnden	545,7	545,3	554,7
Kommunledningskontoret(KS)	79,4	85,1	85,3
Överförmyndaren	2,4	2,4	2,5
Revisionen	1,7	1,7	1,7
KF/KS/Nämnder	7,4	7,6	7,9
<i>Ej nämndbunda anslag</i>			
Personalanslag, ofördelat	80,5	80,1	111,2
Kapitalkostnad, ofördelat	13,4	14,5	12,2
Resultatfond	0,4	1,0	1,0
KS medel för oförutsett	1,5	1,5	1,5
Ofördelat neddragning	0,0	-1,0	-2,0
Totalt	1 385,6	1 394,1	1 432,3

Verksamhetens investeringsramar

I budgeten för 2024–2026 självfinansieras inte investeringarna under planperioden. Då resultatet sänks minskar utrymmet för investeringar som självfinansieras, dvs ryms inom årets resultat plus avskrivningar.

Dessutom finns större behov av investeringar under planperioden i inventarier till nytt demensboende 2026. I budgeten är självfinansieringsgraden av investeringar 54% 2024 och under planperioden 94 procent, men under 10-årsperioden 2017–2026 självfinansieras investeringarna till 120 procent.

Jämfört med andra kommuner är investeringsnivån i kommunen låg. Detta beror på att i Eksjö finns stora tillgångar och också investeringar i kommunens helägda bolag. Merparten av investeringarna inom kommunen hanteras i samhällsbyggnadsnämnden och avser infrastruktur.

Verksamheternas investeringsramar, tabell

(miljoner kronor)

	2024	2025	2026
Kommunledningskontoret	2,4	8,7	8,7
Samhällsbyggnadsnämnden	29,3	29,2	27,0
Barn- och utbildningsnämnden	4,4	4,7	3,7
Socialnämnden	2,8	3,4	12,7
Totalt	38,9	45,9	52,1

Verksamhetsöversikt

Politisk organisation

Kommunfullmäktige / Kommunstyrelsen / Nämnder

Verksamhetsförändringar

Jämfört med kommunfullmäktiges fastställda budgetram för den politiska organisationen 2024 har nedanstående justeringar beslutats om i årets budgetprocess för planperioden 2024-2026 och ramen fastställs till nedanstående (i miljoner kronor):

År	Oförändrad	
	kvalitet	Ram
2024	0,0	7,4
2025	0,1	7,6
2026	0,6	7,9

Överförmyndarnämnden

Verksamhetsförändringar

Jämfört med kommunfullmäktiges fastställda budgetram för överförmyndarnämnden 2024 har nedanstående justeringar beslutats om i årets budgetprocess för planperioden 2024-2026 och ramen fastställs till nedanstående (i miljoner kronor):

År	Oförändrad	
	kvalitet	Ram
2024	0,1	2,4
2025	0,1	2,4
2026	0,2	2,5

Kommunerna Aneby, Eksjö, Sävsjö, Nässjö och Vetlanda bilade 2019 en gemensam överförmyndarnämnd och ett gemensamt överförmyndarkansli. Höglandets överförmyndarnämnd ansvarar för tillsynen över gode mäns, förvaltares och förmyndares uppdrag.

Budgetramjusteringar under perioden 2024-2026 avser Eksjö komuns andel av index- och prisjusteringar för den gemensamma verksamheten på höglandet.

Eksjö kommuns revisorer

Kommunrevisionens budget har beretts av kommunfullmäktiges presidium.

Verksamhetsförändringar

Jämfört med kommunfullmäktiges fastställda budgetram för Eksjö kommuns revisorer 2024 har nedanstående justeringar beslutats om i årets budgetprocess för planperioden 2024-2026 och ramen fastställs till nedanstående i miljoner kronor:

År	Oförändrad kvalitet	Ökad ambition	Total förändring	Ram
2024	0,1	0,1	+0,2	1,7
2025	0,1	0,1	+0,2	1,7
2026	0,2	0,1	+0,3	1,7

Ökningen av ramen till 2024-26 beror på ökade kostnader för ny standard för räkenskapsrevision (KISA) som ökar kostnaderna samt utökning till två fördjupade granskningar per år. Övrig ökning är uppräknig av arvoden och andra kostnader.

Kommunledningskontoret (kommunstyrelsen)

Kansliavdelning / Ekonomi- och upphandlingsavdelning / HR-avdelning / Kommunikationsavdelning / Näringsliv / Räddningstjänst

Verksamhetsförändringar

Jämfört med kommunfullmäktiges fastställda sektorsram för kommunledningskontoret 2024 har nedanstående justeringar beslutats om i årets budgetprocess för planperioden 2024-2026 och ramen fastställs till nedanstående (i miljoner kronor):

År	Oförändrad kvalitet	Ökad ambition	Effektivisering	Total förändring	Ram
			&minskad ambition		
2024	1,3	1,4	-3,1	+0,4	79,4
2025	1,9	5,7	-2,3	+5,3	85,1
2026	2,0	6,0	-2,4	+5,5	85,3

I budgetprocessen 2024-2026 är inga verksamhetsspecifika ramar beslutade ännu. Beslut om detta sker i nämndernas internbudgetprocess. I kommunledningskontorets ram ska kommunstyrelsen beakta:

- att friskvårdsbidrag till anställda införs från och med 2025
- att införande av beslutsstödsystem ska genomföras 2025

- att verksamheten tryck- och kontorservice avvecklas
- att resurser tillförs för krisberedskap och civilt försvar

Investeringar

Kommunledningskontorets investeringsram för de kommande tre åren är (i miljoner kronor):

År	Ram
2024	2,4
2025	8,7
2026	8,7

I ramen 2025 ingår beslutsstödsystem och 2025-26 ingår fastighetsåtgärder i stadshus och förvaltningshus.

Samhällsbyggnadsnämnden

Mätning / Mark- och exploatering / Skogsförvaltning / Fastighetsförvaltning / Miljö- och hälsoskydd / Trafik / Plan och bygg / Gator vägar och parker / Kultur / Fritid /Turism

Verksamhetsförändringar

Jämfört med kommunfullmäktiges fastställda sektorsram för samhällsbyggnadssektorn 2024 har nedanstående justeringar beslutats om i årets budgetprocess för planperioden 2024-2026 och ramen fastställs till nedanstående (i miljoner kronor):

År	Oförändrad kvalitet	Effektivisering			Total förändring	Ram
		Ökad ambition	&minskad ambition			
2024	1,4	0,0	-1,0	+0,5	101,4	
2025	3,8	0,3	-1,6	+2,4	103,4	
2026	7,2	0,3	-2,5	+4,9	105,9	

I budgetprocessen 2024-2026 är inga verksamhetsspecifika ramar beslutade ännu. Beslut om detta sker i nämndernas internbudgetprocess. I samhällsbyggnadsnämndens ram ska samhällsnämnden beakta:

- att resurser tillförs för kulturgaranti inom skolverksamheten från och med 2025
- att resurser för investeringar tillförs för att fortsätta arbetet med effektiviseringar av den kommunala gatljusanläggningen genom teknikuppraderingar

Investeringar

Samhällsbyggnadsnämndens investeringsram för de kommande tre åren är (i miljoner kronor):

År	Ram
2024	29,3
2025	29,2
2026	27,0

Barn- och utbildningsnämnden

Förskola och pedagogisk omsorg / Fritidshem / Förskoleklass / Grundskola / Grundsärskola / Gymnasieskola / Gymnasiesärskola / Öppen förskola / Högskola Campus I12 / Vuxenutbildning Vux I12 /

Verksamhetsförändringar

Jämfört med kommunfullmäktiges fastställda sektorsram för barn- och utbildningssektorn 2024 har nedanstående justeringar beslutats om i årets budgetprocess för planperioden 2024-2026 och ramen fastställs till nedanstående (i miljoner kronor):

År	Oförändrad kvalitet	Effektivisering			Total förändring	Ram
		Ökad ambition	&minskad ambition			
2024	10,3	0,7	-3,9	+7,0	551,8	
2025	11,1	1,4	-4,8	+7,7	552,5	
2026	9,4	1,6	-5,4	+5,6	550,4	

I budgetprocessen 2024-2026 är inga verksamhetsspecifika ramar beslutade ännu. Beslut om detta sker i nämndernas internbudgetprocess. I barn- och utbildningssektorns ram ska barn- och utbildningsnämnden beakta:

- att resurser tillförs för öppen förskola i Mariannelund från och med 2025
- att resurser tillförs övergripande för riktade insatser i syfte att öka skolnärvaro
- att resurser tillförs till förstärkning av chefstjänster
- att resurser tillförs för studier på arbetstid från 2025

Investeringar

Barn- och utbildningsnämndens investeringsram för de kommande tre åren är (i miljoner kronor):

År	Ram
2024	4,4
2025	4,7
2026	3,7

Socialnämnden

Äldreomsorg och hälso- och sjukvård / Individ- och familjeomsorg /
Gemensamma stödfunktioner

Verksamhetsförändringar

Jämfört med kommunfullmäktiges fastställda sektorsram för sociala sektorn 2024 har nedanstående justeringar beslutats om i årets budgetprocess för planperioden 2024-2026 och ramen fastställs till nedanstående (i miljoner kronor):

År	Oförändrad kvalitet	Effektivisering			Total förändring	Ram
		Ökad ambition	&minskad ambition			
2024	29,3	2,8	-7,9	+24,2	545,7	
2025	30,3	4,6	-11,1	+23,8	545,3	
2026	29,4	15,2	-11,3	+33,2	554,7	

I budgetprocessen 2024-2026 är inga verksamhetsspecifika ramar beslutade ännu. Beslut om detta sker i nämndernas internbudgetprocess. I sociala sektorns ram ska socialnämnden beakta:

- att resurser tillförs för ny hemtjänstlokal från 2025
- att resurser tillförs för utbildning i vårdsvenska
- att minska personaltätheten inom verksamheten stöd och service till personer med funktionshinder
- att resurser tillförs för chef i beredskap
- att resurser tillförs för att påbörja införandet av arbetsskor
- att resurser tillförs övergripande för riktade insatser i syfte att minska placeringar
- att resurser tillförs till förstärkning av chefstjänster
- att resurser tillförs för studier på arbetstid från 2025

Investeringar

Sociala sektorns investeringsram för de kommande tre åren är (i miljoner kronor):

År	Ram
2024	2,8
2025	3,4
2026	12,7

I ramen 2026 ingår inventarier till nytt demensboende.

