



Ett vattenspel på Stora torget
i Eksjö stod klart 2024.

Eksjö kommuns årsredovisning 2024

Godkänd av kommunfullmäktige 2025-04-24 §78



Eksjö
kommun

Innehåll

Inledning och sammanfattning	3
Alla är vi Eksjö kommun	4
Förvaltningsberättelse	5
Översikt över verksamhetens utveckling.....	5
Fem år i sammandrag	6
Den kommunala koncernen	7
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	10
Händelser av väsentlig betydelse.....	15
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	16
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	19
Måluppfyllelse	31
Balanskravsresultat.....	53
Väsentliga personalförhållanden	54
Förväntad utveckling	58
Ekonomisk redovisning	59
Koncernresultaträkning, miljoner kronor.....	59
Kassaflödesanalys, miljoner kronor.....	60
Balansräkning.....	61
Nothänvisningar.....	62
Drift- och investeringsredovisning	74
Driftredovisning.....	74
Investeringsredovisning	79

Inledning och sammanfattning

Inledning

Kommunens och kommunkoncernens verksamhet och ekonomi följs upp i årsredovisningen. Kommunens årsredovisning innehåller en sammanställd redovisning där kommunens resultat- och balansräkningar är sammanställda med de juridiska personer som kommunen har ett betydande inflytande i, det vill säga kommunalt ägda bolag och förbund. Årsredovisningen regleras i lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning och har upprättats i enlighet med den.

Sammanfattning

Kommunkoncernen redovisar ett överskott på 23,0 miljoner kronor för 2024, därav är kommunens resultat ett överskott på 0,5 miljoner kronor. Kommunen uppfyller det lagstadgade balanskravet efter ianspråktagande av resultatutjämningsreserv. Kommunen hade en negativ budget på -8 miljoner kronor, det svagt positiva resultatet på 0,5 miljoner kronor är sett till förutsättningarna ett starkt resultat. Kommunens positiva resultat beror till största del på lägre nettokostnader för nämnderna.

Av de sex finansiella målen uppnås alla. Den samlade bedömningen är att kommunen har god ekonomisk hushållning ur finansiellt perspektiv. Av de fyra effektmålen för verksamheten uppnås samtliga delvis. Den samlade bedömningen är att god ekonomisk hushållning för verksamheten är delvis uppnådd.

Resultatet innebär att ekonomin stärkts under 2024 och förbättrat förutsättningarna för att kommunen även i fortsättningen kan tillhandahålla välfärdstjänster av god kvalitet.



Årsredovisningen är kommunstyrelsens rapport till kommunfullmäktige avseende det gångna verksamhetsåret.

Produktion: Ekonomi- och upphandlingsavdelningen, mars 2025

Omslagsbild: Vattenspel Stora torget i Eksjö. Foto: Kristofer Hjalmarsson

Alla är vi Eksjö kommun

År 2024 har varit ett år där Eksjö kommun har fortsatt att utvecklas och stärkas, trots de utmaningar som finns i vår omvärld. En stabil ekonomi är grunden för en hållbar kommunal verksamhet, och vi är mycket glada över att kunna redovisa ett resultat som överstiger budget och ger ett positivt överskott. Detta visar på en ansvarsfull ekonomisk styrning där alla sektorer har haft en budget i balans, vilket är en avgörande förutsättning för att kunna erbjuda hög kvalitet och långsiktighet i våra grunduppdrag.



Förutom ekonomiska mål har vi fyra effektmål för Eksjö kommuns verksamheter; Livskvalitet, Attraktivitet, Delaktighet och Samhällsplanering. Vid uppföljning av målen jämför vi oss med våra åtta grannkommuner, eller satta volym- och indextal. Vi strävar efter att vara bättre än genomsnittet av grannkommunernas resultat eller satta volym- och indextal. Under året har vi uppnått detta i 9 av de 20 mätta områdena – ett resultat som ger oss både insikter och motivation för fortsatt utveckling.

Särskilt glädjande är att Eksjö kommun har ökat sin befolkning, och vid årsskiftet var vi 17 792 invånare. En annan styrka för kommunen är den positiva nettoinpendlingen av förvärvsarbetande, vilket bidrar till en stark arbetsmarknad och fortsatta möjligheter till positiv utveckling.

Under året har vi också fått uppleva fantastiska evenemang som Eksjö International Tattoo och Eksjö stadsfest. Dessa, liksom många andra initiativ, hade inte varit möjliga utan det starka ideella engagemanget och föreningslivet i kommunen. De vardagshjältar som engagerar sig i vår gemenskap är en ovärderlig resurs som bidrar till att göra kommunen attraktiv att bo och verka i.

I en tid av förändringar och utmaningar står Eksjö kommun stark. Jag är stolt över att få representera vår kommun som kommunalråd, och jag vill tacka alla som på olika sätt bidrar till vår gemensamma utveckling.

Jag önskar dig en trevlig läsning av Eksjö kommuns årsredovisning 2024!

Markus Kyllenbeck, kommunstyrelsens ordförande

Förvaltningsberättelse

Översikt över verksamhetens utveckling

Årets resultat för koncernen 2024 var 23,0 miljoner kronor. På följande sida visas utvecklingen i tabellform de senaste fem åren för koncernen och kommunen. Resultatet för koncernen 2024 var lägre än de senaste årens resultat. Bolagens resultat var i nivå med tidigare år medan kommunens resultat var lågt men översteg budget. Både kommunen och bolagen har trots lågkonjunktur med prisökningar och räntehöjningar gjort ett bra resultat.

Kommunenens resultat var 0,5 miljoner kronor, vilket översteg budgeterat resultat som var -8,0 miljoner kronor. Orsaken till det goda resultatet var främst nämndernas budgetöverskott.

Befolkningen ökade 2024 men hela minskningen från 2023 har inte återhämtats. Antalet födda barn var på samma låga nivå som 2023. Det påverkar skatteintäkterna de kommande åren men också behov att se över dimensionering av kommunala verksamheter.

Genomgående i kommunens och bolagens verksamheter är att man under året har arbetat med kontinuitetsplanering med anledning av det osäkrare omvärldsläget, ett arbete som fortsätter 2025.

Fem år i sammandrag

	2024	2023	2022	2021	omr2020	2020
Antal invånare	17 792	17 750	17 858	17 834	17 788	17 788
Antal anställda <i>koncernen</i>	2 081	2 096	2 093	2 051	2 041	2 041
Antal anställda <i>kommunen</i>	1 888	1 909	1 895	1 868	1 873	1 873
Utdebitering kommun och region	34,02	34,02	34,02	34,02	34,02	34,02
-därav kommunen	22,26	22,26	22,26	22,26	22,26	22,26
Årets resultat mnkr, <i>koncernen</i>	23,0	42,8	97,7	100,6	31,7	31,7
Årets resultat mnkr, <i>kommunen</i>	0,5	22,2	71,4	71,4	47,9	47,9
Verksamhetens intäkter mnkr <i>koncernen</i>	757,2	730,9	825,2	645,4	729,9	729,9
Verksamhetens intäkter mnkr <i>kommunen</i>	351,7	343,0	338,0	307,1	328,7	328,7
Verksamhetens kostnader mnkr <i>koncernen</i>	1 967,6	1 896,1	1 871,7	1 625,7	1 679,6	1 679,6
Verksamhetens kostnader mnkr <i>kommunen</i>	1 679,2	1 616,5	1 490,1	1 423,9	1 416,8	1 416,8
Skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning	1 384,5	1 341,7	1 276,1	1 218,7	1 154,0	1 154,0
Avvikelse sektorernas driftbudget mnkr	24,9	-15,2	7,9	-5,4	-15,9	-15,9
Nettokostnader inkl finansnetto/skatteintäkter + kommunal utjämning % <i>kommunen</i>	100,0	98,3	94,4	94,1	95,8	95,8
Nettoinvesteringar mnkr, <i>koncernen</i>	294	280	203	232	261	261
Nettoinvesteringar mnkr, <i>kommunen</i>	44	44	50	47	26	26
Skattefinansieringsgrad av nettoinvest %	65	107	192	210	285	285
Långfristiga skulder mnkr <i>koncernen</i> 1) 2)	1 318,6	1 201,8	1 165,9	1 183,4	1 234,1	1 135,5
Långfristiga skulder mnkr <i>kommunen</i> 1) 2)	483,4	503,9	476,1	105,1	114,3	21,5
Eget kapital mnkr <i>koncernen</i> 2)	1 019,3	996,3	953,5	855,8	754,6	755,2
Eget kapital mnkr <i>kommunen</i> 2)	633,0	632,5	610,3	538,9	467,4	468,1
Soliditet % <i>koncernen</i> 2)	34,4	34,9	34,9	33,0	29,8	31,1
Inkl hela pensionsåtagandet % <i>koncernen</i> 2)	20,1	20,6	20,1	17,2	13,4	14,0
Soliditet % <i>kommunen</i> 2)	43,2	41,4	43,2	56,7	52,6	60,5
Inkl hela pensionsåtagandet % <i>kommunen</i> 2)	14,4	14,6	14,6	13,6	5,9	6,8

1) inkl avsättningar

2) from 2021 hanteras långa hyreskontrakt som finansiell leasing vilket ökar långfristiga skulder, sänker eget kapital och soliditeten, 2020 års balansräkning och nyckeltal är omräknade. Ökningen till 2022 beror på att nya avtal skrevs för verksamhetsfastigheter ägda av Eksjö Kommunfastigheter, som därmed också hanteras som finansiell leasing, i koncernen elimineras dessa.

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 kapitlet 13§ LKBR.

Kommunens helägda bolag är samordnade i Stadshuskoncernen med moderbolaget Eksjö Stadshus AB. Däri 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 organisationsskissen över koncernen anges även de bolag där dotterbolag är delägare och ägarandelen överstiger 20 procent.

Kommunalförbund som kommunen är medlem i, men som inte ingår i de sammanställda räkenskaperna, är Sveriges kommuner och regioner, Höglandets samordningsförbund och Mediacenter Jönköpings län.

Kommunledningskontoret

Kommunövergripande ledning och utveckling, kommunövergripande personal-, upphandling- och ekonomiadministration, interna och externa servicefunktioner, information och service till medborgare, bemanningsenhet, måltidsverksamhet, räddningstjänst, näringsliv samt hållbarhet.

Barn- och utbildningssektorn

Förskola/pedagogisk omsorg, förskoleklass, grundskola/anpassad grundskola/fritidshem, gymnasieskola/anpassad gymnasieskola, öppen ungdomsverksamhet samt vuxenutbildning.

Samhällsbyggnadssektorn

Mätning, mark- och exploatering, skog- och fastighetsförvaltning, miljö- och hälsoskydd, plan- och bygg, gator, vägar, park, kultur och fritid.

Sociala sektorn

Äldreomsorg, stöd och service till funktionshindrade, socialt stöd, hemsjukvård, integration och arbetsmarknad samt bostadsanpassning.

Eksjö Stadshus AB

Tillvaratar ägarens intresse för den kommunala verksamheten som bedrivs i bolagsform.

Eksjö Energi AB (med dotterbolagen Eksjö Elnät AB och Eksjö Energi ELIT)

Fjärrvärme, vatten- och avlopp, renhållning, nättjänster, elförsäljning, tele- och datakommunikation samt drift och förvaltning av gator, cykelvägar, parker och torg på uppdrag av Eksjö kommun.

Eksjö Kommunfastigheter AB

Förvalta fastigheter avsedda för kommunal verksamhet.

Eksjöbostäder AB (med dotterbolag Eksjö Fastighetsförvaltning AB och dotterdotterbolag Almen i Eksjö Bostäder AB)

Bostadsförvaltning, allmännyttigt bostadsföretag

AB Eksjö Industribyggnader (med dotterbolag Skruven Fastighetsbolag i Mariannelund AB och MA Industrifastigheter AB)

Förvalta byggnader för näringsverksamhet.

Eksjö Fordonsutbildning AB

(40 procent ägs av Eksjö Stadshus AB)
Gymnasieskola.

Itolv AB

(50 procent ägs av Eksjö Stadshus AB)
Förvalta byggnader för näringsverksamhet.

Höglandsförbundet

(18,6 procent är Eksjö kommuns medlemsandel)
IT, ekonomiservice, familjerätt och kompetens.

eksjö.nu

(49 procent ägs av Eksjö kommun)
Näringslivsutveckling

Eksjö kommunkoncern

Kommunen	Koncernbolag	Samägda bolag/ organisationer
Kommunstyrelsen	Eksjö Stadshus AB (moderbolag)	eksjö.nu (48,93 %)
Barn- och utbildningsnämnden	Eksjö Energi AB med dotterbolagen - Eksjö Elnät AB - Eksjö Energi Elit AB, samt delägare i - Norra Smålands Energi AB 25 % - Erikshester Vindpark AB 25 % - Smålands Bredband 20 %	Höglandsförbundet (18,6 %)
Myndighetsnämnden		
Samhällsbyggnadsnämnden		
Socialnämnden	Eksjö Kommunfastigheter AB	
	Eksjöbostäder AB med dotterbolagen: - Eksjö Fastighetsförvaltning AB - Almen i Eksjö bostäder AB	
	AB Eksjö Industribyggnader med dotterbolagen - Skruben fastighetsbolag i Mariannelund AB - MA Industrifastigheter AB	
	Eksjö Fordonsutbildning AB (40 %)	
	Itolv AB (50 %)	

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Ekonomisk utveckling, befolkning, bostäder och arbetsmarknad

De två viktigaste förutsättningar för kommunens intäkter i form av skatteintäkter och bidrag är tillväxten i Sverige som påverkar rikets skatteunderlag och befolkningsutvecklingen i kommunen. Kritiskt för befolkningsutvecklingen i kommunen är tillgången på bostäder och arbeten. I detta avsnitt beskrivs dessa viktigaste förutsättningar och kritiska faktorer.

Ekonomisk utveckling

Skatteunderlagets utveckling i riket 2024 har varit lägre än snittet de senaste 10 åren. Arbetade timmar har minskat under året vilket påverkat skatteunderlaget negativt.

Pensionskostnaderna har under året varit höga i kommunen på grund av hög inflation under föregående år som påverkar pensionskostnaderna innevarande år. Att inflationen sjunkit under 2024 innebär att pensionskostnaderna minskar till 2025.

Befolkning

Eksjö kommun ökade sin folkmängd med 42 invånare och folkmängden uppgår därmed till 17 792 invånare 2024-12-31. Eksjö hade ett negativt födelsenetto och ett positivt flyttnetto som var orsaken till befolkningsökningen. Sett till den relativa ökningen i länet hade Eksjö kommun den tredje bästa förändringen i Jönköpings län.

Det gångna året föddes 152 barn, vilket var fler än året innan då det föddes 151 barn. Det föddes färre än vad det dog. Födelsenettet var negativt och uppgick 2024 till minus 25 invånare.

Andelen utrikesfödda 2024 var 15,5 procent av befolkningen i Eksjö kommun. Motsvarande uppgift för Jönköpings län och riket var 19,5 procent respektive 20,8 procent.

Eksjö kommun har haft ett negativt flyttnetto mot länets kommuner (-41), ett positivt flyttnetto mot övriga Sverige (+54) och ett positivt flyttnetto mot utlandet (+52). Det är ett mönster som Eksjö haft de senaste fem åren förutom 2023 då Eksjö hade ett negativt flyttnetto mot övriga Sverige och

utlandet. Under den gångna femårsperioden har Eksjö haft en positiv befolkningsutveckling alla år förutom 2023.

Folkmängdens utveckling 2020–2024

År	Folkmängd	Årlig förändring	Födda	Döda	Födelse-netto	Inflyttade	Utflyttade	Flyttnings-netto
2020	17 788	35	196	225	-29	1 102	1 049	53
2021	17 834	46	192	204	-12	1 022	973	49
2022	17 858	24	167	212	-45	1 016	970	46
2023	17 750	-108	151	207	-56	890	956	-66
2024	17 792	42	152	177	-25	1 001	936	65

Källa: SCB

Bostadsmarknad

I kommunprogrammet är en målsättning att det ska beviljas bygglov som genererar startbesked för minst 45 nya bostäder varje år under programperioden 2024–2027. Under 2024 har det beviljats startbesked för 54 av de bygglov som avsåg bostäder, vilket överstiger målnivån på 45. Bostadsförsörjningen är en fortsatt viktig fråga för kommunens utveckling.

Det totala antalet bostadslägenheter i Eksjö kommun 2023-12-31 uppgick till 8 520 lägenheter.

Antal lägenheter efter hustyp och år 2019–2023

Hustyp	2019	2020	2021	2022	2023
Småhus	4 869	4 920	4 934	4 934	4 951
Flerbostadshus	3 427	3 468	3 480	3 524	3 569
Summa lägenheter	8 296	8 388	8 414	8 458	8 520

Bostadsbeståndet för 2024 redovisas av SCB 2024-04-24

Källa: SCB

Arbetsmarknad

De tre största branscherna i Eksjö kommun är; vård- och omsorg, tillverkning och utvinning samt civila myndigheter och försvaret. Dessa står för 57 procent av arbetstillfällena i Eksjö kommun.

Eksjö kommun har haft en nettoinpendling under flera år. Vid senast aktuella uppgift ifrån SCB (år 2023) var nettoinpendlingen 1 551 personer. Det var 3 837 personer som jobbade i kommunen, men som bodde i en annan kommun och det var 2 286 personer som bodde i Eksjö kommun, men som arbetade i en annan kommun. Samtidigt var det 6 302 personer som både bodde och arbetade i Eksjö kommun som geografisk plats.

Eksjö är den enda kommunen på höglandet som har en nettoinpendling. Av de som förvärvsarbetar i Eksjö kommun är det 62 procent som också

bor i kommunen. Motsvarande siffra för övriga högländskommuner är Aneby 66 procent, Nässjö 73 procent, Sävsjö 77 procent och Vetlanda 84 procent.

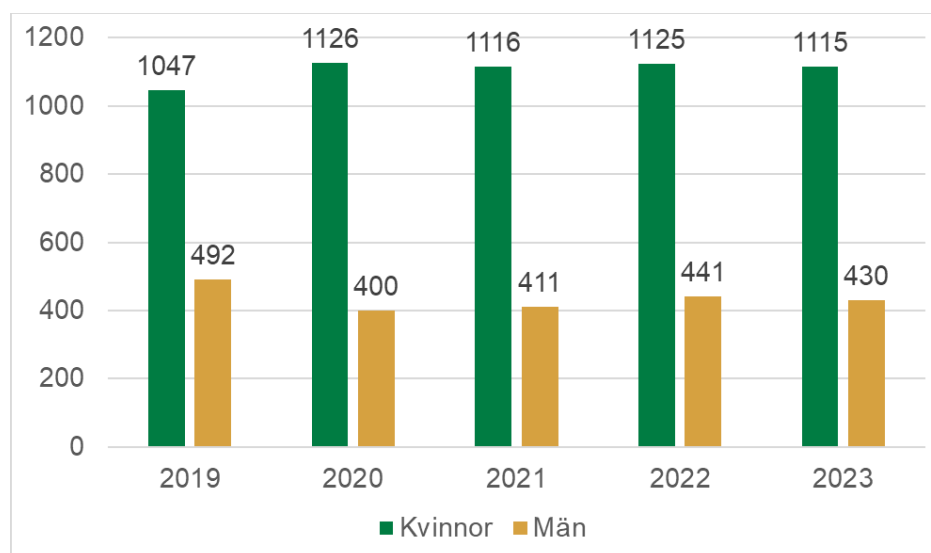
Förvärvsarbetande pendlare (över 16 år) 2019–2023

Förvärvsarbetande pendlare (över 16 år)	2019	2020	2021	2022	2023
Inpendlare	3 692	3 742	3 886	3 883	3 837
Utpendlare	2 153	2 217	2 359	2 314	2 286
Nettopendling	1 539	1 525	1 527	1 569	1 551
Bruttopendling	5 845	5 959	6 245	6 197	6 123

Tidsseriebrott i statistiken. Från och med 2020 har SCB baserat statistiken på annat sätt än 2019. Det innebär att det inte är full jämförbarhet 2019 jämfört med perioden 2020–2023.

Källa: SCB

Nettopendling fördelat på kön 2019–2023



Tidsseriebrott i statistiken. Från och med 2020 har SCB baserat statistiken på annat sätt än 2019. Det innebär att det inte är full jämförbarhet 2019 jämfört med perioden 2020–2023.

Källa: SCB

Medelsförvaltning

Kommunfullmäktige har antagit finanspolicy §54 2020-03-19 där medelsförvaltning ingår. Kommunen och dess helägda bolag har gemensamt koncernkonto med 20 miljoner kronor i checkräkningskredit hos Swedbank. Under året har checkräkningskrediten inte nyttjats. Intern

checkkredit har under året nyttjats av Eksjö Energi Elit AB och Eksjö Energi AB.

Kommunen och koncernens likvida medel är placerade på koncernkonto hos Swedbank. Kommunen har dessutom likvida medel på bankkonto hos SBAB, Nordea, ICA-banken och Södra skogsägarna. 6,4 miljoner kronor av förvaltade stiftelsemedel är placerade i Nordea Donationsmedelsfond.

Risker

Verksamhetsrisker

Kommunkoncernens verksamheter är personalintensiva och med en demografisk utveckling med ökade behov och efterfrågan på kommunala välfärdstjänster är kompetensförsörjning avgörande för att kunna tillgodose dessa tjänster. En kombination med att arbeta med att vara en attraktiv arbetsgivare (attrahera ny personal och behålla befintlig), minska sjukfrånvaro (ökad närvaro) och ökad digitalisering med förändrade arbetssätt för att klara verksamheten när färre personal finns att tillgå.

En negativ utveckling av ekonomiskt bistånd och placeringar har skett de senaste åren.

Att behov av underhåll och reparationer av fastigheter och anläggningar följer plan och inte medför oförutsedda utgifter eller verksamhetsavbrott har betydelse ur risksynpunkt. Inom värme och vatten är konditionen på avfallspannan i kraftvärmeverket och VA-nätet (vatten- och avlopp) av stor betydelse. Kraftigt stigande priser på utsläppsrätter och bränsle medför en risk för fjärrvärmeverksamheten.

Stigande priser inom flera områden innebär en risk för att det ska finnas ekonomiskt utrymme för verksamheter i koncernen. Det osäkrare omvärldsläget medför att samtliga verksamheter i kommun och bolag arbetar med kontinuitetsplanering.

Finansiella risker

I kommunkoncernens helägda bolag finns extern upplåning om 1 259 miljoner kronor, där allt är upplånat i Kommuninvest. Kommuninvest har samma rating som svenska staten, det högsta möjliga kreditbetyget AAA/Aaa med stabila utsikter. Den höga kreditvärdigheten beror på låg kreditrisk i sektorn samt den solidariska borgen från Kommuninvests medlemmar. Kommunen har ingen extern upplåning.

Ränterisk

Räntorna har under 2024 stabiliserats mot utvecklingen 2023, ränteläget är trots det högre än under den långa period av låg ränta som bröts under 2022, vilket ökar kostnaderna för bolagen. För att ha kontroll på att ränteförändringar inte slår igenom för snabbt på hela lånebeloppet regleras i finanspolicyn att maximalt 40 procent av lånen ha rörlig ränta. Stresstest över bolagens förmåga att hantera räntehöjningar har gjorts i Eksjö Stadshus AB under flera år. Befintliga lån har till stor del bundna räntor men nyupplåning och omsättning av lån kommer att öka räntekostnaderna i koncernen, vilket märkts på de lån som upptagits under 2023-2024.

Finansieringsrisk

En risk finns om det blir ett läge i omvärlden där det blir svårt att få låna och finansiera nya investeringar eller refinansiera befintliga lån. För att inte alla lån ska förfalla samtidigt anges i finanspolicyn att inom det närmsta året bör maximalt 50 procent av lånen förfalla, därefter maximalt 30 procent varje år samt att snittkapitalbindningen bör överstiga två år. Kommunen är också medlem i Kommuninvest vilket ökar möjligheterna att kunna låna även när det blir svårare i omvärlden.

Pensionsförpliktelser

Kommunen redovisar pensionsförpliktelsen sedan 1998 med den så kallade blandmodellen. Det innebär att pensioner intjänade före 1998 inte redovisas som en skuld på balansräkningen utan redovisas som en ansvarsförbindelse. Ansvarsförbindelsen uppgick 2024 till 421,7 miljoner kronor (409,0 miljoner kronor 2023). När pensioner som tjänats in före 1998 ska betalas ut belastas resultatet. Från och med 1998 redovisas avsättningar till pensioner på balansräkningen. Kommunen finansierar pensionsförpliktelsen med försäkring 44 procent och resterande med återlånade medel, vilket innebär att medel inte placerats särskilt för pensioner. Upplysningar om förpliktelsen finns i not 24 och not 29.

Kostnaderna för pensioner i kommunen har legat högt 2023 och 2024 främst på grund av ökad inflation då pensionspremierna värdesäkras mot prisbasbeloppet och de ökar alltså med högre inflation. Till 2025 kommer pensionskostnaderna att sjunka då inflationen i juni 2024 hade sjunkit (den månad som inflationen för kommande års pensioner läses till).

Total pensionsförpliktelse i balansräkningen, miljoner kronor

	Kommunen 2024	Kommunen 2023
<u>Total pensionsförpliktelse</u>		
a) Avsättning inklusive särskild löneskatt	22,6	22,1
b) Ansvarsförbindelse inklusive särskild löneskatt	421,7	409,0
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	131,1	99,9
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0,0	0
Summa pensionsförpliktelser (inklusive försäkring och stiftelse)	575,4	531,0
<u>Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde</u>		
Totalt pensionsförsäkringskapital	176,7	89,3
- varav överskottsmedel	4,8	1,3
Totalt kapital pensionsstiftelse	0	0
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel (egen förvaltning)	0	0
Summa förvaltade pensionsmedel	176,7	89,3
<u>Finansiering</u>		
Återlånade medel	397,7	441,6
Konsolideringsgrad	44%	20%

Händelser av väsentlig betydelse

Pensionskostnaderna har under året, liksom föregående år, varit höga på grund av hög inflation då pensionskostnaderna i kommunens avtal till stor del är kopplade till inflationen. Till 2025 kommer pensionskostnaderna att sjunka då inflationen har sjunkit.

Färre födda barn i prognos och utfall har påverkat förskoleorganisationen med minskade enheter under året.

Det osäkrare omvärldsläget har intensifierat arbetet med kontinuitetsplanering i koncernen.

Under året har en ny bedömning av kostnaden för medfinansieringsavtal med Trafikverket avseende byggnation av ny trafikplats på väg 40 gjorts. Trafikverket har sagt upp avtalet för omförhandling då de avser att göra en mindre kostsam trafiklösning än då avtalet tecknades 2023. Därmed har avsättningen från 2023 på 37 miljoner kronor minskats till 9 miljoner kronor.

Större investeringar och försäljningar

Bland investering som färdigställt under året finns vattenspelet på torget i Eksjö, projekt Österlånggatan samt kök och matsal på Linnéskolan har färdigställt under året. Större pågående investeringar är bland annat kallförråd till räddningstjänsten och nytt demensboende.

Förändringar i organisationen

Måltidsverksamheten har från 1 juni 2024 organiserats som en enhet hos kommunledningskontoret. Tidigare var det två måltidsorganisationer i kommunen, hos sociala sektorn respektive barn- och utbildningssektorn.

Under året har förberedelser skett för gymnasieskolans och anpassad gymnasieskolas övergång till Höglandsförbundet från 2025-01-01.

Händelser av väsentlig betydelse efter balansdagen

Efter balansdagen har Försäkringskassan gjort en omprövning av ett LSS-ärende med retroaktivitet från 2014 som om det verkställs innebär att kommunen ska återbetala 23 miljoner kronor för åren 2014-2024. Ärendet granskas för närvarande och är inte slutligt avgjort vid tidpunkten för årsredovisningens färdigställande.

Inga övriga händelser av väsentlig betydelse efter balansdagen som påverkar bedömningen av kommunkoncernens ställning finns att rapportera.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Kommunfullmäktige är kommunens högsta politiska organ. Fullmäktiges ansvar är att styra kommunkoncernens verksamhet med utgångspunkt i gällande lagar, förordningar och annan statlig styrning.

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.

Budget

I Eksjö kommun fastställs budgeten i oktober två år före budgetåret med plan för tredje året. En översyn görs sedan under året före budgetåret. Några utgångspunkter i budgetprocessen är fullmäktiges riktlinjer för god ekonomisk hushållning, kommunprogrammet och koncernövergripande omvärldsanalys.

På våren är det budgetdagar för att skapa och sprida kunskap om de ekonomiska förutsättningarna. Såväl nämnderna som kommunstyrelsen kan besluta om utredningsuppdrag inför beslut av budgetunderlag.

Utifrån uppdragsramar beslutar respektive nämnd om ett budgetunderlag, inkluderat konsekvensbeskrivningar, som överlämnas till budgetberedningen. Budgetunderlaget innehåller:

- behov för oförändrad kvalitet (volym- och prisförändringar)
- ökad ambition
- neddragningar (effektiviseringar och minskad ambition)

Budgetberedningen består av kommunstyrelseutskottet och vid budgetberedningsdagarna deltar även nämndernas presidier och eventuella

representanter för partier i kommunfullmäktige som inte är representerade i kommunstyrelseutskottet eller i några nämndspresidier. Efter budgetberedningen lämnar kommunstyrelseutskottet ett förslag till kommunstyrelsen som föreslår kommunfullmäktige utdebitering och nämndsramar. I oktober fastställer kommunfullmäktige budgeten.

Uppföljning

Nämnderna följer upp budgeten för sektorerna varje månad förutom efter januari och juli. Kommunstyrelsen följer upp budgeten för sektorerna och hela kommunen varje månad förutom efter januari och juli. Efter april görs en tertialrapport som följs upp i nämnderna, kommunstyrelsen och kommunfullmäktige. Delårsbokslut görs per sista augusti och följs upp i nämnderna, kommunstyrelse och kommunfullmäktige.

Mål

Kommunfullmäktige har fastställt ett kommunprogram för åren 2024–2027. Genom budgeten omsätts de politiska prioriteringarna till nämndsramar. Fullmäktige beslutar också om mål för verksamheten för att uppnå god ekonomisk hushållning. Dessa mål är de fyra effektmålen som även återfinns i kommunprogrammet.

Bolagens styrning

Kommunfullmäktige fastställer ägardirektiv och Eksjö Stadshus AB har under året ägarsamråd med bolagsstyrelsernas ordförande och VD utifrån bolagens utveckling och ägardirektiven. Kommunstyrelsen utövar sin uppsiktsplikt över bolagen genom ägarsamråd, månatliga koncernpresidieträffar och genom att ta del av protokoll. Kommunstyrelsen har bedömt att bolagens verksamhet 2024 varit förenliga med det kommunala ändamålet, KS beslut §xx 2025-03-18.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Finansiell analys

Analysen syftar till att klargöra om kommunen har en god ekonomisk hushållning och belysa viktiga förhållanden för bedömning av kommunens ekonomiska ställning. 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. Riktlinjerna reviderades av kommunfullmäktige §177 2024-10-30. Dessa riktlinjer låg till grund när kommunfullmäktige beslutade om de finansiella målen i budget 2024:

- Den kommunala utdebiteringen ska utgöra oförändrad nivå under planperioden, 22,26 kronor.
- Årligt budgeterat årets resultat ska ha som mål att minst motsvara 1,8 procent av skatteintäkter och bidrag. I vissa fall kan lägre resultat budgeteras om det innebär god ekonomisk hushållning samt att under en 10-års period (6 års utfall, innevarande års budget samt budgeterat resultat för planperioden) ska utfall och budgeterat årets resultat vara 1,8 i snitt.
 - Resultatet uttryckt i procent av skatteintäkter och bidrag är i budget:
 - 2024: -0,60 procent
 - 2025: 1,5 procent
 - 2026: 2,0 procent
 Resultatet på 10-årsperioden är i snitt 1,86 procent
- Investeringarna ska självfinansieras under 10-årsperioden 2017–2026 och uppnår i budget 120 procent under 10-års perioden. För budget 2024 är självfinansieringsgraden 54 procent.
- I normala fall ska budget för finansiellt sparande avsättas med minst 5 miljoner kronor årligen. I budget 2024-2026 avsattes -7,7 miljoner kronor. Per år fördelar sig finansiellt sparande enligt följande:
 - 2024: -17,7 miljoner kronor
 - 2025: 5,0 miljoner kronor
 - 2026: 5,0 miljoner kronor
- Enligt riktlinjer för god ekonomisk hushållning ska soliditeten (exkl pensionsskuld inte understiga 40 procent. I budget var soliditeten:

2024: 43,2% (13,5% inkl. pensionsskuld)
 2025: 44,0% (15,7%)
 2026: 45,2% (19,2)

- I riktlinjer för god ekonomisk hushållning anges att soliditeten i koncernen inte ska understiga 30 procent (exkl skuld för pensioner intjänade i kommunen före 1998).

Modell för finansiell analys

Utifrån de antagna finansiella målen och andra finansiella nyckeltal belyses fyra finansiella aspekter i analysen:

- finansiellt resultat
- kapacitetsutveckling
- riskförhållanden
- kontroll över finansiell utveckling

Resultat och kapacitet

Årets resultat

Eksjö kommun redovisade 2024 ett positivt resultat om 0,5 miljoner kronor. Budgeterat resultat för 2024 var -8,0 miljoner kronor, resultatet var alltså en positiv budgetavvikelse med 8,5 miljoner kronor.

Årets resultat motsvarar 0,0 procent av skatteintäkter och bidrag, vilket överstiger det budgeterat resultatmålet för året på -0,6 procent. Det negativa budgeterade resultatet 2024 berodde på att prognosen för de ekonomiska förutsättningarna var svårare 2024 och bättre senare i planperioden. Särskilt kostnaden för pensioner 2024 var hög på grund av inflation och skatteunderlagets utveckling låg. Budgeten lades för att kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning över tid ska nås där resultatet i snitt på tio år ska vara 1,8 procent. Då resultatet ses över tid och utfallet översteg budget 2024 är därmed positivt för kommande års verksamhet.

Orsaken till det goda resultatet är främst att nämndernas nettokostnader varit lägre än budgeterat, totalt 24,9 miljoner kronor. Samtidigt har kostnaderna för pensioner överstigit budget med 21,4 miljoner kronor.

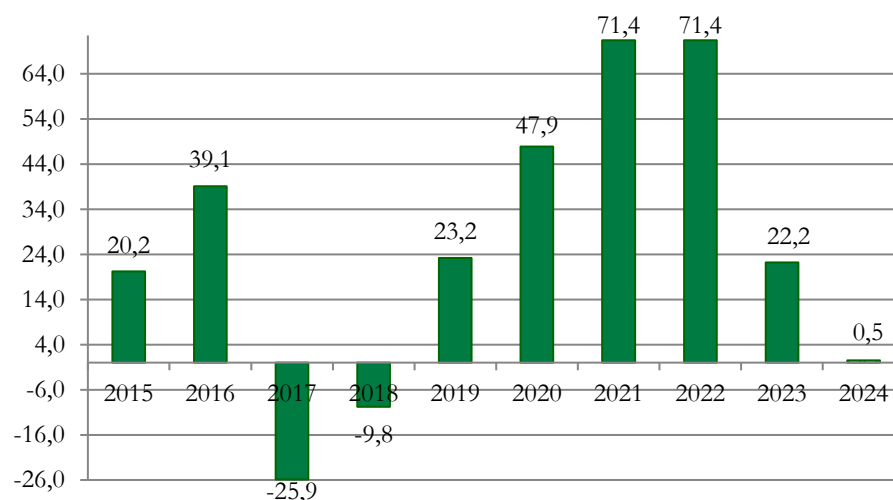
Samtliga nämnders verksamheter har positiva budgetavvikelser. Politisk verksamhet har negativ budgetavvikelse.

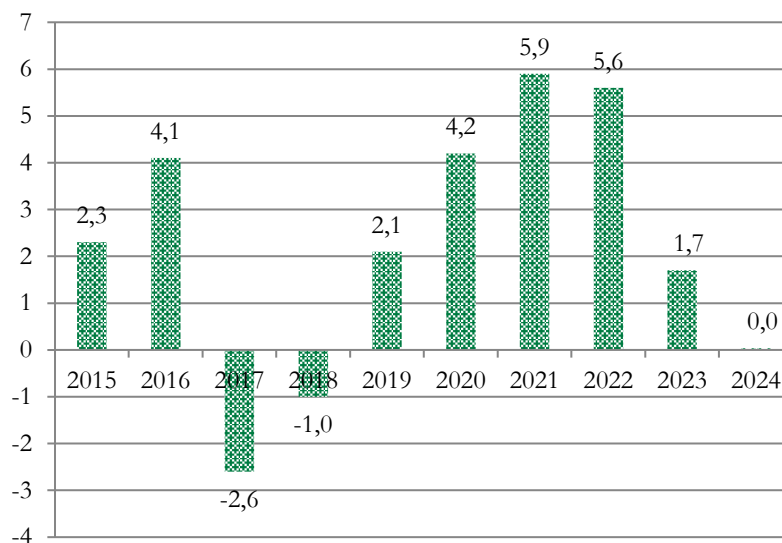
Totalt är utfallet av verksamheternas nettokostnader en positiv avvikelse mot budget med 6,7 miljoner kronor eller 0,5 procent av budgeten.

Skatteintäkterna blev lägre än budget då skatteunderlagstillväxten i riket blev lägre än prognostiserats då budgeten fastställdes. De lägre skatteintäkterna vägdes upp av högre generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.

Årets resultat i miljoner kronor visas för de senaste tio åren i **figur 1** och resultatuppfyllelsen i procent av skatteintäkter och bidrag visas i **figur 2**. I genomsnitt under den senaste femårsperioden har resultatet motsvarat 3,5 procent av skatteintäkter och bidrag och under den senaste tioårsperioden har resultatet motsvarat 2,2 procent av skatteintäkter och bidrag. Sett över ett tioårsperspektiv har årets resultat varit starkt. I kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning är utrymmet för budget av resultatet satt till att uppnå minst 1,8 procent av skatteintäkter och bidrag på 10 år, då vid budgettillfället räknat på utfall senaste 6 åren, innevarande års budget och planperiodens tre år. 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.

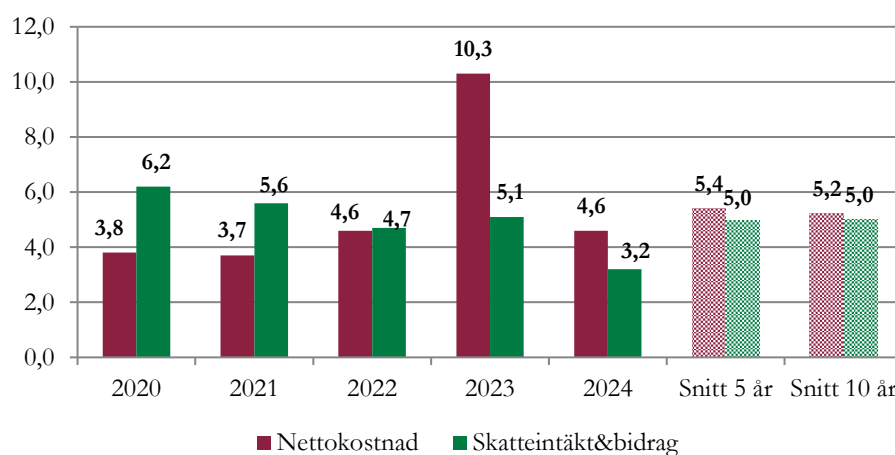
Figur 1 Årets resultat 2015–2024, miljoner kronor



Figur 2**Årets resultat av skatteintäkter och bidrag 2015–2024, procent**

Nettokostnaderna och skatteintäkterna

För att god ekonomisk hushållning ska upprätthållas krävs att utvecklingen av nettokostnaden är i balans med utvecklingen av skatteintäkter och utjämningsbidrag över tiden. Hur denna utveckling sett ut de senaste 5 åren illustreras i figur 3.

Figur 3**Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling 2020–2024, procent**

2024 ökade nettokostnaden med 4,6 procent och skatteintäkter och bidrag ökade med 3,2 procent. Ökningstakten för skatteintäkter och bidrag var relativt låg, lägre än snittet de senaste 10 åren. Nettokostnadsökningen var också lägre än de senaste 10 åren men ändå högre än intäktsökningen. Den kraftiga ökningen av nettokostnaderna 2023 beror till stor del på inflation som också medfört ökade pensionskostnader. Till 2025 prognostiseras

nettokostnaderna sjunka med lägre pensionskostnader på grund av lägre inflation. Det är viktigt att nettokostnadsökningen kommande år inte fortsätter att överstiga skatteintäkter och bidrag.

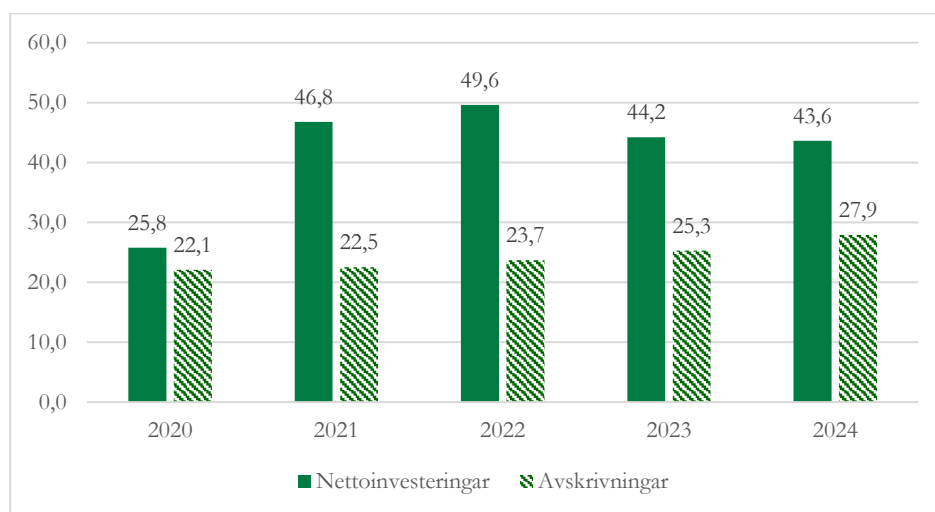
Under den senaste femårsperioden har nettokostnaderna ökat med i snitt 5,4 procent och skatteintäkter och bidrag med i snitt 5,0 procent. Det är viktigt att utvecklingen av kostnader och skatteintäkter och bidrag är i balans över tid för att ha en god ekonomisk hushållning.

Investeringar och avskrivningar

Nettoinvesteringarna i materiella investeringar 2024 har uppgått till 43,6 miljoner kronor. Beloppsmässigt har de största investeringarna skett i gator och vägar. Av planerade investeringar finns objekt motsvarande 7,1 miljoner kronor som inte hunnits med eller av andra skäl inte kunnat genomföras 2024. Nettoinvesteringsvolymen under den senaste femårsperioden har i genomsnitt varit cirka 42,0 miljoner kronor. Avskrivningarna (som inte gäller finansiell leasing) 2024 var 27,9 miljoner kronor, vilket är något högre än de senaste åren och innehåller också nedskrivningar efter genomgång av anläggningsregistret.

Av **figur 4** framgår de årliga nettoinvesteringarna och avskrivningarna för åren 2020–2024. Investeringsnivån i kommunen är lägre än i många jämförbara kommuner då verksamhet har bolagiserats i stor utsträckning. De flesta verksamhetsfastigheter ägs av det kommunala fastighetsbolaget Eksjö Kommunfastigheter AB. Investeringar i fastigheter sker i bolaget och kommunen betalar hyra för de fastigheter man nyttjar. Likaså bedrivs vatten, gatu- och parkverksamhet av Eksjö Energi AB vilket innebär att investeringarna för de verksamheterna sker i bolaget.

Figur 4 Investeringar och avskrivningar 2020–2024 (miljoner kronor)



Självfinansiering av investeringar

Självfinansieringsgraden av investeringar mäter hur stor andel av investeringarna som kan finansieras med årets resultat justerat med poster som inte är likvidpåverkande, främst avskrivningar och avsättningar. 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 var 65 procent 2024, vilket innebär att avskrivningar plus resultat var lägre än investeringarna. I budget 2024 beräknades självfinansieringsgraden av investeringarna vara 54 procent. Den finansiella målsättningen i budget har uppfyllts 2024. Av **figur 5** framgår hur utvecklingen sett ut de senaste fem åren. Sett till ett enskilt år kan avvikelser ske från självfinansiering av investeringar beroende på resultat och om en större investering sker ett enskilt år. Sett över flera år är det dock viktigt att målet om självfinansiering uppfylls. Över de senaste fem- och tioårsperioderna uppfylls också målsättningen om självfinansierade investeringar.

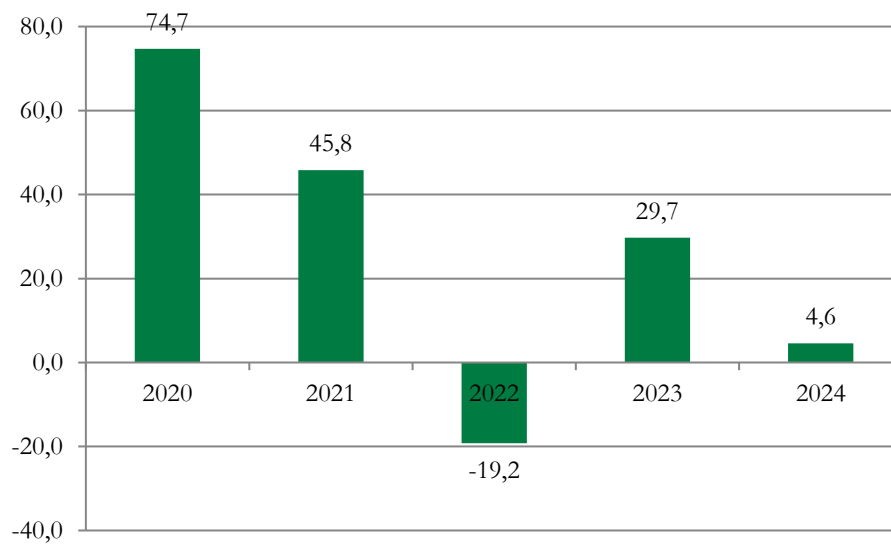
Figur 5 Självfinansiering av investeringar 2020–2024, snitt 5 år

	2020	2021	2022	2023	2024	snitt 5 år	snitt 10 år
Årets resultat samt avskrivningar mnkr	70,0	93,9	95,1	47,5	28,4	67,0	48,5
Nettoinvesteringar	25,8	46,8	49,6	44,2	43,6	42,0	38,7
Självfinansieringsgrad av investeringar, %	271%	201%	192%	107%	65%	159%	125%

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. 2024 var kassaflödet positivt med 4,6 miljoner kronor och vilket översteg budget där prognosen var ett negativt kassaflöde på -17,7 miljoner kronor. Det finansiella målet om finansiellt sparande uppnåddes därmed 2024, se **figur 6**. Nyckeltalet finansiellt sparande är viktigt att se tillsammans med kassalikviditeten som beskrivs nedan under risk och kontroll.

Figur 6 Årets kassaflöde 2020–2024, miljoner kronor

Risk och kontroll

Kassalikviditet

Kassalikviditet är ett mått på hur god kommunens kortsiktiga betalningsberedskap är. Måttet beräknas genom att dividera likvida medel och kortfristiga fordringar med kortfristiga skulder. Kassalikviditeten har minskat från 122 procent till 118 procent, vilket fortfarande är en hög kassalikviditet (överstiger 100 procent) som innebär att kommunen klarar av att finansiera oväntade finansiella utgifter på kort sikt utan att behöva låna. Kassalikviditeten bör ses tillsammans med soliditeten som 2024 har förstärkts från 41,4 procent till 43,2 procent enligt balansräkningen och en marginell sänkning från 14,6 procent till 14,4 procent inklusive pensionsförpliktelser. Det tillsammans visar att kommunens totala finansiella handlingsutrymme är på en god, oförändrad nivå. **Figur 7** visar utvecklingen av kassalikviditeten 2020–2024.

Figur 7 Kassalikviditet 2020–2024, procent

	2020	2021	2022	2023	2024
Kassalikviditet	96%	115%	129%	122%	118%

Soliditetsutveckling

Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella styrka. Den anger hur stor del av de totala tillgångarna som finansierats med egna

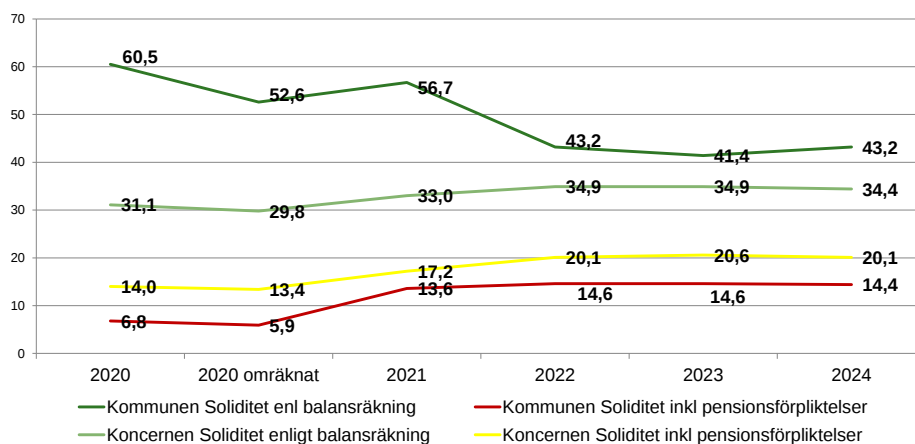
medel. En förbättrad soliditet innebär ökat finansiellt handlingsutrymme för framtiden.

Soliditeten 2024-12-31 var 43,2 procent vilket var en mindre ökning med 1,8 procentenheter från 2023 och uppnådde budgeterat soliditetsmål som var 43,2 procent.

Pensionsförmåner intjänade före 1998 (421,7 miljoner kronor) redovisas utanför balansräkningen som en ansvarsförbindelse. Om denna del tas med i soliditetsberäkningen blir soliditeten 14,4 procent. Soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen har minskat marginellt under året. Skulden (ansvarsförbindelsen) har ökat och det egna kapitalet är i princip oförändrat. Ansvarsförbindelsen har tidigare år minskat då pensioner betalas ut, anledningen till ökningen 2023 och 2024 är den höga inflationen som ökar värdet på ansvarsförbindelsen.

Soliditetsmålet för kommunkoncernen är att den inte ska understiga 30 procent. Vid bokslut 2024 var soliditeten för kommunkoncernen 34,9 procent, vilket var en mindre sänkning från föregående år. **Figur 8** visar soliditetens utveckling 2020–2024 för kommunen och kommunkoncernen med och utan pensionsförpliktelser.

Figur 8 Soliditetsutveckling 2020–2024



Låneskuld

Kommunen har inte någon låneskuld sedan 2009, vilket gör att kommunen inte är exponerad av någon risk för ränteförändringar för låneskuld. Inom koncernens helägda bolag har tillgångarna finansierats med lån och låneskulden i bolagen uppgick 2024-12-31 till 1 255 miljoner kronor.

Borgensåtagande

Kommunens utnyttjade borgensåtagande uppgick 2024-12-31 till 1 259 miljoner kronor, se **figur 9**. 99,9 procent av borgensåtagandet avser helägda kommunala bolag. All upplåning som verkställs i de kommunala bolagen sker med kommunal borgen som säkerhet. Utnyttjad borgen har under året ökat med 120 miljoner kronor främst genom att Eksjöbostäder AB ökat upplåning med 80 miljoner kronor och Eksjö Kommunfastigheter AB ökat upplåning med 40 miljoner kronor.

Uppgift om storleken på borgensförbindelser för respektive bolag se not 28. Risken för förluster som sammanhänger med kommunens borgen bedöms som liten. Under 2024 har inga förluster på grund av borgen förekommit.

Figur 9 Borgensåtagande 2020–2024, miljoner kronor

	2020	2021	2022	2023	2024
Borgensåtagande	1 148	1 105	1 120	1 138	1 259

Pensionsåtagande och pensionskostnader

Ur risksynpunkt på längre sikt är kommunens pensionsåtagande viktiga att beakta då skulden ska finansieras under lång tid framöver. Kommunens pensionsåtagande i form av ansvarsförbindelse har ökat med 12,7 miljoner kronor under året och uppgick vid årsskiftet till 421,7 miljoner kronor. Denna post ingår inte i balansräkningen. Utöver detta finns i balansräkningen en avsättning för pensioner på 22,6 miljoner kronor.

Pensionsförpliktelsen som redovisas som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen avser nuvarande och före detta kommunanställdas intjänade pensionsrätt före 1998. Avsättning i balansräkningen avser intjänad pensionsrätt under tiden 1998–2007 till den del som inte betalas ut som individuell del.

Kommunens kostnader för pensioner uppgick 2023 till 125,9 miljoner kronor, en minskning med 6,1 miljoner kronor från föregående år. Trots minskningen låg pensionskostnaderna på en hög nivå 2024 jämfört med nivån före 2023. Ökningen till nivån 2023 som till största del kvarstått 2024 beror på hög inflation och avtalskonstruktionen inflationsskyddar pensionerna vilket gör pensionskostnaderna höga vid hög inflation. Ökningen av ansvarsförbindelsen beror också på den höga inflationen, normalt sjunker den varje år i och med utbetalning av pensioner intjänade före 1998. Utvecklingen av pensionskostnader 2020–2024 redovisas i **figur 10**.

Figur 10 Pensionskostnader 2020–2024, miljoner kronor

	2020	2021	2022	2023	2024
Löpande pensionsutbetalningar	27,5	27,7	25,9	28,0	23,0
Avgiftsbestämd ålderspension (individuell del)	40,6	35,9	47,1	67,0	55,6
Förmånsbestämd ålderspension (försäkringspremie)	12,7	14,7	10,5	37,0	47,4
	80,9	78,3	83,5	132,0	125,9

I kostnaderna ingår särskild löneskatt med 24,26 procent

Kommunalskatt

2024 var Eksjö kommuns skattesats 22,26 procent. Två kommuner, Nässjö och Mullsjö, i länet hade 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 26 åren höjts vid två tillfällen, 2003 och 2013.

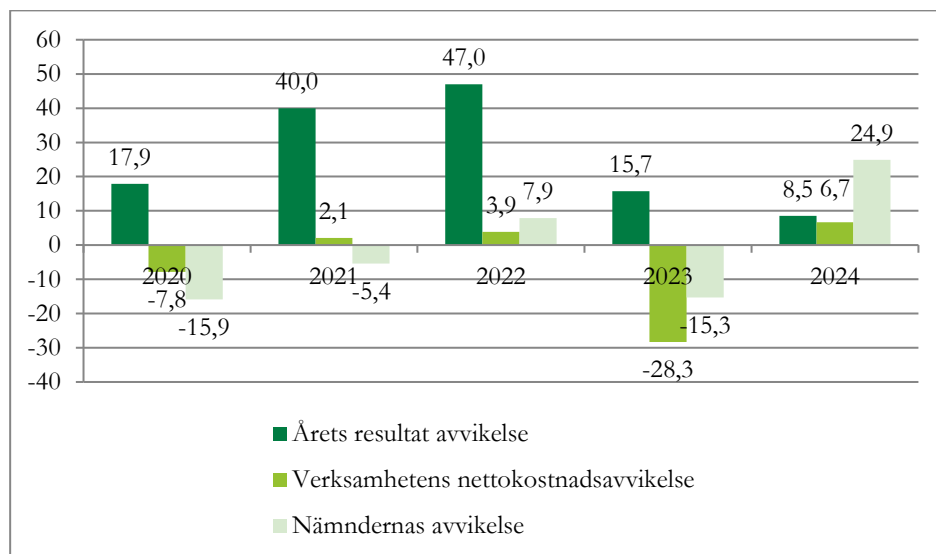
Utfall i förhållande till budget

Årets resultat för kommunen på 0,5 miljoner kronor var 8,5 miljoner kronor högre än det budgeterade resultatet som var -8,5 miljoner kronor. Verksamhetens nettokostnad uppvisade ett överskott mot budget med 6,7 miljoner kronor. Nämnderna redovisar ett överskott med 24,9 miljoner kronor vilket motsvarar 1,8 procent av budgeten. Samtliga nämnder redovisar överskott. Pensionskostnaderna översteg budget med 21,4 miljoner kronor. Kommunstyrelsens anslag för oförutsett samt outlagda anslag för personal och kapitalkostnader lämnar alla ett överskott mot budget, tillsammans totalt 2,8 miljoner kronor. Avskrivningarna var 3,8 miljoner kronor högre än budget, däri ligger också nedskrivningar av anläggningar som saknar värde eller utrangerats

I **figur 11** framgår de budgetavvikelser för verksamheternas nettokostnad, nämnderna och det totala resultatet de senaste 5 åren. Budgetföljsamhet är viktig för den finansiella kontrollen. Nämnderna gör en större positiv budgetavvikelse 2024 där samtliga nämnder bidrar med positiva avvikelser. Det finns flera orsaker till budgetavvikelserna, flera av engångskaraktär. Under året har restriktivitet rått med framför allt inköp och övertid på grund av budgeterat negativt resultat och befarat negativa resultat. Det finns stora negativa avvikelser inom socialnämnden för försörjningsstöd och externa placeringar som vägs upp av positiva avvikelser inom övriga verksamheter. Till verksamhetens nettokostnader hör också pensioner som överskrider budget, totalt är verksamheternas budgetavvikelse för nettokostnader positivt. Budgetavvikelsen för årets resultat är också positiv

beroende på bättre utfall på generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.

Figur 11 Budgetavvikelse 2020–2024, miljoner kronor



Koncernen

Årets resultat för kommunkoncernen var 23,0 miljoner kronor mot budgeterat 21,8 miljoner kronor, en positiv avvikelse på 1,2 miljoner kronor. Verksamhetens nettokostnader avvek negativt 10,5 miljoner kronor (0,8 procent) mot budget. Den negativa avvikelsen vägdes upp av positivt utfall på generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning samt finansiella kostnader.

Resultaträkning, miljoner kronor

	Kommun Utfall 2023	Kommun Utfall 2024	Kommun Budget 2024	Kommun Av- vikelse	Koncern Utfall 2024	Koncern Budget 2024	Koncern Av- vikelse
Intäkter	343,0	351,7	408,0	-56,2	757,2	1 064,7	-307,5
Kostnader	-1 616,5	-1 679,2	-1 745,9	66,7	-1 967,6	-2 252,8	285,2
Avskrivningar	-60,5	-64,3	-60,5	-3,8	-140,8	-152,5	11,7
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER	-1 334,1	-1 391,8	-1 398,4	6,7	-1 351,2	-1 340,7	-10,5
Skatteintäkter	957,1	958,4	967,2	-8,7	958,4	967,2	-8,7
Kommunala utjämningbidrag	384,6	426,1	412,4	13,7	426,1	412,4	13,7
Finansiella intäkter	23,9	16,8	25,7	-8,9	20,1	28,7	-8,5
Finansiella kostnader	-9,3	-9,0	-14,8	5,8	-30,4	-45,8	15,4
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER	22,2	0,5	-8,0	8,5	23,0	21,8	1,2
ÅRETS RESULTAT	22,2	0,5	-8,0	8,5	23,0	21,8	1,2
Resultat/skatteintäkter o bidrag	1,7%	0,0%	-0,6%				

Kommentar till den finansiella analysen

Kommunens och kommunkoncernens finansiella ställning är fortfarande stark efter 2024 och når upp till alla finansiella mål. Inflationen har gjort att pensionskostnaderna varit fortsatt höga under 2024, men kommer att sjunka till 2025 då inflationen har sjunkit. Det positiva resultatet för kommunen beror, trots negativt resultat i budget, främst på att nämnderna har positiva resultat. Orsaken till de positiva resultaten i nämnderna är dels effekter av engångskaraktär, dels på grund av återhållsamhet. För att bibehålla kommunens finansiella ställning framåt krävs fortsatt positiva resultat, en balans mellan ökning i nettokostnader och skatteintäkter och fortsatt god budgetföljsamhet.

Måluppfyllelse

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. Kommunfullmäktige har beslutat om bedömningsgrunder för uppföljning av effektmål och indikatorer. Generellt gäller att om mätvärde saknas görs bedömning på senaste år som mätningen gjordes. För indikatorer där mätperioden börjar senare under kommunprogramsperioden ingår dessa indikatorer i bedömningen från och med det år första mätperioden är. Flera av indikatorernas basnivå är 2022 års mätvärden och utvecklingen bedöms därifrån.

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 målsättning grundar sig på jämförelse mot andra kommuner

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

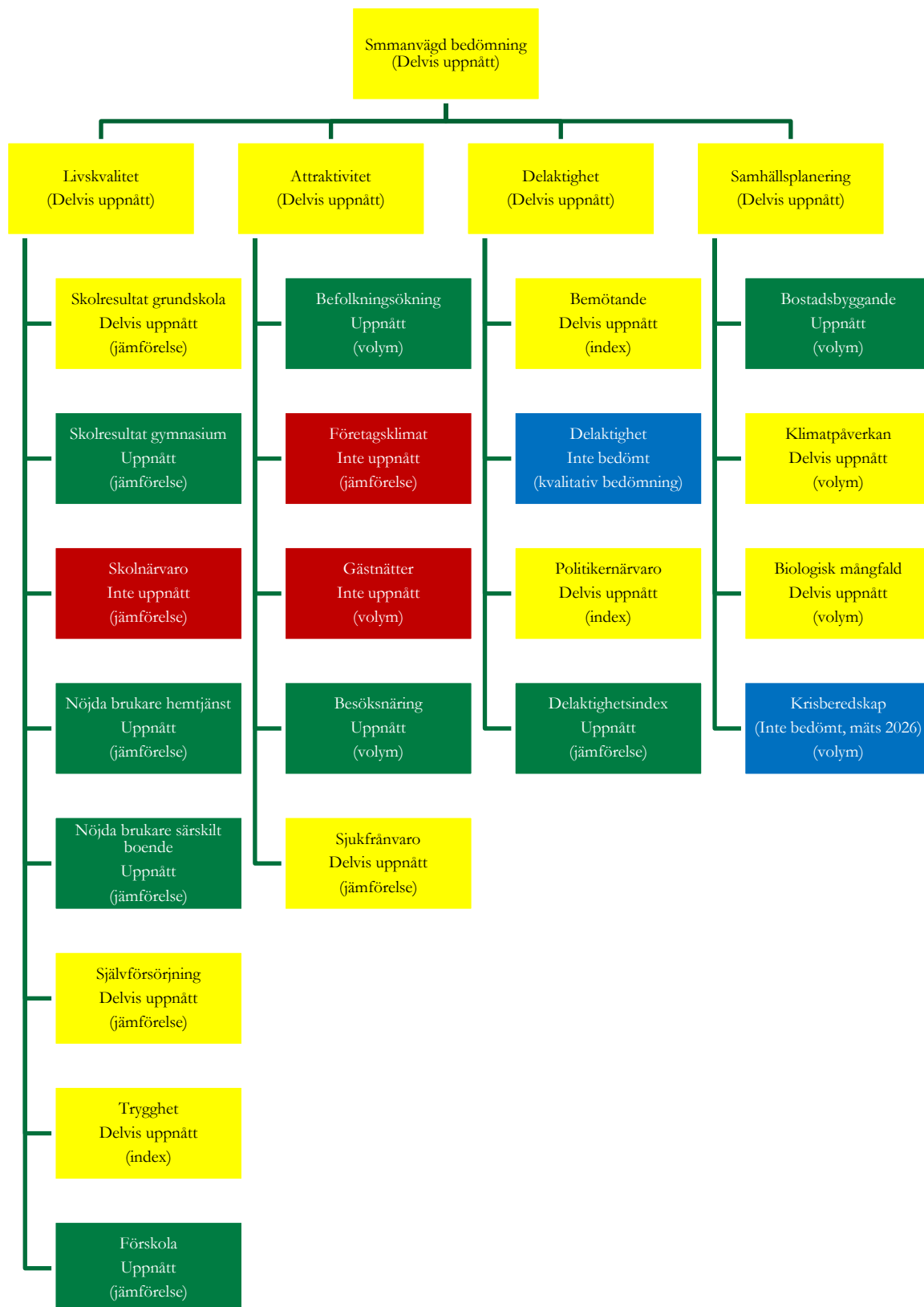
- Grannkommunerna till Eksjö definieras som Aneby, Hultsfred, Nässjö, Sävsjö, Tranås, Vetlanda, Vimmerby och Ydre kommuner

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.



Effektmål: Livskvalitet

Effektmål livskvalitet	Bedömning	Kommentar
Eksjö kommuns invånare upplever att de mår bra och känner sig nöjda med sin livssituation.	Delvis uppnått	Det är åtta indikatorer kopplat till effektmålet livskvalitet. Fyra indikatorer var uppnådda, tre indikatorer var delvis uppnådda och en indikator uppnåddes inte. Fler än hälften av indikatorerna var varken uppnådda eller inte uppnådda. Bedömningen är att effektmålet delvis är uppnått.

Indikatorer för bedömning av effektmålet livskvalitet. Uppnådda indikatorer.

Indikatorer	2020	2021	2022	2023	2024
Andel gymnasieelever (folkbokförda i Eksjö kommun) som uppnår examen inom tre år ska vara högre i Eksjö kommun jämfört med ovägt medelvärde för grannkommunerna.	72,5	71,2	70,6	70,1	70,6 (Uppnått)
<i>varav resultat kvinnor</i>	78,6	75,3	78,0	75,3	77,8
<i>varav resultat män</i>	66,7	67,9	64,0	63,8	63,3
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.	94,0	Uppskjuten mätning på grund av coronapandemin	90,0	89,0	90,5 (Uppnått)
<i>varav resultat kvinnor</i>	93	Uppskjuten	92	90	88
<i>varav resultat män</i>	94	Uppskjuten	87	88	95
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.	83,0	Uppskjuten mätning på grund av coronapandemin	84,0	80,0	83,1 (Uppnått)
<i>varav resultat kvinnor</i>	85	Uppskjuten	94	82	82
<i>varav resultat män</i>	75	Uppskjuten	60	76	86
Andel 3-5 åringar som är inskrivna i förskola ska vara högre i Eksjö kommun jämfört mot ovägt medelvärde för grannkommunerna.	94,6	89,8	93,9	96,7	Senaste mätvärde 96,7 (2023) (Uppnått)

Indikatorer för bedömning av effektmålet livskvalitet. Delvis uppnådda indikatorer.

Indikatorer	2020	2021	2022	2023	2024
Andel grundskoleelever som är behöriga till yrkesprogram på gymnasiet ska vara högre i Eksjö kommun jämfört med ovägt medelvärde för grannkommunerna.	81,1	76,1	89,2	80,1	80,0 (Delvis uppnått)
<i>varav resultat kvinnor</i>	85,6	83,3	89,5	79,2	81,0
<i>varav resultat män</i>	75,3	69,2	89,0	81,1	79,0
Andel invånare som inte erhållit ekonomiskt bistånd någon gång under året ska vara högre i Eksjö kommun jämfört mot ovägt medelvärde för grannkommunerna.	94,0	94,7	95,1	95,7	Senaste mätvärde 95,7 (2023) (Delvis uppnått)
Invånarnas upplevelse av tryggheten i kommunen ska öka under programperioden.	82,8	82,5	84,1	84,3	83,2 (Delvis uppnått)

Indikatorer för bedömning av effektmålet livskvalitet. Inte uppnådda indikatorer.

Indikatorer	2020	2021	2022	2023	2024
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.*	Mätning i länet började 2022.	Mätning i länet började 2022.	69,8	77,9	78,5 (Inte uppnått)

*Resultat inkluderar grundskola och gymnasium

Skolresultat gymnasium

Indikator: Andel gymnasieelever (folkbokförda i Eksjö kommun) som uppnår examen inom tre år ska vara högre i Eksjö kommun jämfört med ovägt medelvärde för grannkommunerna.

Resultat uppnått: Eksjö's resultat var 70,6 procent. Genomsnittet i grannkommunerna var 68,3 procent och i Sverige är genomsnittet 68,9 procent. Spridningen bland den kommun i Sverige som har högst respektive lägst resultat var 86,4 procent till 46,4 procent. I Eksjö var resultatet för kvinnor 77,8 och för män 63,3. I grannkommunerna var

genomsnittet för kvinnor 69,9 och för män 66,5. Genomsnittet i Sverige för kvinnor var 70,2 och för män 67,7.

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.

Från årsskiftet 2024/2025 har gymnasiet bytt huvudman från Eksjö kommun till Höglandsförbundet. Det är ett gemensamt samverkansprojekt där gymnasieskolorna i Eksjö, Nässjö, Sävsjö och Vetlanda kommuner bytt huvudman.

Nöjda brukare hemtjänst och särskilt boende

Indikator: 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.

Resultat uppnått: Eksjös resultat var 90,5 procent. Genomsnittet i grannkommunerna var 89,3 procent och i Sverige är genomsnittet 86,9 procent. Spridningen bland den kommun i Sverige som har högst respektive lägst resultat var 98,3 procent till 64,6 procent. I Eksjö var resultatet för kvinnor 88 och för män 95. I grannkommunerna var genomsnittet för kvinnor 88 och för män 91. Genomsnittet i Sverige för kvinnor var 87 och för män 87.

Indikator: 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.

Resultat uppnått: Eksjös resultat var 83,1 procent. Genomsnittet i grannkommunerna var 82,9 procent och i Sverige är genomsnittet 77,9 procent. Spridningen bland den kommun i Sverige som har högst respektive lägst resultat var 96,8 procent till 45,8 procent. I Eksjö var resultatet för kvinnor 82 och för män 86. I grannkommunerna var genomsnittet för kvinnor 84 och för män 84. Genomsnittet i Sverige för kvinnor var 80 och för män 79.

Sociala sektorn arbetar med olika aktiviteter för att verksamheterna ska vara kunskapsbaserad, individanpassad, säker och effektiv. För uppnå en hög måluppfyllelse sker analys kopplat till brukarundersökningar och lokala aktiviteter genomförs på respektive enhet utifrån analysen. För att stärka brukarnas upplevelse och inflytande på utförarverksamheter är ett fokus på att främja möjligheterna till dialog och inflytande, bland annat genom husmöten på särskilt boende och ett ökat fokus på omsorgskontaktens roll för att främja brukarnas delaktighet. Genom individuellt anpassade

aktiviteter och ett personcentrerat förhållningssätt strävar verksamheterna efter att möta brukarnas behov och förväntningar.

Förskola

Indikator: Andel 3-5 åringar som är inskrivna i förskola ska vara högre i Eksjö kommun jämfört mot ovägt medelvärde för grannkommunerna.

Resultat uppnått: Eksjös resultat var 96,7 procent. Genomsnittet i grannkommunerna var 95,6 procent och i Sverige är genomsnittet 95,4 procent. Spridningen bland den kommun i Sverige som har högst respektive lägst resultat är 117,8 procent till 79,7 procent (eftersom täljaren inte tar hänsyn till om ett inskrivet barn är skrivet i kommunen utan kan vara skrivet i en annan kommun kan andelar över 100 procent förekomma i den nationella statistiken).

Sedan halvåret 2023 gäller nya bestämmelser i skollagen som innebär att kommuner ska arbeta aktivt uppsökande och ta kontakt med vårdnadshavare till barn som inte har en plats i förskolan. För en tillgänglig förskola och att nå till alla har barn- och utbildningssektorn muntligt kontaktat familjer som inte är inskrivna i förskola. Eksjö har en högre andel som är inskrivna i förskolan än jämförelsegrupperna.

Skolresultat grundskola

Indikator: Andel grundskoleelever som är behöriga till yrkesprogram på gymnasiet ska vara högre i Eksjö kommun jämfört med ovägt medelvärde för grannkommunerna.

Resultat delvis uppnått: Eksjös resultat var 80,0 procent. Genomsnittet i grannkommunerna var 81,6 procent och i Sverige är genomsnittet 80,6 procent. Spridningen bland den kommun i Sverige som har högst respektive lägst resultat var 96,5 procent till 58 procent. I Eksjö var resultatet för kvinnor 81,0 och för män 79,0. I grannkommunerna var genomsnittet för kvinnor 83,3 och för män 83,3. Genomsnittet i Sverige för kvinnor var 80,9 och för män 79,8.

Framgångsfaktorer har bland annat varit möjligheten att arbeta två lärare i en klass eller tre lärare i två klasser för att ge bättre stöd och skapa tryggare lärmiljöer. En annan framgångsfaktor är den varierade undervisningen med fokus på mål för lärandet och progressionen i varje barns och elevs lärande. Verksamheterna har aktivt arbetat med förväntansdokument som tydliggör förväntningar mellan skola och vårdnadshavare.

För att förbättra resultatet ska arbete bland annat ske med att utveckla elevernas delaktighet och inflytande, fortsätta arbetet som påbörjats kring ökad skolnärvaro och utveckla undervisning i matematik och svenska som andraspråk.

Prioriterade utvecklingsområden är

- Kommunen erbjuder en likvärdig utbildning av hög kvalitet.
- Lär miljön är tillgänglig för alla barn och elever.
- Utbildningen främjar barns och elevers närvaro i förskola och skola.
- Barn och elever är delaktiga och har möjlighet att påverka utbildningen och undervisningen.

Självförsörjning

Indikator: Andel invånare som inte erhållit ekonomiskt bistånd någon gång under året ska vara högre i Eksjö kommun jämfört mot ovägt medelvärde för grannkommunerna.

Resultat delvis uppnått: Eksjö's resultat var 95,7 procent. Genomsnittet i grannkommunerna var 96,5 procent och i Sverige är genomsnittet 97,4 procent. Spridningen bland den kommun i Sverige som har högst respektive lägst resultat var 99,6 procent till 92,0 procent.

En förvaltningsövergripande arbetsgrupp har etablerats för att utveckla och genomföra aktiviteter som främjar självförsörjning. För att förbättra resultatet har det gjorts och görs olika aktiviteter. En informationsträff med fastighetsägare har genomförts vilket lett till att hyresvärdar i större utsträckning söker dialog med handläggare inom ekonomiskt bistånd. Det har genomförts en översyn tillsammans med näringslivet av potentiella företagare som kan anställa personer som tidigare haft anställningar via arbetsmarknadspolitiska insatser. Vad gäller rehabiliteringsärenden har Arbetsmarknadsenheten gjort utredningar i form av förstärkt arbetsträning, vilket genererar att personer i hög utsträckning fått sina ansökningar om sjukersättning beviljade.

En annan aktivitet som gjorts är en individinventering i syfte att förbättra förståelsen för varje enskild individ och effektivisera ärendehantering och insatser. En iakttagelse från inventeringen var att 56 procent av alla ärenden hade ett tolkbehov och av alla ärenden var det 22 procent som hade bristande kunskaper i svenska som ett arbetshinder. Det innebär att språkkunskaper är en viktig faktor för individer att komma ut på arbetsmarknaden och integreras i samhället, särskilt bland utlandsfödda som utgör cirka hälften av ärendena. En annan iakttagelse var att cirka hälften av alla ärenden hade haft ekonomiskt bistånd i minst tre år, vilket tyder på att det finns en stor grupp som har svårt att komma ur biståndssystemet. Cirka 77 procent av alla ärenden har ett eller flera arbetshinder, främst bestående av bristande språkförmåga, psykisk ohälsa, beroendeproblematik och neuropsykiatrisk funktionsnedsättning.

Trygghet

Indikator: Invånarnas upplevelse av tryggheten i kommunen ska öka under programperioden.

Resultat delvis uppnått: Det är sju stycken bakomliggande indikatorer ifrån olika nationella undersökningar om trygghet som vägs samman till ett gemensamt resultat. Sammanvägningen görs som ett ovägt medelvärde. De bakomliggande indikatorerna är inom områdena äldreomsorg, skola, företagens upplevelse om trygghet och invånarnas upplevelse av att vistas utomhus själva.

Resultaten visade att äldreomsorgen, som inkluderade både hemtjänst och särskilt boende, hade ett resultat som var lägre än grannkommunerna för hemtjänst, men högre än riksgenomsnittet. För särskilt boende var resultatet högre än både grannkommunerna och riksgenomsnittet. När det gällde trygghet i skolan var resultaten för årskurs 5 och gymnasieskolans årskurs 2 högre än både grannkommunerna och riksgenomsnittet. I årskurs 8 var tryggheten lägre än i grannkommunerna, men fortfarande högre än riksgenomsnittet. Företagens upplevda trygghet var likvärdig med grannkommunerna men något lägre än riksgenomsnittet. Slutligen var resultatet för invånare som avstod från att gå ut ensamma bättre än både grannkommunerna och riksgenomsnittet.

På ett index 0 till 100 var Eksjö's sammanvägda resultat 83. Genomsnittet i grannkommunerna var 83 och i Sverige var genomsnittet 81. Spridningen bland den kommun i Sverige som har högst respektive lägst resultat är 89 till 72.

Några aktiviteter som gjorts och görs där effekt kan bli att invånarnas upplevelse av trygghet kan öka är bland annat; Mötesplats Ung som smordnas i en gemensam lokal för barns och ungas bästa, med öppning vid årsskiftet 2024/2025. Åtgärder har genomförts inom stadsmiljö och fritid bland annat tillgänglighetsanpassningar vid Prästängsbadet samt cykelvägar för att förbättra tillgång till olika områden. Trafiksäkerhetsarbetet har fokuserat på att förbättra vägar för gående och cyklister. En åtgärdsplan för brottsförebyggande arbete har godkänts av kommunstyrelsen och ska vidareutvecklas fram till april 2025. Arbetet med att förbättra kommunens krishanteringsförmåga har också fortsatt, med fokus på kontinuitetsplanering och beredskap.

Skolnärvaro

Indikator: 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.

Resultat inte uppnått: Eksjö's resultat var 78,5 procent.
Jämförelsekommunernas genomsnitt är 82,9 procent.

Inom perioden för kommunprogrammet finns inriktningar att stärka upp tidiga och förebyggande insatser. Inom förvaltningen ska det ske samverkan för att ha ett ökat fokus på tidiga insatser för barn- och unga. Sociala sektorn och barn- och utbildningssektorns arbete med att utveckla en arbetsmodell för att minska externa placeringar och öka skolnärvaron är pågående. I budgetprocessen inför 2024 tillfördes resurser för att förstärka arbetet om detta. Till 2025 utökas dessa resurser ytterligare. Två medarbetare började sin anställning i juni för att arbeta samordnande i det förebyggande arbetet. En analys av nuvarande förebyggande arbete inom kommunen har gjorts samt fördjupningar inom arbetsmodellen tidiga samordnade insatser och skolsociala team. Under hösten har en arbetsmodell för Eksjö kommun beslutats samt vilka andra professioner/kompetenser som ska rekryteras.

Under läsåret 2023/2024 har det pågått specifika projekt för att arbeta med skolnärvaron på högstadieskolorna i kommunen. Projektet har gett effekt på den skola som kunde genomföra projektet fullt ut.

Arbetet med närvaro grundläggs tidigt. Insatser görs från förskolan till gymnasiet för att förbättra resultatet. En annan framgångsfaktor är elevhälsoteamet som regelbundet följer upp aktuell frånvaro och har dialog med klasslärare och vårdnadshavare när hög frånvaro uppmärksammas.

Effektmålet attraktivitet

Effektmål attraktivitet	Bedömning	Kommentar
Eksjö kommun ska upplevas vara en attraktiv kommun att leva, besöka och verka i.	Delvis uppnått	Det är fem indikatorer kopplat till effektmålet attraktivitet. Två indikatorer var uppnådda, en indikator var delvis uppnådd och två indikatorer uppnåddes inte. Fler än hälften av indikatorerna var varken uppnådda eller inte uppnådda. Bedömningen är att effektmålet delvis är uppnått.

Indikatorer för bedömning av effektmålet attraktivitet. Uppnådda indikatorer

Indikatorer	2020	2021	2022	2023	2024
Invånarantalet i Eksjö kommun ska öka varje år.	+35	+46	+24	-108	+42 (Uppnått)
<i>varav resultat kvinnor</i>	-4	+8	+17	-29	-15
<i>varav resultat män</i>	+39	+38	+7	-79	+57
Antalet betalande besökare som besöker Eksjö Museum och Filmbyn Småland ska öka årligen under programperioden	Första mätning skedde 2023.	Första mätning skedde 2023.	Första mätning skedde 2023.	Filmbyn Småland 19800 Eksjö museum 4126*	Filmbyn Småland 20153 Eksjö museum 4544 (Uppnått)

*Vid delårsrapportering redovisades 4534 stycken besök år 2023 för Eksjö museum, vilket skiljer sig mot vad som redovisas nu. En kvalitetssäkring av urvalet har gjorts för att kunna få bra jämförelser till kommande år.

Indikatorer för bedömning av effektmålet attraktivitet. Delvis uppnådda indikatorer

Indikatorer	2020	2021	2022	2023	2024
Total sjukfrånvaro, andel i procent, bland anställda i Eksjö kommun ska vara lägre jämfört mot ovägt medelvärde för grannkommunerna.	7,9	7,0	7,8	6,8	6,9 (Delvis uppnått)
<i>varav resultat kvinnor</i>	8,7	7,7	8,4	7,3	7,4
<i>varav resultat män</i>	5,3	4,7	5,6	5,1	5,4

Indikatorer för bedömning av effektmålet attraktivitet. Inte uppnådda indikatorer

Indikatorer	2020	2021	2022	2023	2024
Företagens sammanfattande omdöme av företagsklimatet ska vara högre i Eksjö kommun jämfört mot ovägt medelvärde för grannkommunerna.	3,4	3,4	3,4	3,5	3,5 (Inte uppnått)
Antal gästnätter ska öka med minst 2 procent per år inom Eksjö kommun.	-19,5%	+27,1%	+27,8%	+1,5%	-0,7 %*
Antal gästnätter	62422	79337	101384	102876	102183*
Förändring i antal jämfört med föregående år	-15164	+16915	+22047	+1492	-693*

*2024 års uppgifter avser perioden januari-december men är preliminära.

Befolkningsökning

Indikator: Invånarantalet i Eksjö kommun ska öka varje år.

Kommunfullmäktige har under 2024 beslutat om en förändring av indikatorn, från att ökning ska ske med 60 stycken invånare varje år till att invånarantalet ska öka varje år.

Resultat uppnått: 2024 var invånarantalet 17 792 och 2023 var invånarantalet 17 750, vilket innebar en ökning med 42 invånare under 2024. Den procentuella förändringen för Eksjö kommun var 0,24 procent. Förändringen i grannkommunerna var minus 0,41 procent och i Sverige plus 0,34 procent. Spridningen bland den kommun i Sverige som har högst respektive lägst förändring är 3,0 procent till -2,7 procent.

Bland de nio grannkommunerna inklusive Eksjö hade Eksjö kommun den högsta procentuella befolkningsförändringen. Det var bara två kommuner (Eksjö och Vetlanda) som hade en befolkningsökning, övriga kommuner hade en befolkningsminskning. Bland kommunerna i Jönköpings län hade Eksjö kommun tredje högsta procentuella befolkningsförändring och i Sverige har Eksjö kommun 92 högsta procentuella befolkningsförändring.

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

Besöksnäring

Indikator: Antalet betalande besökare som besöker Eksjö Museum och Filmbyn Småland ska öka årligen under programperioden

Resultat uppnått: Under 2024 har kommunstyrelsen beslutat om en ny besöksnäringstrategi. Syftet med strategin är att tydliggöra hur Eksjö kommun ska arbeta med besöksnäringstrategier tillsammans med andra aktörer för att stärka besöksnäringen. Strategin grundar sig i andra strategier och styrdokument, bland annat strategi för hållbar besöksnäring i Jönköpings län 2023-2030. Det övergripande målet med besöksnäringstrategin är att Eksjö kommun ska skapa förutsättningar för att utveckla en hållbar besöksnäring utifrån platsens förutsättningar och tillgångar. Det ska ske genom dialog och samverkan med kommersiella och ideella aktörer, kommuner och andra offentliga aktörer samt samverkansorgan.

Filmbyn Småland har ökat antalet betalande under 2024 jämfört med 2023 (från 19800 till 20153). Även antalet betalande till Eksjö museum ökade från 4126 stycken år 2023 till 4534 stycken år 2024. Avseende Filmbyn Småland är det fler betalande besökare än angiven siffra om man även inkluderar möten, konferenser och grupper där inträdet ingår i mötes-, konferens- och gruppriset. Under såväl 2023 som 2024 har det även arbetats med Skapande skola där årskurs 4 och deras personal gjort besök (cirka 250 årligen) när Filmbyn Småland i vanliga fall annars har stängt. Utöver detta finns även fler besökare exempelvis till upplevelseskogen, restaurangen och butiken. Liknande analys finns för Eksjö Museum där barn, skolgrupper, vernissagebesök, julmarknadsbesök och besök vid program utanför museet eller besök i butik inte ingår i siffrorna för antal betalande besökare.

Sjukfrånvaro

Indikator: Total sjukfrånvaro, andel i procent, bland anställda i Eksjö kommun ska vara lägre jämfört mot ovägt medelvärde för grannkommunerna.

Resultat delvis uppnått: Eksjös resultat är 6,9 procent. Genomsnittet i grannkommunerna var 6,5 procent och i Sverige var genomsnittet 7,5 procent. Spridningen bland den kommun i Sverige som har högst respektive lägst resultat var 10,7 procent till 4,6 procent. I Eksjö var resultatet för kvinnor 77,8 och för män 63,3. I grannkommunerna var genomsnittet för kvinnor 69,9 och för män 66,5. Genomsnittet i Sverige för kvinnor var 70,2 och för män 67,7.

För att förbättra resultatet har olika åtgärder gjorts och görs i förvaltningen för att minska sjukfrånvaron. Bland annat har pilotprojekt genomförts inom sociala sektorn för att minska korttidssjukfrånvaron med fokus på att arbeta utifrån friorienterat arbetssätt. Ett projekt ska genomföras inom förskolan under 2025. Tillsammans med samverkansgrupper har en åtgärdsplan för förvaltningen tagits fram för att främja ett långsiktigt

hållbart arbetsliv för genomförande under 2025-2026 där ett fokus sjukfrånvaron.

Företagsklimat

Indikator: Företagens sammanfattande omdöme av företagsklimatet ska vara högre i Eksjö kommun jämfört mot ovägt medelvärde för grannkommunerna.

Resultat inte uppnått: Eksjös resultat var 3,46 på en sexgradig skala. Genomsnittet i grannkommunerna var 3,71 och i Sverige är genomsnittet 3,51. Spridningen bland den kommun i Sverige som har högst respektive lägst resultat var 4,82 till 2,56.

Resultat ifrån det sammanfattande omdömet i Svenskt Näringslivs enkät om företagsklimat har tidigare haft en negativ trend i Eksjö mellan åren 2012 till 2021. Denna trend har brutits och resultaten har bitvis förbättrats. Eksjö kommun har ett lägre resultat än såväl genomsnittet i Jönköpings län som jämfört med genomsnittet av kommunprogrammets grannkommuner.

För att förbättra resultatet arbetar kommunen med ett utvecklingsprogram för förbättrat företagsklimat med uppdraget att skapa ett företagsklimat i toppklass. I det arbetet finns olika fokusområden – serviceinriktad myndighetsutövning, etableringsarbete, serviceinriktad upphandling samt skola/näringsliv. Genom alla aktiviteter från Näringslivsenheten tillsammans med kommunen, Eksjö.nu och övriga aktörer är bedömningen att förbättringar kommer att ske över tid.

Gästnätter

Indikator: Antal gästnätter ska öka med minst 2 procent per år inom Eksjö kommun.

Resultat inte uppnått: År 2022 var det 101 384 gästnätter och år 2023 var det 102 876 gästnätter på hela året. 2024 var det 102 183 gästnätter vilket innebär en minskning med 0,7 procent jämfört med 2023 års resultat. Av gästnätterna är det cirka 76 procent som är svenska turister och 24 procent som är utländska.

För att stärka destinationsutvecklingen sker samarbete bland annat med Emilkraften och Eksjö.nu. Under 2024 har kommunstyrelsen beslutat om en ny besöksnärlingsstrateg för Eksjö kommun.

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 fyra indikatorer kopplat till effektmålet delaktighet. En indikator var uppnådd, två delvis uppnådda och en indikator är inte bedömd. Fler än hälften av indikatorerna var varken uppnådda eller inte uppnådda. Bedömningen är att effektmålet delvis är uppnått.

Indikatorer för bedömning av effektmålet delaktighet. Uppnådda indikatorer

Indikatorer	2020	2021	2022	2023	2024
Delaktighetsindex, andel av maxpoäng, ska vara högre i Eksjö kommun jämfört mot ovägt medelvärde för grannkommunerna.	Första mätning sker 2024.	Första mätning sker 2024.	Första mätning sker 2024.	Första mätning sker 2024.	61 (Uppnått)

Indikatorer för bedömning av effektmålet delaktighet. Delvis uppnådda indikatorer

Indikatorer	2020	2021	2022	2023	2024
De som är i kontakt med Eksjö kommun ska uppleva ett bra bemötande. Det upplevda bemötandet ska öka jämfört med föregående år.	80,3	Uppskjuten mätning på grund av coronapandemin	82,2	84,9	84,5 (Delvis uppnått)
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 invald partitillhörighet eller valteknisk samverkan under alla sammanträden.	Första mätning sker 2024.	Första mätning sker 2024.	Första mätning sker 2024.	Första mätning sker 2024.	97,7 (Delvis uppnått)

Indikatorer för bedömning av effektmålet delaktighet. Inte bedömda indikatorer

Indikatorer	2020	2021	2022	2023	2024
Den samlade bedömningen från den kvalitativa undersökningen är att de intervjuade upplever att det finns möjlighet att vara delaktiga och påverka kommunens utveckling.	Första mätning sker 2024.	Första mätning sker 2024.	Första mätning sker 2024.	Första mätning sker 2024.	Inte bedömd

Delaktighetsindex

Indikator: Delaktighetsindex, andel av maxpoäng, ska vara högre i Eksjö kommun jämfört mot ovägt medelvärde för grannkommunerna.

Resultat uppnått: Eksjös resultat var 61,0 på en skala till 100. Mätning sker inte varje år i alla Sveriges kommuner. Vid genomsnitt beaktas senaste mätvärde under den senaste tvåårsperioden. Genomsnittet i grannkommunerna var 60,8 och i Sverige är genomsnittet 63,0. Spridningen bland den kommun i Sverige som har högst respektive lägst resultat var 93,0 till 35,0.

Delaktighetsindex består av flera olika frågor om möjligheterna till medborgardelaktighet i kommunen, exempelvis om möjligheter att ta del av kommunfullmäktigesammanträden via webben, ställa frågor vid kommunfullmäktige, möjligheter att lämna synpunkter och ifall dessa publiceras på kommunens webbsida, om kommunens nämnder har öppna sammanträden, om kommunens webbplats är tillgänglighetsanpassad, genomförande av medborgardialoger exklusive lagstadgade och om resultat ifrån medborgardialoger publiceras på webbplatsen.

Bemötande

Indikator: De som är i kontakt med Eksjö kommun ska uppleva ett bra bemötande. Det upplevda bemötandet ska öka jämfört med föregående år.

Resultat delvis uppnått: Det är sju stycken bakomliggande indikatorer om brukar/kundnöjdhet och bemötande som vägs samman till ett gemensamt resultat. Sammanvägningen av indikatorerna görs som ett ovägt medelvärde för de sju olika indikatorerna. De bakomliggande indikatorerna är inom områdena äldreomsorg, skola, företagens upplevelse om service i myndighetsutövningen samt hyresgäster inom Eksjöbostäders nöjdhet. Respektive indikator mäts som ett index 0-100.

Jämfört med föregående år har det skett en förändring i resultaten för

- Företagarnas helhetsbedömning av servicen i myndighetsutövning har förbättrats (77 till 83). Uppgifter avser år 2023 jämfört med 2022. 2024 års uppgifter publiceras senare under våren 2025.
- Brukarnöjdheten inom särskilt boende (94 till 99) har förbättrats och det är ett likvärdigt resultat inom hemtjänst (98 till 97).
- Elevernas nöjdhet med skolan inom årskurs 2 på gymnasiet (77 till 85) har förbättrats medan det är ett lägre resultat inom årsskurs 5 (83 till 80) och årskurs 8 (71 till 63) på grundskolan.
- Kundnöjdheten bland Eksjöbostäders hyresgäster har förbättrats (85 till 86).

Politikernärvaro

Indikator: 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 invald partitillhörighet eller valteknisk samverkan under alla sammanträden.

Total sammanvägd politikernärvaro redovisas som ska uppgå till minst 99 procent.

Resultat delvis uppnått: I underlaget ingår sammanträden under 2024 ifrån kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, myndighetsnämnden, samhällsbyggnadsnämnden, socialnämnden och valnämnden.

På kommunfullmäktige har det varit tolv platser som saknat ersättare, vilket innebar att det varit 96,9 procents närvaro på kommunfullmäktige. Övriga nämnder har varit 100 procents total närvaro av tjänstgörande ledamöter, men vid beaktande att ersättare ska vara med samma invalda partitillhörighet alternativt inom valteknisk samverkan har närvaron varit 98,3 procent. Sammanräknat kommunfullmäktige och alla nämnder har den totala närvaron varit 97,7 procent.

Delaktighet

Indikator: Den samlade bedömningen från den kvalitativa undersökningen är att de intervjuade upplever att det finns möjlighet att vara delaktiga och påverka kommunens utveckling.

Resultat uppnått: Bedömningskriterier till den kvalitativa undersökningen var inte framtagna under 2024 varför bedömning av indikatorn inte görs. Det har gjorts en begränsad undersökning. Undersökningen som har gjorts under 2024 har varit kopplat till vårdnadshavares upplevelser av delaktighet genom medverkan på skolenheters brukarråd.

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.

**Delvis
uppnått**

Det är fyra indikatorer kopplat till effektmålet samhällsplanering. En indikator var uppnådd och två var delvis uppnådda. En indikator mäts först från 2026 och ingår inte i bedömningen innan dess. Fler än hälften av indikatorerna var varken uppnådda eller inte uppnådda. Bedömningen är att effektmålet delvis är uppnått.

Indikatorer för bedömning av effektmålet samhällsplanering. Uppnådda indikatorer

Indikatorer	2020	2021	2022	2023	2024
Det ska ges startbesked för minst 45 nya bostadsbyggnationer varje år under programperioden.	64	17	52	69	54 (Uppnått)

Indikatorer för bedömning av effektmålet samhällsplanering. Delvis uppnådda indikatorer

Indikatorer	2020	2021	2022	2023	2024
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. Förändring i ton CO2-ekvivalenter med föregående år	-2348	+1404	-2249	Senast aktuella data är 2022	Senaste mätvärde -2249 (2022*) (Delvis uppnått)
Utsläpp av växthusgaser inom kommunens geografiska område i ton CO2-ekvivalenter	106555	107959	105710	Senast aktuella data är 2022	Senast aktuella data är 2022
(Förändring i procent jämfört mot föregående år)	-2,2%	+1,3%	-2,1%	Senast aktuella data är 2022	Senast aktuella data är 2022
Antal kvadratmeter av kommunens grönytor som ska efterlikna skötseln av slåtteräng ska öka varje år.	Första mätning sker 2024.	Första mätning sker 2024.	Första mätning sker 2024.	Första mätning sker 2024.	Förändring 0 kvadratmeter (Delvis uppnått)

*Det är en eftersläpning av nationell data på två år. Basnivå för kommunprogrammet är år 2020.

Indikatorer för bedömning av effektmålet samhällsplanering. Indikatorer som inte är bedömda

Indikatorer	2020	2021	2022	2023	2024
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.	Första mätning sker 2026.	Första mätning sker 2026.	Första mätning sker 2026.	Första mätning sker 2026.	Indikatorn är inte bedömd vid helår 2024.

Bostadsbyggande

Indikator: Det ska ges startbesked för minst 45 nya bostadsbyggnationer varje år under programperioden.

Resultat uppnått: Under 2024 har det beviljats startbesked för 54 nya bostadsbyggnationer som var fördelat på olika hustyper. Fördelningen av antalet bostäder var 16 stycken enbostadshus, åtta stycken lägenheter (ändrad användning av förskola till lägenheter), 18 stycken parhus och 12 stycken lägenheter i flerbostadshus.

Det har arbetats med och antagits detaljplaner. Detaljplanen för kvarteret Almen centralt i Eksjö tätort ses som den enskilt viktigaste under året i syfte att skapa fler bostäder på kort sikt. Planprocesserna har överlag fungerat väl med god effektivitet och en förbättrad kommunikation och informationsspridning.

I april beslutade kommunfullmäktige om riktlinjer för bostadsförsörjning som syftar till att skapa förutsättningar för alla i kommunen att leva i goda bostäder och främja att ändamålsenliga åtgärder för bostadsförsörjningen förbereds och genomförs. Det ska finnas en balans mellan tillgång och efterfrågan av bostäder i Eksjö kommun.

Klimatpåverkan

Indikator: 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.

Resultat delvis uppnått: Det är en eftersläpning av nationell data på två år. Basnivå för kommunprogrammet är år 2020. År 2020 släpptes det ut 106 555 ton koldioxidekvivalenter. Under 2022 släpptes det ut 105 710 ton koldioxidekvivalenter vilket var en minskning jämfört mot 2021 med 2249 ton koldioxidekvivalenter. I procent var minskningen 2,1 procent.

Genomsnittet i grannkommunerna var en minskning med 4,9 procent och i Sverige var genomsnittet en minskning med 5,1 procent. Spridningen bland den kommun i Sverige som har högst respektive lägst resultat är en minskning på 20,9 procent till en ökning på 153,8 procent.

I Eksjö kommun står jordbruket för störst andel växthusgaser (36 301 ton koldioxidekvivalenter), följt av transporter (30 174 ton koldioxidekvivalenter) och produktion av el och fjärrvärme (26 070 ton koldioxidekvivalenter).

Kommunen har gjort och gör olika åtgärder för att minska utsläppen, däribland att ställa krav på förnybara drivmedel vid köp av transporttjänster samt arbeta för en fordonsflotta inom kommunkoncernen som har en hög andel fossilfritt bränsle.

Efter jordbruk och transporter är det fjärrvärmeproduktionen som står för störst utsläpp av växthusgaser i Eksjö kommun. Detta för att andelen plast i avfallet är stor. I och med att materialåtervinning av andra material ökar och många produkter som inte kan materialåtervinnas tillverkas i plast är Eksjö Energis bedömning är att andelen plast i avfallet kommer öka framöver. Detta bidrar till att utsläppen från fjärrvärmen snarare kommer öka än minska framöver.

Eksjöbostäder och Eksjö kommunfastigheter har genomfört energieffektiviseringar, däribland kopplat för att minska behov av fjärrvärme och el samt satsningar såsom installation av solceller och byte till LED-armatur.

Biologisk mångfald

Indikator: Antal kvadratmeter av kommunens grönytor som ska efterlikna skötseln av slätteräng ska öka varje år.

Resultat delvis uppnått: Kommunkoncernen har identifierat gräsytor där verksamheter börjat släppa upp gräset för att ställa om till slätterängsliknande skötsel. För att ängsväxter ska få möjlighet att etablera sig krävs användning av skärande verktyg och att gräset plockas bort efter att växterna fröat av sig. Under 2024 påbörjades arbete bland annat på nya ytor dels i Mariannelund dels i Eksjö. Nästa steg är att använda skärande verktyg och plocka bort gräset efter att växterna fröat av sig. En utmaning har varit brist på maskiner för att sköta ytorna korrekt. Bolagen planerar införskaffa rätt maskiner under 2025. Kommunikation kring ytorna har förbättrats och kommer förtydligas ytterligare under 2025.

Krisberedskap

Indikator: 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.

Resultat indikatorn bedöms inte vid helår 2024: Mätning görs från 2026. Uppdraget från kommunstyrelsen om sju dagars uthållighet har under 2024 börjat omsättas i verklighet i enlighet av kommunfullmäktige beslutad investeringsplan. Kommunens krisledningsstab har bemannats med ordinarie personal och ersättare och utbildning för hela stabsorganisationen genomfördes under 2024. Inom delar av förvaltningen har det bland annat även skett arbete med att förbättra krisberedskapen med kontinuitetsplaner, övningar har genomförts samt utbildningsinsatser till medarbetare inom informationssäkerhet.

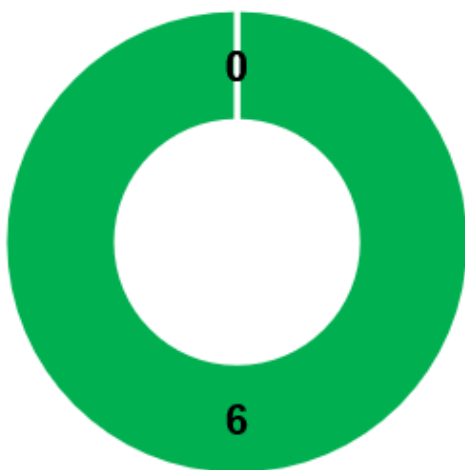
Sammanfattande bedömning av kommunfullmäktiges måluppfyllelse

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

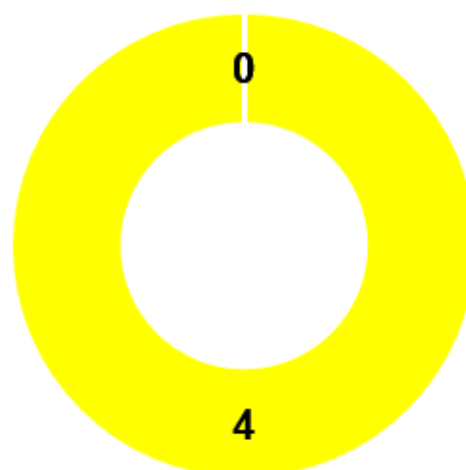
Alla de sex finansiella målen uppnås och den samlade bedömningen är att kommunen har god ekonomisk hushållning ur finansiellt perspektiv.

Av de fyra effektmålen för verksamheten uppnåddes fyra delvis. Det var varken fler än hälften av effektmålen som var uppnådda eller inte uppnådda. När den sammanvägda bedömningen av effektmålen varken är uppnådd eller inte uppnådd är den sammanvägda bedömningen delvis uppnått.

Finansiella mål



Effektmål för verksamheten



Grön	Målet är uppnått
Gul	Målet är delvis uppnått
Röd	Målet är inte uppnått
Blå	Målet har inte gått att bedöma

Balanskravsresultat

Balanskravsutredning och resultatutjämningsreserv (RUR)

Resultatutredningen 2020–2024 visas i figur 12.

Kommunen redovisar ett årets resultat 2024 på 0,5 miljoner kronor. Årets resultat, efter balanskravsjusteringar för reavinster med 2,4 miljoner kronor, är -1,8 miljoner kronor. 1,8 miljoner kronor används ur resultatutjämningsreserven och balanskravsresultatet är därmed 0.

Kvarvarande resultatutjämningsreserv är 31,3 miljoner kronor.

2024 var skatteunderlagets utveckling i riket lägre än de senaste 10 åren i snitt och därmed är kriteriet för lågkonjunktur då resultatutjämningsreserven kan nyttjas för underskott uppfyllt.

I samband med beslut om budget beslöt kommunfullmäktige att ianspråka det budgeterade underskottet om 8 miljoner kronor ur resultatutjämningsreserven, då resultatet efter balanskravsjusteringar var -1,8 miljoner kronor ianspråkats 1,8 miljoner kronor ur resultatutjämningsreserven.

Figur 12 Balanskravsutredning, miljoner kronor

	2024	2023	2022	2021	2020
Årets resultat enligt resultaträkningen	0,5	22,2	71,4	71,4	47,9
Samtliga realisationsvinster	-2,4	-1,2	-1,9	0,0	-0,3
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-1,8	21,0	69,6	71,4	47,7
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv		-7,6	-1,1	-1,3	-3,9
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	1,8				
Årets balanskravsresultat	0,0	13,4	68,4	70,1	43,7
Ackumulerad RUR	-31,3	-33,1	-25,5	-24,4	-23,1

Väsentliga personalförhållanden

Den personalekonomiska redovisningen är en del av kommunens samlade verksamhetsberättelse. Olika personalnyckeltal redovisas och är ett faktaunderlag för analyser och olika personalstrategiska bedömningar.

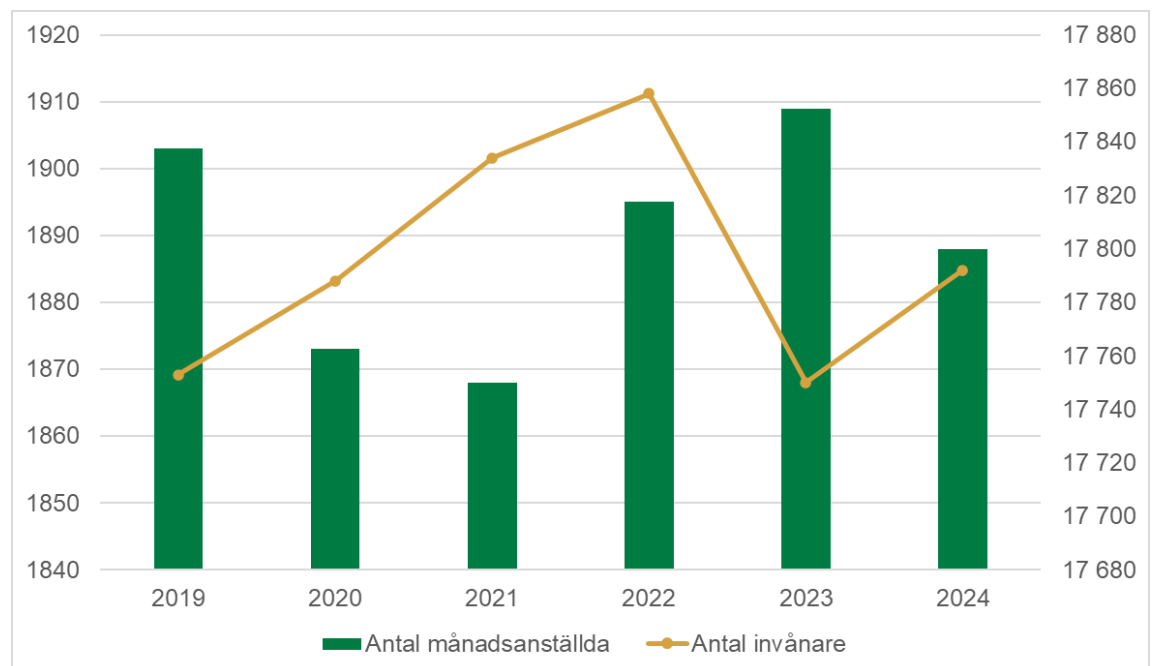
Personalsammansättning

Antal anställda

Den 31 december 2024 var 1 888 personer månadsanställda av kommunen, motsvarande 1 774 årsarbetare. Det är en minskning med ungefär 18 årsarbetare jämfört med 2023. Antalet månadsanställda var 1 909 år 2023.

I diagrammet nedan presenteras förändringen av antalet anställda (månadsanställda) i kommunen från 2020 till 2024 satt i relation till utvecklingen av antal invånare i kommunen.

Totalt antal månadsanställda 2020–2024



Tabellen nedan visar antal tillsvidareanställda fördelat på kvinnor och män samt tillsvidareanställda årsarbetare. Utöver redovisade uppgifter i tabellen finns deltidanställda brandmän, PAN-anställda och timanställda.

Antal tillsvidareanställda/årsarbetare samt genomsnittlig per sektor 2023–2024

Personalekonomisk redovisning - antal tillsvidareanställda	Kvinnor	Kvinnor	Män	Män	Totalt	Totalt	Års-arbetare	Års-arbetare
	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024
Sektor								
Barn- och utbildnings-sektorn	562	535	144	132	706	667	670	632
Kommunlednings-kontoret	39	102	17	31	56	133	55	124
Samhällsbyggnads-sektorn	49	47	32	34	81	81	73	73
Sociala sektorn	670	644	178	172	848	816	784	756
Totalt	1 320	1328	370	369	1690	1697	1 583	1585

Sysselsättningsgrad

Den genomsnittliga sysselsättningsgraden för tillsvidareanställda har minskat från 92,8 procent 2023 till 92,7 procent 2024.

Tabellen nedan visar sysselsättningsgraden i medel (procent) för kvinnor och män i olika åldersintervall i förvaltningen.

Sysselsättningsgrad, procent

Sysselsättningsgrad	2023	2024
Total sysselsättningsgrad	92,8	92,7
Sysselsättningsgrad kvinnor 0–29 år	92,4	94,0
Sysselsättningsgrad män 0–29 år	96,5	95,9
Sysselsättningsgrad kvinnor 30–49 år	93,5	93,2
Sysselsättningsgrad män 30–49 år	96,2	95,5
Sysselsättningsgrad kvinnor 50+	90,7	90,6
Sysselsättningsgrad män 50+	93,0	93,8

Personalförsörjning

Personalomsättning

Under 2023 var personalomsättningen 12,9 procent. Under 2024 har personalomsättningen minskat till 12,0 procent.

Personalkostnadsutveckling

Den totala kostnaden för arbetad tid för Eksjö kommun (exklusive personalomkostnadspålägg) var 2024 632,4 miljoner kronor i relation till 2023 då den totala kostnaden var 608,5 miljoner kronor.

Löner och lönerrevision 2024

Lönesättningen i kommunen grundar sig på kravet i anställningen, den enskildes sätt att utföra sina arbetsuppgifter samt eventuella marknadsfaktorer. Befattningarna i kommunen arbetsvärderas enligt metoden BAS. Denna kartläggning utgör underlag för jämställdhetsarbetets analys av lika och likvärdiga befattningar samt är ett viktigt underlag för de lönepolitiska avvägningarna i samband med de årliga löneöversynsförhandlingarna.

Årets löneöversyn föregicks även denna gång av en analys av den interna lönestrukturen enligt genomförd och samverkad lönekartläggning, samt en omvärldsanalys över löneläge bland kommuner i Jönköpings län.

Särskild uppmärksamhet riktades mot flera akademiska yrkesgrupper, med en satsning mot socionomer, handläggare med akademisk utbildning inom Samhällsbyggnadssektorn samt lön- och systemförvaltare.

Utbetalning av ny lön skedde i juni månad men Sveriges lärare utbetalades i september månad och Vårdförbundet i oktober månad. Utfallet totalt i kommunen blev 3,7 procent.

Arbetsmiljö och hälsa

Arbetsskador och tillbud

Antalet inrapporterade arbetsskador för 2024 var 314. 2023 var antalet 215.

Antalet inrapporterade tillbud för 2024 var 487. 2023 var antalet 337.

Genom att tillbud rapporteras ökar möjligheten att genomföra fler anpassade och förebyggande insatser i arbetsmiljöarbetet.

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron i Eksjö kommun har ökat under 2024. Den totala sjukfrånvaron var 6,9 procent 2024 medan den 2023 var 6,8 procent.

Sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid, procent

29 år eller yngre 2023	29 år eller yngre 2024	30–49 år 2023	30–49 år 2024	50 år eller äldre 2023	50 år eller äldre 2024
6,8%	6,1%	6,3%	6,5%	7,2%	7,6%

Sjukfrånvaron för både män och kvinnor har ökat under 2024 i relation till sjukfrånvaron 2023. Ökningen är störst bland män.

Sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid, procent

Kvinnor 2023	Kvinnor 2024	Män 2023	Män 2024
7,3%	7,4%	5,1%	5,4%

Långtidssjukfrånvaron (sjukfrånvaro över 60 dagar) har minskat marginellt då den under 2024 var 36,4 procent medan den under 2023 var 36,6 procent.

Totalt har det skett en marginell minskning för sjuklön under 2024. År 2024 var sjuklönekostnaden 21,9 miljoner kronor i relation till 2023 då sjuklönekostnaden också var 21,9 miljoner kronor (kostnaden är inklusive personalomkostnadspålägg).

Företagshälsovård

Kommunen har Gotahälsan som leverantör av företagshälsovård vars huvuduppgift är att hantera arbetsrelaterade problemställningar. Total kostnad 2024 var 0,6 miljoner kronor medan 2023 var kostanden 0,9 miljoner kronor.

Förväntad utveckling

I kommunfullmäktiges fastställda budget för kommunen för 2025–2027 budgeterades för att resultatet i snitt på tio år ska uppnå 1,8 procent av skatteintäkter och bidrag.

De höga kostnaderna som kommunen haft för pensioner 2023–2024 prognostiseras i budget 2025–2027 bli lägre då inflationen sjunkit. Skatteintäkterna prognostiseras öka mer än 2024, då lågkonjunkturen beräknas avta under 2025 och framåt.

Den förändrade befolkningsprognosen med färre födda barn har redan påverkat förskoleorganisationen och kommer att fortsätta påverka både förskole- och skolorganisationen de kommande åren. Även om nämnderna 2024 hade budgetöverskott finns utmaningar framåt, särskilt i barn- och utbildningsnämnden med förändrad befolkningsprognos och socialnämnden med stora underskott inom försörjningsstöd och externa placeringar.

För att budgeterat resultat ska uppnås är det viktigt att budgetföljsamheten fortsätter att vara hög för verksamheterna.

Förväntad utveckling, miljoner kronor

	Utfall 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Verksamhetens nettokostnader	-1 391,8	-1 437,4	-1 458,5	-1 509,6
Skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning	1 384,5	1 442,9	1 488,4	1 535,5
Finansnetto	7,8	13,2	13,2	13,2
Årets resultat	0,5	18,8	43,2	39,2
Årets resultat i % av skatter och bidrag	0,0%	1,3%	2,9%	2,6%
Nettoinvesteringar	43,6	43,7	65,2	61,2
Soliditet %	43,2%	41,2%	44,4%	45,5%
Soliditet inkl totala pensionsförpliktelser %	14,4%	14,9%	20,5%	23,2%

Ekonomisk redovisning

Koncernresultaträkning, miljoner kronor

RESULTATRÄKNING	not	Kommunen 2024	Kommunen 2023	Koncernen 2024	Koncernen 2023
Verksamhetens intäkter	2	351,7	343,0	757,2	730,9
Verksamhetens kostnader	3	-1 679,2	-1 616,5	-1 967,6	-1 901,5
Avskrivningar	4	-64,3	-60,5	-140,8	-133,1
Verksamhetens nettokostnader		-1 391,8	-1 334,1	-1 351,2	-1 303,7
Skatteintäkter	5	958,4	957,1	958,4	957,1
Generella bidrag och utjämning	6	426,1	384,6	426,1	384,6
Finansiella intäkter	7	16,8	23,9	20,1	27,3
Finansiella kostnader	8	-9,0	-9,3	-30,4	-22,5
Resultat efter finansiella poster		0,5	22,2	23,0	42,759
Extraordinära poster		0,0	0,0	0,0	0,0
ÅRETS RESULTAT		0,5	22,2	23,0	42,8

Kassaflödesanalys, miljoner kronor

	Not	Kommunen 2024	Kommunen 2023	Koncernen 2024	Koncernen 2023
Den löpande verksamheten					
Årets resultat	22	0,5	22,2	23,0	42,8
Avskrivning	4	64,3	60,5	140,8	133,1
Justering för övr. ej likviditetspåverkande poster		-1,1	0,0	-1,1	0,0
Reavinst		-2,4	-1,2	-2,1	-0,9
Kostnadsförd avsättning - pensioner	24	0,5	2,0	0,5	2,0
Övriga poster ökning (+) minskning (-)		-3,7	0,1	3,4	3,1
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		58,1	83,6	164,5	180,1
Ökning (-) minskning (+) av kortfristiga fordringar		23,0	18,1	46,2	10,3
Omklassificering Södra från kort fordran till likvida medel		-6,6	0,0	-6,6	0,0
Ökning (-) minskning (+) av förråd/exploateringstillgångar	17	-0,8	-16,2	-2,6	-18,3
Ökning (-) minskning (+) av kortfristiga skulder		3,2	25,3	1,6	-2,5
Korr periodiserad investering		1,6	0,0	0,0	0,0
Medel från den löpande verksamheten		20,4	27,2	38,5	-10,5
Investeringsverksamheten	11-14				
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-43,6	-45,7	-293,7	-279,6
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,0	1,2	0,0	1,2
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	15	-1,7	-4,9	-6,8	-12,1
Medel från investeringsverksamheten		-45,3	-49,4	-300,5	-290,5
Finansieringsverksamheten					
Upptagning av lån		0,0	0,0	134,5	45,0
Avbetalning av lån		0,0	0,0	-14,2	-26,5
Ökning (-) minskning (+) av långfristiga fordringar		0,0	0,0	0,8	1,0
Ökning (+) minskning (-) av långfristiga skulder		-28,6	-31,6	-6,6	17,4
Medel från finansieringsverksamheten		-28,6	-31,6	114,4	36,9
Årets kassaflöde	20	4,6	29,8	16,9	-84,1
Likvida medel vid årets början		193,7	163,9	197,3	281,4
Ändrad klassificering behållning Södra		6,6	0,0	6,6	0,0
Likvida medel vid årets slut		204,9	193,7	220,8	197,3

Balansräkning

	not	Kommunen 2024-12-31	Kommunen 2023-12-31	Koncernen 2024-12-31	Koncernen 2023-12-31
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar					
Goodwill	9	0,0	0,0	0,0	0,4
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	10	351,8	334,9	1 530,6	1 488,5
Maskiner och inventarier	11	72,9	73,2	574,3	569,8
Leasingbilar	12	13,2	10,0	13,2	10,0
Leasinggrundade hyreskontrakt	13	463,5	495,0	58,9	72,8
Pågående anläggningar	14	0,0	0,0	220,8	100,6
Finansiella anläggningstillgångar					
Värdepapper, andelar, bostadsrät	15	148,2	146,6	34,8	28,0
Långfristiga fordringar	16	3,4	3,4	4,2	5,0
Bidrag till infrastruktur	17	8,6	35,7	8,6	35,7
Summa anläggningstillgångar		1 061,7	1 098,7	2 445,3	2 310,8
Omsättningstillgångar					
Förråd/exploateringsfastigheter	18	30,3	29,5	38,6	36,0
Fordringar					
Kortfristiga fordringar	19	167,0	204,8	262,2	308,5
Kortfristiga placeringar					
Kassa och bank	20	204,9	193,7	220,7	197,3
Summa omsättningstillgångar		402,3	428,1	521,5	541,8
Summa tillgångar		1 463,9	1 526,8	2 966,8	2 852,5
	not	Kommunen 2024-12-31	Kommunen 2023-12-31	Koncernen 2024-12-31	Koncernen 2023-12-31
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital	21				
Årets resultat		0,5	22,2	23,0	42,8
Resultatutjämningsreserv	22	31,3	33,1	31,3	33,1
Övrigt eget kapital	23	601,2	577,1	965,0	920,4
Justering ingående kapital					
Summa eget kapital		633,0	632,5	1 019,3	996,3
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner och likr	24	22,6	22,1	22,6	22,1
Andra avsättningar	25	10,6	42,5	81,7	106,0
Summa avsättningar		33,1	64,6	104,3	128,1
Skulder					
Långfristiga skulder	26	483,4	503,9	1 318,6	1 201,8
Kortfristiga skulder	27	314,4	325,7	524,7	526,3
Summa skulder		797,8	829,6	1 843,2	1 728,1
Summa eget kapital och skulder		1 463,9	1 526,8	2 966,8	2 852,5
Panter och ansvarsförbindelser					
Borgensförbindelser	28	1 258,7	1 138,5	1,3	1,3
Pensionsförpliktelser	29	421,7	409,0	421,7	409,0
Ställda säkerheter					
Soliditet					
Soliditet enligt balansräkning		43,2%	41,4%	34,4%	34,9%
Soliditet inklusive pensionsförpliktelser		14,4%	14,6%	20,1%	20,6%

Nothänvisningar

Innehållsförteckning noter

Not 1	Redovisningsprinciper, uppskattningar och bedömningar samt begreppsförklaringar	sidan 61
Not 2–9	Noter till resultaträkningen	sidan 66
Not 10–29	Noter till balansräkningen	sidan 67
Not 30–31	Särredovisning enligt LKBR	sidan 69
Not 32	Not till kassaflödesanalys	sidan 69

Not 1 Redovisningsprinciper

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

R2 Intäkter

Schablonbidrag (förordning 2010:1122 § 10–14) från Migrationsverket betalas ut under 2 år, den del som avser försörjningsstöd redovisas över 3,5 år med hänvisning till RIR 2014:15, prop. 1989/90:105 och PM från SKR (Schablonersättningar för flyktingmottagande dnr 17/06133). Enligt rekommendationen ska statsbidrag redovisas enligt det aktuella bidragets villkor och restriktioner. Om bidraget eller kostnadsersättningen avser två eller flera redovisningsperioder men det inte framgår hur mycket av bidraget eller kostnadsersättningen som avser respektive period, ska bidraget periodiseras med jämn fördelning från och med den tidpunkt då bidraget enligt restriktionerna får börja intäktsredovisas till och med den tidpunkt då hela bidraget ska vara intäktsredovisat.

R3 Immateriella anläggningstillgångar

Koncernen har Goodwill som immateriell anläggningstillgång tom 2023, avser MA Industrifastigheter AB.

R4 Materiella anläggningstillgångar

Anläggningstillgångar har i balansräkningen upptagits till anskaffningsvärde efter avdrag för planenliga avskrivningar. Exempel på avskrivningstider

Inventarier 3–10 år
 Fordon 5 år
 Räddningsfordon 20 år
 Idrottsanläggningar 20 år

Ett halvt prisbasbelopp tillämpas som beloppsgräns för aktivering av inventarier. Avskrivningar påbörjas månaden efter avslutad anskaffning.

Komponentavskrivning

Eksjö kommun tillämpar från och med bokföringsåret 2015 komponentavskrivning.

Byggnader med väsentligt restvärde är uppdelade i följande komponenter och avskrivningstider:

- stomme 60 år
- fasad, yttertak, ledningsnät, värme, sanitet, ventilation 40 år
- fönster, papptak, ledningar, el med mera 30 år
- entrépartier, ventilationsaggregat med mera 20 år
- styr och regler, belysning med mera 15 år
- inbrottslarm, ut- och invändig målning med mera 10 år

De stora objekten inom Gator och vägar är uppdelade i följande komponenter och avskrivningstider:

- slitlager 30 år
- asfalt/grus 40 år
- förstärkningslager – oändlig nyttjandetid

Det största objektet, utgörande 54 procent av totala restvärdet inom Trafikbelysning, är uppdelat i följande komponenter och avskrivningstider:

- armatur 20 år
- stolpe 30 år

Kommunen hyr större delen av sina lokaler av Eksjö Kommunfastigheter AB, ett helägt kommunalt fastighetsbolag som från och med 2014 tillämpar komponentavskrivning.

R5 Leasing

Kommunens leasingavtal för fordon klassificeras från och med 2017 som finansiell leasing.

Kommunens längre hyresavtal för verksamhetslokaler klassificeras som finansiell leasing från och med 2021. Alla hyresavtal som överstiger 4 år och som tecknas framåt hanteras som finansiell leasing. 2022 tillkom de hyresavtal som tecknas med Eksjö Kommunfastigheter AB från och med 2022-01-01.

- för hyreskontrakt som är tecknade med Eksjö Kommunfastigheter

AB är bedömningen att trots att hyresavtalen är tecknade på 7 år beräknas hyresförhållandet bestå i 20 år.

- Av hyresbeloppen är den del, i genomsnitt 63 procent, som bedöms som driftkostnad frånräknad underlaget för tillgångar och skulder, baserat på underlag från Eksjö Kommunfastigheter AB.

R6 Nedskrivningar

Under året har 851 tkr i nedskrivningar skett efter genomgång av anläggningsregistret.

R7 Finansiella tillgångar och finansiella skulder

Finansiella tillgångar utgörs av aktier i koncernföretag, övriga aktier, andelar och långfristiga fordringar. Samtliga klassificeras som anläggningstillgångar. Kommunen har utöver leasingskulder inga långfristiga skulder. Bolagen har låneskulder.

R8 Derivat och säkringsredovisning

Rekommendationen är inte tillämplig detta år.

R9 Avsättningar och ansvarsförbindelser

Ingående avsättning för återställande av Gyesjödeponin uppgick till 0,4 mnkr i kommunen. Under året har avsatt belopp nyttjats till täckning av Gyesjödeponin och ytterligare 370 tkr har avsatts då ny bedömning av kvarvarande kostnader har gjorts. Eksjö Energi har avsatt resterande medel. Ingående avsättning uppgick till 1,6 mnkr för återställande av Sjöviksdeponin, under året har 0,8 mnkr av avsättningen nyttjats. Bedömning har gjorts av Eksjö Energi AB att avsätta medel per 2024-12-31 är korrekta för sluttäckning av deponierna.

Avsättning till återställande av lokaler på Campus i12 finns från 2023 med 0,5 mnkr.

Eksjö kommun har tecknat avtal med Trafikverket år 2023 om bidrag till utbyggnad av förbifart Eksjö. Avsättning gjordes 2023 med 37,2 mnkr och Trafikverket har under 2024 sagt upp avtalet för omförhandling då de avser att göra utbyggnaden mindre kostsam och 2024 ändrades avsättningen till 8,9 mnkr. Avsättning om 8,9 mnkr har gjorts samtidigt har balansräkningens tillgångssida ökats och 25-årig upplösning har påbörjats 2024.

Avsättningar för pensioner specificeras i not 24.

Ansvarsförbindelser

Redovisat belopp för borgensförbindelser avser utnyttjad del av beviljad borgen.

R10 Pensioner

Pensionsskulden redovisas i överensstämmelse med kommunal redovisningslag enligt den så kallade blandmodellen där pensionsrätt intjänad till och med 1997 tas upp som ansvarsförbindelse. Avsättning till pensioner och pensionsförpliktelser som redovisas som ansvarsförbindelse uppgår till totalt 421,7 mnkr. Beloppen har återlånats, inga placeringar av pensionsmedel finns.

R11 Extraordinära och jämförelsestörande poster

Inte aktuellt 2023-2024.

R12 Byte av redovisningsprinciper med mera

Inte aktuellt 2023-2024.

R13 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys har upprättats med indirekt metod. Rader har specificerats direkt i kassaflödesanalysen i stället för i notform.

R14 Drift- och investeringsredovisning

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 45,75% som inkluderar sociala avgifter, avtalsförsäkringar och pensionskostnader.

Materiella och immateriella anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad samt en kalkylränta på 2,50% för årets genomsnittliga kapitalbindning.

Gemensam central administration som ekonomi, personal och upphandling fördelas inte ut på de olika verksamheterna.

R15 Förvaltningsberättelse

Ingen avvikelse att notera.

R16 Sammanställda räkenskaper

Den sammanställda redovisningen har upprättats med proportionell konsolidering. I de fall kommunen äger delar av ett bolag har resultat- och balansräkningen räknats om med hänsyn till kommunens ägarandel.

Obeskattade reserver räknas som eget kapital, uppskjuten skatt redovisas som avsättning. Alla interna mellanhavanden mellan enheterna elimineras.

När redovisningsprinciper skiljer sig mellan bolag och kommun, har kommunens redovisningsprinciper företräde. Från och med 2021 redovisas därför skattekostnader i koncernen under Verksamhetens nettokostnader. Utöver bolagen i Stadshuskoncernen ingår Höglandets kommunalförbund, där kommunen har 18,6 procent samt Eksjö.nu där kommunen har 48,93 procent.

R17 Delårsrapport

Delårsrapport har upprättats per 2024-08-31 och rekommendationen följs. Sammanställd redovisning upprättades inte vid delårsrapporten.

R18 Övriga upplysningar som ska lämnas i not

I not uppges kostnad för räkenskapsrevision samt upplysning om särredovisning enligt ellagen (1997:857), fjärrvärmelagen (2008:263) och lagen (2006:412) om allmänna vattentjänster.

Begreppsförklaringar

Resultaträkningen visar årets resultat och hur det uppkommit. Det visar även förändringen av det egna kapitalet, som även kan utläsas genom att jämföra årets balansräkning med föregående års.

Kassaflödesanalysen redovisar inbetalningar och utbetalningar det vill säga hur medel anskaffas och hur dessa använts. Här visas hur den löpande verksamheten, investeringsverksamheten och finansieringsverksamheten påverkat årets kassaflöde.

Balansräkningen redovisar kommunens finansiella ställning vid årsskiftet. Den visar vilka tillgångar kommunen har och hur dessa finansieras, med skulder eller med eget kapital.

Tillgångarna indelas i omsättningstillgångar (kontanter, kortfristiga fordringar och förråd) och anläggningstillgångar (till exempel fastigheter, inventarier, maskiner, långfristiga fordringar). Tomtmark som anskaffats i avsikt att säljas vidare redovisas som omsättningstillgång.

Eget kapital visar skillnaden mellan tillgångar och skulder. Eget kapital satt i relation till de totala tillgångarna anger kommunens **soliditet**, det vill säga hur stor del av de totala tillgångarna som är finansierade med eget kapital.

Avsättningar är ekonomiska förpliktelser vilkas storlek eller förfallotidpunkt inte är helt bestämd.

Not 2-8 Resultaträkning	Kommunen 2024	Kommunen 2023	Koncernen 2024	Koncernen 2023
Not 2 Verksamhetens intäkter				
Kommunens totala intäkter			351,7	343,0
Försäljningsintäkter	37,0	34,2		
Taxor och avgifter	46,2	51,0		
Hyror och arrenden	20,7	22,7		
Driftbidrag från staten	89,1	91,6		
Ersättning från Försäkringskassan (intäkter SFB*)	74,6	73,8		
Försäljning av verksamhet och konsult	81,7	84,1		
Försäljning av exploateringsfastigheter	0,0	0,0		
Realisationsvinster	2,4	1,2		
Intern barnomsorgs/hemtjänst intäkt	0,0	83,6		
Avgår interna intäkter	0,0	-99,2		
Bolagskoncernens totala intäkter	0,0	0,0	742,4	698,0
Avgår koncerninterna intäkter	0,0	0,0	-337,0	-310,1
Summa	351,7	343,0	757,2	730,9
* SFB, ersättning betalas ut av försäkringskassan till assistansutföraren. Intäkten för de 20 första timmarna per vecka ska betalas tillbaka, vilket genererar en kostnad som ingår i not 3				
Not 3 Verksamhetens kostnader				
Kommunens totala kostnader			-1679,2	-1 616,5
Personal	-1006,6	-971,7		
Pensioner	-160,1	-133,6		
Varor och tjänster	-211,6	-210,9		
Bidrag	-24,4	-23,6		
Upplösning av bidrag statlig infrastruktur	1,1	-1,5		
Köp av verksamhet	-153,2	-171,0		
Hyror och lokalkostnader	-124,4	-119,8		
Intern barnomsorgs/hemtjänst kostnader	0,0	-83,6		
Avgår interna kostnader	0,0	99,2		
Bolagskoncernens totala kostnader	0,0	0,0	583,2	559,5
Bolagens skattekostnader	0,0	0,0	8,3	5,5
Avgår koncerninterna kostnader	0,0	0,0	-880,0	-849,9
Summa	-1 679,2	-1 616,5	-1967,6	-1 901,5
Not 4 Avskrivningar				
Fastigheter och anläggningar	-13,0	-11,9	-60,2	-57,3
Maskiner och inventarier	-14,9	-13,3	-66,7	-60,3
Leasingbilar	-5,0	-4,2	-5,0	-4,2
Nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskr leasinggrundade hyreskontrakt	-31,4	-31,0	-8,5	-10,5
Goodwill	0,0	0,0	-0,4	-0,8
Summa	-64,3	-60,5	-140,8	-133,1
Not 5 Skatteintäkter				
Kommunalskatt	959,7	938,4	959,7	938,4
Slutavräkning*	-1,2	18,7	-1,2	18,7
Summa	958,4	957,1	958,4	957,1
* Avräkningsbelopp kronor per invånare SKR:s cirkulär 24:56				
Preliminär avräkning föregående år	532,0	1 431,0	532,0	1 431,0
Preliminär avräkning innevarande år	186,0	787,0	186,0	787,0

	Kommunen 2024	Kommunen 2023	Koncernen 2024	Koncernen 2023
Not 2-8 Resultaträkning				
Not 6 Generella statsbidrag				
Utbildningsbidrag inkomstutjämnings	235,4	220,8	235,4	220,8
Utbildningsbidrag/avgift kostnadsutjämnings	30,0	24,3	30,0	24,3
LSS utbildningsbidrag/avgift	55,8	50,4	55,8	50,4
Regleringsbidrag	54,4	41,8	54,4	41,8
Strukturbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
Kommunal fastighetsavgift	47,7	43,3	47,7	43,3
Övriga generella bidrag från staten	2,8	4,0	2,8	4,0
Summa	426,1	384,6	426,1	384,6
Not 7 Finansiella intäkter				
Räntor på likvida medel	7,7	7,8	19,6	27,3
Intäkter borgen	8,5	6,2	0,0	0,0
Överskottsfond Skandia	0,0	9,7	0,0	0,0
Överskottsfond KPA	0,5	0,0	0,5	0,0
Övriga finansiella intäkter	0,1	0,2	0,1	0,0
Summa	16,8	23,9	20,1	27,3
Not 8 Finansiella kostnader				
Räntor på lån	0,0	0,0	-27,2	-19,4
Bokfört värde andelar	0,0	0,0	0,0	0,0
Kostnadsränta leasinggrundade hyresl	-6,6	-6,7	-0,8	-0,5
Ränta pensionskostnader	-1,9	-2,0	-1,9	-2,0
Övriga finansiella kostnader	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5
Summa	-9,0	-9,3	-30,4	-22,5
Anläggningstillgångar				
Not 9 Immateriella anläggningstillgångar				
Goodwill, MA Industrifastigheter AB	0,0	0,0	0,0	0,4
Not 10 Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Kommunens tillgångar			351,8	334,9
Markreserv	58,3	17,4		
Verksamhetsfastigheter	24,6	25,0		
Fastigheter för affärsverksamhet	6,6	6,8		
Publika fastigheter	244,9	230,8		
Fastigheter för annan verksamhet	14,2	2,6		
Pågående arbete	3,3	52,2		
Bolagens tillgångar				
Byggnader och mark	0,0	0,0	1 178,7	1 153,5
Summa	351,8	334,9	1 530,6	1 488,5
Ackumulerade ingående anskaffningsv	570,1	539,6		
Ackumulerade ingående avskrivningar	-235,2	-219,7		
Ingående bokfört värde	334,9	320,0	1 488,5	1 357,9
Avyttring/utrangering/värdejustering	-0,8	0,0		0,0
Nyanskaffningar	27,5	26,9	55,1	187,8
Värdejusteringar/omfört till inventarier	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivning	-13,0	-11,9	-13,0	-57,3
Årets nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Pågående arbete	3,3	0,0	0,0	0,0
Utgående bokfört värde	351,8	334,9	1 530,6	1 488,5

Not 9-31 Balansräkning	Kommunen 2024-12-31	Kommunen 2023-12-31	Koncernen 2024-12-31	Koncernen 2023-12-31
Not 11 Maskiner och inventarier				
Kommunens tillgångar			72,9	73,2
Maskiner, inventarier	72,9	73,2		
Bolagens tillgångar				
Maskiner och andra tekniska anläggningar			558,0	477,8
Inventarier, verktyg och installationer			16,3	43,6
Summa	72,9	73,2	574,3	569,8
Ackumulerade ingående anskaffningsvärden	290,2	271,9		
Ackumulerade ingående avskrivningar	-217,0	-204,3		
Ingående bokfört värde	73,2	67,6	569,8	514,0
Avyttring/utrangering/värdejustering	0,0	0,0		0,0
Nyanskaffningar	14,5	18,9	67,7	116,1
Värdejusteringar/omfört till inventarier	0,0	0,0		0,0
Årets avskrivning	-14,8	-13,3	-63,1	-60,3
Utgående bokfört värde	72,9	73,2	574,3	569,8
Not 12 Leasingbilar				
Totalt värde förfaller inom 1 år	3,2	6,7	3,2	6,7
Totalt värde förfaller inom 1-5 år	15,7	10,6	15,7	10,6
Nuvärde förfaller inom 1 år	3,1	6,5	3,1	6,5
Nuvärde förfaller inom 1-5 år	14,9	10,3	14,9	10,3
Leasingbilar				
Ackumulerat ingående anskaffningsvärden	18,4	14,7	18,4	14,7
Anskaffningar	8,3	6,6	8,3	6,6
Ackumulerade ingående avskrivningar	-8,5	-7,1	-8,5	-7,1
Avskrivningar	-5,0	-4,2	-5,0	-4,2
Bokfört värde	13,2	10,0	13,2	10,0
Not 13 Leasinggrundade hyreskontrakt				
Ackumulerat ingående anskaffningsvärden	567,4	514,6	107,2	110,0
Anskaffningar	0,0	52,8	0,0	-2,8
Ackumulerade ingående avskrivningar	-72,5	-41,5	-34,3	-25,4
Avskrivningar	-31,4	-31,0	-14,0	-8,9
Bokfört värde	463,5	495,0	58,9	72,8
Not 14 Pågående anläggningar				
Ingående redovisat värde	0,0	0,0	100,6	131,1
Överfört till färdigställda materiella anläggningar	0,0	0,0	-162,6	-229,4
Under året nedlagda kostnader	0,0	0,0	282,8	198,9
Utgående redovisat värde	0,0	0,0	220,8	100,6

Not 9-31 Balansräkning	Kommunen 2024-12-31	Kommunen 2023-12-31	Koncernen 2024-12-31	Koncernen 2023-12-31
Not 15 Värdepapper, andelar, bostadsrätter				
<i>Aktier i koncernföretag</i>				
Aktier i Eksjö Stadshus AB	136,4	136,4		
Aktier i eksjo.nu	0,3	0,3		
Aktier i övriga bolag	0,0	0,1		
Summa aktier	136,7	136,8		
<i>Aktier och andelar</i>				
Säkerhetsfonder hos Kommunkredit	0,0	0,0	0,0	0,0
Kreditgarantiföreningar	0,1	0,1	0,1	0,1
Andelar i ekonomiska föreningar	0,9	0,8	0,9	0,8
Andel i Kommuninvest*	10,6	8,9	10,6	8,9
Andelar i övriga intresseföretag	0,0	0,0	22,5	17,4
Andra långfristiga värdepappersinnehav	0,0	0,0	0,7	0,7
Förlagslån Kommuninvest	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa andelar	11,6	9,8	34,8	28,0
*se särskild kommentar				
Summa värdepapper, andelar och	148,2	146,6	34,8	28,0
Not 16 Långfristiga fordringar				
Eksjö Stadshus AB/AB Eksjö Industri	3,3	3,3	0,0	0,0
Soldaternas vänner	0,1	0,1	0,1	0,1
Övriga fordringar	0,0	0,0	4,1	4,9
Uppskjuten skattefordran	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående redovisat värde	3,4	3,4	4,2	5,0
Not 17 Bidrag till infrastruktur				
<i>Bidrag till Trafikverket för utbyggnad av förbifart Eksjö</i>				
Ingående avsättning	35,7	0,0	35,7	0,0
Förändring avsättning	-35,7	0,0	-35,7	0,0
Totalt bidrag	8,9	37,2	8,9	37,2
Ackumulerad upplösning	-0,4	-1,5	-0,4	-1,5
varav årets upplösning	-0,4	-1,5	-0,4	-1,5
Utgående avsättning	8,6	35,7	8,6	35,7
Eksjö kommun har tecknat avtal med Trafikverket år 2023 om bidrag till utbyggnad av förbifart Eksjö. Avsättning gjordes med 37,2 mnkr och upplöstes med 1,5 mnkr år 2023, därav var avsättningen 23-12-31 35,7 mnkr. Trafikverket har under 2024 sagt upp avtalet för omförhandling då de avser att göra utbyggnaden mindre kostsam och lämnat en kalkyl på 8,5 mnkr i 2024-års penningvärde för kommunens medfinansiering. Beloppet beräknas för närvarande betalas ut år 2032 och med indexreglering beräknas det uppgå till 11,4 mnkr. Nuvärdet av bidragsbeloppet beräknas uppgå till 8,9 mnkr. Indexregleringen i avtalet har beräknats påverka utbetalat belopp med 3,7% årligen. Diskonteringsräntan har satts till 3,06%. Bidraget upplöses på 25 år med start 2024.				
Not 18 Förråd/exploateringsfastigheter				
Förråd och varulager	0,2	0,0	-0,2	6,4
Exploateringsfastigheter	30,2	29,5	30,2	29,5
Summa	30,3	29,5	38,6	36,0
Not 19 Kortfristiga fordringar				
Kundfordringar	14,2	9,8	40,7	61,5
Fordringar hos staten	69,9	54,6	69,9	54,6
Övriga kortfristiga	8,5	26,7	54,5	18,0
Förutbetalda kostnader och upplupna	74,4	113,6	97,2	174,5
Utgående redovisat värde	167,0	204,8	262,2	308,5

Not 9-31 Balansräkning	Kommunen 2024-12-31	Kommunen 2023-12-31	Koncernen 2024-12-31	Koncernen 2023-12-31
Not 20 Kassa och bank				
Kassa	0,0	0,0	0,0	0,0
Bank och plusgiro	204,9	193,7	220,7	197,3
Summa	204,9	193,7	220,7	197,3
Kommunen har tillsammans med koncernbolagen gemensam checkräkningskredit på 20 mnkr. Krediten är för närvarande outnyttjad.				
Not 21 Eget kapital				
Ingående eget kapital enligt fastställt	632,5	610,3	996,3	953,5
Justeringspost	0,0	0,0	0,0	0,0
Byte av redovisningsprincip för	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	0,5	22,2	23,0	42,8
Utgående balans	633,0	632,5	1 019,3	996,3
varav resultatutjämningsreserv	31,3	33,1	31,3	33,1
varav resultatreserv	0,0	0,0	0,0	0,0
Not 22 Balanskravsutredning				
Årets resultat enligt resultaträkningen	0,5	22,2		
Samtliga realisationsvinster	-2,4	-1,2		
Årets resultat efter	-1,8	21,0		
Utag ur/reservering av medel till	1,8	-7,6		
Årets balanskravsresultat	0,0	13,4		
Ackumulerad RUR	31,3	33,1		
Not 23 Resultatfonder Eksjö kommun (del av Eget kapital)				
<i>Resultatfonder</i>	<i>Före bokslut</i>	<i>Före bokslut</i>		
Kommunfullmäktige	-0,2	0,0		
Kommunstyrelse	-0,7	0,1		
Kommunledningskontor	5,3	4,3		
Samhällsbyggnadssektor	6,1	8,1		
Barn- och utbildningssektor	31,8	23,0		
Social sektor	-10,4	0,0		
Revisionen	0,1	0,1		
Summa resultatfonder	32,0	35,6		
Övrigt eget kapital	601,0	596,9		
Utgående balans eget kapital	633,0	632,5		
Not 24 Avsättningar till pensioner				
Ingående avsättning	22,1	20,1	22,1	20,1
Nyintjänad pension, varav				
-förmånsbestämd ålderspension		-0,2		-0,2
-särskild avtalspension	-1,3	0,8	-1,3	0,8
Årets utbetalningar	-0,7	-0,8	-0,7	-0,8
Ränte- och basbeloppsuppräknig	1,8	1,5	1,8	1,5
Ändring av försäkringstekniska grunde	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrig post	0,5	0,4	0,5	0,4
Förändring av löneskatten	0,1	0,4	0,1	0,4
Utgående avsättning	22,6	22,1	22,6	22,1

	Kommunen	Kommunen	Koncernen	Koncernen
Not 9-31 Balansräkning	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Not 25 Andra avsättningar				
Uppskjutna skatter			71,2	63,4
Avsatt för återställande av deponi	1,2	2,0	1,2	2,0
Avsättning återställande bostäder och lokaler	0,5	3,3	0,5	3,3
Avättning medfinansiering statlig infrastruktur	8,9	37,2	8,9	37,2
Summa andra avsättningar	10,6	42,5	81,7	106,0
Not 26 Långfristiga skulder				
Skulder till banker och kreditinstitut	0,0	0,0	835,1	1 122,6
Långfristig leasingskuld	15,7	10,6	15,7	10,6
Långfristig leasingskuld långa lokalthyr	464,7	493,4	464,7	68,7
Skuld investeringsbidrag	3,1	0,0	3,1	0,0
Ack upplösningar investeringsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående redovisat värde	483,4	503,9	1318,6	1 201,8
Not 27 Kortfristiga skulder				
Leverantörsskulder	47,1	71,4	131,9	157,5
Övriga kortfristiga skulder	19,2	14,1	99,7	95,1
Upplupna kostnader och förutbetalda in	15,3	23,9	293,0	273,7
Skuld mervärdesskatt	1,8	0,9		
Personalens källskatt	15,6	15,6		
Förutbetalda statsbidrag	48,5	43,2		
Skuld fastighetsskatt	0,2	0,2		
Leasingskuld	3,2	3,8		
Upplupna löner	20,6	18,1		
Upplupen semesterlön	59,3	61,3		
Skuld arbetsgivaravgift	20,9	19,9		
Upplupen löneskatt	30,8	26,0		
Avgiftsbestämda pensionspremier	31,8	27,2		
Utgående redovisat värde	314,4	325,7	524,7	526,3
Not 28 Borgensförbindelser				
<i>Kommunala företag</i>				
Eksjö Energi AB	346,5	344,7		
Eksjöbostäder AB	395,0	315,0		
Eksjö Kommunfastigheter AB	437,8	397,8		
AB Eksjö Industribyggnader	75,3	75,3		
<i>Summa kommunala företag</i>	<i>1 254,6</i>	<i>1 132,8</i>		
Högländets kommunalförbund	2,9	4,4		
Övriga förpliktelser	1,3	1,3	1,3	1,3
Summa borgensförbindelser	1 258,7	1 138,5	1,3	1,3

Not 9-31 Balansräkning	Kommunen 2024-12-31	Kommunen 2023-12-31	Koncernen 2024-12-31	Koncernen 2023-12-31
Not 29 Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder eller avsättningar				
Ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998				
Ingående ansvarsförbindelse	402,1	403,9	402,1	403,9
Pensionsutbetalningar	-23,6	-21,1	-23,6	-21,1
Nyintjänad pension	0,0	0,5	0,0	0,5
Ränte- och basbeloppsuppräknig	27,3	27,0	27,3	27,0
Förändring av löneskatten	2,4	1,0	2,4	1,0
Förändring av försäkringstekniska grunder		0,0	0,0	0,0
Övrigt	6,2	-2,3	6,2	-2,3
Summa ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl löneskatt	414,5		414,5	
Övriga pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder/avsättningar				
Visstidspension eller liknande	7,2		7,2	
Utgående pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	421,7	409,0	421,7	409,0
Övriga upplysningar avseende pensioner				
Utredningsgrad i %	99%	99%		
Antal förtroendevalda med rätt till visstidspension enligt PBF	1			
Antal anställda med rätt till vistidspension	0			
<i>Överskottsmedel</i>				
Skandia	4,4	1,3		
KPA	0,4	0,0		
<i>Totalt överskottsmedel</i>	<i>4,8</i>	<i>1,3</i>		
Not 30 Särredovisning enligt LKBR, kostnad för revision, tkr				
Sakkunnigt biträde, granskning av delårsrapport och årsredovisning	371,0	323,0	644,8	554,0
Förtroendevalda revisorer, sammanträdesaroden i samband med granskning av delårsrapport och årsredovisning	11,0	11,0	11,0	11,0
Not 31 Särredovisning enligt LKBR, fjärrvärme, elnät och VA				
Särredovisning upprättas för fjärrvärme enl fjärrvärmelagen(2008:263) och elnät enl ellagen (1997:857) och lämnas till Energimarknadsinspektionen.				
Särredovisning upprättas för VA enligt lagen (2006:412) om allmänna vattentjänster.				
Särredovisningar för fjärrvärme, elnät och VA finns tillgängliga hos Eksjö Energi AB				

Drift- 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 kommunstyrelsen avseende avsatta medel för oförutsett. Total ombudgetering 2024 sammanfattas i nedanstående tabell:

	Tekniska justeringar 2024, tom 2024-12-31						Ur oförutsett	Aktuell ram
	Startram, KF nov 2023	Kapital-kostnad-justering	PO och löne-justeringar	Hyses-justeringar	Organisa-tions-förändringar			
Samhällsbyggnadsnämnden	101,4	7,9	3,8	0,0	-0,4	0,0	0,0	112,7
Barn- och utbildningsnämnden	551,8	0,5	35,0	0,9	-39,3	0,0	0,0	548,9
Socialnämnden	545,7	0,2	35,4	-1,0	-8,8	0,0	0,0	571,5
Kommunledningskontoret	79,4	2,0	5,9	0,1	48,5	0,1	0,1	136,0
Överförmyndarnämnden	2,4	0,0	0,1	0,0	-0,0	0,0	0,0	2,5
KS/KF/Nämnder	7,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	7,4
Revisionen	1,7	0,0	0,1	0,0	-0,0	0,0	0,0	1,7
Ej sektorsbundet								
Personal ofördelat	80,5	0,0	-80,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1
Kapitalkostnad ofördelat	13,4	-12,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,2
Resultatfond	0,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,4
KS medel för oförutsett	1,5	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,1	-0,1	1,5
Total ram verksamhet	1 385,6	-1,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1 384,0
Finansen	-1 377,6	1,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-1 376,0
Resultat	8,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	8,0

Avvikelsen för sektorer och politisk verksamhet mot budget är +24,9 miljoner kronor vilket motsvarar +1,8 procent av den budgeterade nettokostnaden.

Samtliga nämnder har positiva avvikelser mot budget, politisk verksamhet har negativ avvikelse. Inom nämnderna finns verksamheter med negativa avvikelser, särskilt stora negativa avvikelser, som också följts upp under året, finns inom ekonomiskt bistånd och externa placeringar. Övriga avvikelser för verksamheter inom socialnämnden väger upp underskotten för de verksamheterna och nämnden lämnar en positiv budgetavvikelse.

Resultatbudget–utfall

I verksamhetens nettokostnader i resultaträkningen ingår, förutom sektorernas och politikens verksamhet, kostnader för pensioner och

kapitalkostnader. I budget ligger också ofördelade anslag för personal, och anslag för kommunstyrelsens oförutsett.

Kostnaden för pensioner har en negativ budgetavvikelse på 21,4 miljoner kronor. Budgeten bygger på pensionsprognos från Skandia, de högre kostnad för pensionsförsäkringar på grund av nyanställningar och att det tillkommit ny information för några anställda. Dessutom blev kostnaden för pensionsutbetalningar högre på grund av tidigare lagda pensionsuttag och lägre dödlighet än vad som antagits. 2023-2024 har pensionskostnaderna varit högre än normalt främst beroende på att stora delar av kommunens pensionsåtagande är inflationskyddat och med hög inflation ökar pensionskostnaderna.

Totalt avviker verksamhetens nettokostnader (sektorena+pensioner, kapitalkostnader och outlagda medel under kommunstyrelsen) positivt med 6,7 miljoner kronor mot budget på 1 398,4 miljoner kronor vilket motsvarar en avvikelse på 0,5 procent. Nettot av skatteintäkter generella statsbidrag och utjämningsbidrag tillsammans med finansnettot var 1,8 miljoner.

Eksjö kommun redovisade 2024 ett positivt resultat på 0,5 miljoner kronor. Budgeterat resultat för 2024 var -8,0 miljoner kronor, resultatet var alltså en positiv budgetavvikelse på 8,5 miljoner kronor.

Driftredovisningen i tabellform redovisas nedan.

Driftredovisning, miljoner kronor

		2023	2024			
		Utfall	Utfall	Budget	Budgetavvikelse	
					mnkr	%
KF/KS/Nämnder	Intäkter	-0,3	-0,9	-0,9	0,0	
	Kostnader	8,8	8,8	8,3	-0,5	
	Netto	8,4	7,9	7,4	-0,5	-6,7%
Överförmyndar-nämnd	Intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0	
	Kostnader	2,2	2,3	2,5	0,2	
	Netto	2,2	2,3	2,5	0,2	6,9%
Kommun-revisionen	Intäkter	-0,9	-0,9	-0,9	0,0	
	Kostnader	2,5	2,6	2,6	-0,0	
	Netto	1,6	1,7	1,7	0,0	0,9%
Kommunlednings-kontor	Intäkter	-15,7	-46,6	-35,4	11,2	
	Kostnader	106,7	181,0	171,5	-9,6	
	Netto	91,0	134,4	136,0	1,6	1,1%
Samhällsbyggnads-nämnden	Intäkter	-26,2	-34,0	-24,4	9,6	
	Kostnader	128,7	142,9	137,1	-5,8	
	Netto	102,5	108,9	112,7	3,8	3,4%
Barn- och utbildningsnämnden	Intäkter	-133,4	-124,8	-117,1	7,7	
	Kostnader	675,7	658,3	666,0	7,7	
	Netto	542,3	533,5	548,9	15,4	2,8%
Socialnämnden	Intäkter	-264,2	-168,7	-229,3	-60,6	
	Kostnader	819,8	736,1	800,8	64,7	
	Netto	555,6	567,4	571,5	4,1	0,7%
Totalt nämnder	Intäkter	-440,7	-375,8	-408,0	-32,1	
	Kostnader	1 744,4	1 732,1	1 788,7	56,7	
	Netto	1 303,7	1 356,3	1 380,8	24,5	1,8%
Uttag från resultatfond	Kostnader	0,0	0,0	0,4	0,4	100,0%
Summa sektorer	Netto	1 303,7	1 356,3	1 381,2	24,9	1,8%

Driftredovisning, fortsättning

		2023	2024			
		Utfall	Utfall	Budget	Budget- avvikelse	
					mnkr	%
<i>Ej sektorsbundna anslag för</i>						
Personal	Kostnader	0,0	0,0	0,1	0,1	100%
Kapitalkostnader	Kostnader	0,0	0,0	1,2	1,2	100%
Oförutsett (KS)	Kostnader	0,0	0,0	1,4	1,4	100%
Outlagt anslag (KS)	Kostnader	-0,5	0,0	0,0	0,0	
Netto fastställda drifttramar		1 303,1	1 356,3	1 384,0	27,7	302%
<i>Övriga poster i verksamhetens nettokostnad</i>						
Pensioner	Kostnader	42,0	49,9	28,4	-21,4	-75%
Övrigt	Intäkter	-1,4	-12,1	-10,2	1,9	
	Kostnader	-4,2	-3,8	-3,8	0,0	0%
Avgår poster som ej ingår i verksamhetens nettokostnader						
Generella statsbidrag	Intäkter	0,0	1,9	0,0	-1,9	
Finansiella kostnader	Kostnader	0,0	-0,4	0,0	0,4	
Kapitalkostnader	Kostnader	-65,6	-64,3	-60,5	3,8	
Interna poster avräknas	Intäkter	99,2	34,2	10,2	-24,1	
	Kostnader	-99,2	-34,2	-10,2	24,1	
Verksamhetens intäkter		-343,0	-351,7	-408,0	-56,2	14%
Verksamhetens kostnader		1 616,7	1 679,2	1 745,9	66,7	4%
Avskrivningar		60,5	64,3	60,5	-3,8	-6%
Verksamhetens nettokostnad		1 334,2	1 391,8	1 398,4	6,7	0%

Resultaträkning, miljoner kronor

	2023	2024			
	Utfall	Utfall	Budget	Budget- avvikelse	
				mnkr	%
Verksamhetens intäkter	343,0	351,7	408,0	56,2	13,8%
Verksamhetens kostnader	-1 616,5	-1 679,2	-1 745,9	-66,7	3,8%
Avskrivningar	-60,5	-64,3	-60,5	3,8	-6,3%
S:a verksamhetens nettokostnader	-1 334,1	-1 391,8	-1 398,4	-6,7	0,5%
Skatteintäkter	957,1	958,4	967,2	8,7	0,9%
Generella statsbidrag & kommunalekonomisk utjämning	384,6	426,1	412,4	-13,7	-3,3%
Finansiella intäkter	23,9	27,2	25,7	-1,5	-5,8%
Finansiella kostnader	-9,3	-19,4	-14,8	4,6	-31,0%
Resultat före extraordinära poster	22,2	0,5	-8,0	-8,5	106,4%
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0	
Årets resultat	22,2	0,5	-8,0	-8,5	106,4%
<i>Resultat / skatteintäkter och bidrag</i>	<i>1,7%</i>	<i>0,0%</i>	<i>-0,6%</i>		

Investeringsredovisning

Investeringarna för 2024 uppgick till 51,9 miljoner kronor, inklusive finansiell leasade fordon och 43,6 miljoner kronor exklusive finansiellt leasade fordon. Utfallet var 7,1 miljoner kronor lägre än budget vilket motsvarar en positiv avvikelse på 14 procent. Investeringsnivån 2024 är i nivå med de senaste åren. I kommunen är trafikmiljöer de största investeringsobjekten 2024.

Investeringsredovisning, miljoner kronor

	Utfall 2023	Utfall 2024	Budget 2024	varav grund	varav tillägg	Av- vikelse
Kommunledningskontoret	6,7	3,4	7,3	3,8	3,5	3,9
<i>varav totalförsvär och samhällsskydd</i>		0,4	1,8			
<i>varav räddningstjänstens fordon och utrustning</i>	5,9	0,9	1,0			
Samhällsbyggnadsnämnd	28,7	29,1	28,3	29,3	-1,0	-0,8
<i>varav trafikmiljöer</i>	25,0	19,1	17,1			
<i>varav stadsmiljö och klimatåtgärder</i>	-1,1	5,3	3,9			
<i>varav fritidsanläggningar</i>	3,0	2,2	3,3			
Barn- och utbildningsnämnd	6,2	5,6	6,7	3,5	3,3	1,1
<i>varav inventarier</i>	6,2	5,6	6,7			
Social sektor	4,0	5,6	8,4	2,4	6,1	2,9
<i>varav trygghetslarm SÄBO</i>		2,2	4,2			
<i>varav läkemedelsskåp</i>		0,3	1,1			
<i>varav verksamhetssystem (Pulsen Combine)</i>	0,1	0,6	0,3			
Summa	45,7	43,6	50,7	38,9	11,8	7,1
Fordon (finansiell leasing)	6,7	8,3	0,0	0,0	0,0	-8,3
Summa	52,3	51,9	50,7	38,9	11,8	-1,3

Färdigställda och pågående investeringar i bolagen beslutade av kommunfullmäktige

I kommunkoncernen sker de största investeringarna i bolagen där den investeringsintensiva verksamheten finns. Investeringar om 41,0 miljoner kronor i Eksjö Kommunfastigheter AB har skett under 2024, där kommunfullmäktige tagit beslut genom tillskjuten budget för ökad hyra. I Eksjöbostäder AB med dotterbolag har under 2024 investeringar om 32,4 miljoner kronor skett efter beslut i kommunfullmäktige om bostadsbyggande. I Eksjö Energi AB har investeringar om 2,7 miljoner kronor skett efter beslut i kommunfullmäktige.

Färdigställda investeringar

Färdigställda investeringar	2024	Totalt
Eksjö kommunfastigheter AB		
Förskolan Jordgubbsbacken	-0,7	57,4
Grevhagens Idrottshall	-1,6	48,6
Spegelsalen Furulund	0,2	0,3
Kök och matsal Linnéskolan	6,1	9,4
Marieberg, utemiljö	0	4,4
Höreda Modulflytt (del av utökade lokaler)	3,4	3,5
Tillfällig tältbyggnad Storegård	0,1	0,2
Totalt Eksjö kommunfastigheter AB	7,5	123,8
Totalt färdigställda investeringar	7,5	123,8

Pågående investeringar

Pågående investeringar	2024	Totalt hittills
Eksjö kommunfastigheter AB		
Demensboende	5,9	9,6
Marieberg, kök och matsal	5,2	6
Höreda, Kök och matsal, fritids, slöjd, personal	0,5	0,5
Norrtullskolan, nybyggnation	2,6	3,1
Kulturscen	0	0,6
Ombyggnad Furulund/Bullerbyn (EKFAB)	0,3	0,4
Mötesplats Ung, Storegård	1,1	1,1
Galaxen reservkraftsintag	0,1	0,1
M-lund Brandstation	0,2	0,2
Hemtjänstens hus, nya lokaler	0	0
Kallförråd, räddningstjänst	9,6	9,6
Köp Eksjö fordonsutbildning AB	8	8
Totalt Eksjö kommunfastigheter AB	33,5	39,2
Eksjöbostäder AB		
Projekt Hajen	27,2	27,4
Ängsviolen Byggnation	0,0	0,0
Totalt Eksjöbostäder AB	27,2	27,4
Almen i Eksjö bostäder AB		
Almen nyproduktion lägenheter	5,2	5,2
Totalt Almen i Eksjö bostäder AB	5,2	5,2
Eksjö Energi AB		
Ackumulator fjärrvärme	2,7	2,7
Totalt Eksjö Energi AB	2,7	2,7
Totalt pågående investeringar	76,7	83,0

