



Den nya förskolan Jordgubbsbacken invigdes i augusti 2023.

Eksjö kommuns årsredovisning 2023

Godkänd av kommunstyrelsen, 2024-04-09



Innehåll

Inledning och sammanfattning	3
Kommunstyrelsens ordförande	4
Förvaltningsberättelse	6
Översikt över verksamhetens utveckling	6
Fem år i sammandrag	7
Den kommunala koncernen	8
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	10
Händelser av väsentlig betydelse	16
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	17
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	20
Varifrån kommer kommunens pengar och hur används de?	32
Måluppfyllelse	35
Balanskravsresultat	51
Väsentliga personalförhållanden	52
Förväntad utveckling	56
Ekonomisk redovisning	57
Koncernresultaträkning	57
Kassaflödesanalys	58
Balansräkning	59
Nothänvisningar	61
Drift- och investeringsredovisning	70
Driftredovisning	70
Investeringsredovisning	75

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 42,8 miljoner kronor för 2023, därav är kommunens resultat ett överskott på 22,2 miljoner kronor. Kommunen uppfyller det lagstadgade balanskravet. Kommunens goda resultat beror till största del på ökade skatteintäkter och generella statsbidrag.

Av de sex finansiella målen uppnås fyra, soliditetsmålen ökning uppnås inte. Då soliditeten är stabil även om den inte ökar samt att övriga finansiella mål uppnås är den samlade bedömningen att kommunen har god ekonomisk hushållning ur finansiellt perspektiv. Av de fyra effektmålen för verksamheten uppnås ett, ett uppnås delvis och två uppnås inte. Den sammanlagda bedömningen är att god ekonomisk hushållning för verksamheten är delvis uppnådd.

Det positiva resultatet innebär att ekonomin stärkts under 2023 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 2024
Omslagsbild, Jordgubbsbacken: Alexandra Bjerhag

Utmaningar och framsteg

Året har präglats av fortsatta framsteg och utmaningar för Eksjö kommun. Kriget i Ukraina, med hög inflation som följd, har påverkat många av våra lokala företag och kommunens kostnader negativt. Målmedvetna politiska beslut har tagits för att skapa en hållbar och välmående kommun för våra invånare.



Kommunens ekonomi har fortsatt att vara stabil under 2023, trots påfrestningar till följd av inflation. Vi har aktivt arbetat för en effektiv och ansvarsfull resursanvändning för att möta behoven och förväntningarna från våra invånare. Genom en noggrann budgetuppföljning och effektiva åtgärder har vi lyckats bibehålla en sund ekonomi och därigenom kunna fortsätta investera i kommunens framtid.

Under 2023 har vi tagit beslut om medfinansiering av en kringled runt Eksjö stad och avsättning har gjorts med 37 miljoner kronor. Det innebär en kostnad på 1,5 miljoner kronor i 25 år.

Vi har kontinuerligt arbetat med att stärka kommunens civila beredskap. Detta inkluderar bland annat utbildning av personal, upprättande av planer för krishantering samt samarbete med andra myndigheter och organisationer för att säkerställa att vi är rustade att möta olika typer av kriser och olyckshändelser.

Byggnationen av en vindkraftspark i Eksjö kommun har påbörjats under året. Detta innebär att det kommer produceras mer el i kommunen än vad som förbrukas, vilket medför en minskning av kommunens klimatavtryck.

Prioriteringar att säkerställa kvalitet på våra sociala tjänster och välfärdsinsatser pågår. Detta inkluderar bland annat stöd till barn och familjer. Genom förebyggande arbete är målet att kostnaderna minskar på sikt vilket är positivt för ekonomin, men framför allt för den enskilde individen.

Minskad skolnärvaro är en utmaning. Trots olika insatser och åtgärder är frånvaron alldeles för hög. Vi arbetar aktivt med för att försöka förstå orsakerna bakom, för att därefter vidta lämpliga åtgärder för att stödja eleverna och deras familjer.

En viktig del av det lokala samhällslivet är kommunens kultur- och fritidsverksamheter som i samarbete med föreningar erbjuder ett brett utbud av aktiviteter och evenemang. Vi fortsätter att stödja och främja det lokala kulturlivet genom olika kulturella satsningar och samarbeten.

Trots utmaningar har vi genom ett starkt engagemang och samarbete lyckats upprätthålla en stabil ekonomi och fortsätta investera i kommunens framtid. Vi ser fram emot att fortsätta detta arbete under det kommande året för att göra Eksjö kommun till en ännu bättre plats att leva, arbeta och verka i.

Markus Kyllenbeck, kommunstyrelsens ordförande

Förvaltningsberättelse

Översikt över verksamhetens utveckling

Årets resultat för koncernen 2023 var 42,8 miljoner kronor. På följande sida visas utvecklingen i tabellform de senaste fem åren för koncernen och kommunen. Resultatet för koncernen 2023 var lägre än de två senaste årens mycket höga resultat. Både kommunen och bolagen har trots lågkonjunktur med prisökningar och räntehöjningar gjort ett bra resultat.

Kommunenens resultat var 22,2 miljoner kronor, vilket översteg budgeterat resultat som var 6,5 miljoner kronor. Orsaken till det goda resultatet var främst mer skatteintäkter och generella statsbidrag än budgeterat.

Den positiva befolkningstrenden har brutits 2023 då befolkningen minskade för första året sedan 2010. 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 2024.

Fem år i sammandrag

	2023	2022	2021	omräkn 2) 2020	2020	2019
Antal invånare	17 750	17 858	17 834	17 788	17 788	17 753
Antal anställda <i>koncernen</i>	2 096	2 093	2 051	2 041	2 041	2 071
Antal anställda <i>kommunen</i>	1 909	1 895	1 868	1 873	1 873	1 902
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>	42,8	97,7	100,6	31,7	31,7	34,0
Årets resultat mnkr, <i>kommunen</i>	22,2	71,4	71,4	47,9	47,9	23,2
Verksamhetens intäkter mnkr <i>koncernen</i>	730,9	825,2	645,4	729,9	729,9	720,1
Verksamhetens intäkter mnkr <i>kommunen</i>	343,0	338,0	307,1	328,7	328,7	333,6
Verksamhetens kostnader mnkr <i>koncernen</i>	1 896,1	1 871,7	1 625,7	1 679,6	1 679,6	1 644,7
Verksamhetens kostnader mnkr <i>kommunen</i>	1 616,5	1 490,1	1 423,9	1 416,8	1 416,8	1 376,7
Skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning	1 341,7	1 276,1	1 218,7	1 154,0	1 154,0	1 086,8
Avvikelse sektorernas driftbudget mnkr	-15,2	7,9	-5,4	-15,9	-15,9	-13,4
Nettokostnader inkl. finansnetto/skatteintäkter + kommunal utjämning % <i>kommunen</i>	98,3	94,4	94,1	95,8	95,8	97,9
Nettoinvesteringar mnkr, <i>koncernen</i>	491	203	232	261	261	242
Nettoinvesteringar mnkr, <i>kommunen</i>	44	50	47	26	26	27
Skattefinansieringsgrad av nettoinvest %	107	192	210	285	285	187
Långfristiga skulder mnkr <i>koncernen</i> 1) 2)	1 201,8	1 165,9	1 183,4	1 234,1	1 135,5	1 088,6
Långfristiga skulder mnkr <i>kommunen</i> 1) 2)	503,9	476,1	105,1	114,3	21,5	21,7
Eget kapital mnkr <i>koncernen</i> 2)	1 008,6	953,5	855,8	754,6	755,2	737,4
Eget kapital mnkr <i>kommunen</i> 2)	632,5	610,3	538,9	467,4	468,1	420,2
Soliditet % <i>koncernen</i> 2)	34,6	34,9	33,0	29,8	31,1	31,4
Inkl. hela pensionsåtagandet % <i>koncernen</i> 2)	20,5	20,1	17,2	13,4	14,0	13,5
Soliditet % <i>kommunen</i> 2)	41,4	43,2	56,7	52,6	60,5	59,5
Inkl. hela pensionsåtagandet % <i>kommunen</i> 2)	14,6	14,6	13,6	5,9	6,8	-0,0

1) inklusive avsättningar

2) från och med 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, räddningstjänst, näringsliv samt hållbarhet.

Barn- och utbildningssektorn

Förskola/pedagogisk omsorg, förskoleklass, grundskola/anpassad grundskola/fritidshem, gymnasieskola/anpassad gymnasieskola, måltider i förskola och skola, 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 inklusive måltider i ordinärt och särskilt boende, stöd och service till funktionshindrade, socialt stöd, hemsjukvård, integration och arbets-marknad, bostadsanpassning, bemanningsenhet (sektorsövergripande).

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

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 utbildnings- nämnden	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		
Samhällsbyggnads- nämnden	Eksjö Kommunfastigheter AB	
Socialnämnden	Eksjöbostäder 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

Befolkning

Eksjö kommun minskade sin folkmängd med 108 invånare och folkmängden uppgår därmed till 17 750 invånare 2023-12-31. Eksjö hade ett negativt födelsenetto och ett negativt flyttnetto som var orsaken till befolkningsminskningen. Sett till den relativa ökningen i länet hade Eksjö kommun den åttonde bästa förändringen i Jönköpings län.

Det gångna året föddes 151 barn, vilket är färre än året innan då föddes 167 barn. Det föddes färre än vad det dog. Födelsenettet var negativt och uppgick 2023 till minus 56 invånare.

Andelen utrikesfödda 2023 var 15,5 procent av befolkningen i Eksjö kommun. Motsvarande uppgift för länet och riket var 19,3 procent respektive 20,6 procent.

Eksjö kommun har haft ett negativt flyttnetto mot länets kommuner (-23), ett negativt flyttnetto mot övriga Sverige (-38) och ett negativt flyttnetto mot utlandet (-5). 2022 hade Eksjö kommun ett positivt flyttnetto mot såväl övriga Sverige som utlandet, vilket är en skillnad mot hur det var 2023. Befolkningsökningen har avmattats. Under den gångna femårsperioden ökade folkmängden som mest 2019 med +86 invånare. 2023 var första året sedan 2010 som Eksjö kommun hade en negativ befolkningsutveckling.

Folkmängdens utveckling 2019–2023

År	Folkmängd	Årlig förändring	Födda	Döda	Födelse-netto	Inflyttade	Utflyttade	Flyttnings-netto
2019	17 753	86	174	155	19	1 007	961	46
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

Källa: SCB

Bostadsmarknad

I kommunprogrammet är en målsättning att det ska beviljas bygglov som genererar startbesked för minst 60 nya bostäder varje år under programperioden 2020–2023. Under 2023 har det beviljats startbesked för 63 av de bygglov som avsåg bostäder, vilket överstiger målnivån på 60. Bostadsförsörjningen är en fortsatt viktig fråga för kommunens utveckling.

Det totala antalet bostadslägenheter i Eksjö kommun 2022-12-31 uppgick till 8 458 lägenheter.

Antal lägenheter efter hustyp och år 2018–2022

Hustyp	2018	2019	2020	2021	2022
Småhus	4 846	4 869	4 920	4 934	4 934
Flerbostadshus	3 364	3 427	3 468	3 480	3 524
Summa lägenheter	8 210	8 296	8 388	8 414	8 458

Bostadsbeståndet för 2023 redovisas av SCB 2023-03-21

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 58 procent av arbetstillfällena i Eksjö kommun.

Eksjö kommun har haft en nettoinpendling under flera år. Vid senast aktuella uppgift ifrån SCB (år 2022) var nettoinpendlingen 1 569 personer. Det var 3 883 personer som jobbade i kommunen, men som bodde i en annan kommun och det var 2 314 personer som bodde i Eksjö kommun, men som arbetade i en annan kommun. Samtidigt var det 6 379 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 höglandskommuner är Aneby 66 procent, Nässjö 73 procent, Sävsjö 78 procent och Vetlanda 82 procent.

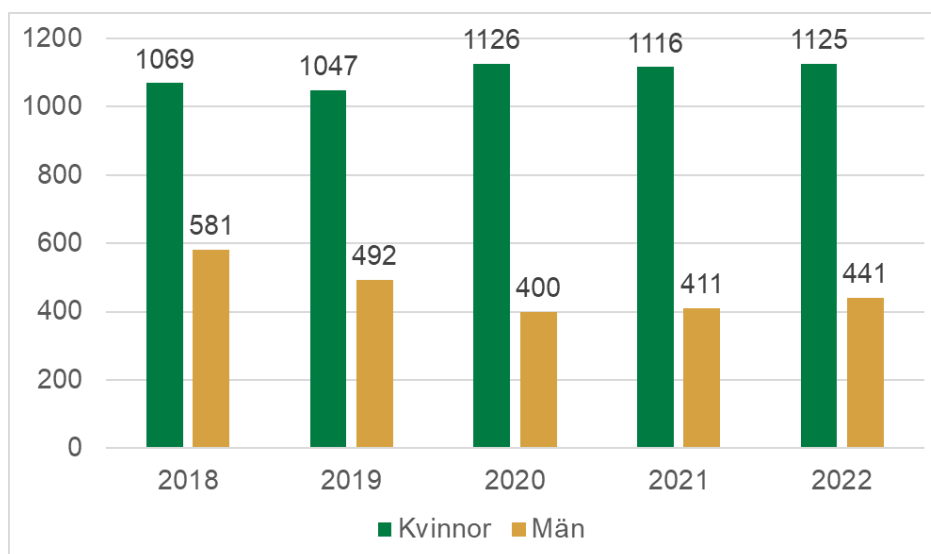
Förvärvsarbetande pendlare (över 16 år) 2018–2022

Förvärvsarbetande pendlare (över 16 år)	2018	2019	2020	2021	2022
Inpendlare	3 803	3 692	3 742	3 886	3 883
Utpendlare	2 153	2 153	2 217	2 359	2 314
Nettopendling	1 650	1 539	1 525	1 527	1 569
Bruttopendling	5 956	5 845	5 959	6 245	6 197

Tidsseriebrott i statistiken. Från och med 2020 har SCB baserat statistiken på annat sätt än 2018–2019. Det innebär att det inte är full jämförbarhet 2018–2019 jämfört med perioden 2020–2022.

Källa: SCB:

Nettopendling fördelat på kön 2018–2022



Tidsseriebrott i statistiken. Från och med 2020 har SCB baserat statistiken på annat sätt än 2018–2019. Det innebär att det inte är full jämförbarhet 2018–2019 jämfört med perioden 2020–2022.

Källa: SCB

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 1 133 miljoner kronor, där allt är upplånat i Kommuninvest. Samtliga lån finns i bolagen.

Ränterisk

Räntorna har stigit under 2023 och det 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.

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 pensionsförpliktelser 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 2023 till 409,0 miljoner kronor (403,9 miljoner kronor). När pensioner som tjänats in före 1998 ska betalas ut belastas resultatet. Från och med 1998 redovisas avsättningar till pensioner på balansräkningen. Kommunen finansierar pensionsförpliktelserna med försäkring 20 procent och resterande med återlånade medel, vilket innebär att medel inte placerats särskilt för pensioner. Upplysningar om förpliktelserna finns i not 25 och not 30.

Kostnaderna för pensioner i kommunen ökade till 2023 med cirka 46 miljoner kronor eller 53 procent beroende främst på ökad inflation då pensionspremierna värdesäkras mot prisbasbeloppet och de ökar alltså med högre inflation. Inflationsantaganden gör att prognosen för höga

pensionskostnader håller i sig även till 2024. Därefter prognostiseras kostnaderna att sjunka men det beror på om antaganden om sänkt inflation till juni 2024 är korrekt.

Total pensionsförpliktelse i balansräkningen, miljoner kronor

	Kommunen 2023	Kommunen 2022
<i>Total pensionsförpliktelse</i>		
a) Avsättning inklusive särskild löneskatt	22,1	20,1
b) Ansvarsförbindelse inklusive särskild löneskatt	409,0	403,9
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	99,9	78,3
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0,0	0
Summa pensionsförpliktelser (inklusive försäkring och stiftelse)	531,0	502,3
<i>Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde</i>		
Totalt pensionsförsäkringskapital	89,3	108,2
- varav överskottsmedel	1,3	9,7
Totalt kapital pensionsstiftelse	0	0
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel (egen förvaltning)	0	0
Summa förvaltade pensionsmedel	89,3	108,2
<i>Finansiering</i>		
Återlånade medel	441,6	394,1
Konsolideringsgrad	20%	27%

Händelser av väsentlig betydelse

Det höjda pris- och ränteläget har påverkat kostnaderna i koncernen under året.

Det osäkrare omvärldsläget har intensifierat arbetet med kontinuitetsplanering i koncernen.

Under året har medfinansieringsavtal tecknats med Trafikverket avseende byggnation av ny trafikplats på väg 40, i samband med det har en avsättning på 37 mnkr gjorts i kommunen.

Större investeringar och försäljningar

Byggnation av förskolan Jordgubbsbacken i Kvarnarp och Grevhagskolans sporthall och klassrum har färdigställts under året.

Förändringar i organisationen

Den politiska organisationen i kommunen förändrades från 2023 genom att tillväxt- och utvecklingsnämnden avvecklades och frågorna hanteras i stället i samhällsbyggnadsnämnden (kultur och fritid), barn- och utbildningsnämnden (vuxenutbildning) och kommunstyrelsen (näringsliv). Från och med mars 2023 ändrades också förvaltningsorganisationen i enlighet med den förändrade politiska organisationen.

Bemanningsenheten har flyttats från sociala sektorn till kommunledningskontoret.

Händelser av väsentlig betydelse efter balansdagen

Inga 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.

Kommunfullmäktige antog en ny vision *Alla är vi Eksjö kommun* i mars 2018. I december 2018 antog kommunfullmäktige en ny policy för styrning och ledning. I september 2019 beslutade kommunfullmäktige om en kulturhandbok som beskriver de mjuka värdena för att uppnå visionen såsom arbetskultur och förhållningssätt.

I oktober 2019 beslutade kommunfullmäktige om kommunprogrammet som är Eksjö kommuns övergripande måldokument som beskriver den politiska viljeinriktningen. I kommunprogrammet har kommunens vision och dess tre fokusområden, *den hållbara, nära* och *aktiva kommunen* brutits ned till fyra effektmål som anger vad som ska uppnås under mandatperioden. I sektorernas och bolagens verksamhets- och affärsplaner anges det 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 framför allt 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 framför allt koppling till kommunens vision och kommunprogram och följs upp utifrån 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 prispförändringar)
- 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 2020–2023. 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 2023 varit förenliga med det kommunala ändamålet, KS beslut §35 2024-03-05.

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. Dessa riktlinjer låg till grund när kommunfullmäktige beslutade om de finansiella målen i budget 2023:

- Den kommunala utdebiteringen ska utgöra oförändrad nivå under planperioden, 22,26 kronor.
- Det budgeterade överskottet ska enligt fullmäktiges regler för god ekonomisk hushållning årligen motsvara minst 2,0 procent av skatteintäkter och bidrag. Det budgeterade överskottet 2023–2025 ska tillsammans med budgeten 2022 och bokslut 2016–2021 vara i snitt minst 1,8 procent.
 - Resultatet uttryckt i procent av skatteintäkter och bidrag är:
2023: 0,50 procent
2024: 0,80 procent
2025: 2,06 procent
Resultatet på 10-årsperioden är i snitt 1,86 procent
- Investeringarna ska självfinansieras under planperioden. Dessutom ska investeringarna under 10-årsperioden 2016–2025 vara självfinansierade.
- För finansiellt sparande under planperioden ska 5 miljoner kronor årligen avsättas 2023–2025.
 - Under perioden avsätts 15,1 miljoner kronor, vilket innebär i snitt 5 miljoner kronor per år. Per fördelar sig finansiellt sparande enligt följande:
2023: -2,8 miljoner kronor
2024: -2,5 miljoner kronor
2025: 20,3 miljoner kronor
- Kommunens soliditet ska årligen stärkas. Tidigare målvärde (65 procent) har räknats om efter förändrad redovisning som innebär minskad soliditet om cirka 20 procentenheter. Soliditeten ska uppgå till

2023: 45,3%

2024: 45,7%

2025: 46,8%

- Koncernens soliditet ska under perioden årligen stärkas och uppgå till 40 procent som långsiktigt mål, dock inte inom planperioden.

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 2023 ett positivt resultat om 22,2 miljoner kronor. Budgeterat resultat för 2023 var 6,5 miljoner kronor, resultatet var alltså en positiv budgetavvikelse med 15,7 miljoner kronor.

Årets resultat motsvarar 1,7 procent av skatteintäkter och bidrag, vilket överstiger det budgeterat resultatmålet för året på 0,5 procent. Det låga budgeterade resultatet 2023 berodde på att prognosen för de ekonomiska förutsättningarna var tuffare 2023 och bättre senare i planperioden. 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 2023 är därmed positivt för kommande års budgetar.

Orsaken till det goda resultatet är främst att skatteintäkter och generella statsbidrag blev 37,9 miljoner kronor bättre än budget samt högre finansiella intäkter med 14,7 miljoner kronor, till stor del beroende på uttag ur överskottsfond för finansiering av högre pensionskostnader. Prognosen för skatteunderlagstillväxten när budgeten fastställdes i oktober 2022 var betydligt lägre, under året har sedan nya prognoser kommit där det visat sig att arbetade timmar varit högre än prognostiserats.

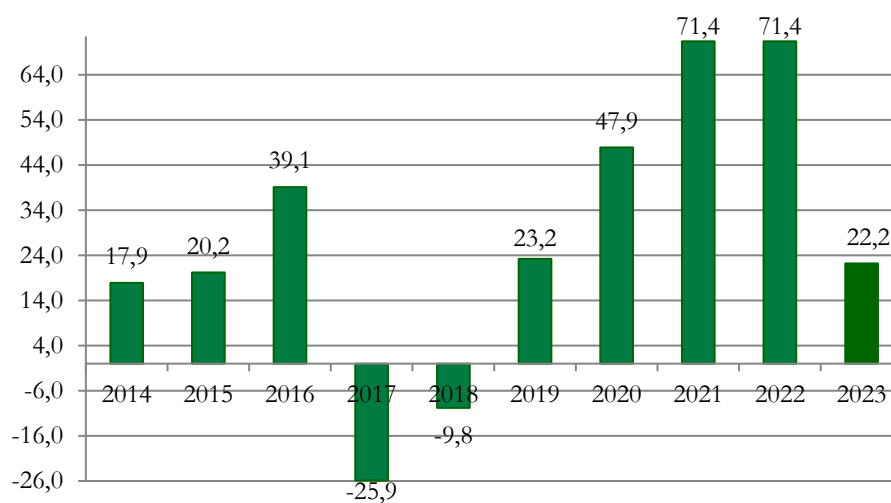
Förvaltningen/ sektorerna har bedrivit verksamhet för netto 1 303,7 miljoner kronor, vilket var 15,3 miljoner kronor mer än budgeterat inklusive budgetmedel för resultatfundsuttag. Sociala sektorn,

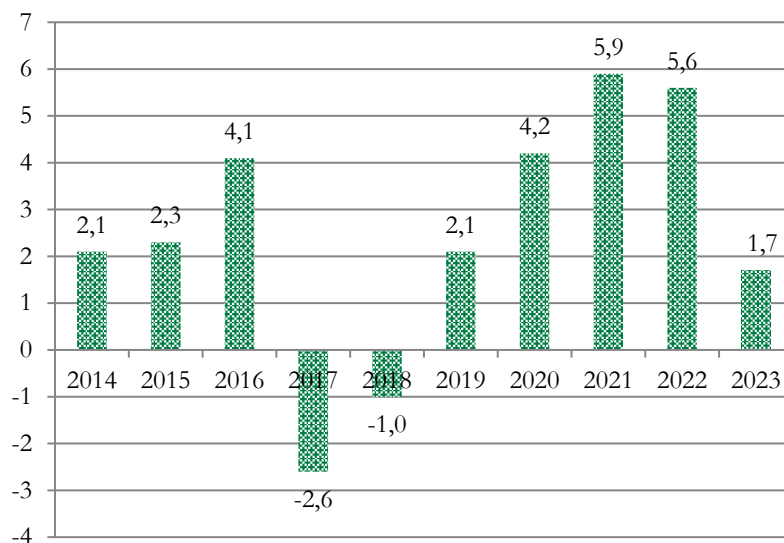
samhällsbyggnadssektorn och politisk verksamhet hade negativa budgetavvikelser, övriga positiva. Största beloppsmässiga underskotten finns inom sociala sektorn, -23,3 miljoner kronor, främst inom försörjningsstöd och placeringar.

Totalt är utfallet av verksamheternas nettokostnader en negativ avvikelse mot budget om 35,4 miljoner kronor eller 2,7 procent av budgeten. Det finns variationer i de ingående posterna. Negativa avvikelser mot budget finns för pensioner med totalt -15,8 miljoner kronor, för att möta de högre kostnaderna har överskottsfond hos Skandia nyttjats vilket ökat de finansiella intäkterna med 9,7 miljoner kronor. Löneöversynen översteg budget med 1,4 miljoner kronor och kapitalkostnader med 2,9 miljoner kronor.

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 3,9 procent av skatteintäkter och bidrag och under den senaste tioårsperioden har resultatet motsvarat 2,4 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 tioårs-period 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.

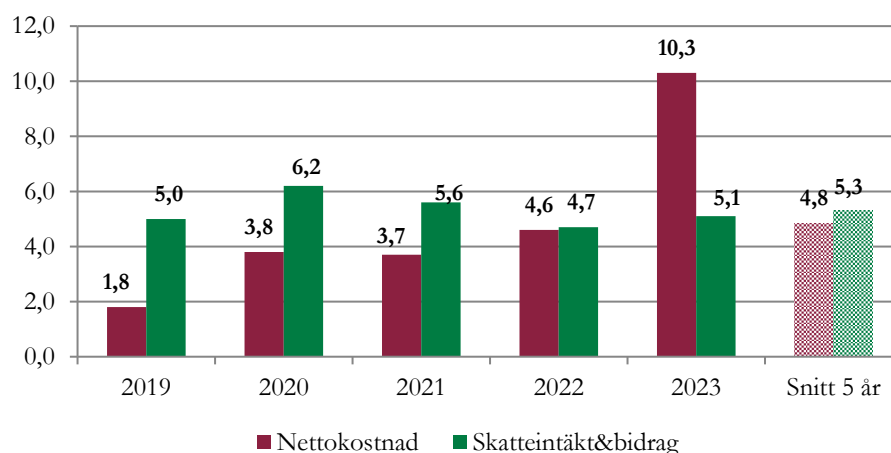
Figur 1 Årets resultat 2014–2023, miljoner kronor



Figur 2**Årets resultat av skatteintäkter och bidrag 2014–2023, 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 2019–2023, procent**

2023 ökade nettokostnaden med 10,3 procent och skatteintäkter och bidrag ökade med 5,1 procent. Skatteintäkterna ökade med 4,4 procent och generella statsbidragen ökade med 7,0 procent. Den kraftiga ökningen av nettokostnaderna 2023 beror till stor del på inflation som också medfört ökade pensionskostnader. Nettokostnadsutvecklingen 2019–2021 har varit relativt låg, vilket var nödvändigt då nettokostnadsökningarna 2016 och

2017 var historiskt sett höga och matchades inte av bestående ökningar i skatteintäkterna, vilket ledde fram till negativa resultat 2017 och 2018. Det är viktigt att nettokostnadsökningen kommande år inte fortsätter att överstiga skatteintäkter och bidrag.

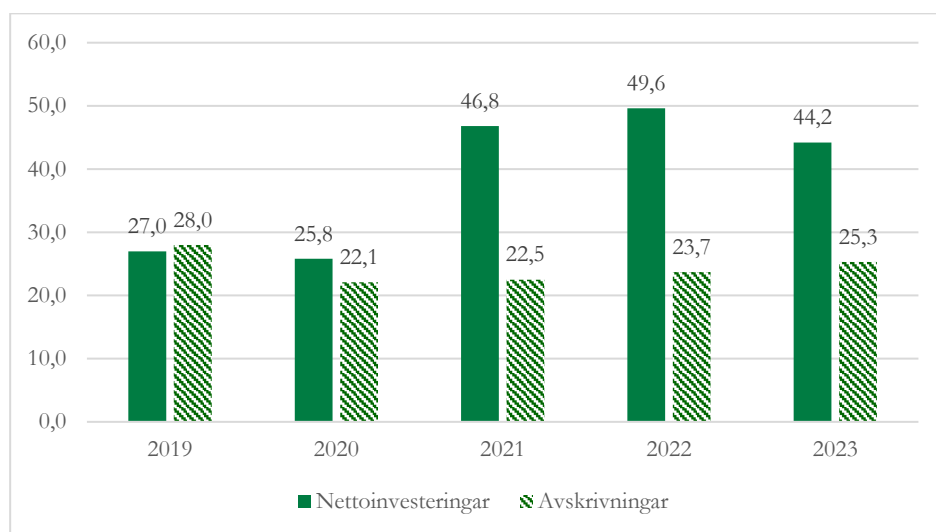
Under den senaste femårsperioden har nettokostnaderna ökat med i snitt 4,8 procent och skatteintäkter och bidrag med i snitt 5,3 procent. Det är viktigt att utvecklingen av kostnader och skatteintäkter och bidrag fortsätter att vara i balans över tid för att ha en god ekonomisk hushållning.

Investeringar och avskrivningar

Nettoinvesteringarna i materiella investeringar 2023 har uppgått till 44,2 miljoner kronor. Beloppsmässigt har de största investeringarna skett i gator och vägar. Av planerade investeringar finns objekt motsvarande 11,8 miljoner kronor som inte hunnits med eller av andra skäl inte kunnat genomföras 2023. Nettoinvesteringens volymen under den senaste femårsperioden har i genomsnitt varit cirka 39 miljoner kronor. Avskrivningarna 2023 var 25,3 miljoner kronor, vilket är i samma nivå som de senaste åren då inga större nedskrivningar sker.

Av **figur 4** framgår de årliga nettoinvesteringarna och avskrivningarna för åren 2019–2023. 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 2019–2023 (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 vara sig behöva låna eller minska likviditeten. Självfinansieringsgraden av investeringar var 107 procent 2023, vilket innebär att avskrivningar plus resultat var större än investeringarna. Den finansiella målsättningen att investeringarna ska självfinansieras till 100 procent har uppfyllts 2023. 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 2019–2023, snitt 5 år

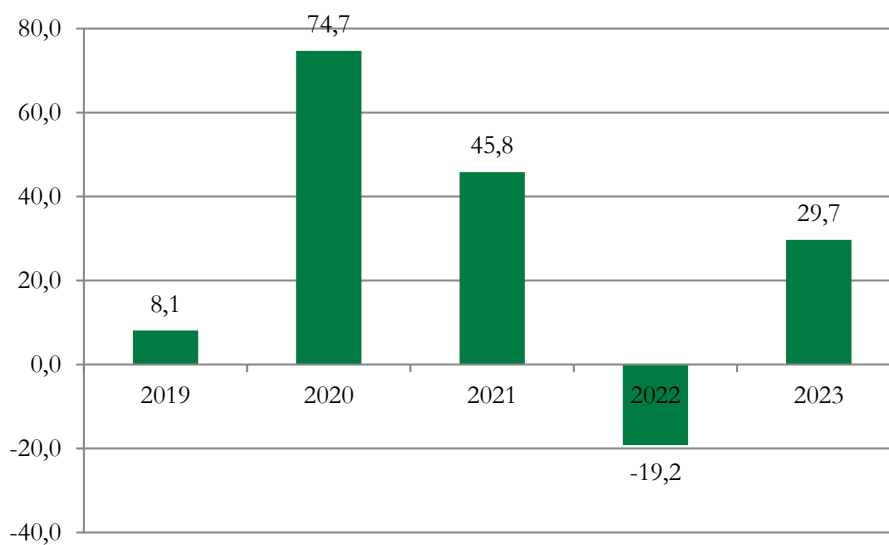
	2019	2020	2021	2022	2023	snitt 5 år	snitt 10 år
Årets resultat samt avskrivningar mnkr	50,3	73,6	98,1	95,1	47,5	72,9	50,4
Nettoinvesteringar	27,0	25,8	46,8	49,6	44,2	38,7	37,8
Självfinansieringsgrad av investeringar, %	187%	285%	210%	192%	107%	189%	134%

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. 2023 var kassaflödet positivt med 29,7 miljoner kronor och vilket översteg budget där prognosen var ett negativt kassaflöde på -2,8 miljoner kronor. Det finansiella målet om finansiellt sparande uppnåddes därmed 2023, se **figur 6**. Nyckeltalet finansiellt sparande är viktigt att se tillsammans med kassalikviditeten som beskrivs nedan under risk och kontroll.

Figur 6 Årets kassaflöde 2019–2023, 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 129 procent till 122 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 2023 är oförändrad inklusive pensionsförpliktelser. Det tillsammans visar att kommunens totala finansiella handlingsutrymme är på en god, oförändrad nivå. **Figur 7** visar utvecklingen av kassalikviditeten 2019–2023.

Figur 7 Kassalikviditet 2019–2023, procent

	2019	2020	2021	2022	2023
Kassalikviditet	73%	96%	115%	129%	122%

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.

På grund av ändrade redovisningsprinciper från och med årsredovisningen 2021 är soliditetsmättet i kommunen inte jämförbart med tidigare. Från och med 2022 räknas längre hyresavtal som finansiell leasing och ska ingå i tillgångarna i kommunens balansräkning. Detta gör att soliditetsmättet efter att samtliga längre hyresavtal lagts in i balansräkningen är cirka 22 procentenheter lägre än tidigare.

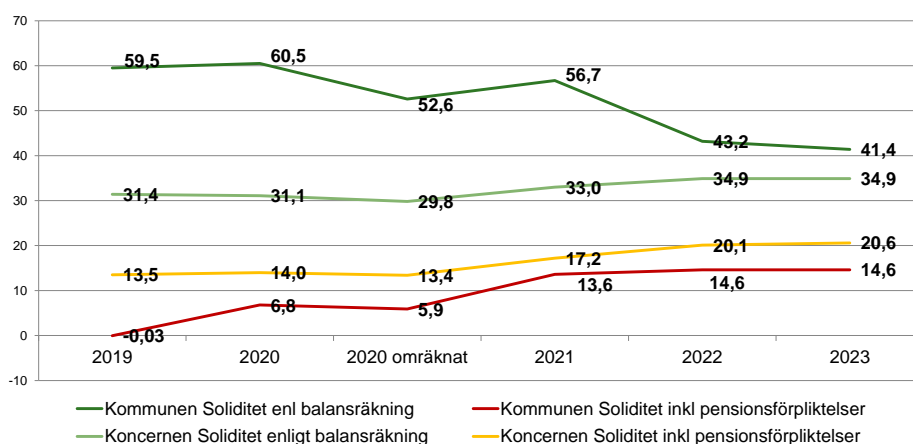
Från och med 2023 redovisas helägda bolags banktillgodohavanden som kommunens banktillgodohavande då de ingår i kommunens koncernkonto, detta påverkar soliditeten i kommunen marginellt, beräknat till 0,15 procentenheter lägre än tidigare.

Soliditeten 2023-12-31 var 41,4 procent vilket var en mindre minskning med 1,8 procentenheter från 2022 och uppnådde därmed inte budgeterat soliditetsmål som var 45,3 procent.

Pensionsförmåner intjänade före 1998 (409,0 miljoner kronor) redovisas utanför balansräkningen som en ansvarsförbindelse. Om denna del tas med i soliditetsberäkningen blir soliditeten 14,6 procent. Soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen är oförändrad under året. Skulden (ansvarsförbindelsen) har ökat och det egna kapitalet har ökat. Ansvarsförbindelsen har tidigare år minskat då pensioner betalas ut, anledningen till ökningen 2023 är den höga inflationen som ökar värdet på ansvarsförbindelsen.

Soliditetsmålet för kommunkoncernen är att den årligen ska stärkas och på lång sikt uppnå 40 procent. Koncernen påverkas endast marginellt av förändrad redovisningsprincip 2021 som beskrivits ovan, då de flesta fastigheter som påverkar kommunens soliditet vid förändrad redovisningsprincip ägs av Eksjö Kommunfastigheter AB och elimineras i koncernens redovisning. Förändrad redovisning av koncernkonto påverkar inte kommunkoncernen då skulder och fodringar mellan koncernbolag elimineras. Vid bokslut 2023 var soliditeten för kommunkoncernen oförändrad, 34,9 procent. **Figur 8** visar soliditetens utveckling 2019–2023 för kommunen och kommunkoncernen med och utan pensionsförpliktelser.

Figur 8 Soliditetsutveckling 2019–2023



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 2023-12-31 till 1 133 miljoner kronor.

Borgensåtagande

Kommunens utnyttjade borgensåtagande uppgick 2023-12-31 till 1 138 miljoner kronor, se **figur 9**. 99 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 18 miljoner kronor genom att Eksjö Energi AB har ökat upplåningen med 33 miljoner kronor och AB Eksjö Industribyggnader minskat upplåningen med 15 miljoner kronor.

Uppgift om storleken på borgensförbindelser för respektive bolag se not 29. Risken för förluster som sammanhänger med kommunens borgen bedöms som liten. Under 2023 har inga förluster på grund av borgen förekommit.

Figur 9 Borgensåtagande 2019–2023, miljoner kronor

	2019	2020	2021	2022	2023
Borgensåtagande	1 090	1 148	1 105	1 120	1 138

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 5,1 miljoner kronor under året och uppgick vid årsskiftet till 409,0 miljoner kronor.

Denna post ingår inte i balansräkningen. Utöver detta finns i balansräkningen en avsättning för pensioner på 22,1 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 132 miljoner kronor, en ökning med 48,5 miljoner kronor från föregående år. Den stora ökningen av pensionskostnader beror till största del på den höga inflationen men också på förändrat pensionsavtal för kommuner och regioners anställda. 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 2019–2023 redovisas i **figur 10**.

Figur 10 Pensionskostnader 2019–2023, miljoner kronor

	2019	2020	2021	2022	2023
Löpande pensionsutbetalningar	22,7	27,5	27,7	25,9	28,0
Avgiftsbestämd ålderspension (individuell del)	38,3	40,6	35,9	47,1	67,0
Förmånsbestämd ålderspension (försäkringspremie)	16,6	12,7	14,7	10,5	37,0
	77,5	80,9	78,3	83,5	132,0

I kostnaderna ingår särskild löneskatt med 24,26 procent

Kommunalskatt

2023 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 25 åren höjts vid två tillfällen, 2003 och 2013.

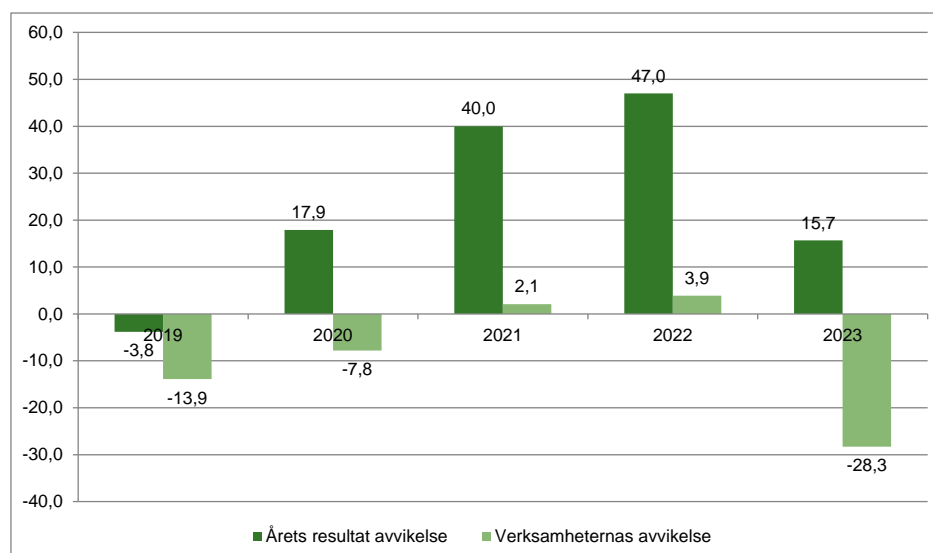
Utfall i förhållande till budget

Årets resultat för kommunen på 22,2 miljoner kronor var 15,7 miljoner kronor högre än det budgeterade resultatet som var 6,5 miljoner kronor. Verksamhetens nettokostnad uppvisade ett underskott mot budget med 28,3 miljoner kronor. Sektorerna redovisar ett underskott med 15,3 miljoner kronor vilket motsvarar 1,2 procent av budgeten. Pensions-

kostnaderna översteg budget med 16,1 miljoner kronor liksom anslag för löneökningar och kapitalkostnader.

I **figur 11** framgår de budgetavvikelser för såväl verksamheternas nettokostnad som det totala resultatet de senaste 5 åren. Budgetföljsamhet är viktig för den finansiella kontrollen. Budgetavvikelsen för verksamheternas nettokostnader har de senaste åren förbättrats. 2023 bryts den trenden och är budgetavvikelsen är negativ 2023. Den negativa avvikelsen mot budget beror dels på högre pensionskostnader, dels på att sektorerna har en negativ budgetavvikelse som till största del är hänförlig till högre kostnader för försörjningsstöd och placeringar. Budgetavvikelsen för årets resultat är trots det positiv beroende på bättre utfall på skatteintäkter, generella statsbidrag och finansnetto.

Figur 11 Budgetavvikelse 2019–2023, miljoner kronor



Koncernen

Årets resultat för kommunkoncernen var 42,8 miljoner kronor mot budgeterat 28 miljoner kronor, en positiv avvikelse på 14,8 miljoner kronor. Verksamhetens nettokostnader avvek negativt 42,3 miljoner kronor (3,4 procent) mot budget. Den negativa avvikelsen vägdes upp med råge av positivt utfall på skatteintäkter, generella statsbidrag och finansnetto.

Resultaträkning, miljoner kronor

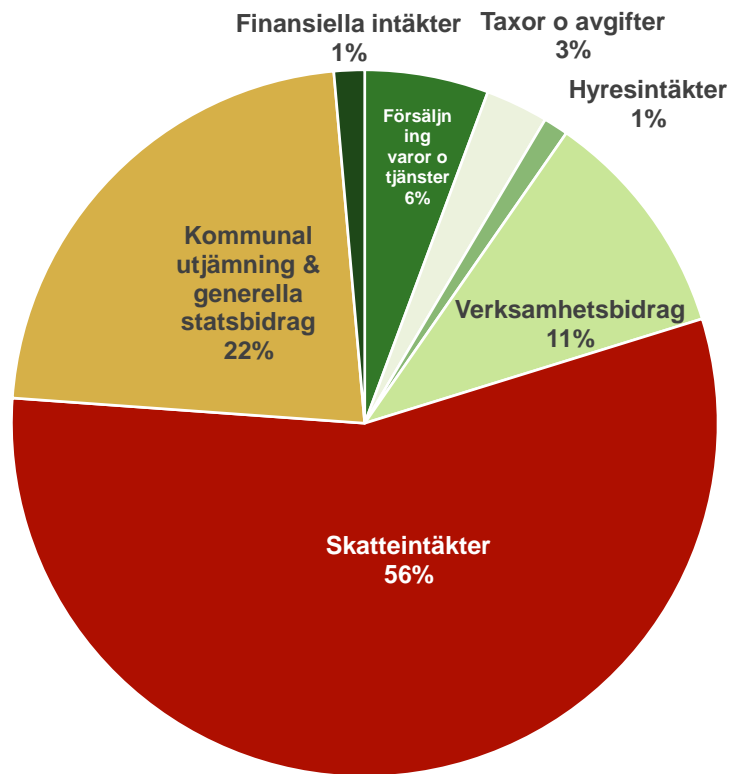
	Kommun Utfall 2022	Kommun Utfall 2023	Kommun Budget 2023	Kommun Av- vikelse	Koncern Utfall 2022	Koncern Utfall 2023	Koncern Budget 2023	Koncern Av- vikelse
Intäkter	338,0	343,0	286,8	56,2	825,2	730,9	852,6	-121,7
Kostnader	-1 490,2	-1 616,5	-1 567,7	-48,8	-1 871,7	-1 901,5	-1 993,9	92,4
Avskrivningar	-55,0	-60,5	-24,9	-35,6	-126,4	-133,1	-120,0	-13,0
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER	-1 207,1	-1 334,1	-1 305,8	-28,3	-1 172,9	-1 303,7	-1 261,4	-42,3
Skatteintäkter	916,7	957,1	938,2	18,9	916,7	957,1	938,2	18,9
Kommunala utjämningsbidrag	359,4	384,6	365,6	18,9	359,4	384,6	365,6	18,9
Finansiella intäkter	9,4	23,9	9,3	14,7	7,7	27,3	9,8	17,5
Finansiella kostnader	-7,5	-9,3	-0,8	-8,5	-13,8	-22,5	-24,2	1,7
Extraordinära poster	0,6	0,0	0,0	0,0	0,6	0,0	0,0	0,0
Resultat efter finansiella poster	71,4	22,2	6,5	15,7	97,7	42,8	28,0	14,8
ÅRETS RESULTAT	71,4	22,2	6,5	15,7	97,7	42,8	28,0	14,8
<i>Resultat/skatteintäkter o bidrag</i>	<i>5,6%</i>	<i>1,7%</i>	<i>0,5%</i>					

Kommentar till den finansiella analysen

Kommunens och kommunkoncernens finansiella ställning är fortfarande stark efter 2023 och når upp till alla finansiella mål förutom soliditeten som marginellt har sänkts, men positivt ändå att soliditeten inklusive pensionsåtagandena är oförändrad. Inflationen har gjort att pensionskostnaderna ökat under 2023 och ser ut att vara fortsatt höga under 2024, men att därefter sjunka om inflationen sjunker. Det positiva resultatet för kommunen beror, trots kostnadsökningar på bättre utveckling av skatteunderlaget och ökade statsbidrag och finansnetto. För att bibehålla kommunens finansiella ställning framåt krävs fortsatt positiva resultat, en balans mellan ökning i nettokostnader och skatteintäkter och förbättrad budgetföljsamhet.

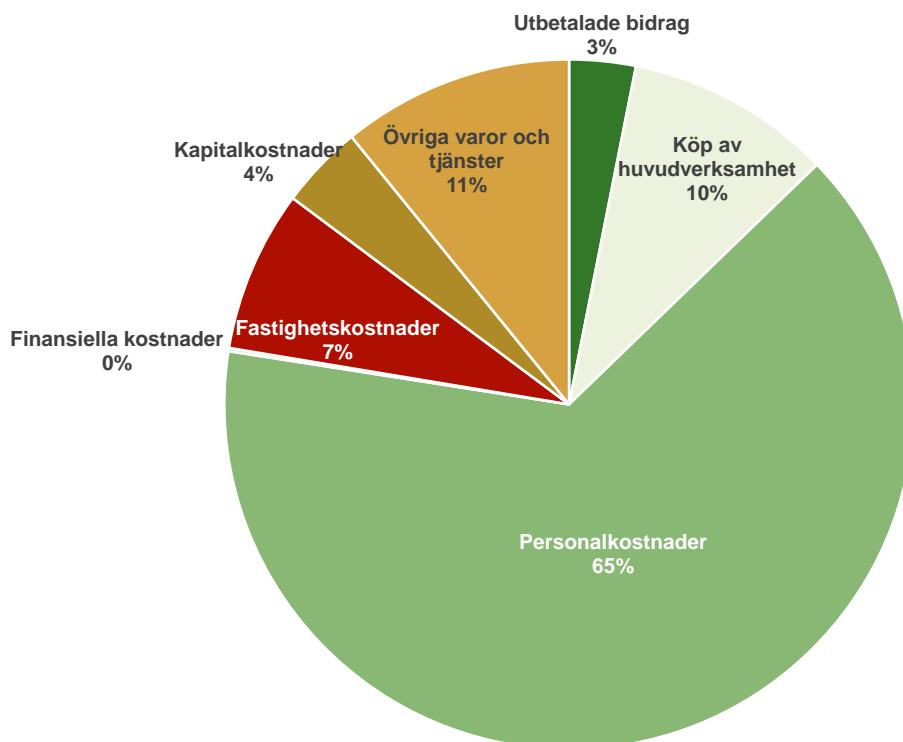
Varifrån kommer kommunens pengar och hur används de?

Diagram 1, intäkter 2023



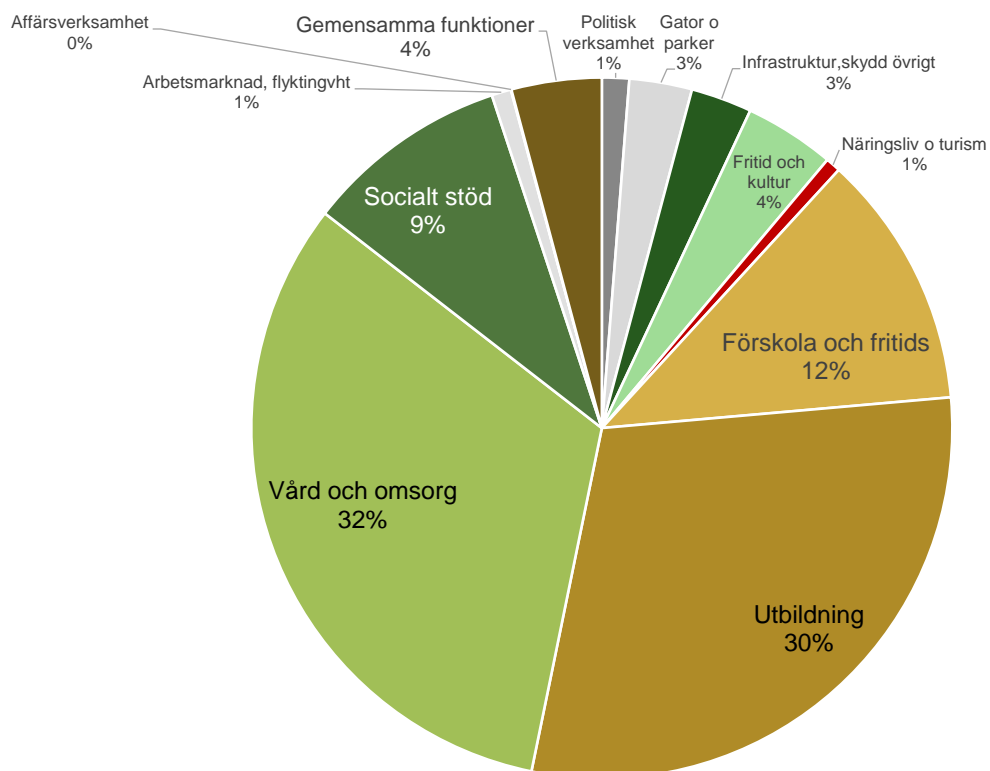
Kommunens intäkter är till 89 procent skattemedel i någon form, se diagram 1. Kommunalskatt stod för 56 procent av intäkten 2023 och kommunalekonomisk utjämning och generella statsbidrag för 22 procent och verksamhetsbidrag där specialdestinerade statsbidrag ingår stod för 11 procent av intäkterna.

Diagram 2, kostnader 2023



Kommunens största kostnadspost är personalkostnader som står för 65 procent av kostnaderna, se diagram 2. Övriga varor och tjänster står för tolv procent och fastighetskostnader elva procent. Köp av huvudverksamhet står för tio procent av kostnaderna och är sådan verksamhet som kommunen har direkt ansvar för, till exempel skola, vård, omsorg samt gator och vägar.

Diagram 3, verksamheternas andel av nettokostnaderna 2023



Sett till fördelning av nettokostnader per verksamhet, se diagram 3, är de två största verksamhetsområdena Vård och omsorg/Socialt stöd och Utbildning/förskola och fritids som står för 41–42 procent var av nettokostnaderna.

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.

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

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

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

Bedömning av respektive effektmål

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

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

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

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

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

Effektmål: Livskvalitet

Effektmål livskvalitet

Bedömning

Kommentar

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

Inte uppnått

Det är nio indikatorer kopplat till effektmålet livskvalitet. Tre indikatorer var uppnådda och fem indikatorer var inte uppnådda. En indikator ingår inte vid bedömning av effektmålet. Fler än hälften av indikatorerna uppnåddes inte. Sammanvägd bedömning är att effektmålet livskvalitet inte uppnåddes.

Indikatorer för bedömning av effektmålet livskvalitet. Uppnådda indikatorer.

Indikatorer	2019	2020	2021	2022	2023
Andel gymnasieelever (folkbokförda i Eksjö kommun) som uppnår examen inom fyra år ska vara minst 80 procent.	78%	75%	85%	80%	81% (Uppnått)
Antalet arbetslösa i Eksjö kommun ska vara minst 0,5 procentenheter lägre än riksgenomsnittet.	0,4%	-0,6%	-0,8%	-0,6%	-0,5% (Uppnått)
Invånarnas upplevelse av tryggheten i kommunen ska öka under programperioden.	Uppgift saknas	4 områden förbättrats och 5 har försämrats	7 områden har förbättrats och 2 områden har försämrats	7 områden har förbättrats och 2 områden har försämrats	6 områden har förbättrats, 2 områden är delvis uppnådda och 1 område har försämrats (Uppnått)

Skolresultat

Skolresultat, behöriga grundskoleelever till yrkesprogram, uppnår inte beslutad nivå (80 procent jämfört mot målvärdet på 85 procent). Indikatorn om gymnasieelever som uppnår examen inom fyra år uppnådde beslutad nivå (81 procent jämfört mot målvärdet på 80 procent).

Framgångsfaktorer i undervisningen som grundskolan lyfter är bland annat en varierad undervisning med ett kooperativt lärande, möjligheten att arbeta två lärare i en klass eller tre lärare i två klasser och arbetet med språk- och kunskapsutvecklande arbetssätt samt studiehandledning. Den tilläggsbudget som tillfördes under 2021 och som finns kvar i budgeten har

medfört att flera skolor haft möjlighet att utöka bemanningen för att kunna möta elever på ett bättre sätt.

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

Arbetslöshet

2022 var arbetslösheten i Eksjö 6,2 procent och i riket 6,8 procent. Motsvarande siffror 2023 var för Eksjö var 5,9 procent och i riket 6,4 procent. Målnivån att Eksjös nivå ska vara 0,5 procent lägre än riksgenomsnittet är uppnått.

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

Trygghet

Till effektmålet livskvalitet finns en indikator om trygghet. Denna indikator innehåller flera olika brukarundersökningar om trygghet, däribland inom äldreomsorg och skolan. Inom äldreomsorgen har det skett en försämring inom särskilt boende och hemtjänst jämfört mot basvärdet i kommunprogrammet. Resultat ifrån brukarundersökningar inom skolan (årskurs 5, årskurs 8 samt årskurs 2 på gymnasiet) visade på förbättringar.

Mätning sker också av brottsstatistik exempelvis stöld- och tillgreppsbrott samt våldsbrott där det skett en förbättring inom stöld- och tillgreppsbrott och likvärdigt resultat avseende våldsbrott jämfört mot basvärdet i kommunprogrammet. Inom områdena sjukhusvårdade till följd av olyckor och utvecklade bränder har det skett en förbättring jämfört mot basnivån i kommunprogrammet.

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

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

Indikatorer för bedömning av effektmålet livskvalitet. Inte uppnådda indikatorer.

Indikatorer	2019	2020	2021	2022	2023
Andel grundskoleelever som är behöriga till yrkesprogram på gymnasiet ska vara minst 85 procent.	79%	81%	76%	89%	80% (Inte uppnått)
Minst 75 procent av eleverna ska vara närvarande i skolan minst 94 procent av tiden (motsvarar cirka 11 dagar, vilket är normal sjukfrånvaro).	Uppgift saknas	35%	25%	21%	32% (Inte uppnått)
Andel personer över 65 år som anger att de är mycket eller ganska nöjda med hemtjänsten ska vara minst 93 procent	96%	94%	Uppgift saknas	90%	89% (Inte uppnått)
Andel personer över 65 år som anger att de är mycket eller ganska nöjda inom särskilt boende ska vara minst 90 procent	91%	83%	Uppgift saknas	84%	80% (Inte uppnått)
Färre personer ska vara beroende av försörjningsstöd. Nettokostnaden för försörjningsstöd ska minska med minst fem procent per år under programperioden.	22,7 mnkr	25,9 mnkr	26,9 mnkr	25,7 mnkr	25,1 mnkr (Inte uppnås)

Skolnärvaro

Målsättningen att minst 75 procent av eleverna ska vara närvarande i skolan minst 94 procent av tiden är inte uppnådd. Resultatet 2023 var 32 procent.

För att öka elevers närvaro arbetar skolorna med anpassade lösningar för elever med lång frånvaro och samarbetar med andra aktörer i syfte att öka elevernas närvaro. En del i arbetet med närvaro handlar om att bredda basen i undervisningen för att nå fler elever utan extra anpassningar och särskilt stöd, att undervisningen blir tillgänglig för alla elever. Dessutom sker en kartläggning kring frånvaro av kurator på centrala elevhälsan. I budgetprocessen har det från och med 2024 tillförts medel till barn- och utbildningssektorn och sociala sektorn för att arbeta med att öka skolnärvaron och minska antalet externa placeringar.

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

Äldreomsorg

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

Den senast utförda brukarundersökningen visar på ett försämrat resultat för Eksjö kommun inom särskilt boende och ett försämrat resultat inom hemtjänst jämfört med föregående år. Målnivån uppnåddes inte inom hemtjänst (89 procent jämfört mot målvärdet på 93 procent). Spridningen bland Sveriges kommuner är mellan 61 procent och 100 procent. Jämfört mot genomsnittsvärdet bland höglandskommunerna har Eksjö ett lägre resultat, men ett högre värde än genomsnittet i riket. I förhållande till Sveriges kommuner placerade sig Eksjö varken bland de 25 procent kommunerna med högst eller lägst resultat.

Målnivån är inte uppnådd inom särskilt boende (80 procent jämfört mot målvärdet på 90 procent). Spridningen bland Sveriges kommuner är mellan 50 procent och 100 procent. Jämfört mot genomsnittsvärdet bland höglandskommunerna har Eksjö ett lägre resultat, men ett högre värde än genomsnittet i riket. I förhållande till Sveriges kommuner placerade sig Eksjö varken bland de 25 procent kommunerna med högst eller lägst resultat.

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

För att förbättra måluppfyllelsen sker analys kopplat till brukarundersökningar och lokala aktiviteter genomförs på respektive enhet utifrån analysen.

Försörjningsstöd

Utfall för kostnader kopplade till ekonomiskt bistånd uppgår till totalt 25,1 miljoner kronor. Kostnader som inkluderas i utfallet är dels kostnader för försörjningsstöd, dels kostnader kopplade till vissa arbetsmarknadsinsatser inom arbetsmarknadsenhetens verksamhet där ersättningsbelopp från insatserna inte täcker individens behov till försörjning. Kostnaden för försörjningsstöd var 23,8 miljoner kronor. För ekonomiskt bistånd kopplat till arbetsmarknadsinsatser är det antalet deltagare och dessa personers enskilda förutsättningar som påverkar kommunens ekonomiska utfall. Utfallet var 1,3 miljoner.

Antalet nybesök och hushåll som är beroende av försörjningsstöd minskade under 2022 och har fortsatt att minska under 2023. Även insatser som erbjuds inom arbetsmarknadsenheten, däribland beredskaps-

anställningar, påverkar antalet hushåll som varit aktuella för försörjningsstöd. Ett annat arbete är rehabiliteringsärenden för personer som står långt ifrån arbetsmarknaden. Det är personer som har haft svårt att få beviljat andra ersättningar inom socialförsäkringssystemet och har via arbetsmarknadsenheten deltagit i utredning av arbetsförmåga. Personer har fått bifall på ansökningar om sjukersättning och fått en hållbar försörjning.

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

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

Indikatorer	2019	2020	2021	2022	2023
Invånarnas upplevelse av att de har möjlighet att utöva sina fritidsintressen och har tillgång till parker, grönområden och natur ska öka till betygsindex 65 till år 2023.	Uppgift saknas	60	Uppgift saknas	Uppgift saknas	Indikatorn är inte bedömd.

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

Rik fritid

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

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

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

Effektmål: Attraktivitet

Effektmål attraktivitet

Bedömning

Kommentar

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

**Inte
uppnått**

Det är fyra indikatorer kopplat till effektmålet attraktivitet. En indikator uppnåddes och tre uppnåddes inte. Fler än hälften av indikatorerna uppnåddes inte. Sammanvägd bedömning är att effektmålet attraktivitet inte uppnåddes.

Indikatorer för bedömning av effektmålet attraktivitet. Uppnådda indikatorer

Indikatorer	2019	2020	2021	2022	2023
Antal gästnätter ska öka med minst 2 procent per år inom Eksjö kommun.	77 586 (-13,2%)	62 422 (-19,1%)	79 337 (+23,2%)	101 384 (+27,8%)	100 715 (-0,7%) (Uppnått)

Enligt målsättningen ska antalet gästnätter öka med två procent per år. Basåret var 2019 med 77 586 gästnätter. Med två procents ökning per år skulle antalet gästnätter enligt målsättningen vara 83 982 stycken år 2023.

Gästnätter

År 2021 var det 79 337 gästnätter, år 2022 var det 101 384 och 2023 var det preliminärt 100 715 gästnätter på hela året (slutligt resultat publiceras i april). Jämfört med basåret 2019 i kommunprogrammet, som också var ett år innan coronapandemin, har det var det en ökning med 37 procent.

Andelen utländska gästnätter ökade under 2022 efter två år som påverkats av coronapandemin. Detta har hållit i sig under 2023 och andelen utländska gästnätter var 23 procent 2023. 2020 var andelen utländska gästnätter fem procent och 2021 var det elva procent.

För att stärka besöksnäringen sker samarbete bland annat med Emilkraften och Eksjö.nu i destinationsutveckling och besöksnäringsspår. Eksjö kommun har varit involverade i arbetet med framtagandet av en ny strategi för besöksnäringen i Jönköpings län. Nästa steg är en besöksnäringstrategi för Eksjö kommun.

Indikatorer för bedömning av effektmålet attraktivitet. Inte uppnådda indikatorer

Indikatorer	2019	2020	2021	2022	2023
Invånarantalet i Eksjö kommun ska öka med minst 130 nya invånare per år till 2023.	17 753 (+86 st)	17 788 (+35 st)	17 834 (+46 st)	17 858 (+24 st)	17 750 (-108 st) (Inte uppnått)
Företagsklimat, en placering bland de 25 procent (plats 72 eller bättre) bästa kommunerna i Sverige senast 2023.	104	141	155	171	153 (Inte uppnått)
Attityd till att bo i kommunen. Eksjö kommun ska vara bland de 25 procent (plats 72 eller bättre) bästa kommunerna att bo i senast 2023.	100	246	183	Uppgift saknas	108 (Inte uppnått)

Befolkningsökning

2023 var invånarantalet 17 750 och 2022 var invånarantalet 17 858, vilket innebar en minskning med 108 invånare under 2023. Den procentuella minskningen för Eksjö kommun var 0,6 procent. Jämfört med Jönköpings läns kommuner hade Eksjö den åttonde bästa befolkningsförändringen. Spridningen bland kommunerna var mellan en minskning på 2,0 procent till en ökning på 1,1 procent. Spridningen bland alla Sveriges kommuner var mellan minus 3,1 procent och plus 3,8 procent. I förhållande till Sveriges kommuner placerar sig Eksjö varken bland de 25 procent kommunerna med högst eller lägst resultat.

Under 2023 har såväl födelsenettet som flyttnettet varit negativt i Eksjö kommun. Jämfört mot de senaste åren är det flyttnettet mot kommuner utanför Jönköping län samt flyttnettet mot övriga länder utanför Sverige som varit sämre.

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

Företagsklimat

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

För att förbättra resultatet pågår ett arbete för att skapa ett företagsklimat i toppklass bland annat med syftet att öka transparensen och öka förståelse mellan tjänstepersoner och företagare för att utveckla dialogen mellan

parterna. Det ska leda till bättre information, bättre bemötande, ökad tillgänglighet och effektiva processer med näringslivet i fokus. Åtgärder syftar till att såväl synliggöra näringslivets behov i kommunen som kommunens arbete. Fokusområden i arbetet är serviceinriktad myndighetsutövning, etablering, service inom upphandlingsfrågor samt skola/näringsliv.

Attityd till att bo i kommunen

Undersökningen baserar sig på ranking mellan kommuner i olika underkategorier. Underkategorierna har genom åren såväl utökats som förändrats. Jämförelser mellan åren är svårt att göra. Några av underkategorierna är utbildning och barnomsorg, vård- och omsorg, jobb och karriär, trygghet, serviceutbud, fritid, privat- och offentlig ekonomi.

Respektive kommun poängsätts inom respektive underkategori vilket summeras till en totalpoäng. I 2023 års mätning kom Eksjö kommun på plats 108.

Effektmål: Delaktighet

Effektmål delaktighet

Bedömning

Kommentar

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

**Delvis
uppnått**

Det är tre indikatorer kopplat till effektmålet delaktighet. En indikator uppnåddes, en indikator uppnåddes inte och en indikator har inte gått att bedöma. Det är varken fler än hälften av indikatorerna till effektmålet som är uppnådda eller inte uppnådda. När den sammanvägda bedömningen av indikatorerna varken är uppnådd eller inte uppnådd är effektmålet delvis uppnått.

Indikatorer för bedömning av effektmålet delaktighet. Uppnådda indikatorer

Indikatorer	2019	2020	2021	2022	2023
Invånarna i Eksjö kommun ska uppleva ett bra bemötande i kontakt med de kommunala verksamheterna. (Samlad bedömning av olika Nöjd-Kund-Index (NKI), brukarundersökningar inom kommunen.)	73%	72%	73%	72%	74% (Uppnått)

Bemötande i kommunala verksamheter

Mäts via flera olika nöjd-kund-index exempelvis specifika brukar/kundundersökningar. Elevers delaktighet och inflytande är ett utvecklingsområde som behöver fortsätta. Det har skett förbättringar, men är ett fortsatt utvecklingsområde. Den formella delen av elevers delaktighet och inflytande, det vill säga klass- och elevråd, fungerar bra inom grundskolorna. På gymnasiet finns fungerande klass- och programråd, vilket är viktiga forum för kontakt mellan elever och skolläringarna.

Brukarundersökningar inom äldreomsorgen har likvärdiga resultat 2023 inom hemtjänst som föregående år och en förbättring inom särskilt boende. Brukare som anger att de är mycket eller ganska nöja med bemötandet uppgår till 97 procent inom hemtjänst respektive 99 procent inom särskilt boende.

Indikatorer för bedömning av effektmålet delaktighet. Inte uppnådda indikatorer

Indikatorer	2019	2020	2021	2022	2023
Valdeltagandet i Eksjö kommuns ska ligga över 87 procent i valet till kommunfullmäktige år 2022.	Mätning sker vid val	Mätning sker vid val	Mätning sker vid val	82,1%	Mätning sker vid val (Inte uppnått)

Valdeltagandet var 85,3 procent i 2018 års val. Vid helhetsbedömning av effektmålet används senast kända mätvärde det vill säga 2022 års valresultat.

Valdeltagande

Valdeltagandet till kommunfullmäktige i Eksjö kommun 82,1 procent, vilket kan jämföras mot 2018 års val då det var 85,3 procent. Målsättningen på 87 procent uppnåddes inte. Även det genomsnittliga valdeltagandet i Sverige minskade, från 84,0 procent år 2018 till 80,5 procent 2022.

Valdeltagandet till kommunfullmäktige år 2022 i högländskommunerna var i Aneby (84,8 procent), Eksjö (82,1 procent), Vetlanda (81,3 procent), Sävsjö (80,9 procent) och Nässjö (80,3 procent)

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

Indikatorer	2019	2020	2021	2022	2023
Människors upplevda inflytande i kommunen, Nöjd-Inflytande-Index (NII), ska öka till minst betygsindex 45 till år 2023.	Uppgift saknas	44	Uppgift saknas	Uppgift saknas	Indikatorn är inte bedömd.

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

Inflytande

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

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

Effektmål: 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.

Uppnått

Det är fem indikatorer kopplat till effektmålet samhällsplanering. Tre indikatorer var uppnådda, och två indikatorer var inte uppnådda. Det var fler än hälften av indikatorerna till effektmålet som var uppnådda. Sammanvägd bedömning är att effektmålet samhällsplanering uppnåddes.

Indikatorer för bedömning av effektmålet samhällsplanering. Uppnådda indikatorer

Indikatorer	2019	2020	2021	2022	2023
Det ska beviljas bygglov för minst 60 nya bostäder varje år under programperioden*	62	64	17	52	63 (Uppnått)
Användandet av trä vid nybyggnationer i Eksjö kommun ska öka under programperioden.	Uppgift saknas	75%	75%	78%	78% (Uppnått)
År 2023 ska 98 procent av alla hushåll och företag ha tillgång till minst 1 Gbit/sekund.	91,2%	92,0%	93,8 %	95,2%	(99%)** (Bedöms uppnås)

*Avser startbesked

**Värden 2018–2022 avser data ifrån Post och Telestyrelsen (PTS) mätperiod oktober respektive år. Uppdatering ifrån PTS sker 1 gång per år där data publiceras i april respektive år. Vid helårsbedömning 2023 används bedömning ifrån Eksjö Energi. Siffror inom parentes är uppskattade uppgifter ifrån Eksjö Energi för 2023. Utifrån Eksjö Energis bedömningar är målnivån uppnådd.

Bostadsbyggande

Under 2020 beviljades det startbesked för 64 av de bygglov som avsåg bostäder, vilket översteg målnivån på 60. Motsvarande siffra år 2021 var 17 stycken, 2022 var det 52 stycken och 2023 var det 63 stycken. Målnivån på över 60 stycken är uppnådd under 2023.

Nya detaljplaner har initierats där några av dessa så som Svinhusaberget, Bogård och Almen kommer att generera cirka 100–150 nya bostäder på sikt. Under 2023 har det antagits en detaljplan som ger möjlighet för ett särskilt boende för personer med demenssjukdom.

Hållbar nybyggnation som följer träbyggnadsstrategin

Under 2022 var 78 procent av de byggnader som fått bygglov konstruerade i trä. Det var motsvarande nivå även 2023. Uppgifter avser bygglov som söktes under året som är av större karaktär, exempelvis villor och större byggnader. Det har varit 45 stycken byggnader inom dessa kriterier varav 35 ska byggas i trä. Byggnader som inte ska byggas i trä är exempelvis tält, lagerhallar, större förråd.

För att förbättra måluppfyllelsen ska aktiviteter ske i enlighet med handlingsplan kopplat till träbyggnadsstrategin. Träbyggnadsstrategin är väl implementerad i samhällsbyggnadsprocessen och i de kommunala bolagen.

Bredband

Post- och telestyrelsen (PTS) utför en bredbandskartläggning en gång per år utifrån de nationella målen. Den kartläggningen sker i oktober respektive år där resultatet publiceras i april. Resultaten i tabellen över indikatorerna för åren 2019–2022 är uppgifter ifrån Post- och telestyrelsens kartläggningar. Eksjö Energis bedömning är att utfallet under 2023 som var 99 procent. Det är en viss skillnad i mätmetod mellan hur Post- och telestyrelsen gör mätningar för alla Sveriges kommuner och Eksjö Energis bedömningar. Värdena är inte helt jämförbara. Vid beräkning av alla som har erbjudits inklusive de som tackat nej av olika anledningar var utfallet 99 procent i Eksjö kommun utifrån Eksjö Energis bedömningar. Detta är till byggnader som har befintlig fiberanslutning eller kan anslutas till en maximal kostnad av 40 000 kronor för hushållet eller företaget. Regeringens mål är 98 procent år 2025. Eksjö kommuns mål är att detta ska ske till 2023. Bedömningen är att målet är uppnått.

Indikatorer för bedömning av effektmålet samhällsplanering. Inte uppnådda indikatorer

Indikatorer	2019	2020	2021	2022	2023
Eksjö kommun ska bidra till att nå länets energimål: År 2023 är den förnybara energiproduktionen i länet minst 5000 GWh. År 2030 är den förnybara energiproduktionen i länet minst 7000 GWh.	121,6 GWh	123,4 GWh	158,6 GWh	143,3 GWh	Bedöms inte uppnås*
Antalet som använder kollektivtrafik ska öka med minst två procent under programperioden.	374 778 (-2,6%)	118 599 (-68,4%)	94 196 (-20,6%)	258 460 (+174,4%)	288 321 (+11,6%)** (Inte uppnått)

* Vid helhetsbedömning av effektmålet används senast kända mätvärde det vill säga 2022 års utfall. Nationell statistik är eftersläpande, därav är 2022 års utfall det senast aktuella resultatet som finns.

**Procentuell förändring mellan respektive år. Den procentuella förändringen under kommunprogramperioden var minus 23,1 procent när 2023 års utfall jämförs mot basvärdet år 2019.

Allmänna kommunikationer

Mätning görs ifrån Länstrafiken en gång per år som görs vid årsskiftet. Antalet som använde kollektivtrafik minskade markant under 2020 och 2021. Minskningen var relaterad till restriktioner på grund av coronapandemin. Restriktioner har till viss del även påverkat 2022 och antalet resenärer har inte återhämtat sig till nivåerna innan coronapandemin även om det har skett en ökning under 2023. Målsättningen att antalet som använder kollektivtrafik ska öka med minst två procent under kommunprogramperioden har inte uppnåtts. Jämfört med basnivån 2019 var 2023 års utfall cirka 23 procent lägre.

Förnybar energi

Eksjö kommun ska bidra till att nå länets energimål om förnybar energiproduktion. Den förnybara energiproduktionen avser elproduktion och fjärrvärmeproduktion ifrån förnybara energikällor. Till år 2023 ska den förnybara energiproduktionen ha ökat från 4000 GWh (år 2018) till minst 5000 GWh. Energimyndigheten gör en kartläggning en gång per år hur läget är i Sveriges kommuner. Vid bedömning av effektmålet används senast uppmätta resultat. Det är en eftersläpning i den nationella statistiken. 2022 års resultat är senast aktuella resultat.

Eksjö kommun bidrog med 143 GWh förnybar energiproduktion varav förnybar fjärrvärmeproduktion stod för 130 GWh. Målnivån är satt till 2023 års slutvärde i kommunprogrammet. För att Eksjö ska ha samma

utveckling i linje med länets energimål behöver den förnybara energi-
produktionen öka med knappt fem procent årligen. Eksjös resultat har
varierat mellan åren och har överstigit nivåerna enskilda år. Vid jämförelse
mellan 2022 års resultat med basnivån för kommunprogrammet har det
varit en total ökning på 2,5 procent.

Sammanfattande bedömning av kommunfullmäktiges måluppfyllelse

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

Av de sex finansiella målen uppnås fyra helt, ett delvis och ett uppnås inte.
De som inte uppnås helt är soliditetsmålen i kommunen och koncernen
som inte ökar enligt uppsatt mål. I koncernen är den oförändrad och
minskar något i kommunen, men är oförändrad även i kommunen när
pensionsskulden inkluderas. Då soliditeten är stabil även om den inte ökar
samt att övriga finansiella mål uppnås är den samlade bedömningen att
kommunen har god ekonomisk hushållning ur finansiellt perspektiv.

Av de fyra effektmålen för verksamheten uppnås ett, ett uppnås delvis och
två uppnås inte. Det är varken fler än hälften av effektmålen som är
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)

Balanskravsutredning ska redovisas i årsredovisningen, 11 kap. 10 § Lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vid negativt resultat ska kommunfullmäktige anta en åtgärdsplan för hur det negativa underskottet ska återställas de närmaste tre åren i enlighet med 11 kap. 12 § Kommunalagen. Resultatutredningen 2019–2023 visas i figur 12.

Kommunen redovisar ett årets resultat 2023 på 22,2 miljoner kronor. Efter justering för reavinster på 1,2 miljoner kronor och avsättning till resultatutjämningsreserv med 7,6 miljoner kronor är balanskravsresultatet 13,4 miljoner kronor, vilket är en procent av skatteintäkter och bidrag. 2013–2016 och 2020–2022 har avsättning till resultatutjämningsreserv skett. Tillsammans med 2023-års avsättning uppgår den totala avsättningen till resultatutjämningsreserven 33,3 miljoner kronor. Från redovisningsår 2023 har kommunfullmäktige beslutat att inget tak för avsättning till resultatutjämningsreserven ska finnas, vilket möjliggjort en högre avsättning än tidigare år. Inget negativt balanskravsresultat från tidigare år finns att reglera.

2023 är sista året som avsättning till resultatutjämningsreserv kan ske, upparbetad RUR kan användas till och med 2033.

Figur 12 Balanskravsutredning, miljoner kronor

	2023	2022	2021	2020	2019
Årets resultat enligt resultaträkningen	22,2	71,4	71,4	47,9	23,2
Samtliga realisationsvinster	-1,2	-1,9	0,0	-0,3	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	21,0	69,6	71,4	47,7	23,2
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-7,6	-1,1	-1,3	-3,9	0,0
Årets balanskravsresultat	13,4	68,4	70,1	43,7	23,2
Ackumulerad RUR	-33,1	-25,5	-24,4	-23,1	-19,2
<i>Max RUR (2% av skatteintäkter och bidrag)</i>	<i>inget tak</i>	-25,5	-24,4	-23,1	-21,7

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.

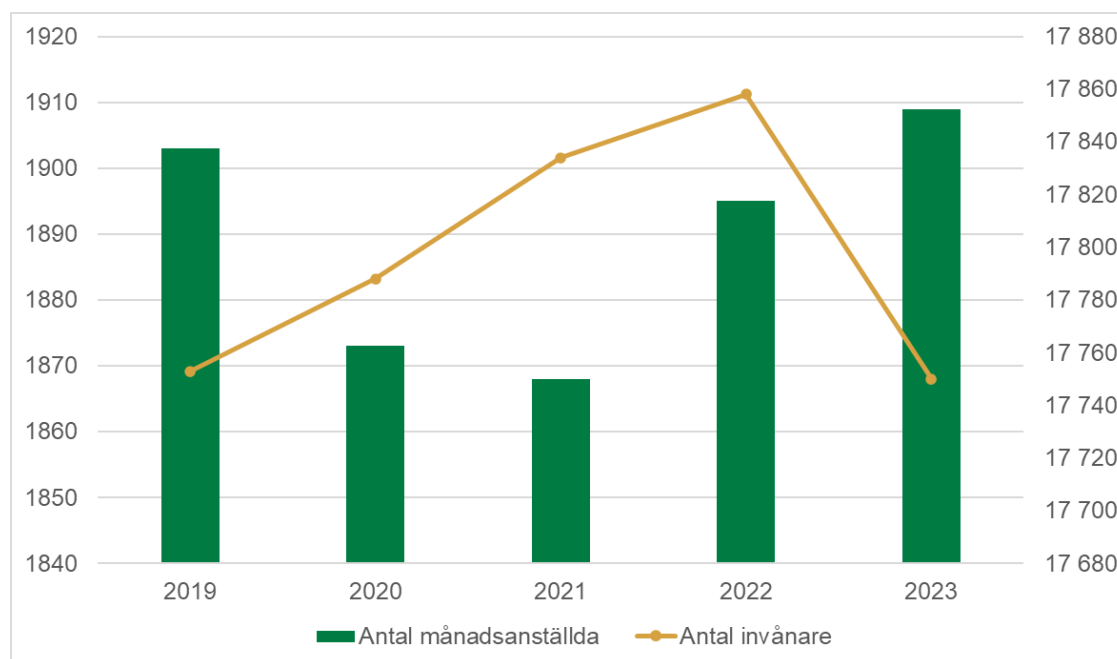
Personalsammansättning

Antal anställda

Den 31 december 2023 var 1 909 personer månadsanställda av kommunen, motsvarande 1 792 årsarbetare. Det är en ökning med ungefär 30 årsarbetare jämfört med 2022. Antalet månadsanställda var 1 895 år 2022.

I diagrammet nedan presenteras förändringen av antalet anställda (månadsanställda) i kommunen från 2019 till 2023 satt i relation till utvecklingen av antal invånare i kommunen.

Totalt antal månadsanställda 2019–2023



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 2022–2023

Personalekonomisk redovisning - antal tillsvidareanställda	Kvinnor	Kvinnor	Män	Män	Totalt	Totalt	Årsarbetare	Årsarbetare
Sektor	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Barn- och utbildningssektorn	528	562	120	144	648	706	615	670
Kommunledningskontoret	34	39	17	17	51	56	50	55
Samhällsbyggnadssektorn	15	49	12	32	27	81	26	73
Sociala sektorn	690	670	182	178	872	848	797	784
Tillväxt- och utvecklingssektorn	62	0	24	0	82	0	77	0
Totalt	1 329	1320	335	370	1680	1690	1 565	1 583

Sysselsättningsgrad

Den genomsnittliga sysselsättningsgraden för tillsvidareanställda har ökat från 92,4 procent 2022 till 92,8 procent 2023.

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

Sysselsättningsgrad, procent

Sysselsättningsgrad	2022	2023
Total sysselsättningsgrad	92,4	92,8
Sysselsättningsgrad kvinnor 0–29 år	92,2	92,4
Sysselsättningsgrad män 0–29 år	94,1	96,5
Sysselsättningsgrad kvinnor 30–49 år	92,1	93,5
Sysselsättningsgrad män 30–49 år	97,1	96,2
Sysselsättningsgrad kvinnor 50+	90,9	90,7
Sysselsättningsgrad män 50+	93,8	93,0

Personalförsörjning

Personalomsättning

Under 2023 var personalomsättningen 12,9 procent. På grund av byte av verksamhetssystem finns ingen jämförelsesiffra för 2022.

Personalkostnadsutveckling

Den totala kostnaden för arbetad tid för Eksjö kommun (exklusive personalomkostnadspålägg) var 2023 608,5 miljoner kronor i relation till 2022 då den totala kostnaden var 576,2 miljoner kronor.

Löner och lönerrevision 2023

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 lärare senare år, socionomer, skolsköterskor och handläggare med akademisk utbildning inom samhällsbyggnadssektorn och kommunledningskontoret.

Utbetalning av ny lön skedde enligt planerad tidsplan i april månad. Kommunals avtalsområde utbetalades i juni månad med retroaktivitet. Utfallet totalt i kommunen blev 3,6 procent.

Arbetsmiljö och hälsa

Arbetsskador och tillbud

Antalet inrapporterade arbetsskador för 2023 var 215. År 2022 var antalet 215. Antalet inrapporterade tillbud för 2023 var 337. År 2022 var antalet 433. Genom att tillbud rapporteras ökar möjligheten att genomföra fler anpassade och förebyggande insatser i arbetsmiljöarbetet.

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron i Eksjö kommun har minskat under 2023. Den totala sjukfrånvaron var 6,8 procent 2023 medan den 2022 var 7,8 procent.

Sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid, procent

29 år eller yngre 2022	29 år eller yngre 2023	30–49 år 2022	30–49 år 2023	50 år eller äldre 2022	50 år eller äldre 2023
7,2%	6,8%	7,2%	6,3%	8,5%	7,2%

Sjukfrånvaron för både män och kvinnor har minskat under 2023 i relation till sjukfrånvaron 2022.

Sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid, procent

Kvinnor 2022	Kvinnor 2023	Män 2022	Män 2023
8,4%	7,3%	5,6%	5,1%

Långtidssjukfrånvaron (sjukfrånvaro över 60 dagar) har minskat då den under 2023 var 37 procent medan den under 2022 var 35 procent.

Totalt har det skett en minskning för sjuklönen under 2023. År 2023 var sjuklönekostnaden 21,9 miljoner kronor i relation till 2022 då sjuklönekostnaden var 24,8 miljoner kronor (kostnaden är inklusive personalomkostnadspålägg).

Företagshälsovård

Kommunen har Gotahälsan som leverantör av företagshälsovård vars huvuduppgift är att hantera arbetsrelaterade problemställningar. Total kostnad 2023 var 0,9 miljoner kronor och det är en ökning mot föregående år med cirka 0,4 miljoner kronor.

Förväntad utveckling

I kommunfullmäktiges fastställda budget för kommunen för 2024–2026 budgeterades för att resultatet i snitt på tio år ska uppnå 1,8 procent av skatteintäkter och bidrag. Kostnadsökningarna prognostiseras bli höga 2024, liksom 2023 på grund av inflationen, där pensionskostnaderna påverkas särskilt. Samtidigt prognostiseras en lägre ökning av skatteintäkterna på grund av lågkonjunktur. Från 2025 och framåt minskar kostnadsökningarna med lägre inflation och skatteintäkterna stärks. Då resultaten varit goda tidigare år och förutsättningarna ser bättre ut från 2025 budgeterades ett negativt resultat för 2024 för att inte behöva göra tillfälliga stora neddragningar i verksamheterna. För att budgeterat resultat ska uppnås är det viktigt att budgetföljsamheten fortsätter att förbättras för verksamheterna. Särskild uppmärksamhet i budgeten för 2024 riktades mot de stora underskott som funnits inom försörjningsstöd och externa placeringar.

Förväntad utveckling, miljoner kronor

	Utfall 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Verksamhetens nettokostnader	-1 334,1	-1 400,8	-1 408,5	-1 452,0
Skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning	1 341,7	1 379,6	1 416,2	1 468,8
Finansnetto	14,6	13,2	13,2	13,2
Årets resultat	22,2	-8,0	21,0	30,0
Årets resultat i % av skatter och bidrag	1,7%	-0,6%	1,5%	2,0%
Nettoinvesteringar	44,2	39,7	40,1	35,0
Soliditet %	41,4%	45,3%	45,7%	46,8%
Soliditet inkl totala pensionsförpliktelser %	14,6%	12,9%	18,7%	23,6%

Ekonomisk redovisning

Koncernresultaträkning, miljoner kronor

RESULTATRÄKNING	not	Kommunen 2023	Kommunen 2022	Koncernen 2023	Koncernen 2022
Intäkter	2	343,0	338,0	730,9	825,2
Kostnader	3	-1616,5	-1 490,2	-1 901,5	-1 871,7
Avskrivningar	4	-60,5	-55,0	-133,1	-126,4
Verksamhetens nettokostnader		-1334,1	-1 207,1	-1 303,7	-1 172,9
Skatteintäkter	5	957,1	916,7	957,1	916,7
Kommunala utjämningsbidrag	6	384,6	359,4	384,6	359,4
Finansiella intäkter	7	23,9	9,4	27,3	7,7
Finansiella kostnader	8	-9,3	-7,5	-22,5	-13,8
Resultat efter finansiella poster		22,2	70,9	42,759	97,2
Extraordinära poster	9	0,0	0,6	0,0	0,6
ÅRETS RESULTAT		22,2	71,4	42,8	97,7

Kassaflödesanalys, miljoner kronor

	Not	Kommunen 2023	Kommunen 2024	Koncernen 2023	Koncernen 2024
Den löpande verksamheten					
Årets resultat	23	22,2	71,4	42,8	97,7
Avskrivning	4	60,5	23,7	133,1	119,5
Justering för övr. ej likviditetspåverkande poster					
Reavinst	23	-1,2	0,0	-0,9	0,0
Kostnadsförd avsättning - pensioner	25	2,0	3,8	2,0	3,8
Övriga poster ökning (+) minskning (-)	26	0,1	3,2	3,1	3,9
Nettojustering för finansiell leasing*	32	0,0	2,3	0,0	6,8
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		83,6	104,4	180,1	231,7
Ökning (-) minskning (+) av kortfristiga fordringar	20	18,1	-74,1	10,3	-90,1
Ökning (-) minskning (+) av förråd/exploateringsstillgångar	18	-16,2	-5,5	-18,3	-5,5
Ökning (-) minskning (+) av kortfristiga skulder	28	25,3	5,8	-2,5	52,8
Medel från den löpande verksamheten		27,2	-73,8	-10,5	-42,8
Investeringsverksamheten					
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	11-14	-45,7	-51,5	-279,6	-202,9
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	23	1,2	1,9	1,2	0,0
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	16	-4,9	-0,2	-12,1	-0,2
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Medel från investeringsverksamheten		-49,4	-49,8	-290,5	-203,1
Finansieringsverksamheten					
Upptagning av lån		0,0	0,0	45,0	0,0
Avbetalning av lån		0,0	0,0	-26,5	-17,5
Ökning (-) minskning (+) av långfristiga fordringar		0,0	0,0	1,0	3,7
Ökning (+) minskning (-) av långfristiga skulder	27	-31,6	0,0	17,4	0,0
Medel från finansieringsverksamheten		-31,6	0,0	36,9	-13,8
Årets kassaflöde		29,8	-19,2	-84,1	-28,0
Likvida medel vid årets början		163,9	183,1	281,4	309,4
Likvida medel vid årets slut		193,7	163,9	197,3	281,4

* Posten nettojustering för finansiell leasing användes endast 2022, 2023 ingår delarna i övriga poster

Balansräkning

Tillgångar, miljoner kronor

	not	Kommunen 2023-12-31	Kommunen 2022-12-31	Koncernen 2023-12-31	Koncernen 2022-12-31
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar					
Goodwill	10			0,4	0,8
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	11	334,9	320,0	1 488,5	1 357,9
Maskiner och inventarier	12	73,2	67,6	569,8	514,0
Leasingbilar	13	10,0	7,6	10,0	7,6
Leasinggrundade hyreskontrakt	14	495,0	473,2	72,8	84,5
Pågående anläggningar	15	0,0	0,0	100,6	131,0
Finansiella anläggningstillgångar					
Värdepapper, andelar, bostadsrät	16	146,6	141,7	28,0	15,9
Bidrag till infrastruktur	17	35,7		35,7	
Summa anläggningstillgångar		1 095,3	1 010,0	2 305,8	2 111,8
Omsättningstillgångar					
Förråd/exploateringsfastigheter	18	29,5	13,3	36,0	17,7
Fordringar					
Långfristiga fordringar	19	3,4	3,4	4,9	5,9
Kortfristiga fordringar	20	204,8	222,9	308,5	318,8
Kortfristiga placeringar					
Kassa och bank	21	193,7	163,9	197,3	281,3
Summa omsättningstillgångar		431,5	403,6	546,7	623,7
Summa tillgångar		1 526,8	1413,6	2 852,4	2 735,4

Fortsättning från föregående sida

Balansräkning

Eget kapital, avsättningar och skulder, miljoner kronor

	not	Kommunen 2023-12-31	Kommunen 2022-12-31	Koncernen 2023-12-31	Koncernen 2022-12-31
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital	22				
Årets resultat		22,2	71,4	42,8	97,7
Resultatutjämningsreserv	23	33,1	25,4	25,4	25,4
Övrigt eget kapital	24	577,1	513,5	928,1	830,4
Justering ingående kapital					
Summa eget kapital		632,5	610,274	996,3	953,5
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner och likr	25	22,1	20,1	22,1	20,1
Andra avsättningar	26	42,5	6,7	106,0	67,2
Summa avsättningar		64,6	26,8	128,1	87,2
Skulder					
Långfristiga skulder	27	503,9	476,1	1201,8	1165,9
Kortfristiga skulder	28	325,7	300,4	526,3	528,8
Summa skulder		829,6	776,5	1 728,0	1 694,7
Summa eget kapital och skulder		1 526,8	1 413,6	2 852,4	2 735,4
Panter och ansvarsförbindelser					
Borgensförbindelser	29	1 138,5	1 120,0	1,3	1,3
Pensionsförpliktelser	30	409,0	403,9	409,0	403,9
Ställda säkerheter					
Soliditet		41,4%	43,2%	34,9%	34,9%
Soliditet inklusive pensionsförpliktelser		14,6%	14,6%	20,6%	20,1%

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 sedan förvärv av Byggnadsfirma Stridh och son 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. I årsredovisningen 2021 har befintliga hyresavtal per 2021-12-31 som överstiger 4 år hanterats som finansiell leasing. Omräkning av balansräkningen och nyckeltal 2020 gjordes för jämförbarhet skull. 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

Inga nedskrivningar har skett under året i kommunen.

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 Gyesjödeponi uppgick till 0,8 mnkr i kommunen. Under året har 0,4 mnkr nyttjats till täckning av Gyesjödeponin. Eksjö Energi har avsatt resterande medel. Ingående avsättning uppgick till 1,6 mnkr för återställande av Sjöviksdeponin. Bedömning har gjorts av Eksjö Energi AB att avsätta medel per 2023-12-31 är korrekta för sluttäckning av deponierna.

Avsättning för återställande av Kvarnarps förskola till lägenheter gjordes 2020-12-31 och indexuppräkning under 2023 ökade avsättningen till 2,8 mnkr.

Avsättning till återställande av lokaler på Campus i12 har gjorts med 0,5 mnkr.

Kommunen har under året tecknat avtal med Trafikverket om medfinansiering till statlig infrastruktur gällande förbifart Eksjö. Avsättning om 37,2 mnkr har gjorts utifrån avtalet samtidigt har balansräkningens tillgångssida ökats och 25-årig upplösning har påbörjats 2023.

Avsättningar för pensioner specificeras i not 25.

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 409,0 mnkr. Beloppen har återlånats, inga placeringar av pensionsmedel finns.

R11 Extraordinära och jämförelsestörande poster

Inget aktuellt 2023.

2022 fanns en extraordinär intäkt om 0,6 mnkr som extraordinär, avser försäljningsintäkt för Björka skola som såldes för 10 kr till en förening för runt 50 år sedan med förbehållet att vid en vidareförsäljning skulle kommunen erhålla halva försäljningsintäkten, vilket skedde 2022.

R12 Byte av redovisningsprinciper med mera

Från och med 2023 redovisas helägda bolags likvida medel i koncernkontot som tillgång i kommunen och skuld till bolagen. Förändringen har påverkat soliditeten marginellt, 0,15 procentenheter och balansräkningen 2022 har inte räknats om för jämförelse i årsredovisningen.

R13 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys har upprättats med indirekt metod. Rader har specificerats direkt i kassaflödesanalysen i stället för i notform. Not finns för specificering av finansiell leasing.

R14 Drift- och investeringsredovisning

Ingen avvikelser att notera.

R15 Förvaltningsberättelse

Ingen avvikelser 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 2023-08-31 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.

	Kommunen	Kommunen	Koncernen	Koncernen
Not 2-9 Resultaträkning	2023	2022	2023	2022
Not 2 Verksamhetens intäkter				
Kommunens totala intäkter			343,0	432,9
Försäljningsintäkter	34,2	30,6		
Taxor och avgifter	51,0	53,5		
Hyror och arrenden	22,7	21,6		
Driftbidrag från staten	91,6	98,9		
Ersättning från Försäkringskassan (intäkter SFB*)	73,8	76,0		
Försäljning av verksamhet och konsulttjänst	84,1	71,5		
Försäljning av exploateringsfastigheter	0,0	0,0		
Realisationsvinster	1,2	1,9		
Intern barnomsorgs/hemtjänst intäkt	83,6	78,8		
Avgår interna intäkter	-99,2	-94,9		
Bolagskoncernens totala intäkter			698,0	669,7
Avgår koncerninterna intäkter			-310,1	-277,5
Summa	343,0	338,0	730,9	825,2
* 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.				
Not 3 Verksamhetens kostnader				
Kommunens totala kostnader			-1 616,5	-1 585,1
Personal	-971,7	-923,2		
Pensioner	-133,6	-88,2		
Varor och tjänster	-210,9	-204,8		
Bidrag	-23,6	-23,3		
Upplösning av bidrag statlig infrastruktur	-1,5			
Köp av verksamhet	-171,0	-149,5		
Hyror och lokalkostnader	-119,8	-117,2		
Intern barnomsorgs/hemtjänst kostnad	-83,6	-78,8		
Avgår interna kostnader	99,2	94,9		
Bolagskoncernens totala kostnader			559,5	-410,0
Avgår koncerninterna kostnader			-839,0	123,4
Summa	-1 616,5	-1 490,2	-1 896,1	-1 871,7
Not 4 Avskrivningar				
Fastigheter och anläggningar	-11,9	-11,1	-57,3	-57,4
Maskiner och inventarier	-13,3	-12,7	-60,3	-57,8
Leasingbilar	-4,2	-3,9	-4,2	-3,9
Nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskr leasinggrundade hyreskontrakt - ej i a	-31,0	-27,3	-10,5	-6,9
Goodwill	0,0	0,0	-0,8	-0,4
Summa	-60,5	-55,0	-133,1	-126,4
Not 5 Skatteintäkter				
Kommunalskatt	938,4	890,1	938,4	890,1
Slutavräkning*	18,7	26,6	18,7	26,6
Summa	957,1	916,7	957,1	916,7
* Avräkningsbelopp kronor per invånare SKR:s cirkulär 23:56 respektive 22:54				
Preliminär avräkning föregående år	1 431,0	1 462,0	1 431,0	1 462,0
Preliminär avräkning innevarande år	787,0	1 171,0	787,0	1 171,0
Not 6 Generella statsbidrag				
Utjämningsbidrag inkomstutjämning	220,8	201,7	220,8	201,7
Utjämningsbidrag/avgift kostnadsutjämning	24,3	20,6	24,3	20,6
LSS utjämningsbidrag/avgift	50,4	38,0	50,4	38,0
Regleringsbidrag	41,8	49,3	41,8	49,3
Strukturbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
Kommunal fastighetsavgift	43,3	40,5	43,3	40,5
Övriga generella bidrag från staten	4,0	9,3	4,0	9,3
Summa	384,6	359,4	384,6	359,4
Not 7 Finansiella intäkter				
Räntor på likvida medel	7,8	2,6	27,3	7,7
Intäkter borgen	6,2	6,6	0,0	0,0
Överskottsfond Skandia	9,7	0,0	0,0	0,0
Övriga finansiella intäkter	0,2	0,1	0,0	0,0
Summa	23,9	9,4	27,3	7,7
Not 8 Finansiella kostnader				
Räntor på lån	0,0	0,0	-19,4	-12,2
Bokfört värde andelar	0,0	0,0	0,0	-0,1
Kostnadsränta leasinggrundade hyreskontra	-6,7	-6,3	-0,5	-0,2
Ränta pensionskostnader	-2,0	-0,6	-2,0	-0,6
Övriga finansiella kostnader	-0,5	-0,6	-0,5	-0,6
Summa	-9,3	-7,5	-22,5	-13,8
Not 9 Extraordinära poster				
Försäljningsintäkt Björka skola	0,0	0,6	0,0	0,6

Not 10-29 Balansräkning	Kommunen 2023-12-31	Kommunen 2022-12-31	Koncernen 2023-12-31	Koncernen 2022-12-31
Anläggningstillgångar				
Not 10 Immateriella anläggningstillgångar				
Goodwill, MA Industrifastigheter AB	0,0	0,0	0,4	0,8
Not 11 Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Kommunens tillgångar			334,9	320,0
Markreserv	17,4	17,6		
Verksamhetsfastigheter	25,0	25,4		
Fastigheter för affärsverksamhet	6,8	6,8		
Publika fastigheter	230,8	216,3		
Fastigheter för annan verksamhet	2,6	2,8		
Övriga fastigheter				
Exploateringsmark	0,0	51,2		
Pågående arbete	52,2	0,0		
Bolagens tillgångar	0,0	0,0		
Byggnader och mark	0,0	0,0	1 153,5	1 038,0
Summa	334,9	320,0	1 488,5	1 357,9
Ackumulerade ingående anskaffningsvä	539,6	507,0		
Ackumulerade ingående avskrivningar	-219,7	-208,6		
Ingående bokfört värde	320,0	298,4	1 357,9	1 353,5
Åvyttring/utrangering/värdejustering	0,0	0,0	0,0	-0,1
Nyanskaffningar	26,9	32,6	187,8	62,0
Värdejusteringar/omfört till inventarier	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivning	-11,9	-11,1	-57,3	-57,5
Årets nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Bidrag byggnader	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående bokfört värde	334,9	320,0	1 488,5	1 357,9
Not 12 Maskiner och inventarier				
Kommunens tillgångar			73,2	67,6
Maskiner, inventarier	73,2	67,6		
Bolagens tillgångar				
Maskiner och andra tekniska anläggningar			477,8	367,8
Inventarier, verktyg och installationer			43,6	78,6
Summa	73,2	67,6	569,8	514,0
Ackumulerade ingående anskaffningsvä	271,9	256,6		
Ackumulerade ingående avskrivningar	-204,3	-195,2		
Ingående bokfört värde	67,6	61,4	514,0	517,0
Åvyttring/utrangering/värdejustering	0,0	0,0	0,0	0,0
Nyanskaffningar	18,9	18,9	116,1	112,7
Värdejusteringar/omfört till inventarier	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivning	-13,3	-12,7	-60,3	-115,7
Utgående bokfört värde	73,2	67,6	569,8	514,0
Not 13 Leasingbilar				
Totalt värde förfaller inom 1 år	6,7	6,5		6,5
Totalt värde förfaller inom 1-5 år	10,6	6,5		6,5
Nuvärde förfaller inom 1 år	6,5	6,5		6,5
Nuvärde förfaller inom 1-5 år	10,3	6,5		6,5
Leasingbilar				
Ackumulerat ingående anskaffningsvär	14,7	11,9	14,7	11,9
Anskaffningar	6,6	6,1	6,6	6,1
Ackumulerade ingående avskrivningar	-7,1	-6,5	-7,1	-6,5
Avskrivningar	-4,2	-3,9	-4,2	-3,9
Bokfört värde	10,0	7,6	10,0	7,6
Not 14 Leasinggrundade hyreskontrakt				
Ackumulerat ingående anskaffningsvär	514,6	124,7	110,0	110,0
Anskaffningar	52,8	397,0	-2,8	0,0
Ackumulerade ingående avskrivningar	-41,5	-21,3	-25,4	-18,7
Avskrivningar	-31,0	-27,3	-8,9	-6,7
Bokfört värde	495,0	473,2	72,8	84,5
Not 15 Pågående anläggningar		473,2		
Ingående redovisat värde			131,1	53,4
Överfört till färdigställda materiella anläggningstillgångar			-229,4	-68,7
Under året nedlagda kostnader			198,9	146,4
Utgående redovisat värde			100,6	131,0
Not 16 Värdepapper, andelar, bostadsrätter				
<i>Aktier</i>				
Aktier i Eksjö Stadshus AB	136,4	133,4		
Aktier i eksjo.nu	0,3	0,3		
Aktier i övriga bolag	0,1	0,1		
Summa aktier	136,8	133,8		
<i>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	0,8	0,5	0,8	0,5
Andel i Kommuninvest*	8,9	4,1	8,9	4,1
Andelar i övriga intresseföretag	0,0	0,0	17,4	7,3
Andra långfristiga värdepappersinnehav	0,0	0,0	0,7	0,7
Förlagslån Kommuninvest	0,0	3,2	0,0	3,2
Summa andelar	9,8	7,9	28,0	15,9
*se särskild kommentar				
Summa värdepapper, andelar och b	146,6	141,7	28,0	15,9

	Kommunen 2023-12-31	Kommunen 2022-12-31	Koncernen 2023-12-31	Koncernen 2022-12-31
Not 10-29 Balansräkning				
Not 17 Bidrag till infrastruktur				
Medfinansiering förbifart Eksjö(Trafikverk)	35,7		35,7	
Not 18 Förråd/exploateringsfastigheter				
Förråd och varulager	0,0	0,1	6,4	4,4
Exploateringsfastigheter	29,5	13,3	29,5	13,3
Summa	29,5	13,3	36,0	17,7
Not 19 Långfristiga fordringar				
Eksjö Stadshus AB/AB Eksjö Industrib	3,3	3,3	0,0	0,0
Soldaternas vänner	0,1	0,1	0,1	0,1
Övriga fordringar	0,0	0,0	4,9	5,8
Uppskjutna skattefordran	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående redovisat värde	3,4	3,4	5,0	5,9
Not 20 Kortfristiga fordringar				
Kundfordringar	9,8	24,7	61,5	52,7
Fordringar hos staten	54,6	53,9	54,6	53,9
Övriga kortfristiga	26,8	31,2	18,0	28,6
Förtbetalda kostnader och upplupna in	113,6	113,2	174,5	183,7
Utgående redovisat värde	204,8	222,9	308,5	318,8
Not 21 Kassa och bank				
Kassa	0,0	0,0	0,0	0,0
Bank och plusgiro	193,7	163,9	197,3	281,3
Summa	193,7	163,9	197,3	281,3
Not 22 Eget kapital				754,9
Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning	610,3	538,9	953,5	855,8
Justeringspost	0,0	0,0		0,0
Byte av redovisningsprincip för	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	22,2	71,4	42,8	97,7
Utgående balans	632,5	610,3	996,3	953,5
Not 23 Balanskravsutredning				
Årets resultat enligt resultaträkningen	22,2	71,4		
Samtliga realisationsvinster	-1,2	-1,9		
Årets resultat efter balanskravsjustering	21,0	69,5		
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-7,6	-1,1		
Årets balanskravsresultat	13,4	68,4		
Akkumulerad RUR	33,1	26,8		
Max RUR (2 procent av skatter och bidrag)	inget tak	26,8		
Not 24 Resultatfonder Eksjö kommun (del av Eget kapital)				
<i>Resultatfonder</i>	<i>Före bokslut</i>	<i>Före bokslut</i>		
Kommunfullmäktige	0,0	0,0		
Kommunstyrelse	0,1	0,2		
Kommunledningskontor	4,3	3,6		
Samhällsbyggnadssektor	8,1	4,7		
Tillväxt- och utvecklingssektor	0,0	2,4		
Barn- och utbildningssektor	23,0	11,4		
Social sektor	0,0	0,0		
Revisionen	0,1	0,1		
Utgående balans	35,6	22,4		
Not 25 Avsättningar till pensioner				
Ingående avsättning	20,1	16,3	20,1	16,3
Nyintjänad pension, varav				
-förmånsbestämd ålderspension	-0,2	0,1	-0,2	0,1
-särskild avtalspension	0,8	3,2	0,8	3,2
Årets utbetalningar	-0,8	-0,6	-0,8	-0,6
Ränte- och basbeloppsuppräknig	1,5	0,3	1,5	0,3
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrig post	0,4	0,0	0,4	0,0
Förändring av löneskatten	0,4	0,7	0,4	0,7
Utgående avsättning	22,1	20,1	22,1	20,1
Andel försäkring				
Del av pensionsförpliktelsen intjänade från och med 1998 (pensionsavsättning) som tryggats	99,9	78,3		78,3
Utredningsgrad	0,99	0,99		1,0
Överskottsmedel				
Skandia	1,3	9,7		9 720,6
KPA	0,0	0,0		0,0
Totalt	1,3	9,7		9 720,6
Not 26 Andra avsättningar				
Uppskjutna skatter	0,0	0,0	63,4	56,9
Avsatt för återställande av deponi	2,0	2,4	2,0	6,0
Avsättning återställande bostäder och lokaler	3,3	4,3	3,3	4,3
Avättning medfinansiering statlig	37,2	0,0	37,2	0,0
Summa andra avsättningar	42,5	6,7	106,0	67,2

	Kommunen	Kommunen	Koncernen	Koncernen
Not 10-29 Balansräkning	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Not 27 Långfristiga skulder				
Skulder till banker och kreditinstitut	0,0	0,0	1 122,6	1 094,6
Långfristig leasingskuld	10,6	6,7	10,6	6,7
Långfristig leasingskuld långa lokalhyres	493,4	469,5	68,7	64,6
Utgående redovisat värde	503,9	476,1	1 201,8	1 165,9
Not 28 Kortfristiga skulder				
Leverantörsskulder	71,4	57,5	157,5	118,6
Checkräkningskredit	0,0	0,0	0,0	41,8
Övriga kortfristiga skulder	14,1	8,5	95,1	242,5
Upplupna kostnader och förutbetalda int	23,9	25,1	273,7	125,9
Skuld mervärdesskatt	0,9	2,9		
Personalens källskatt	15,6	15,7		
Förutbetalda statsbidrag	43,2	46,9		
Skuld fastighetsskatt	0,2	0,2		
Skuld skattekonto	0,0	0,0		
Leasingskuld	3,8	4,1		
Upplupna löner	18,1	17,1		
Upplupen semesterlön	61,3	58,6		
Skuld arbetsgivaravgift	19,9	17,5		
Upplupen löneskatt	26,0	16,5		
Avgiftsbestämda pensionspremier	27,2	29,9		
Förutbetalda skatteintäkter	0,0	0,0		
Utgående redovisat värde	325,7	300,4	526,3	528,8
Not 29 Borgensförbindelser				
<i>Kommunala företag</i>				
Eksjö Energi AB	344,7	311,1		
Eksjöbostäder AB	315,0	315,0		
Eksjö Kommunfastigheter AB	397,8	397,8		
AB Eksjö Industribyggnader	75,3	90,3		
<i>Summa kommunala företag</i>	<i>1 132,8</i>	<i>1 114,2</i>		
Höglandets kommunalförbund	4,4	4,5		
Övriga förpliktelser	1,3	1,3	1,3	1,3
Summa borgensförbindelser	1 138,5	1 120,0	1,3	1,3
Not 30 Pensionsförpliktelser inom linjen				
Ingående ansvarsförbindelse	403,9	409,9	403,9	409,9
Pensionsutbetalningar	-21,1	-20,0	-21,1	-20,0
Nyintjänad pension	0,5	4,8	0,5	4,8
Ränte- och basbeloppsuppräknin	27,0	9,1	27,0	9,1
Förändring av löneskatten	1,0	-1,2	1,0	-1,2
Förändring av försäkringstekniska grund	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrigt	-2,3	1,3	-2,3	1,3
Utgående ansvarsförbindelse	409,0	403,9	409,0	403,9
Not 30 Särredovisning enligt LKBR, kostnad för revision, tkr				
Sakkunnigt biträde, granskning av delårsrapport och årsredovisning	323,0	224,0	554,0	455,0
Förtroendevalda revisorer, sammanträdesarvoden 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 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 2023 sammanfattas i nedanstående tabell:

	Startram, KF oktober 2022	Tekniska justeringar 2023, tom 2023-12-31					Beslutad ombudgetering	Aktuell ram
		PO- och lönejusteringar	Kapitalkostnads- justeringar	Hyres- justeringar	IT-kostnads- justering	Organisations- förändringar		
Samhällsbyggnadssektorn	46,2	2,3	2,0	0,0	-0,8	50,7	0,0	100,5
Tillväxt- och utvecklingssektorn	65,0	1,6	0,1	3,6	0,0	-70,3	0,0	0,0
Barn- och utbildningssektorn	518,9	27,1	0,4	-3,7	-7,3	15,7	0,1	551,1
Sociala sektorn	510,7	30,1	-0,2	0,0	-3,3	-6,3	1,3	532,3
Kommunledningskontoret	66,7	3,6	1,1	0,1	11,3	10,2	-0,7	92,2
Överförmyndarnämnden	2,3	0,0	0,0	0,0	-0,0	0,0	0,0	2,3
KS/KF/Nämnder	7,3	0,1	0,0	0,0	-0,0	0,0	0,0	7,4
Revisionen	1,5	0,1	0,0	0,0	-0,0	0,0	0,0	1,5
<i>Ej sektorsbundet</i>		0,0	0,0				0,0	
Personal ofördelat	62,7	-64,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-1,4
Kapitalkostnad ofördelat	5,2	-0,6	-5,1	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,5
Resultatfond	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0
KS medel för oförutsett	0,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,7	0,0
Ofördelat neddragning/anslag	-0,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,5
Total ram verksamhet	1 287,6	0,0	-1,8	0,0	0,0	0,0	0,0	1 285,8
Finansen	-1 294,1	0,0	1,8	0,0		0,0		-1 292,3
Resultat	-6,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-6,5

Avvikelsen för sektorer och politisk verksamhet mot budget är -15,3 miljoner kronor vilket motsvarar -1,2 procent av den budgeterade nettokostnaden.

Politisk verksamhet, samhällsbyggnadssektorn och sociala sektorn har negativa avvikelser, övriga har positiva avvikelser. Den negativa avvikelsen i sociala sektorn härrör från ekonomiskt bistånd och externa placeringar. Samhällsbyggnadssektorns negativa avvikelse beror delvis på upplösning av avsättning till statlig infrastruktur.

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 16,1 miljoner kronor. Budgeten bygger på pensionsprognos från Skandia, de ökade kostnaderna beror på nytt pensionsavtal för anställda och hög inflation. Totalt avviker verksamhetens nettokostnader (sektorena+pensioner, kapitalkostnader och outlagda medel under kommunstyrelsen) negativt med 28,4 miljoner kronor mot budget på 1 305,8 miljoner kronor vilket motsvarar en avvikelse på 2,2 procent. Detta vägs upp av ett positivt utfall på nettot av skatteintäkter generella statsbidrag och utjämningsbidrag samt finansnettot.

Skatteintäkterna blev 18,9 miljoner kronor högre än budget på grund av bättre utveckling av rikets skatteunderlagstillväxt både än budgeterat. Anledningen var fler arbetade timmar än prognosen vid budgettillfället utgick ifrån. Generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning blev 18,9 miljoner kronor högre än budget.

Eksjö kommun redovisade 2023 ett positivt resultat på 22,2 miljoner kronor. Budgeterat resultat för 2023 var 6,5 miljoner kronor, resultatet var alltså en positiv budgetavvikelse på 15,7 miljoner kronor.

Då tillväxt- och utvecklingssektorn fanns 2022-12-31 men inte 2023-12-31 har driftredovisningen 2022 räknats om i enlighet med den nya organisationen i tabellen nedan.

Driftredovisning, miljoner kronor

		2022	2022	2023			
		Utfall	omräknat Utfall	Utfall	Budget	mnkr	%
KF/KS/Nämnder	Intäkter	-0,8	-0,8	-0,3	-0,3	0,0	
	Kostnader	8,1	8,1	8,8	7,8	-1,0	
	Netto	7,3	7,3	8,4	7,4	-1,0	-13,2%
Överförmyndar- nämnd	Intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	Kostnader	2,0	2,0	2,2	2,3	0,2	
	Netto	2,0	2,0	2,2	2,3	0,2	6,8%
Kommun- revisionen	Intäkter	-0,9	-0,9	-0,9	-0,8	0,1	
	Kostnader	2,1	2,1	2,5	2,4	-0,2	
	Netto	1,2	1,2	1,640	1,5	-0,1	-7,4%
Kommunlednings- kontor	Intäkter	-15,3	-17,0	-15,7	-13,2	2,4	
	Kostnader	82,0	88,9	106,7	105,4	-1,3	
	Netto	66,7	71,9	91,0	92,2	1,2	1,3%
Samhällsbyggnads- sektor	Intäkter	-12,5	-26,4	-26,2	-23,2	3,0	
	Kostnader	60,7	122,5	128,7	123,7	-5,0	
	Netto	48,2	96,0	102,5	100,5	-2,0	-2,0%
Barn- och utbildningssektor	Intäkter	-112,0	-130,2	-133,4	-113,0	20,4	
	Kostnader	594,0	628,2	675,7	664,1	-11,6	
	Netto	482,0	498,0	542,3	551,1	8,8	1,6%
Social sektor	Intäkter	-257,8	-257,8	-264,2	-235,4	28,8	
	Kostnader	759,5	759,5	819,8	767,7	-52,1	
	Netto	501,7	501,8	555,6	532,3	-23,3	-4,4%
Tillväxt- och utvecklingssektor	Intäkter	-33,8	0,0	0,0	0,0	0,0	
	Kostnader	102,9	0,0	0,0	0,0	0,0	
	Netto	69,1	0,0	0,0	0,0	0,0	
Summa sektorer	Intäkter	-433,1	-433,1	-440,7	-386,0	54,8	
	Kostnader	1 611,3	1 611,3	1 744,4	1 673,3	-71,1	
	Netto	1 178,2	1 178,2	1 303,7	1 287,4	-16,3	-1,3%
Uttag från resultatfond	Kostnader	0,0	0,0	0	1,0	1,0	100,0%
Summa sektorer	Netto	1 178,2	1 178,2	1 303,7	1 288,4	-15,3	-1,2%

Driftredovisning, fortsättning

		2022	2022	2023			
			om- räknat			Budget- avvikelse	
		Utfall	Utfall	Utfall	Budget	mnkr	%
<i>Ej sektorsbundna anslag för</i>							
Personal	Kostnader	0,0	0,0	0,0	-1,4	-1,4	
Kapitalkostnader	Kostnader	0,0	0,0	0,0	-0,5	-0,5	
Oförutsett (KS)	Kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Integrationsinsatser (KS)	Kostnader	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0	
Outlagt anslag (KS)	Kostnader	0,0	0,0	-0,5	-0,5	0,0	
Netto fastställda driftamar		4 402,4	7 795,4	4 595,0	1 268,9	-17,1	-1,3%
<i>Övriga poster i verksamhetens nettokostnad</i>							
Pensioner	Kostnader	34,8	34,8	42,0	25,9	-16,1	
Kapitalkostnader	Kostnader	-53,5	-53,5	-65,6	-30,0	35,7	
Övrigt	Intäkter	0,0	0,0	-1,4	0,0	1,4	
	Kostnader	-3,6	-3,6	-4,2	0,0	4,2	
Interna poster avräknas	Intäkter	94,9	94,9	99,2	99,2	0,0	
	Kostnader	-94,9	-94,9	-99,2	-99,2	0,0	
Verksamhetens intäkter		-338,2	-338,2	-343,0	-286,79	56,2	-19,6%
Verksamhetens kostnader		1 494,2	1 494,2	1 616,7	1 567,7	-49,0	-3,1%
Avskrivningar		55,0	55,0	60,5	24,9	-35,6	
Verksamhetens nettokostnad		1 211,0	1 211,0	1 334,2	1 305,8	-28,4	-2,2%

Resultaträkning, miljoner kronor

	Utfall 2022	Utfall 2023	Budget 2023	Av- vikelse
Intäkter	338,0	343,0	286,8	56,2
Kostnader	-1 490,2	-1 616,5	-1 567,7	-48,8
Avskrivningar	-55,0	-60,5	-24,9	-35,6
Verksamhetens nettokostnader	-1 207,1	-1 334,1	-1 305,8	-28,3
Skatteintäkter	916,7	957,123	938,2	18,9
Kommunala utjämningsbidrag	359,4	384,557	365,6	18,9
Finansiella intäkter	9,4	23,9	9,3	14,7
Finansiella kostnader	-7,5	-9,3	-0,8	-8,5
Extraordinära poster	0,6	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	71,4	22,2	6,5	15,7
Resultat/skatteintäkter och bidrag	5,6%	1,7%	0,5%	

Investeringsredovisning

Investeringarna för 2023 uppgick till 52,3 miljoner kronor, inklusive finansiell leasade fordon och 45,7 miljoner kronor exklusive finansiellt leasade fordon. Utfallet var 11,8 miljoner kronor lägre än budget vilket motsvarar en positiv avvikelse på 21 procent. Investeringsnivån 2023 är i nivå med de senaste åren. I kommunen är trafikmiljöer de största investeringsobjekten och utgör drygt hälften av investeringarna 2023.

Investeringsredovisning, miljoner kronor

	Utfall 2022	Utfall 2023	Budget 2023	varav grund	varav tillägg	Avvikelse
Politisk verksamhet	0,0	0,0	0,0			
Kommunledningskontoret	8,0	6,7	10,5	4,5	6,0	3,7
<i>varav räddningstjänstens fordon och utrustning</i>	6,4	5,9	6,2			
Samhällsbyggnadssektor	30,9	28,7	26,9	24,1	2,8	-1,9
<i>varav trafikmiljöer</i>	20,0	25,0	15,3			
<i>varav stadsmiljö och klimatåtgärder</i>	7,7	-1,1	2,5			
<i>varav fritidsanläggningar</i>	0,0	3,0	5,3			
Barn- och utbildningssektor	3,8	6,2	10,2	4,1	6,1	3,9
<i>varav inventarier</i>	3,8	6,2	10,2			
Social sektor	5,0	4,0	10,0	7,1	3,0	6,1
<i>varav verksamhetssystem (Pulsen Combine)</i>	0,6	0,1	0,4			
Summa	47,9	45,7	57,6	39,7	17,8	11,8
Fordon (finansiell leasing)	6,8	6,7	0,0	0,0	0,0	-5,5
Summa	58,9	52,3	57,6	39,7	17,8	6,4

Färdigställda och pågående investeringar i bolagen beslutade av kommunfullmäktige

I kommunkoncernen sker de största investeringarna i bolagen där den investeringsintensiva verksamheten finns. Investeringar om 42,1 miljoner kronor i Eksjö Kommunfastigheter AB har skett under 2023, där kommunfullmäktige tagit beslut genom tillskjuten budget för ökad hyra. I Eksjöbostäder har under 2023 investeringar om 2 miljoner kronor skett efter beslut i kommunfullmäktige om bostadsbyggande.

Färdigställda investeringar

Eksjö Kommunfastigheter AB	2023	Totalt
Furulundsskolans omklädningsrum	0,1	1,1
Totalt färdigställda under året	0,1	1,1

Pågående investeringar

Investeringar	2023	Totalt hittills
Eksjö Kommunfastigheter AB		
Förskolan Jordgubbsbacken	17,3	56,4
Grevhagens sporthall och klassrum	13,2	48,7
Demensboende	3,4	3,6
Norrullskolan nybyggnation	0,2	0,5
Kulturscen	0,1	0,6
Höreda, Furulundsskolan nya lokaler	0,1	0,1
Bullerplank Linnéskolan	0	0
Kök och matsal Linnéskolan	2,6	3,2
Marieberg, kök och matsal	0,8	0,9
Marieberg, utemiljö	4,3	4,4
Totalt Eksjö Kommunfastigheter AB	42,0	118,4
Eksjöbostäder AB		
Almen Lunden 3 bostäder	1,8	1,8
Projekt Hajen	0,2	0,2
Ängsviolen byggnation	0,0	0,0
Totalt Eksjöbostäder AB	2,0	2,0
Totalt pågående	44,0	120,4

