

Eksjö kommuns delårsrapport 2020

Innehåll

Inledning

- 2 Inledning och sammanfattning
- 3 Eksjö kommunkoncern

Förvaltningsberättelse

- 6 Den kommunala koncernen
- 8 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- 8 Händelser av väsentlig betydelse
- 9 Ekonomisk översikt och analys
- 15 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten
- 24 Driftredovisning och investeringsredovisning

Verksamhetsöversikt

- 28 Politisk organisation
- 28 Överförmyndaren
- 29 Kommunrevisionen
- 30 Kommunledningskontoret
- 33 Samhällsbyggnadssektorn
- 36 Barn- och utbildningssektorn
- 39 Sociala sektorn
- 42 Tillväxt- och utvecklingssektorn
- 45 Eksjö Stadshus AB
- 45 Eksjöbostäder AB
- 46 Eksjö kommunfastigheter AB
- 46 Byggnadsfirma Stridh och son AB
- 47 AB Eksjö Industribyggnader
- 47 Eksjö Energi AB

Ekonomisk redovisning

- 50 Resultaträkning
- 51 Kassaflödesanalys
- 52 Balansräkning
- 53 Nothänvisningar
- 60 Redovisningsprinciper och begreppsförklaringar

Inledning

Kommunens och kommunkoncernens verksamhet och ekonomi följs upp i delårsrapporten. Delårsrapporten innehåller en sammanställd redovisning där kommunens resultat- och balansräkningar är sammanställda med de juridiska personer som kommunen har ett betydande inflytande i, dvs kommunalt ägda bolag och förbund. Delårsrapporten innehåller också en översiktlig beskrivning av verksamheten i kommunalt ägda bolag och förbund. Bestämmelser om delårsrapport regleras i lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning, kapitel 13.

Sammanfattning

Kommunens helårsprognos per 2020-08-31 är 34,1 mnkr, vilket motsvarar 2,9 procent av skatteintäkter och bidrag. Prognosen innebär att budgeterat resultat, som är 2,7 procent av skatteintäkter och bidrag eller 30 mnkr, uppnås.

Prognosen för 2020 är att sektorerna gör underskott om 27,9 mnkr, vilket vägs upp av bättre utfall för generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.

I prognosen uppfyller kommunen det lagstadgade balanskravet 2020 och utrymme finns för avsättning till resultatutjämningsreserv. Återställandet av negativt balanskravsresultat från tidigare år beräknas med nuvarande prognos kunna uppfyllas inom lagstadgade tre år.

Kommunkoncernen helårsprognos är ett överskott på 73,5 mnkr för 2020. Bolagens del i resultatet är ett överskott på 39,4 mnkr.

Den samlade bedömningen av verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning är att kommunfullmäktiges effektmål delvis att uppfyllas 2020. Av kommunfullmäktiges finansiella mål för god ekonomisk hushållning prognostiseras alla att nås 2020.

Eksjö kommunkoncern

Sammanställd redovisning

- Koncernens resultat före skatt, prognostiserad vinst 73,5 mnkr

Koncernstruktur

Eksjö Stadshus AB är moderbolag för de helägda bolagen Eksjö Energi AB med dotterbolagen Eksjö Energi ELIT AB och Eksjö Elnät AB, Eksjöbostäder AB, Eksjö kommunfastigheter AB, AB Eksjö Industribyggnader med helägda dotterbolaget Skruven Fastighetsbolag i Mariannelund AB och Byggnadsfirma Stridh och son AB. I bolagskoncernen ingår de delägda bolagen Eksjö Fordonsutbildning AB som ägs till 40 procent och ITolv AB som ägs till 35 procent av Eksjö Stadshus AB.

I koncernen ingår också näringslivsbolaget eksjo.nu som ägs till 49 procent. Vid sidan av bolagen ingår Höglandsförbundet där ägarandel medtagits i relation till medfinansieringsinsatsen 18,6 procent.

Resultat

Utfall 2020-08-31

Koncernen Eksjö kommun redovisar ett resultat per 2020-08-31 på 85,7 mnkr (61,7 mnkr 2019-08-31). Kommunens del i resultatet uppgår till 57 mnkr (50,3 mnkr) medan bolagen svarar för 28,7 mnkr (11,4 mnkr).

Helårsprognos

Prognosen för 2020 är ett resultat för koncernen på 73,5 mnkr (34 mnkr 2019). Kommunens del i det prognostiserade resultatet uppgår till 34,1 mnkr (23,2 mnkr) medan bolagen svarar för 39,4 mnkr (10,8 mnkr).

Omsättning

Den totala omsättningen för kommunkoncernen, uttryckt i verksamhetens intäkter inklusive skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, prognostiseras 2020 uppgå till 1 893 mnkr (1 807 mnkr).

Finansnetto

Kommunkoncernens finansnetto 2020 prognostiseras till -6,6 mnkr (-11 mnkr 2019). De finansiella kostnaderna beräknas öka på grund av ökade lån. Den genomsnittliga räntan på bolagskoncernen Eksjö Stadshus låneportfölj (där majoriteten av koncernens lån finns) uppgår 2020-08-31 till 1,14 procent (1,6 procent 2019).

Tillgångar och skulder

Koncernens anläggningstillgångar uppgår till 1 980 mnkr (1 925 mnkr), en ökning med 55 mnkr från årsskiftet. Omsättningstillgångarna har under året ökat med 66 mnkr till 489 mnkr. Den långfristiga skulden uppgick 2020-08-31 till 1 185 mnkr (1 089 mnkr), vilket är en ökning med 96 mnkr. En leasingskulda om 3 mnkr finns hos kommunen övriga skulder ligger hos bolagen.

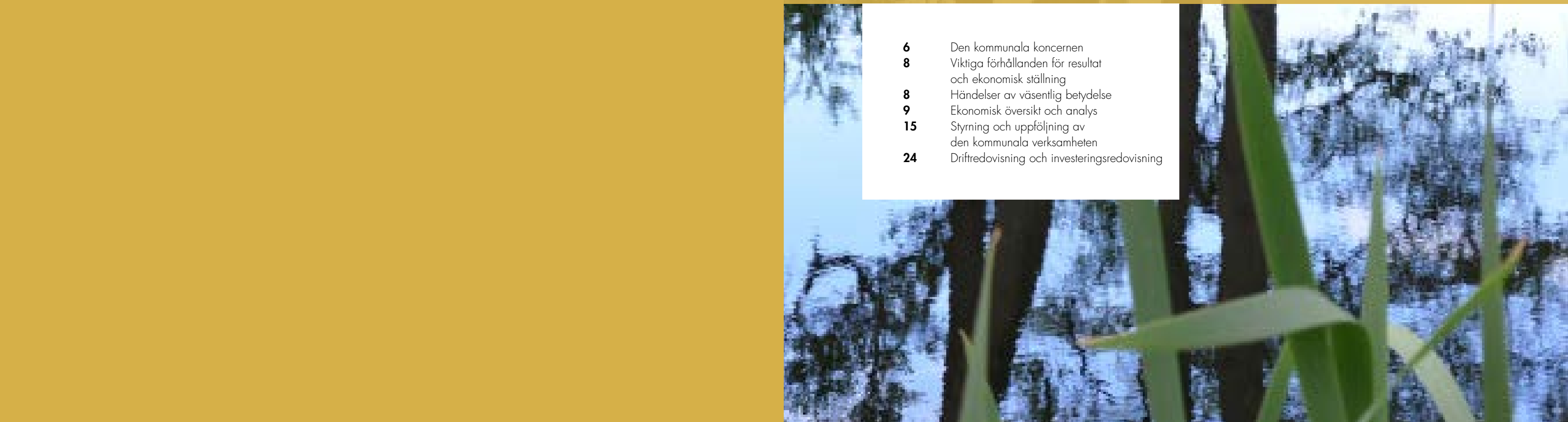
Finansiell ställning

Koncernens soliditet uppgår till 33,4 procent per 2020-08-31 vilket är en förstärkning från 2019 (31,4 procent 2019). Målet för kommunkoncernen är att årligen stärka soliditeten och på lång sikt uppnå 40 procent.





Förvaltningsberättelse

- 
- 6** Den kommunala koncernen
 - 8** Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
 - 8** Händelser av väsentlig betydelse
 - 9** Ekonomisk översikt och analys
 - 15** Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten
 - 24** Driftredovisning och investeringsredovisning

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 privata utförare men omfattningen bedöms inte vara av väsentlig betydelse för kommunens verksamhet eller ekonomiska ställning så att upplysning ska lämnas enligt 11 kap 13§ LKBR.

Kommunens helägda bolag är samordnade i Stadshuskoncernen med moderbolaget Eksjö stadshus AB. Däri ingår också de delägda bolagen Eksjö Fordonsutbildning AB (40 procent) och Itolv AB (35 procent). Kommunen är också delägare i eksjö.nu (48,9 procent) och medlem i Höglandsförbundet (18,6 procent). Under året har AB Eksjö Industribyggnader förvärvat MA Industrifastigheter AB.

Kommunledningskontoret

Kommunövergripande ledning och utveckling, kommunövergripande personal, upphandling- och ekonomiadministration, interna och externa servicefunktioner, information och service till medborgare, räddningstjänst.

Barn- och utbildningssektorn

Förskola/pedagogisk omsorg, förskoleklass, grundskola/grundsärskola/fritidshem, gymnasieskola/gymnasiesärskola, kost i förskola och skola, öppen ungdomsverksamhet.

Samhällsbyggnadssektorn

Mätning, mark- och explatering, skog- och fastighetsförvaltning, miljö- och hälsoskydd, plan- och bygg, gator, vägar och park, hållbarhet.

Sociala sektorn

Äldreomsorg inklusive kost i ordinärt och särskilt boende, stöd och service till funktionshindrade, socialt stöd, hemsjukvård, integration och arbetsmarknad, bostadsanpassning, bemanningsenhet(sektorsövergripande).

Tillväxt- och utvecklingssektorn

Kultur, fritid, näringsliv, vuxenutbildning.

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.

Byggnadsfirma Stridh och son AB

Nybyggnad av bostäder och affärslokaler.

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

Förvalta byggnader för näringsverksamhet.

Eksjö Fordonsutbildning AB (40 % ägs av Eksjö Stadshus AB)

Gymnasieskola.

Itolv AB (35 % ägs av Eksjö Stadshus AB)

Förvalta byggnader för näringsverksamhet.

Höglandsförbundet (18,6 % ägs av Eksjö kommun)

IT, familjerätt och kompetens.

eksjö.nu (48,93 % ägs av Eksjö kommun)

Näringslivsutveckling.

Eksjö koncernkoncern

Kommunen	Koncernbolag	Samägda bolag/organisationer
Kommunstyrelsen	Eksjö Stadshus AB (moderbolag)	eksjö.nu (48,93 %)
Barn- och utbildningsnämnden/beredningen	Eksjö Energi AB med dotterbolagen Eksjö Elnät AB Eksjö Energi Elit AB	Höglandsförbundet (18,6 %)
Samällsbyggnadsnämnden/beredningen	Eksjö Kommunfastigheter AB	
Socialnämnden/beredningen	Eksjöbostäder AB	
Tillväxt- och utvecklingsnämnden/beredningen	Byggnadsfirma Stridh och son	
	AB Eksjö Industribyggnader med dotterbolagen Skruven fastighetsbolag i Mariannelund AB och MA Industrifastigheter AB	
	Eksjö Fordonsutbildning AB (40 %)	
	Itolv AB (35 %)	

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Ekonomisk utveckling

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

Under årets första månader försämrades konjunkturen, pandemin covid-19 har fördjupat och påskyndat den utvecklingen. Läget är osäkert hur stor påverkan pandemin kommer att ha, Sveriges kommuner och regioner (SKR) bedömer läget som så osäkert att de inte längre gör prognoser för skatteintäkter utan scenarier.

Skatteintäkterna bedömdes i april av SKR att rasa dramatiskt, bedömningen i augusti är ett stort fall men inte fullt så stort som bedömningen var i april då de åtgärder som vidtagits i stöd som bland annat permitteringsstöd har gjort att skatteunderlaget inte sjönk så mycket som först befarats.

Samtidigt har kommunerna fått ökade statsbidrag för förlorade skatteintäkter på grund av pandemin, blivit utlovad ersättning för merkostnader och fått samtliga sjuklönekostnader täckta från april till juli. Kompensationen som utgått till kommunen har under 2020 överstigit de kostnader och minskade intäkter som förorsakats av pandemin. Osäkert är hur utvecklingen kommer att vara kommande år då de tillfälliga stöden upphör och hur konjunkturen då utvecklas.

Händelser av väsentlig betydelse

Pandemin covid-19 har påverkat samtliga verksamheter, brukare, elever och medarbetare. Omställningar och omprioriteringar har fått göras i alla verksamheter för att minska smittspridning och följa folkhälsomyndighetens rekommendationer. Närmare beskrivningar för respektive sektor finns under verksamhetsöversikt.

Kommunen gick upp i stabsläge då kommunens krisledningsstab aktiverades 2020-03-26 och pågick i sex månader till 2020-09-23. På grund av ökad smittspridning aktiverades staben åter 2020-10-21.

Ett tillfälligt centrallager har tillskapats för samordning av skyddsmaterial och för att säkerställa och underlätta tillgång på material.

Ekonomisk översikt och analys

Finansiell analys

Eksjö kommun har antagit riktlinjer för god ekonomisk hushållning med utgångspunkt att resurser ska nyttjas på ett sådant sätt att varje generation bär kostnaden för det den själv konsumerar. Dessa riktlinjer låg till grund när kommunfullmäktige beslutade om de finansiella målen i budget 2020:

- Investeringarna ska vara självfinansierade
- Soliditeten ska årligen stärkas och uppgå till 65 procent som långsiktigt mål, 2020 ska 59 procent nås.
- Finansiellt sparande ska uppgå till fem mnkr
- Resultat ska uppgå till 2,7 procent av skatteintäkter och bidrag. Resultatet 2020 budgeterades högre än två procent, vilket är nivån enligt riktlinjerna för god ekonomisk hushållning. Anledningen till det högre budgeterade resultatet är att över en tioårsperiod, de sex senaste boksluten, innevarande års budget samt de tre kommande åren i planperioden, ska resultatet i snitt nå 1,8 procent.

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

I analysen finns också balanskravsutredning med resultatutjämningsreserv.

Analysen syftar till att klargöra om kommunen har en god ekonomisk hushållning och belysa viktiga förhållanden för bedömning av kommunens ekonomiska ställning.

Resultat och kapacitet

Årets resultat

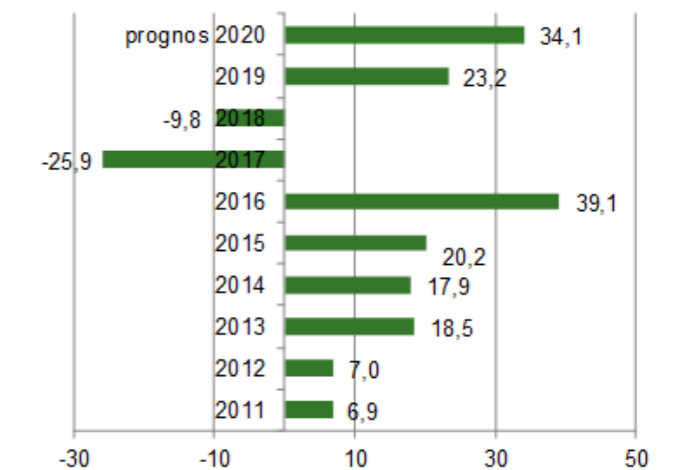
I utfall per 2020-08-31 är årets resultat 57 mnkr, vilket motsvarar 7,4 procent av skatteintäkter och bidrag. I utfallet ingår förändring av semesterlöneskulden under året, den har minskat med 17,4 mnkr till 2020-08-31, vilket påverkar resultatet positivt. Semesterlöneskulden är som lägst per 2020-08-31 då det mesta av årets semester tagits ut. Under årets kvarvarande månader kommer intjänad semester överstiga uttagen vilket gör att semesterlöneskulden åter kommer att öka till årsskiftet. Helårsprognosen för årets resultat är 34,1 mnkr vilket motsvarar 2,9 procent av skatteintäkter och bidrag.

Att prognostiserat resultat är lägre än utfallet 2020-08-31 beror till största del på att semesterlöneskuldens positiva inverkan på resultatet 2020-08-31 inte kvarstår vid årsskiftet då skulden ökar under resterande månader. För sektorernas verksamheter beräknas också kvarvarande månader vara tyngre nettokostnadsmissigt.

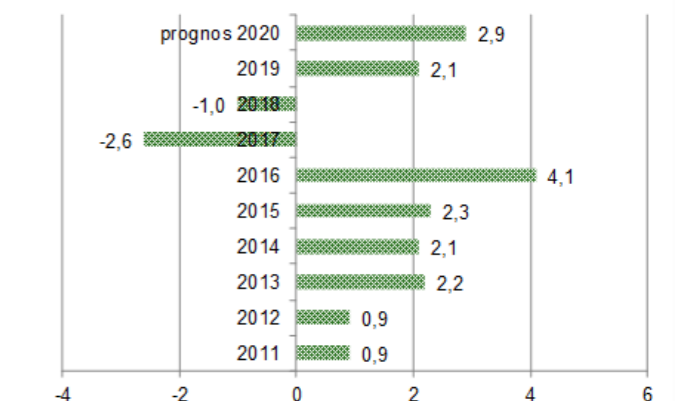
Prognostiserat resultat överstiger budgeterat resultat på 30 mnkr (motsvarar 2,7 procent av skatteintäkter och bidrag).

Huvudsakligen beror det prognostiserade överskottet på ökade statsbidrag, välfärdsmiljarder beslutade före coronapandemin, extra statsbidrag till kommuner med högt flyktingmottagande, bättre utfall i kostnadsutjämnningen samt extra statsbidrag på grund av coronapandemin. Sektorerna redovisar budgetunderskott om -27,9 mnkr. Största beloppsmässiga underskotten finns inom barn- och utbildningssektorn (främst gymnasieskolan, interkommunala ersättningar och grundskolan samt engångskostnader för återställande av paviljonger och förskola till lägenheter), sociala sektorn (främst socialt stöd med externa placeringar och försörjningsstöd) samt tillväxt- och utvecklingssektorn (vuxenutbildning). Under verksamhetsöversikt i delårsrapporten finns närmare beskrivning av sektorernas verksamhet och ekonomi.

Figur 1 Årets resultat 2011–prognos 2020 (mnkr)



Figur 2 Årets resultat i procent av skatteintäkter och bidrag 2011–prognos 2020 (mnkr)



Kostnaderna för pensioner beräknas överstiga budget med 3,8 mnkr beroende på högre livslängdsantaganden vilket ökar kostnaderna för premierna. Anslag hos kommunstyrelsen för oförutsett, integrationsinsatser, utvecklingsanslag och projekt försörjningsstöd beräknas tillsammans med anslag för kapitalkostnader lämna ett överskott om 2,9 mnkr.

Skatteintäkter och utjämningsbidrag prognostiseras netto avvika positivt mot budget med 33,8 mnkr.

Skatteintäkterna prognostiseras bli 11,9 mnkr lägre än budget, varav:

- 6,1 mnkr är hänfört till nedskrivnen skatteunderlagsprognos på grund av den pågående pandemin,
- 4,5 mnkr är på grund av tidigare nedskrivning av skatteunderlagsprognosen (före pandemin)
- 1,3 mnkr är på grund av färre invånare än budgeterat.

Utjämningsbidrag prognostiseras bli 45,8 mnkr högre än budget, varav:

- Tre mnkr är ökat statsbidrag från de under våren i riksdagen beslutade välfärdsmiljarderna (2,5 miljarder).
- Sex mnkr är ökat statsbidrag från vårpropositionen (fem miljarder)
- 18 mnkr är extra statsbidrag på grund av minskade skatteintäkter på grund av pandemin

Den totalt positiva avvikelserna för skatteintäkter och utjämningsbidrag väger upp underskotten från sektorer och pensioner och medför att prognostiserat resultat 34,1 mnkr avviker positivt med 4,1 mnkr från budgeterat resultat på 30 mnkr.

Eksjö kommuns finansiella mål för resultatet är satt för att kommunen över en tioårsperiod ska behålla sitt kort- och långsiktiga finansiella handlingsutrymme i form av likviditet och soliditet, vilket krävs för att kommunen ska klara att självfinansiera sina normala investeringar.

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 fem åren illustreras i **figur 3**.

Prognosen för 2020 är att nettokostnaden ökar med 5,4 procent och skatteintäkter och statsbidrag med 7,0 procent. Ökningen av skatteintäkter och bidrag är högre än normal nivå, historiskt har ökningen varit mellan 3–4 procent. 2016-års stora ökning av skatteintäkter och bidrag berodde på extra statsbidrag, exkluderas de extra statsbidragen ökade skatteintäkterna 2016 med 3,9 procent. Årets stora ökning beror delvis på tillfälliga statsbidrag på grund av coronapandemin. Under den senaste femårsperioden har ökningen av nettokostnaderna och skatteintäkter och bidrag legat i fas. Nettokostnadsökningarna 2016 och 2017 var historiskt sett höga och matchades inte av bestående ökning i skatteintäkterna, vilket ledde fram till negativa resultat 2017 och 2018. Nettokostnadsökningen som prognostiseras för 2020 är hög och den ser ut att täckas av ökningen av skatteintäkter och bidrag men då delar av bidragen inte är permanenta är det viktigt att nettokostnaderna framåt inte ökar mer än skatteintäkter och bidrag för att upprätthålla balansen mellan intäkter och kostnader som är grunden för god ekonomisk hushållning.

Investeringar och avskrivningar

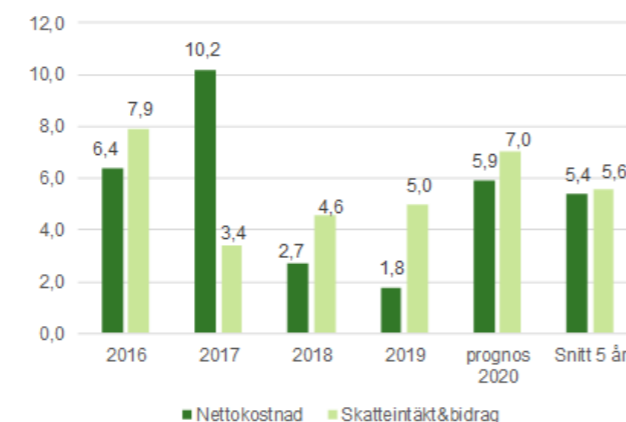
Nettoinvesteringarna per 2020-08-31 har uppgått till 9,5 mnkr. Beloppsmässigt har de största investeringarna skett i gator och vägar. Prognosen för nettoinvesteringarna är 34,2 mnkr. Av planerade investeringar finns objekt motsvarande 23,2 mnkr som inte beräknas hinnas med eller av andra skäl inte kan genomföras 2020.

Nettoinvesteringsvolymen under den senaste femårsperioden har i genomsnitt varit cirka 38 mnkr. 2016 gjordes ett större markförvärv om 23 mnkr, exkluderas det är nettoinvesteringsvolymen i snitt de senaste fem åren 33 mnkr.

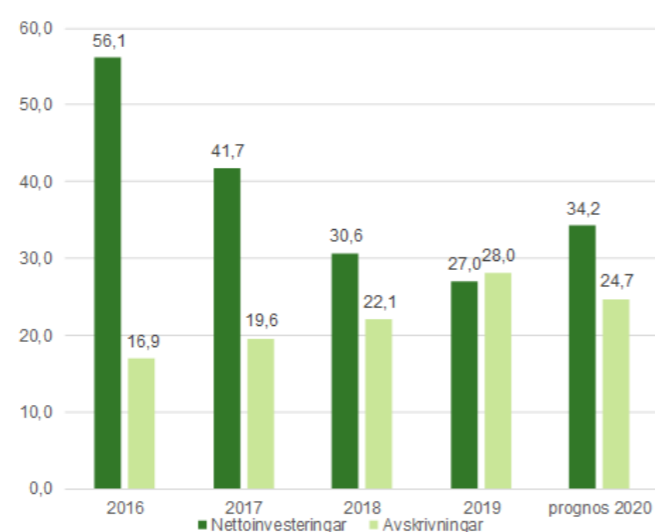
Avskrivningarna ligger mellan 17–25 mnkr per år i avskrivningen 2019 ingår en nedskrivning av anläggningstillgångar. Av **figur 4** framgår de årliga nettoinvesteringarna och avskrivningarna för åren 2016–2020 (prognos).

Investeringsnivån i kommunen är lägre än i många jämförbara kommuner då de flesta verksamhetsfastigheter ägs av det kommunala

Figur 3 Nettokostnads- och skatteintäktutveckling 2016–prognos 2020 (%)



Figur 4 Investeringar och avskrivningar 2016–prognos 2020 (mnkr)



Figur 5 Självfinansiering av investeringar 2016–2020 (mnkr)

	2016	2017	2018	2019	2020 prognos	Fem år i snitt
Kvarstående skatteintäkter när driften är betald	56,9	-9,1	12,9	50,3	61,6	34,5
Årets nettoinvesteringar	56,1	41,7	30,6	27,0	34,2	37,9
Självfinansieringsgrad av investeringar (%)	101 %	-22 %	42 %	187 %	180 %	91 %

fastighetsbolaget Eksjö Kommunfastigheter AB. Investeringar i fastigheter sker i bolaget och kommunen betalar hyra för de fastigheter man nyttjar.

Självfinansiering av investeringar

Självfinansieringsgraden av investeringar mäter hur stor andel av investeringarna som kan finansieras med årets resultat plus avskrivningar. 100 procent innebär att kommunen kan självfinansiera samtliga investeringar som är genomförda under året utan att vara sig behöva låna eller minska likviditeten.

Självfinansieringsgraden av investeringar i prognosen är 180 procent 2020. Den finansiella målsättningen att investeringarna ska självfinansieras till 100 procent uppfylls därmed i prognosen. Det är positivt att investeringarna självfinansieras med mer än 100 procent att efter att målet inte uppfyllts under 2017–2018. Av **figur 5** framgår hur utvecklingen sett ut de senaste fem åren.

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.

Kassaflödet 2020 beräknas vara positivt med 31,9 mnkr vid årsskiftet och målet om finansiellt sparande om fem mnkr prognostiseras därmed att uppnås. Kassaflödet 2018–2020 har därmed återhämtat det negativa flödet 2016 och 2017, se **figur 6**.

Risk och kontroll

Kassalikviditet

Kassalikviditet är ett mått på hur god kommunens kortsiktiga betalningsberedskap är. Kassalikviditeten prognostiseras öka från 73 procent till 92 procent, vilket är en nivå där kommunen klarar av att finansiera oväntade finansiella utgifter på kort sikt utan att behöva låna och detta är en trygghet som är viktig.

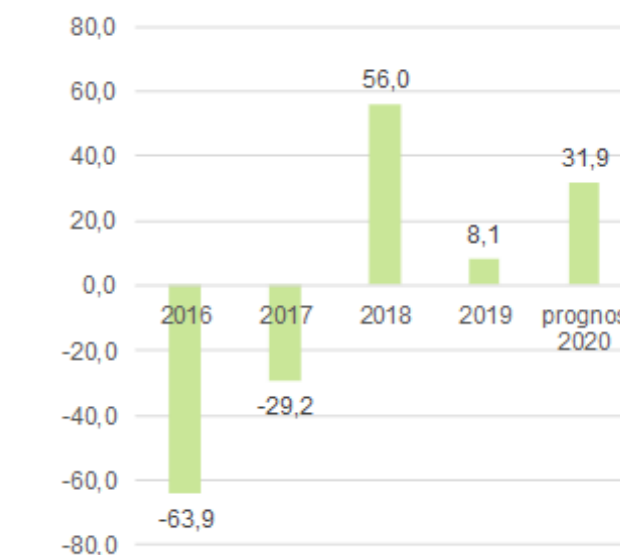
Figur 7 visar utvecklingen av kassalikviditeten 2016–2020 (prognos).

Soliditetsutveckling

Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella styrka. Den anger hur stor del av de totala tillgångarna som finansierats med egna medel. En förbättrad soliditet innebär ökat finansiellt handlingsutrymme för framtiden. Soliditetsmålet på kort sikt är att soliditeten årligen ska stärkas samt på lång sikt uppnå 65 procent. I budget 2020 var målet att soliditeten skulle nå 59 procent.

I prognosen stärks soliditeten från 59,5 procent 2019 till 61,4 procent.

Figur 6 Årets kassaflöde 2016–2020 (mnkr)



Figur 7 Kassalikviditet

2016	2017	2018	2019	2020 (prognos)
83 %	70 %	66 %	73 %	92 %

Pensionsförmåner intjänade före 1998 (408 mnkr i prognosen 2020) redovisas utanför balansräkningen som en ansvarsförbindelse. Om denna del tas med i soliditetsberäkningen blir soliditeten 6,3 procent 2020 (-0,3 procent 2019). Soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen förbättras med 2,2 procentenheter under året beroende på att skulden minskat.

Figur 8 visar soliditetens utveckling 2016–2020 (prognos).

Koncernens soliditetsmål är att årligen öka och på lång sikt nå 40 procent. I delårsbokslutet har koncernens soliditet ökat från 31,4 procent till 33,4 procent och prognosen är att soliditeten i bokslutet också innebär en ökning mot föregående årsskifte.

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 där finns låneskuld.

Borgensåtagande

Kommunens borgensåtagande uppgick 2020-08-31 till 1 178 mnkr, 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. Borgensåtagandet har under året ökat med 89 mnkr. Ökning har skett genom ökat externt lån hos Eksjö kommunfastigheter AB då revers till kommunen löstes genom extern upplåning, ökad upplåning i Byggnadsfirma Stridh och son AB. Eksjö Energi AB och Eksjö Stadshus AB har amorterat ned lån under året.

Uppgift om storleken på borgensförbindelser för respektive bolag se **not 27 på sid 58**.

Borgensåtagande förväntas öka ytterligare under 2020 till följd av ökad upplåning i Byggnadsfirma Stridh och son AB. Under 2021 kommer Stadshus AB och AB Eksjö Industribyggnader AB att lösa delar av sina lån och borgensåtagandet kommer därmed att minska.

Risken för förluster som sammanhänger med kommunens borgen bedöms som liten. Under 2020 har inga förluster på grund av borgen förekommit.

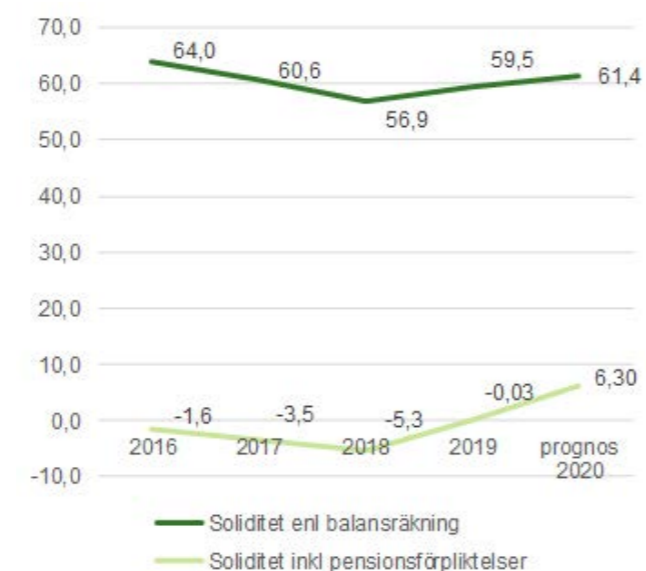
Pensionsåtagande och pensionskostnader

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 minskat med två mnkr under året och uppgick 2020-08-31 till 416,8 mnkr. Prognosen innebär ytterligare minskning med 8,7 mnkr till 408,1 mnkr vid årsskiftet. Till prognosen per 2020-08-31 har inga nya livslängdsantaganden eller omräkning av räntan (RIPS-räntan som är den ränta som ska användas vid beräkning av ansvarsförbindelsen) gjorts. Dessa parametrar sätts av RIPS-räntekommittén. Under september kom dock nya livslängdsantaganden vilket kommer påverka ansvarsförbindelsen till årsskiftet.

Ansvarsförbindelsen ingår inte i balansräkningen. Utöver detta finns i balansräkningen en avsättning för pensioner på 15,7 mnkr.

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.

Figur 8 Soliditetsutveckling 2016–2020



Figur 9 Borgensåtagande 2016–2020 (mnkr)

År	2016	2017	2018	2019	2020
Borgensåtagande	902	915	1 008	1 090	1 179

Figur 10 Pensionskostnader (mnkr)

	2016	2017	2018	2019	2020 (prognos)
Löpande pensionsutbetalningar	21,3	21,8	23,6	22,7	24,9
Avgiftsbestämd ålderspension (individuell del)	34,7	39,6	41,9	38,3	40,1
Förmånsbestämd ålderspension (försäkringspremie)	6,7	8,5	16,4	16,6	15,0
Summa	62,8	69,9	82,0	77,5	80,1

I kostnaderna ingår särskild löneskatt med 24,26 procent

Kommunens kostnader för pensioner prognostiseras att uppgå 2020 till 80,1 mnkr, vilket är 2,6 mnkr högre än 2019. I prognosen finns en osäkerhet då livslängdsantaganden förlängdes efter Skandia beräknat pensionsprognosen. Utvecklingen av pensionskostnader 2016–2020 (prognos) redovisas i **figur 10**.

Kommunalskatt

2019 är Eksjö kommuns skattesats 22,26 procent, vilket är den tredje högsta i Jönköpings län. Lägsta skattesatsen i länet är 21,49 procent i Vaggeryds kommun. Den genomsnittliga skattesatsen i länet uppgår till 22,02 procent (ovägt medel). Skattesatsen i Eksjö kommun har de senaste 25 åren höjts vid två tillfällen, 2003 och 2013.

Känslighetsanalys

Kommunens ekonomiska resultat påverkas av en mängd olika faktorer. Verksamheten är personalintensiv och personalkostnader är den största posten. I **figur 11** redovisas känsligheten i några faktorer.

Prognos i förhållande till budget

Prognostiserat årets resultat på 34,1 mnkr är 4,1 mnkr högre än det budgeterade resultatet.

Verksamhetens nettokostnad prognostiserar ett underskott mot budget med 28,8 mnkr. Sektorerna redovisar ett underskott liksom pensionerna. Kommunstyrelsens anslag för oförutsedda behov, utveckling och integration beräknas inte användas fullt ut utan ge ett överskott.

Förvaltningen/sectorerna redovisar ett underskott med 27,9 mnkr vilket motsvarar 2,6 procent i avvikelse.

I **figur 12** framgår de budgetavvikelser för såväl verksamheternas nettokostnad som det totala resultatet de senaste fem åren. Budgetföljsamhet är viktig för den finansiella kontrollen.

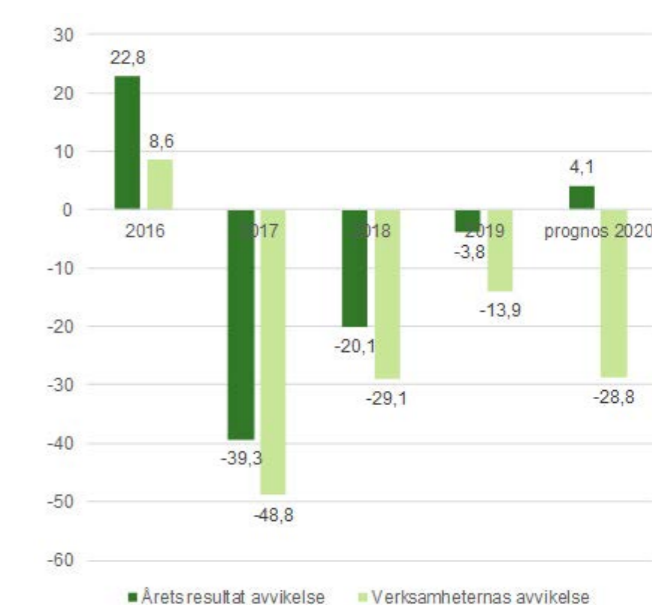
De senaste tre åren har verksamheten haft stora budgetavvikelser, 2017 och 2018 hade verksamheterna alltför stora avvikelser för att vägas upp av det positiva utfallet för skatteintäkter och bidrag och resultatet var negativt. 2019 var resultatet positivt, dock inte helt i budgeterad nivå. 2020 prognostiseras fortfarande negativ budgetavvikelse för verksamhetens nettokostnader men årets resultat prognostiseras positivt trots sämre utfall för skatteintäkter, detta på grund av stora statsbidrag för att täcka upp bland annat uteblivna skatteintäkter på grund av coronapandemin.

För att förbättra kommunens finansiella ställning behöver budgetföljsamheten för verksamhetens nettokostnader förbättras.

Figur 11 Känslighetsanalys

Löneökning med 1 %	10 mnkr
Prisökning varor och tjänster 1 %	3,2 mnkr
10 heltidstjänster (25 500 kr/mån)	4,3 mnkr

Figur 12 Budgetavvikelse 2016–2020 (mnkr)



Figur 13 Balanskravsutredning (mnkr)

	2020 prognos	2019	2018	2017	2016
Årets resultat	34,1	23,2	-9,8	-25,9	39,1
Avstämning balanskrav:					
Reavinster avyttring anläggningstillgångar	0,0	0,0	-2,1	-0,3	-1,3
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	34,1	23,2	-12,0	-26,3	37,8
Medel till resultatutjämningsreserv	-4,1	0,0	0,0	0,0	-15,1
Balanskravsresultat	30,0	23,2	-12,0	-26,3	22,7
Akkumulerad RUR	-23,2	-19,2	-19,2	-19,2	-19,2
Max RUR (2 % av skatteintäkter och bidrag)	-23,2	-21,7	-20,7	-19,8	-19,2

Balanskravsutredning och resultatutjämningsreserv

Balanskravsutredning 2016–2020 (prognos) visas i figur 13.

Kommunen prognostiserar ett årets resultat 2020 på 34,1 mnkr.

2013–2016 har avsättning till resultatutjämningsreserv skett av överskottet som överstiger två procent av skatteintäkter och bidrag och den totala avsättningen till resultatutjämningsreserven uppgår till 19,2 mnkr, vilket efter bokslut 2016 var maximal resultatutjämningsreserv i enlighet med kommunfullmäktiges regler för god ekonomisk hushållning och motsvarade två procent av skatteintäkter och bidrag inklusive resultatutjämningsreserv.

2017 och 2018 var balanskravsresultatet negativt och ingen avsättning kunde göras. Resultatutjämningsreserven kunde inte nyttjas i bokslut 2017 och 2018 för att minska behovet av återställande av resultatet då kriteriet för lågkonjunktur (när det underliggande skatteunderlaget för riket ökar i lägre takt än genomsnittet de tio senaste åren) eller befolkningsminskning (när befolkningen i Eksjö kommun minskar med 0,5 procent eller mer från 1 november föregående år) inte uppfylldes.

Prognosen för soliditeten inklusive pensionsåtagande är positiv vilket innebär att avsättning till resultatutjämningsreserv kan göras med allt resultat överstigande en procent av skatteintäkter och bidrag, upp till den maximala nivån två procent av skatteintäkter och bidrag.

Uppnås det prognostiserade resultatet 2020 kan avsättning göras till resultatutjämningsreserv upp till maximal nivå, två procent av skatter och bidrag eller 23,2 mnkr. Balanskravsresultatet 2020 prognostiseras till 30 mnkr efter avsättning till resultatutjämningsreserv.

Återställande av negativt balanskravsresultat

Kommunfullmäktige har fastställt en åtgärdsplan för att återställa det negativa balanskravsresultatet 2017–2018 om totalt 38,3 mnkr. Kommunfullmäktige har fastställt budget och verksamhetsplan för åren 2019–2021, med utfallet 2019 och prognosen för 2020 innebär det ackumulerade positiva resultat om totalt 84,3 mnkr, vilket överstiger 2017 och 2018 års negativa balanskravsresultat.

Det innebär att 2017 års underskott återställs inom den tid lagen satt upp och 2018 års underskott återställs ett år tidigare än lagkravet. **Figur 14** visar hur planerat respektive prognostiserat återställande sker.

Kommentar till den finansiella analysen

Kommunen når alla de finansiella målen i prognosen.

- Utdebiteringen är oförändrat 22,26 kronor.
- Årets resultat prognostiseras överstiga budget.
- Soliditeten i kommunen beräknas öka och överstiga målet i budgeten om 59 procent.
- Soliditeten i koncernen ökar i delårsbokslutet och prognostieras även öka till 2020-12-31
- Investeringarna är helt självfinansierade i prognosen.
- Finansiellt sparande om fem mnkr uppnås i prognosen.

Den finansiella ställningen i kommunen stärks i prognosen, till stor del på grund av tillfälliga statsbidrag.

För att kommunens finansiella ställning framåt ska bibehållas och stärkas krävs positiva resultat, en fortsatt balans mellan ökning i nettokostnader och skatteintäkter och en ökad budgetföljsamhet.

Figur 14 Planerat återställande inom tre år (mnkr)

Balanskravs -resultat	2019	2020	2021	Totalt	
Ej återställda resultat					
från 2017	-26,3	26,3	3,1	-	26,3
från 2018	-12,0	0,7	12,0	0,0	12,0
Totalt att återställa	-38,3	27,0	15,1	0,0	38,3
Resultat utöver återställande			19,0	27,0	46,0
Totalt budgeterat resultat	23,2	34,1	27,0		84,3

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 framförallt tre olika delar, nämligen grunduppdrag, utveckling av verksamheten och ekonomi.

- Grunduppdrag omfattar att arbeta med statlig styrning som att följa lagar, förordningar och föreskrifter samt kommunal styrning som ingår i grunduppdraget. Kvalitetssäkring av grunduppdraget sker via systematiskt kvalitetsarbete och följs upp med hjälp av kvalitetsindikatorer med fokus som gör det möjligt till jämförelser med andra kommuner.
- Utveckling av verksamheten har framförallt koppling till kommunens vision och kommunprogram och följs upp 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. Budgetprocessen inleds med en allmänpolitisk debatt i kommunfullmäktige i januari. Kommunfullmäktige fastställer sedan budgetdirektiv i mars som kommunstyrelsen har som utgångspunkt vid utformning av budgetförslaget. I juni antar kommunfullmäktige ett utgiftstak och i oktober fastställs sektorsramar.

Utifrån budgetdirektivet utformar förvaltningen ett beslutsunderlag som innehåller:

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

Före utformningen av beslutsunderlaget, både inför utgiftstaket på våren och sektorsramarna på hösten, diskuteras de ekonomiska förutsättningarna i beredningarna och den politiska prioriteringen när det gäller ambitionsnivåer. Beslutsunderlaget presenteras sedan i beredningarna före budgetberedningens behandling. I budgetberedningen deltar ledningsutskottet samt beredningarnas presidier. Efter budgetberedningen lämnar ledningsutskottet förslag till kommunstyrelsen som föreslår kommunfullmäktige urdebitering och förvaltningsram i juni och sektorsramar i oktober.

Uppföljning

Beredningarna 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 beredningarna, kommunstyrelsen och kommunfullmäktige. Delårsbokslut görs per sista augusti och följs upp i beredningarna, kommunstyrelse och kommunfullmäktige.

Mål

Kommunfullmäktige har fastställt ett kommunprogram för åren 2020–2023. Genom budgeten omsätts de politiska prioriteringarna till sektorsramar. Fullmäktige beslutar också om mål för verksamheten för att uppnå god ekonomisk hushållning. Dessa mål är de fyra effektmålen som även återfinns i kommunprogrammet.

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 bland annat på uppföljning av indikatorerna som är kopplade till effektmålen.

- Målet/indikatorn har nåtts eller förväntas nås
- Målet/indikatorn är delvis uppnått
- Målet/indikatorn är ej uppnått
- Har ej gått att bedöma / mätning sker på helår

Effektmål livskvalitet

Skolresultat och skolnärvaro

Skolresultat, dels behöriga grundskoleelever till yrkesprogram dels gymnasieelever som uppnår examen inom fyra år, når inte upp helt till beslutad nivå i indikatorerna. Delar som påverkat resultatet positivt och som är framgångsfaktorer är bland annat kollegialt, arbete för att göra lärmiljön mer tillgänglig för alla elever och att digitaliseringsens möjligheter börjar få effekt. Att eleverna upplever trygghet och att ha en hög andel behöriga lärare är andra framgångsfaktorer. Identifierade utvecklingsområden för att förbättra resultatet inom grundskolan är bland annat att möta nyanlända elever på ett sätt som ger dem möjlighet att utvecklas samt öka elevens delaktighet såväl avseende undervisningen som kring skolmiljön. Att fortsätta utveckla och utnyttja digitaliseringsens möjligheter är viktigt.

På grund av införande av nytt verksamhetssystem finns inte kvalitets-säkrad statistik för hela läsåret 2019/2020. Resultatet på indikatorn om skolnärvaro har dock påverkats negativt utifrån covid-19 och bedömningen är att målnivån på indikatorn inte uppnås. På gymnasiet har exempelvis 31 procent av eleverna haft minst 94 procent närvaro, där introduktionsprogrammet urskiljer sig negativt. Anledningar till frånvaro från skolan är arbete, sjukdom, dåligt mående, besök hos externa myndigheter, bristande motivation.

Äldreomsorg

Nöjdheten inom äldreomsorgen är fortsatt god i Eksjö kommun, framförallt är det höga resultat inom hemtjänsten. Inom särskilt boende har Eksjö resultat försämrats jämfört mot tidigare år och även i jämförelse med landets kommuner i 2020 års mätning. Jämfört med andra kommuner i Sverige har Eksjö sämre resultat inom särskilt boende i bland annat upplevelse att ha möjlighet att komma utomhus, trivselmiljön utomhus och upplevelse att personalen har tillräckligt med tid för brukarna. Inom hemtjänst har Eksjö jämfört med landets kommuner bra resultat avseende att brukare upplever trygghet och en upplevelse av att hälsotillståndet är mycket eller ganska gott. För att förbättra resultatet inom äldreomsorgen ska alla verksamheter införa, arbeta utifrån och följa IBIC (Individens behov i centrum) där syftet är att individens stöd utgår från personens individuella behov och mål. Kompetensutveckling genom äldreomsorgslyftet är en viktig del, likaså att återinföra Esthercoacher.

Arbetslöshet och försörjningsstöd

Till följd av covid-19 har arbetslösheten i riket ökat. Arbetslösheten i Eksjö kommun har inte ökat i samma takt. Eksjö kommun har stora offentliga arbetsgivare (Höglandssjukhuset, Eksjö kommun, Försvarsmakten), vilket historiskt brukar vara en strukturell delförklaring till arbetslösheten i kommunen.

Effektmål

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

Bedömning

Delvis uppnått

Vad gäller försörjningsstöd har kostnaderna ökat de senaste åren och prognostiseras att öka även under 2020 tillskillnad mot målsättningen att de ska minska med fem procent per år under 2020–2023. Integration är viktigt område för att möta upp för ökad inkludering och minskat försörjningsstöd, olika projekt och samverkansarbeten har startats upp tillsammans för målgruppen med flera olika intressenter. Ett exempel är ESF-projektet Språkstugan som handlar om att skapa metodik för att hjälpa individer som står långt från arbetsmarknaden.

En genomlysning är genomförd för att identifiera kvalitén och ekonomin inom individ- och familjeomsorgen för att arbeta med förbättringar och effektiviseringar framåt bland annat inom enheten för Hälsa, Integration och Arbete.

Trygghet

Till effektmålet *livskvalitet* finns en indikator om trygghet. Denna indikator innehåller flera olika brukarundersökningar om trygghet, däribland inom äldreomsorg och skolan. Mätning sker också av brottsstatistik till exempel stöld- och tillgreppsbrott samt våldsbrott samt statistik över olyckor och utvecklade bränder. Delar av dessa delar mäts via nationella nyckeltal där mätning sker på helår. Resultat ifrån brukarundersökningar inom äldreomsorg och skolan indikerar på en likvärdig nivå som 2019.

En del av trygghetsaspekten är utformningen av stadsmiljön. Under året har belysningsåtgärder i järnvägsparken genomförts och planering för åtgärder till viktiga målpunkter så som sjukhuset planeras. Trygghetsvandring har genomförts för att få in flera perspektiv och inspel i frågan. Huvuddelen av åtgärderna i handlingsplanen för gång- och cykel är genomförda. De flesta åtgärderna har fokuserats till områden kring skolor där cykelfrämjande och trafiksäkerhetshöjande åtgärder gjorts. Vidare har säkerhetsåtgärder gjorts i Hjältevad och i Mariannelund.

Bedömningen är att målnivån på indikatorn delvis kommer att uppnås vid årets slut.

Indikatorer för bedömning av effektmålet *livskvalitet*

Indikatorer	2016	2017	2018	2019	2020-08-31
Andel grundskoleelever som är behöriga till yrkesprogram på gymnasiet ska vara minst 85 procent.	83 %	82 %	81 %	79 %	81 %
Andel gymnasieelever (folkbokförda i Eksjö kommun) som uppnår examen inom fyra år ska vara minst 80 procent.	87 %	82 %	81 %	78 %	Mätning sker helår
Minst 75 procent av eleverna ska vara närvarande i skolan minst 94 procent av tiden (motsvarar cirka 11 dagar, vilket är normal sjukfrånvaro).		56 %	68 %		Bedöms inte uppnås
Andel personer över 65 år som anger att de är mycket eller ganska nöjda med hemtjänsten ska vara minst 93 procent	90 %	94 %	93 %	96 %	94 %
Andel personer över 65 år som anger att de är mycket eller ganska nöjda inom särskilt boende ska vara minst 90 procent	81 %	88 %	89 %	91 %	83 %
Antalet arbetslösa i Eksjö kommun ska vara minst 0,5 procentenheter lägre än riksgenomsnittet. Färre personer ska vara beroende av försörjningsstöd. Nettokostnaden för försörjningsstöd ska minska med minst fem procent per år under programperioden.	-1,3 %	-0,5 %	0,0 %	0,4 %	-0,8 %
Invånarnas upplevelse av tryggheten i kommunen ska öka under programperioden.	13 mnkr	14,6 mnkr	17,6 mnkr	22,7 mnkr	24,5 mnkr
Invånarnas upplevelse av att de har möjlighet att utöva sina fritidsintressen och har tillgång till parker, grönområden och natur ska öka till betygsindex 65 till år 2023.			63		Mätning sker helår

Effektmål attraktivitet

Befolkningsökning

I augusti 2020 var invånarantalet 17 827, vilket innebar en ökning med 74 invånare jämfört med 2019. Under 2010-talet är det flyttnettot, och framförallt invandringsnettot, som medfört en befolkningsökning. Födelsenettot har varit negativt. Enligt befolkningsprognos beräknas den genomsnittliga befolkningsökningen per år fram till och med 2023 vara cirka 40 personer.

En del av Tillväxt- och utvecklingssektorns grunduppdrag direkt kopplat till att flytta hit, trivas i Eksjö kommun och vidareutvecklas. Kommunkoncernen arbetar olika aktiviteter för att främja ett högre invånarantal, däribland arbete med detaljplanering, stadsmiljöåtgärder, aktiviteter för att förbättra företags- och näringslivsklimatet. Det pågår bostadsprojekt som sammantaget skulle kunna leda till ett nettotillskott på cirka 130 bostäder mellan åren 2020–2022. Ytterligare större områden finns i planeringsarbetet.

En utredning har gjorts för ta fram förslag på åtgärder för att förstärka arbetet med att nå målet om en ökning på 130 nya invånare per år till 2023. Åtgärder utan särskilda ekonomiska insatser är framförallt:

- Fortsatt aktiv detaljplanläggning och tydlighet i den översiktliga planeringen
- Tydlighet kring tider i olika projekt
- Synliggöra möjligheter för privata initiativ
- Information om Eksjö kommun
- Tydlig och förutsägbar prissättningsmodell för mark

Åtgärder med särskilda ekonomiska insatser är framför allt:

- Markköp
- Anlita mäklarassistans
- Förbereda fler markområden för bostäder
- Stadsmiljöåtgärder med fokus på de mindre orterna
- Inflyttarlots
- Riktade informationsinsatser till studenter
- Prediktiv analys med tillägget attraktivitet

Indikatorer för bedömning av effektmålet attraktivitet

Indikatorer	2016	2017	2018	2019	2020-08-31
Invånarantalet i Eksjö kommun ska öka med minst 130 nya invånare per år till 2023.	17 129 (+339)	17 416 (+287)	17 667 (+251)	17 753 (+86)	17 827 (+74)
Företagsklimat, en placering bland de 25 procent (plats 72 eller bättre) bästa kommunerna i Sverige senast 2023.	87	113	119	104	141
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.	110	122	113	100	246
Antal gästnätter ska öka med minst 2 procent per år inom Eksjö kommun.	82 532 (-13,6 %)	91 614 (+11,0 %)	89 358 (-2,5 %)	77 586 (-13,2 %)	46 767 (-23,5 %)

Effektmål Eksjö kommun ska upplevas vara en attraktiv kommun att besöka, leva och verka i.
Bedömning Ej uppnått

Företagsklimat

Ett arbete, ett företagsklimat i toppklass, sker i förvaltningen i syfte till att öka transparensen och öka förståelse mellan tjänstepersoner och företagare för att utveckla dialogen mellan parterna. 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. Utvecklingsområden är bland annat att i samverkan med näringslivsbolaget Eksjö.nu skapa nya nätverk för nya branscher, ta fram etableringsmaterial för näringslivet som företagen även själva kan använda i kontakter vid externa möten och beakta behovet av kompetensförsörjningen.

Attityd till att bo i kommunen

Undersökningen baserar sig på tio olika underkategorier; arbetsmarknad, bostäder, demografi, demokrati och jämställdhet, kommunal ekonomi, trygghet, kultur och fritid, miljö, socialt och hälsa samt utbildning. Djupare analys av resultatet sker på helår.

Turismomsättning

Det har varit 46 767 gästnätter januari-augusti. Samma period 2019 var det 61 169 gästnätter. 2019 var fördelningen mellan svenska och utländska gästnätter var 72 procent ifrån Sverige och 28 procent ifrån utlandet. 2020 var det 95 procent svenska gästnätter och 5 procent utländska gästnätter. Antalet gästnätter har minskat i kommunen, vilket till stor del beror på coronapandemin och de restriktioner som varit.

Effektmål delaktighet

Bemötande i kommunala verksamheter

Mäts via flera olika nöjd-kund-index (NKI) och en sammanvägd bedömning görs av dessa. Några av dessa NKI-mätningar sker i samband med medborgarundersökningen som är pågående under hösten 2020 där resultat erhålls till årsredovisning.

För skolenkäten till årskurs 5 (76 procent) och årskurs 9 (65 procent) på grundskolan respektive årskurs 2 (cirka 80 procent) på gymnasiet visar på något sämre positiva svar på om eleverna är nöjd med skolan som helhet jämfört mot föregående mätning. Inom skolan fungerar det formella inflytandet för elever i form av klass-, elev-, program- och brukarråd. Ett utvecklingsområde är att skapa mer delaktighet för eleverna i läroprocessen inom grundskolan. De yngre eleverna, årskurs tre till sex, anser i högre utsträckning än de äldre att de har möjlighet att påverka innehåll i undervisningen och arbetsätt. Några skolor kommer att arbeta med elevers delaktighet i läroprocessen som ett kompetensutvecklingsområde under läsåret. Samtliga rektorer och förstälärare kommer också att delta i en kompetensutvecklingsinsats utifrån en forskningsstudie kring framgångsfaktorer i undervisningen som genomförts vid Jönköping University. I forskningsstudien lyfts bland annat som framgångsrikt att läraren kommunicerar och agerar att lärande är ett delat ansvar, det vill säga att göra eleverna delaktiga i sitt eget lärande.

Brukarundersökningar inom äldreomsorgen har likvärdiga resultat 2020 jämfört mot 2019. Brukare som anger att de är mycket eller ganska nöja med bemötandet uppgår till 98 procent inom hemtjänst respektive 95 procent inom särskilt boende. En del i bemötandet är

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

värdegrundarbete och förankring av kulturhandboken har exempelvis skett inom sociala sektorns samtliga arbetsgrupper. Deltagande i dialoger med brukare och samverkansparter pågår, genom olika brukarundersökningar som under året har varit färre på grund av coronapandemin.

Inom Samhällsbyggnadssektorn har åtgärder i form av exempelvis införande av telefontider inom bygglovsverksamheten inneburit en ökad arbetsro och effektivitet samt ökad tillgänglighet under angivna telefontider. Vidare pågår arbete med införande av nytt kartsystem som även innehåller en utveckling av en extern webbkarta vilken kommer underlätta för företag och allmänhet att ta del geografisk information exempelvis lediga tomter, planinformation, interaktiva dialogfunktioner med mera.

Kommunen har tagit del av och använt metodstöd för medborgardialog i komplexa frågor i syfte att förbättra delaktigheten mot exempelvis invånarna i kommunen. Kunskap om medborgardialog har spridits sig inom kommunen och del av konceptet används i arbetet med att ta fram en ny översiktsplan.

Indikatorer för bedömning av effektmålet delaktighet

Indikatorer	2016	2017	2018	2019	2020-08-31
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.)					Bedöms delvis uppnått
Människors upplevda inflytande i kommunen, Nöjd-Inflytande-Index (NII), ska öka till minst betygsindex 45 till år 2023.			44		Mätning sker helår
Valdeltagandet i Eksjö kommuns ska ligga över 87 procent i valet till kommunfullmäktige år 2022.			85 %		Mätning sker vid val

Effektmål samhällsplanering

Bostadsbyggande

Målvärdet på indikatorn är att det ska beviljas bygglov för minst 60 nya bostäder varje år och prognosen vid delårsbokslutet är 65 beviljade bygglov. Viktiga aktiviteter för att nå nivån är proaktiv detaljplanering och exploatering av nya områden för bostäder i attraktiva. Även uppsökande verksamhet för att attrahera företag att bygga i Eksjö kommun. Dessa aktiviteter pågår kontinuerligt. Områdena Nannylund, Siken, Ångsviolen, Trumpeten, Värloken, Storegårdsområdet och Trädgårdsstaden har under året hanterats genom detaljplan eller markanvisningsförfarande. Framtagande av ny översiktsplan har påbörjats och revidering av bostadsförsörjningsprogrammet pågår. Dialog har skett med flera bostadsföretag under året och uppfattningen är att det finns en utökad efterfrågan för att investera i bostäder i kommunen. Den uppsökande verksamheten har varit begränsad i år då det varit stort behov av hantering av inkommande förfrågningar och förslag. Hinder för ytterligare bostadsbyggande nu och framöver bedöms övergripande handla om utdragna prövningsprocesser, marktillgång, byggkostnader och lånekra.

Hållbar nybyggnation som följer träbyggnadsstrategin

Mätning av indikatorn sker på helår. Aktiviteter ska ske i enlighet med handlingsplan kopplat till träbyggnadsstrategin. Träbyggnadsstrategin är väl implementerad i samhällsbyggnadsprocessen och i de kommunala bolagen. Planerade utåtriktade aktiviteter var planerade under senhösten men ställdes in på grund av covid-19. Därmed är inte alla aktiviteter som var tänkta att genomföras fullt uppnådda.

Allmänna kommunikationer

Mätning av antalet som använder kollektivtrafik sker på helår. Utifrån framförallt coronapandemins effekter är bedömningen att målnivån inte kommer att kunna nås under 2020.

Bredband

Vid senaste mätning, som tillhandahålls av Post- och telestyrelsen, hade cirka 91 procent av alla hushåll och företag antingen tillgång till 1 Gbit/s eller fiber i absoluta närheten. Det gav en ökningstakt på cirka 6,6 procent jämfört mot 2018. 2018 var motsvarande

Effektmål

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

Bedömning

Delvis uppnått

ökningstakt 2,6 procent. Mätningen avsåg 2019. Vid avstämning till delårsbokslut 2020 var nivån 95 procent, vilket motsvarar målnivån på den nationella delmålsättningen för 2020. För kvarstående procent upp till målnivån på 98 procent till 2023 ingår en del landsbygd där det blir glesare och därmed även dyrare per hushåll. Eksjö Energi undersöker andra tillvägagångssätt för att kunna sänka kostnaden för implementeringen. Dialog och arbete med ekonomi- och styrprinciper för utbyggnation av fiber sker också i samarbete mellan Samhällsbyggnadssektorn, Eksjö Energi och digitaliseringsstrategi i kommunen.

Förnybar energi

En aktivitet som är planerad för att främja att nå målsättningen är att säkerställa markytor för förnybara energilag med kommunens planverktyg såsom översiktsplan, inom det egna markinnehavet samt att uppsöka samarbetspartners för genomförande. Markytor för ändamålet är inte framtagna ännu.

En annan aktivitet är att införa energiinformation i kombination med miljötillsyn. Detta har genomförts på prov, men finns en osäkerhet om det går att tillhandahålla detta permanent utifrån befintliga resurser.

En åtgärd som vidtagits är att medarbetarna inom plan- och byggheten har genomfört kompetenshöjande utbildning inom området energieffektivisering för att kunna göra korrekta bedömningar och ge vägledning i bygglovsprocessen.

Indikatorer för bedömning av effektmålet samhällsplanering

Indikatorer	2016	2017	2018	2019	2020-08-31
Det ska beviljas bygglov för minst 60 nya bostäder varje år under programperioden.	87	82	106	62	65
Användandet av trä vid nybyggnationer i Eksjö kommun ska öka under programperioden.					Bedöms delvis uppnått
Antalet som använder kollektivtrafik ska öka med minst två procent under programperioden.	389 017	401 787	384 874	374 778	Bedöms ej uppnås
År 2023 ska 98 procent av alla hushåll och företag ha tillgång till minst 1 Gbit/s.		82,0 %	84,6 %	91,2 %	95,0 %
År 2023 ska 1,9 procent av alla hushåll och företag ska ha tillgång till minst 100 Mbit/s. (99,9 %)		82,0 %	84,6 %	91,2 %	95,0 %
År 2023 ska 0,1 procent av alla hushåll och företag ska ha tillgång till minst 30 Mbit/s. (100 %)		94,4 %	94,8 %	98,3 %	Bedöms att uppnås
Eksjö kommun ska bidra till att nå länets energimål: År 2023 är den förnybara energiproduktionen i länet minst 5000 GWh. År 2030 är den förnybara energiproduktionen i länet minst 7000 GWh.					Mätning sker helår

Sammanfattande bedömning av kommunfullmäktiges måluppfyllelse

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





De finansiella målen är uppnådda eller prognostiseras att uppnås vilket innebär att kommunen har god ekonomisk hushållning ur detta perspektiv. Av de fyra effektmålen för verksamheten är tre stycken delvis uppnådda eller prognostiseras delvis uppnås under 2020 och ett effektmål uppnås inte. Den sammanlagda bedömningen är att god ekonomisk hushållning för verksamheten är delvis uppnådd.

Finansiella mål



Effektmål för verksamheten



-  Målet/indikatorn har nåtts eller förväntas nås
-  Målet/indikatorn är delvis uppnått
-  Målet/indikatorn är ej uppnått
-  Har ej gått att bedömma / mätning sker på helår

Driftredovisning och investeringsredovisning

Driftredovisning

Sektorerna och politisk verksamhet har till och med augusti förbrukat 719 mnkr (67,8 procent) av budgetanslaget på 1 063 mnkr. Sektorerna och politisk verksamhet redovisar i prognosen totalt en negativ budgetavvikelse med -27,9 mnkr vilket motsvarar -2,6 procent av skatteintäkter och bidrag.

Revisionen och Samhällsbyggnadssektorn redovisar ingen eller en mindre avvikelse mot budget i helårsprognosen.

Överförmyndarnämnden redovisar en positiv avvikelse med 1,0 mnkr.

Kommunledningskontoret prognostiserar en positiv avvikelse med 3,0 mnkr främst beroende på lägre telefonkostnader i samband med nytt avtal, lägre personalkostnader på grund av vakanser och tidigareläggning av neddragning samt högre intäkter i samband med försäljning av tjänster.

Barn- och ungdomssektorn prognostiserar ett underskott på 19,8 mnkr (-4,5 procent av budgeten), där största delen beror på negativ prognos för IKE (interkommunal ersättning) inom gymnasie- och gymnasiesärskolan och personalkostnader i grundskolan. Prognosen innehåller också en engångskostnad för återställande av paviljonger om tre mnkr samt engångskostnad för återställande av Kvarnarps förskola om 2,5 mnkr.

Sociala sektorn prognostiserar en negativ avvikelse på 11,3 mnkr (-2,5 procent av budgeten). Underskott finns främst inom socialt stöd och då främst inom verksamheterna externa placeringar och integration och flyktingverksamhet men också försörjningsstöd.

Investeringsredovisning (mnkr)

Sektor/motsvarande	Utfall 2019	Budget 2020	Utfall 08-31	Prognos 2020	Avvikelse
Kommunledningskontoret	2,3	8,5	1,5	2,1	6,4
Samhällsbyggnadssektor	16,5	25,8	4,7	18,2	7,6
Barn- och ungdomssektor	3,8	6,8	1,5	6,8	0,0
Social sektor	2,0	8,5	1,0	3,9	4,6
Tillväxt- och utvecklingssektor	2,0	7,8	0,8	3,2	4,6
Fordon	1,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	27,8	57,4	9,5	34,2	23,2

Tillväxt- och utvecklingssektorn prognostiserar en negativ avvikelse på -3,3 mnkr (-5,4 procent av budgeten), underskottet är hänförligt till vuxenutbildningarna.

De enskilda budgetavvikelserna är mer kommenterade under avsnittet verksamhetsöversikt i delårsrapporten.

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

Kostnaderna för pensioner har efter avisering från Skandia räknats upp i prognosen då nya livslängdsantaganden används från och med september. Ökade livslängdsantaganden gör att premierna för pensionerna höjs, enligt beräkningar med ca 17 procent. Det, tillsammans med faktiskt utfall hittills för pensioner, gör att prognosen är ett underskott med 3,9 mnkr.

Anslag hos kommunstyrelsen för oförutsett, integrationsinsatser, utvecklingsanslag och projekt försörjningsstöd beräknas tillsammans med anslag för kapitalkostnader lämna ett överskott om 2,2 mnkr.

Investeringsredovisning

57,4 mnkr disponeras för investeringar 2020 varav 23,0 är återstående anslag från 2019. Till och med augusti har 9,5 mnkr av anslaget ianspråktagits och helårsprognos är 34,2 mnkr, vilket är 23,2 mnkr lägre än budget. Detaljer kring investeringarna per sektor finns redovisade under avsnittet verksamhetsöversikt i årsredovisningen.

Driftredovisning (mnkr)

	Utfall 2019-08-31	Utfall 2020-08-31	Helårs- prognos 2020	Budget 2020	Budgetavvikelse	
					mnkr	%
KF/KS/Nämnder, netto	4,9	4,2	6,7	6,7	0,1	0,8 %
varav intäkter	-0,8	-0,4	-0,5	-0,5	-0,0	
varav kostnader	5,7	4,6	7,2	7,2	0,1	
Överförmyndarnämnd	2,2	1,4	2,0	3,0	1,0	33,2 %
varav intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
varav kostnader	2,2	1,4	2,0	3,0	1,0	
Revisionen	0,7	0,5	1,3	1,3	0,0	0,0 %
varav intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
varav kostnader	0,7	0,5	1,3	1,3	0,0	
Kommunledningskontoret	38,9	38,2	58,3	61,2	3,0	4,8 %
varav intäkter	-6,8	-5,4	-9,1	-9,2	-0,1	
varav kostnader	45,7	43,6	67,4	70,4	3,0	
Samhällsbyggnadssektor	26,2	29,0	43,1	43,1	-0,0	0,0 %
varav intäkter	-6,8	-7,8	-12,5	-12,7	-0,2	
varav kostnader	33,0	36,8	55,6	55,8	0,2	
Barn- och ungdomssektor	275,5	298,4	457,9	438,1	-19,8	-4,5 %
varav intäkter	-64,3	-64,3	-94,5	-82,9	11,6	
varav kostnader	339,8	362,7	552,4	521,1	-31,4	
Social sektor	292,7	304,5	456,1	444,8	-11,3	-2,5 %
varav intäkter	-183,0	-173,6	-252,4	-252,6	-0,2	
varav kostnader	475,6	478,1	708,4	697,3	-11,1	
Tillväxt- och utvecklingssektor	43,9	43,1	65,3	62,0	-3,3	-5,4 %
varav intäkter	-21,5	-21,8	-32,3	-35,6	-3,3	
varav kostnader	65,4	64,9	97,6	97,6	-0,0	
Uttag från resultatfond	0,0	0,0	0,0	2,5	2,5	100,0 %
Summa sektorer	685,0	719,3	1 090,6	1 062,7	-27,9	-2,6 %
varav intäkter	-283,1	-273,3	-401,3	-393,5	7,8	
varav kostnader	968,1	992,6	1 492,0	1 456,3	-35,7	
<i>Ej sektorsbundna anslag för</i>						
Pensioner	17,5	20,5	28,0	24,1	-3,9	-16,2 %
Kapitalkostnader	-20,3	-19,3	-27,9	-27,1	0,8	-3,0 %
Personal	0,0	0,0	18,0	18,0	0,0	0,0 %
Oförutsett (KS)	0,0	0,0	0,0	0,9	0,9	100,0 %
Integrationsinsatser (KS)	0,1	0,2	0,2	0,3	0,1	48,0 %
Utvecklingsanslag (KS)	0,0	0,0	0,0	0,5	0,5	100,0 %
Projekt försörjningsstöd	0,0	0,0	0,4	1,0	0,6	60,0 %
Förändring semesterlöneskuld under året	-21,7	-17,4	0,0	0,0	0,0	
Avskrivningar	16,9	15,9	24,7	23,9	-0,8	-3,3 %
Verksamhetens nettokostnad	-7,5	-0,1	43,4	41,6	-1,7	-4,1 %
varav intäkter	-283,1	-273,3	-401,3	-393,5	7,8	-2,0 %
varav kostnader	960,6	992,5	1 535,3	1 497,9	-37,4	-2,5 %



Verksamhetsöversikt



28	Politisk organisation
28	Överförmyndaren
29	Kommunrevisionen
30	Kommunledningskontoret
33	Samhällsbyggnadssektorn
36	Barn- och utbildningssektorn
39	Sociala sektorn
42	Tillväxt- och utvecklingssektorn
45	Eksjö Stadshus AB
45	Eksjöbostäder AB
46	Eksjö kommunfastigheter AB
46	Byggnadsfirma Stridh och son AB
47	AB Eksjö Industribyggnader
47	Eksjö Energi AB

Politisk organisation

Kommunfullmäktige / Kommunstyrelsen / Nämnder

Ekonomiskt utfall och prognos

Driftutfallet efter augusti månad var 4,2 mnkr, vilket motsvarar 62 procent av helårsbudgeten. Helårsprognosen för driften är 6,7 mnkr vilket motsvarar en positiv avvikelse mot budget med 0,05 mnkr. Den procentuella avvikelsen mot budget i prognosen är 1 procent.

Kommunfullmäktige med sina beredningar redovisar enskilt en prognos med ett överskott på 38 tkr. Kommunstyrelsen och nämnderna redovisar ett överskott på totalt 19 tkr.

Utfallet och prognosen visar på lägre personalkostnader/arvodet jämfört med budget. Coronapandemin kan ha påverkat kostnaderna för den politiska verksamheten något eftersom främst ersättning för förlorad arbetsförtjänst ligger något lägre än riktpunkten.

Ekonomi (mnkr)	Budget 2020	Utfall 08-31	Prognos 2020
Kommunfullmäktige			
Kostnader	1,5	0,9	1,5
Nettokostnader	1,5	0,9	1,5
Kommunstyrelse och nämnder			
Intäkter	-0,5	-0,4	-0,5
Kostnader	5,7	3,6	5,7
Nettokostnader	5,2	3,3	5,2
Politisk organisation totalt			
Intäkter	-0,5	-0,4	-0,5
Kostnader	7,3	4,6	7,2
Nettokostnader	6,7	4,2	6,7

Eksjö kommuns revisorer

Ekonomiskt utfall och prognos

Kommunrevisionens driftutfall efter augusti månad uppgick till 0,4 mnkr, vilket motsvarar 36 procent av helårsbudgeten. Kommunrevisionens helårsprognos för driften är 1,3 mnkr, vilket motsvarar budgeten för 2020.

Ekonomi (mnkr)	Budget 2020	Utfall 08-31	Prognos 2020
Kommunrevisionen			
Kostnader	1,3	0,4	1,3
Nettokostnader	1,3	0,4	1,3

Överförmyndarnämnden

Från och med 2019 ingår Överförmyndarnämnden i en gemensam organisation för höglandet. När kostnaden anpassas till invånarantal minskar kostnaden för Eksjö och budgeten sänks från 3 mnkr 2020 till 2,2 mnkr 2021. Åren därefter sker en uppräknings för kostnadsökningar

Ekonomiskt utfall och helårsprognos

Överförmyndarnämndens driftutfall efter augusti månad uppgick till 1,4 mnkr, vilket motsvarar 46 procent av helårsbudgeten. Överförmyndarnämndens helårsprognos för driften är 2,0 mnkr, vilket innebär ett överskott mot budget med 1,0 mnkr vilket motsvarar en positiv budgetavvikelse med 33 procent.

Ekonomi (mnkr)	Budget 2020	Utfall 08-31	Prognos 2020
Överförmyndaren			
Kostnader	3,0	1,4	2,0
Nettokostnader	3,0	1,4	2,0

Kommunledningskontoret

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

Ekonomiskt utfall och prognos

Kommunledningskontorets driftutfall efter augusti månad var 38,2 mnkr, vilket motsvarar 62,4 procent av helårsbudgeten. Sektorns helårsprognos för driften är 58,4 mnkr, vilket motsvarar en positiv avvikelse mot budget med 3,0 mnkr. Den procentuella avvikelsen mot budget i prognosen är 4,8 procent.

De största prognostiserade avvikelserna mot budget finns inom Kansliavdelningen (+0,8 mnkr), Ekonomi- och upphandlingsavdelningen (+0,3 mnkr), HR-avdelningen (+1,1 mnkr) och Kommunikationsavdelningen (+0,7 mnkr).

Service och stödfunktioner

Inom kansliavdelningen, HR-avdelningen och ekonomi- och upphandlingsavdelningen prognostiseras det vara lägre personalkostnader än budgeterat (cirka 0,6 mnkr) dels på grund av tjänstledigheter och föräldraledigheter som inte ersatts fullt ut dels på grund av glapp vid rekrytering av tjänster. Detta har inneburit högre arbetsbelastning på medarbetarna tillsammans med lägre ambitionsnivå, något som varit möjligt att genomföra under en begränsad tidsperiod. Inom kansliavdelningen och HR-avdelningen har beslutade neddragningar till 2021 verkställts i ett tidigare skede, vilket påverkar budgetavvikelsen positivt 2020, dels genom lägre personalkostnader och dels genom högre intäkter för sålda tjänster.

Staten har ersatt kommunerna för sjuklönekostnader på grund av coronaviruset, vilket påverkar kommunledningskontorets utfall positivt.

Utifrån kommunstyrelsens beslut om att verksamheterna ska vara återhållsamma har avdelningarna inom kommunledningskontoret arbetat aktivt med att vara restriktiva. Detta har bland annat resulterat i lägre kostnader än budget för övriga kostnader så som systemrelaterade kostnader, köpta externa tjänster och kompetensutvecklingsinsatser. Kostnader för kurser/konferenser och resor har också varit lägre till följd av att fysiska sammankomster till viss del ersatts med digitala sammankomster. Lägre övriga kostnader och intäkter ifrån omställningsfonden medför en prognostiserad lägre kostnad mot budget med 1,0 mnkr.

En åtgärd som vidtagits är att hålla samman och behovsstyra företagshälsovårdsinsatser. Sedan årsskiftet har HR-avdelningen övertagit kostnaderna som sektorerna tidigare hade för företagshälsovård inom avdelningens befintliga budget för företagshälsovård. Trots detta prognostiseras en positiv avvikelse med cirka 0,1 mnkr.

Det har gjorts en gemensam upphandling av telefonisystem på höglandet. Detta har medfört en positiv avvikelse mot budget med 1,1 mnkr.

Kommunledningskontoret har negativa avvikelser kopplat till bland annat den beslutade neddragningen att övergå till mer digital post. För att nå beslutad effekt ska bland annat en upphandling under

hösten 2020 ske för att finna en leverantör som motsvarar organisationens behov.

Räddningstjänsten

Räddningstjänsten har haft lägre intäkter än budgeterat på grund av inställda utbildningar. Likaså har räddningstjänsten haft lägre kostnader för egen kompetensutveckling. Totalt prognostiserar räddningstjänsten en budget i balans.

Investeringar

Investeringsbudgeten för kommunledningskontoret uppgår till 8,5 mnkr (inklusive tilläggsbudget från 2019) och investeringsutfall efter augusti uppgick till 1,5 mnkr. Kommunledningskontorets helårsprognos för investeringarna är 2,1 mnkr, vilket motsvarar en positiv avvikelse mot budget med 6,4 mnkr.

Inom räddningstjänstens investeringsbudget finns det medel för en släckbil. Det är medel som är avsatta i budgeten för framtida inköp av släckbil (2022). Vidare har utbytet av ett transportfordon preliminärt skjutits fram till 2021.

Verksamhetskommentarer

Service och stödfunktioner

Covid-19 har påverkat kommunledningskontorets arbete under 2020. Under våren ägnades mycket tid till stabsarbete kring covid-19 med analysarbete, mediabevakning, upphandlingsstöd, HR-frågor, inrapporteringar till bland annat Länsstyrelsen med mera. Detta har medfört att andra arbetsuppgifter har att nedprioriteras eller skjutas på framtiden. Utifrån covid-19 har politiska sammanträden devis skett med digital närvaro.

Den digitala mognaden i förvaltningen ska öka och coronaviruset har påskyndat mognadsprocessen genom bland annat ökad mängd digitala möten. Införandet av Office365 har skett. En del i att arbeta mer digitalt är det nya intranätet Kom in. Tillsammans med Sävsjö och Vetlanda kommuner har ett nytt intranät tagits fram. Lansering av Kom in planeras till hösten 2020.

Från och med den 23 september 2020 ska alla webbplatser i offentlig sektor leva upp till lagkrav på tillgänglighet. Digital tillgänglighet betyder att alla människor, oavsett exempelvis funktionsnedsättning, ska kunna använda digitala tjänster eller webbplatser. Utöver de krav som finns avseende de tekniska aspekterna ska alla dokument som publiceras på kommunens webbplatser också vara tillgängliga.

HR-avdelningen har numera en HR-konsult kopplad till respektive sektor, kommunala bolag och Höglandsförbundet. Syftet är att det för verksamheten ska bli enklare att ha en kontaktperson dit chef alltid vänder sig. Den HR-konsult som är kopplad till respektive

sektor/bolag/förbund får också en ökad kunskap kring verksamheten och kan därmed ge ett bättre kvalitativt stöd. En förutsättning för att kunna ge ett kvalitativt stöd och tidigt fånga upp signaler är att vara med i ledningsprocesserna.

Kommunledningskontoret har arbetat med implementering av kommunprogram och verksamhetsplaner i förvaltningen, bland annat genom framtagande av film och utbildningsinsatser. Kommunledningskontorets egna avdelningar har även arbetat med verksamhetsplaner på avdelningsnivå.

Ansvar för kommuncaféterian i förvaltningshuset övergick från den sociala sektorn till kommunikationsavdelningen i augusti 2020.

Räddningstjänsten

Samordning och stöd inom ramen för utvecklad krishanteringsförmåga har under de första sex månaderna av 2020 enbart handlat om pandemihantering, både i stab men också i enskilda frågor.

Det förebyggande arbetet har under första halvåret begränsats till viss akut tillsynsverksamhet på grund av covid-19. Tillsyn har genomförts av vissa verksamheter där det har varit lämpligt medan all utbildningsverksamhet och även studiebesök hos räddningstjänsten pausats under första halvåret. Tillsynsverksamheten har återtagits och prognosen är att dessa ska kunna genomföras till 100 procent under hösten. Beträffande utbildning är bedömningen osäker då många verksamheter ännu inte tagit beslut om sina kommande utbildningar.

Identifierade utvecklingsområden (fokus på hösten 2020 och 2021)

Det nuvarande arbetet med digitaliseringen som sker kommer att fortskrida, dels med implementering dels att använda de nya möjligheterna i syfte att effektivisera flera processer i kommunen.

Att samverka, internt och externt, är en viktig del i kommunledningskontorets verksamhetsplan. Arbete sker inför kommande upphandlingar, däribland personalsystem (2021) och ekonomisystem

(2024). Samverkan med Höglandskommuner och Höglandsförbundet sker. Likaså sker förberedelser för utökat samarbete, exempelvis ge-mensamt ekonomiservicekontor på höglandet för transaktionsintensiva verksamheter. Under hösten påbörjas arbetet kring att överta Aneby kommuns löneadministration, arbetat ska vara klart i april 2021.

Kommunledningskontoret driver tillsammans med förvaltningen flera olika utvecklingsområden. Det strategiska arbetet med kommunens styrning och ledning konkreti-seras mer och kommer bli mer operativt på verksamhetsnivå. En annan del är att rekryteringsprocessernas alla delar revideras från behovsanalys till att komma överens om anställningsvillkor. Arbete sker också för att Agenda 2030 ska vara en naturlig del i det övergripande strategiska arbetet och genom bland annat utbildningsinsatser.

Avtalsrörelsen är ännu inte klar och för stora medarbetargrupper inom Eksjö kommun har inte löneöversynen genomförts för 2020, då det inte finns centrala avtal klara. När centrala avtal är klara genomförs löneöversynen.

Den omskrivning som kommer av lagen om skydd mot olyckor samt nya kommande föreskrifter kommer att ställa krav på förbättrad ledningsförmåga inom svensk räddningstjänst. Det gemensamma arbete som sker inom räddningsregion sydöst fortskrider och ett fortsatt arbete med att utveckla och få till samarbetet inom räddningsregion sydöst (Blekinge län, Jönköpings län, Kalmar län, Kronobergs län och Östra Götalands län). Det finns en utmaning i att samordna och likrikta räddningsinsatser inom de fem länen.

Inom krisberedskapsområdet kommer arbetet med coronapandemin vara en fortsatt uppgift tillsammans med totalförsvarsplanering.

Ekonomi (mnkr)	Budget 2020	Utfall 08-31	Prognos 2020
----------------	----------------	-----------------	-----------------

Kansliavdelningen

Intäkter	-0,6	-0,4	-0,6
Kostnader	8,6	4,9	7,8
varav personalkostnader	5,1	3,2	4,9
Nettokostnader	8,0	4,5	7,2

Ekonomi- och upphandlingsavdelningen

Intäkter	-2,2	-1,5	-2,2
Kostnader	10,7	6,7	10,4
varav personalkostnader	7,3	4,7	7,1
Nettokostnader	8,4	5,2	8,1

HR-avdelningen

Intäkter	-1,4	-1,2	-1,5
Kostnader	13,5	8,0	12,6
varav personalkostnader	9,5	5,9	9,2
Nettokostnader	12,2	6,8	11,0

Kommunikationsavdelningen

Intäkter	-1,6	-0,6	-1,7
Kostnader	13,1	8,0	12,5
varav personalkostnader	6,0	4,0	6,1
Nettokostnader	11,5	7,4	10,8

Räddningstjänsten

Intäkter	-3,3	-1,7	-3,1
Kostnader	24,5	16,1	24,2
varav personalkostnader	15,5	9,7	15,4
Nettokostnader	21,2	14,4	21,2

Kommunledningskontoret totalt

Intäkter	-9,2	-5,4	-9,1
Kostnader	70,4	43,6	67,4
varav personalkostnader	43,3	27,5	42,7
Nettokostnader	61,2	38,2	58,3

Investeringar

Intäkter	0,0	-0,1	0,0
Kostnader	8,5	1,6	2,1
Nettokostnader	8,5	1,5	2,1

Samhällsbyggnadssektorn

Mätning / Mark- och exploatering / Skog / Fastighetsförvaltning / Miljö- och hälsoskydd / Trafik / Plan- och bygg / Gator vägar och parker / Hållbarhet

Ekonomiskt utfall och prognos

Samhällsbyggnadssektorns driftutfall efter augusti månad var 29,0 mnkr, vilket motsvarar 67 procent av helårsbudgeten. Sektorns helårsprognos för driften är 43,1 mnkr, vilket motsvarar en negativ avvikelse mot budget med -0,02 mnkr. Den procentuella avvikelsen mot budget i prognosen är 0 procent.

De största prognostiserade avvikelserna mot budget finns inom Sektorsövergripande (+0,3 mnkr), Mättningsverksamhet (-0,2 mnkr), Exploateringsverksamhet (+0,2 mnkr), Miljö- och hälsoskyddsverksamhet (-0,1 mnkr) och Parkverksamhet (-0,1 mnkr) samt Plan- och byggverksamhet (-0,2 mnkr).

Sektorsövergripande verksamhet prognostiserar en positiv avvikelse med 0,3 mnkr. Avvikelsen beror på medveten återhållsamhet inom bland annat konsultmedel i syfte att täcka underskott inom övriga verksamheter inom samhällsbyggnadssektorn.

Mättningsverksamheten prognostiserar en negativ avvikelse med 0,2 mnkr. Avvikelsen beror på lägre intäkter för mätningsverksamhet under 2020, vilket har ett naturligt samband med införandet av ett nytt kartsystem. Minskade intäkterna kompenseras med sänkt ambitionsnivå inom exploateringsverksamheten under året.

Exploateringsverksamheten prognostiserar en positiv avvikelse med 0,2 mnkr. Avvikelsen beror på sänkt ambitionsnivå med anledning av minskade intäkter inom mättningsverksamheten under 2020 enligt ovan.

Miljö- och hälsoskyddsverksamheten prognostiserar en negativ avvikelse med 0,1 mnkr. Avvikelsen beror dels på lägre personalkostnader, dels på lägre intäkter med anledning av covid-19. Detta innebär bland annat att planerade tillsynsprojekt delvis flyttas fram till hösten 2020 och våren 2021 vilket genererar lägre tillsynsintäkter. Verksamhetens budget har kommit i obalans på grund av coronaviruset. För att mildra underskottet kommer arbetet inriktas på att färdigställa tidigare påbörjade tillstånds- och anmälningsärenden samt att deldebitera tillsynsärenden som sträcker sig över flera år som till exempel ärenden inom förorenade områden. Sträng återhållsamhet kommer råda vad avser inköp, kurser och resor med mera.

Parkverksamheten prognostiserar en negativ avvikelse med 0,1 mnkr. Avvikelsen beror på högre kostnader än budgeterat för avskrivning av parkens fordon. Underskottet finansieras genom återhållsamhet inom sektorsövergripande (se ovan).

Plan- och byggverksamheten prognostiserar en negativ avvikelse med 0,2 mnkr. Avvikelsen beror bland annat på en förlust för tidigare fordran på bygglovsavgift som inte har kommit in samt ökade kostnader för byte av server. Bedömningen är samtidigt att bygglovintäkterna kommer att överskrida budgeterat belopp med cirka 0,1 mnkr. Genom sträng återhållsamhet beträffande anlåtande av konsulter, resor och kurser är målet att uppnå ett bättre resultat.

Investeringar

Investeringsbudgeten för samhällsbyggnadssektorn uppgår till 25,8 mnkr (inklusive tilläggsbudget från 2019) och investeringsutfall efter augusti uppgick till 4,7 mnkr. Sektorns helårsprognos för investeringarna är 18,2 mnkr, vilket motsvarar en positiv avvikelse mot budget med +7,6 mnkr.

Den prognostiserade avvikelsen mot budget beror på att pågående projekt, främst inom gator och vägar inte färdigställs under året utan fortskrider även under kommande år. Dessutom avsätts 2 mnkr årligen för kommande utbyggnad av väg samt anslutning till den nya planerade förbifarten. Utöver detta finns det två projekt inom mättningsverksamheten, GPS-station och mätningsbil, som inte kommer att kunna genomföras under året utan skjuts fram till 2021.

Verksamhetskommentarer

Mättningsverksamhet

Arbetet under 2020 har präglats av utveckling och effektiviseringsåtgärder som kommer ge resultat inom några år när nya system är i drift med mer digitalt arbetssätt i samverkan med Nässjö, Sävsjö och Vetlanda kommuner. Byte av kartsystem pågår vilket är ett mycket resurskrävande projekt som pågått och kommer pågå under hela 2020. Arbetet innebär lägre intäkter än budgeterat men arbetet är direkt nödvändiga åtgärder för att möta framtidens krav på en digital samhällsbyggnadsprocess.

Mark- och exploateringsverksamhet

Flertalet fastighetsbildningsåtgärder pågår och inköp av strategisk mark har genomförts. Cirka 3 000 kvm har köpts in i kvarteret Muffen i Abborrhavik. Flertalet markanvisningar har ingåtts under året för byggnation av hyreslägenheter i Kvarnarp och Orrhaga samt etablering av nytt handelsområde i Västra Nannylund/Bykvarn. Flera fastighetsbildningar och försäljningar pågår och har avslutats under året.

Skogsförvaltning

Coronaviruset skapade under första halvåret en stor osäkerhet på virkesmarknaden. Verksamheten har inte gjort några större sluttavverkningar utan i huvudsak inriktats mot att utföra gallringar och röjningar. Granbarkborreproblematiken fortsätter vilket också innebär en stor arbetsinsats att hålla insekten under kontroll i kommunens skogar. En våtmark i Klinten har återställts, som ser ut att ge ett gott resultat.

Fastighetsförvaltning

Ytterligare provtagning har gjorts på den förorenade marken vid gamla minkfarmen på Kråkeberg 1:1. Provet påvisar godkända resultat för den markanvändning som är aktuell i dagsläget.

Regnbågsdalen har sagt upp sitt avtal beträffande Toppstugan i Ingatorp. Arbetet pågår för att hitta hy arrendator till sommaren 2021.

Avloppsanläggningen på Skedhult är utdömd till oktober 2020. Med hjälp av Emåförbundet har dygnsmätningar från utloppet på en befintlig damm inom fastigheten gjorts som har påvisat ett betydligt bättre resultat. Arbetet kommer att slutföras under hösten och därefter ska en utvärdering tillsammans med miljöavdelningen göras.

Miljö- och hälsoskyddsverksamhet

Tillsynen enligt framtagna tillsynsplaner ligger delvis efter. Den huvudsakliga orsaken är anpassning och restriktioner kring besök med anledning av covid-19 samt vakanser inom personalstyrkan. Tillsyn som inte genomförs under 2020 framskjuts till 2021. Införande av nytt ärendehanteringssystem för miljö- och byggverksamheterna har också påverkat verksamheten men bedöms på längre sikt skapa en högre effektivitet.

Ny lag om tobak och liknande produkter trädde i kraft under 2019 och det huvudsakliga arbetet med prövning av försäljningsställen är nu genomfört.

Den 1 juli trädde en ny lag i kraft som innebär att kommunen ska genomföra tillsyn utifrån trängsel på serveringar. Tillsynen har fungerat väl under sommaren med kontinuerlig tillsyn och hantering av klagomålsärenden gällande lagen.

Trafikverksamhet

Ett nytt avtal med extern parkeringsövervakning har tecknats och övervakningen sker nu kontinuerligt. Sektorn har därmed möjlighet att med kort varsel rikta tillsynen till områden där det uppstår problem. En personalförändring har skett på trafikingenjörstjänsten.

Gator, vägar och parker

Belägningsarbetena fungerar väl och pågår enligt plan. Mängden säkerhetsreparationer och utryckningar stör verksamhetens kontinuitet. Större belägningsåtgärder och ombyggnationer sker på Tallvägen i Eksjö samt Sankt Larsgatan i Mariannelund.

Museigården har rustats upp och automatisk bevattning har installerats för att minska personaltid och driftkostnader. Blomsterarrangemangen har varit uppskattade men kommer att minska i omfattning till 2021 till förmån för behov av andra driftåtgärder. Åtgärden med att låta vissa tidigare klippta gräsytor övergå till äng verkar ha mottagits väl av allmänheten och åtgärden minskar klipptiderna. Majoriteten av synpunkterna som inkommer till sektorn är driftrelaterade frågor kring det allmänna underhållet.

Besiktning av broar genomförs enligt plan och en större åtgärd för att byta ut gång- och cykelbron över Eksjöån vid sjukhuset kommer vara nödvändig. Besiktning av kommunens lekplatser är försenad men pågår, hittills inga större brister.

Ombyggnation av del av Österlånggatan, Mejerigatan och del av Norra Kyrkogatan har projekterats och upphandlats och påbörjas vecka 38. Vinterväghållning har legat på en låg nivå i förhållande till de senaste tre åren och budgetbalans kommer med största sannolikhet nås under 2020.

Plan- och byggverksamhet

Detaljplanen på Nannylund är på gång att antas och kommer att generera många bostäder på sikt. Planering av Eksjö stads två huvudområden Trädgårdsstaden i Kvarnarp och Nannylundsområdet fortskrider. Under första halvåret har bygglov beviljats för 10 enbostadshus och 28 lägenheter (Kvarnarp). Lovärenden i övrigt av större karaktär är bland annat industrilokaler i kvarteret Renen, bilförsäljningslokaler vid södra infarten till Eksjö samt en padelhall i Nannylund. Antalet bygglov för mindre ärenden har fördubblats jämfört med föregående år.

Införande av nytt ärendehanteringssystem för miljö- och byggverksamheterna har också påverkat verksamheten men bedöms på längre sikt skapa en högre effektivitet.

Identifierade utvecklingsområden (fokus på hösten 2020 och 2021)

Generellt finns ett stort intresse från både lokala och externa byggherrar och exploatörer vilket är mycket positivt. Kommunen har i dagsläget cirka 14 tomter kvar för villabyggnation i Kvarnarp-Ängsviolen.

Införandet av nytt kartsystem är ett omfattande arbete och kommer att fortsätta under hela hösten.

Virkespriserna bedöms vara på väg upp under hösten därav kan det vara lämpligt att kommunen säljer större rotposter men än så länge avvaktar verksamheten.

Munkakvarn, vid Kvarnarps gård, behöver rustas upp och möjligheten till samarbete med gymnasiet byggprogram undersöks. Det planeras även att återskapa området kring kvarnen till den gamla kulturmiljön.

Inom tillsynsverksamheten är det angeläget att ta igen den tillsynsskuld som har upp-kommit under första halvåret 2020 med anledning coronaviruset.

Förarbete och projektering beträffande ombyggnad av Österlånggatan etapp 2 och torget i Ingatorp kommer att genomföras, start för upphandling är under 2020 och genomförande 2021.

Arbetet med ny översiktsplan startades under våren och förväntas vara klar i slutet av 2021. Kvarteret Trumpeten är ett centrumnära område med möjlighet till många bostäder där detaljplan ska upprättas under hösten. Detaljplanen för Nannylund förväntas antas under hösten.

Ekonomi (mnkr)	Budget 2020	Utfall 08-31	Prognos 2020
Sektorsövergripande			
Intäkter	0,0	0,0	0,0
Kostnader	2,9	1,6	2,6
varav personalkostnader	1,7	1,1	1,7
Nettokostnader	2,8	1,5	2,6
Mättingsverksamhet			
Intäkter	-1,8	-0,7	-1,6
Kostnader	3,6	2,1	3,6
varav personalkostnader	2,4	1,6	2,4
Nettokostnader	1,8	1,3	2,0
Exploateringsverksamhet			
Intäkter	-0,1	-0,3	-0,1
Kostnader	1,8	1,2	1,6
varav personalkostnader	0,6	0,4	0,6
Nettokostnader	1,7	0,9	1,5
Skogar			
Intäkter	-4,0	-1,9	-4,0
Kostnader	1,6	1,1	1,6
varav personalkostnader	0,4	0,2	0,4
Nettokostnader	-2,3	-0,8	-2,3
Fastigheter, förvaltning			
Intäkter	-0,7	-0,5	-0,7
Kostnader	1,9	1,2	1,9
varav personalkostnader	0,7	0,4	0,7
Nettokostnader	1,2	0,7	1,2
Miljö- och hälsoskyddsverksamhet			
Intäkter	-2,7	-1,6	-2,4
Kostnader	5,5	3,3	5,2
varav personal	5,1	2,9	4,4
Nettokostnader	2,8	1,6	2,8
Trafikverksamhet			
Intäkter	-0,5	-0,6	-0,7
Kostnader	2,6	2,0	2,8
varav personal	0,4	0,3	0,5
Nettokostnader	2,1	1,4	2,1
Övergripande planering			
Intäkter	-0,2	-0,1	-0,2
Kostnader	3,1	2,2	3,1
varav personal	1,7	1,4	1,7
Nettokostnader	2,9	2,1	2,9

Ekonomi (mnkr)	Budget 2020	Utfall 08-31	Prognos 2020
Gator, vägar och parker			
Kostnader	28,3	19,1	28,5
Nettokostnader	28,3	19,1	28,5
Detaljplanering och bygglov			
Intäkter	-2,7	-2,1	-2,9
Kostnader	4,5	3,1	4,8
varav personal	3,5	2,2	3,5
Nettokostnader	1,7	1,0	1,9
Sektorn totalt			
Intäkter	-12,7	-7,8	-12,5
Kostnader	55,8	36,8	55,6
varav personal	10,6	6,3	9,7
Nettokostnader	43,1	29,0	43,1

Investeringar

Investeringar	25,8	4,7	18,2
Nettokostnader	25,8	4,7	18,2

Barn- och utbildningssektorn

Barnomsorg / Grundskola / Grundsärskola / Gymnasium / Gymnasiesärskola / Öppen ungdomsverksamhet / Elevhälsa / Kostenhet

Ekonomiskt utfall och prognos

Barn- och utbildningssektorns driftutfall efter augusti månad var 298,7 mnkr, vilket motsvarar 68,2 procent av helårsbudgeten. Barn- och utbildningssektorns helårsprognos för driften är 457,9 mnkr, vilket motsvarar en negativ avvikelse med 19,8 mnkr. Den procentuella avvikelsen mot budget är -4,5 procent.

De största prognostiserade avvikelserna mot budget finns inom förskola och pedagogisk omsorg (+2,0 mnkr), grundskola inklusive förskoleklass och fritidshem (-5,0 mnkr), grundsärskolan (-1,4 mnkr), gymnasieskola (-8,2 mnkr) samt sektorsövergripande (-6,9 mnkr).

En huvudorsak, -8,6 mnkr, till att sektorns helårsprognos avviker negativt går att hänföra till budgetavvikelse för IKE (interkommunal ersättning) inom gymnasie- och gymnasiesärskolan. IKE-problematiken har lyfts till förvaltningen i en särskild handlingsplan. Gymnasiet arbetar aktivt med marknadsföring för att få fler elever att studera i Eksjö. Underskottet inom grundskolan och grundsärskolan förklaras främst med högre personalkostnader inom undervisning och för elevassistenter. Rektorerna arbetar aktivt med att minska personalkostnaderna och anpassa bemanning efter budgetram. Underskottet på sektorsövergripande nivå förklaras av etablerings- och avvecklingskostnader för moduler, återställningskostnader för förskola till lägenheter samt högre personalkostnader under våren.

Investeringar

Investeringsbudgeten för barn- och utbildnings uppgår till 6,8 mnkr (inklusive tilläggsbudget från 2019) och investeringsutfall efter augusti uppgick till 1,5 mnkr. Barn- och utbildningssektorns helårsprognos för investeringarna är 6,8 mnkr, vilket innebär en budget i balans.

Investeringar som genomförts och kommer genomföras under året är reinvesteringar inom sektorns olika verksamheter. Exempel på investeringar som gjorts är nytt lässy-stem vid Linnéskolan.

Verksamhetskommentarer

Covid-19

Enheterna har efter bästa förmåga anpassat verksamheten till vårens utbrott och pandemi av Covid-19. Resurser har omfördelats för att arbeta förebyggande mot smittspridning i verksamheterna. Detta har inneburit minskade intäkter i förskoleverksamheten där vårdnadshavare med så kallad 15-timmarsplacering uppmanats hålla sina barn hemma mot en tillfällig avgiftslättnad. Gymnasiet har gjort stora omställningar under våren för att kunna bedriva undervisning digitalt och samtidigt erbjuda vissa praktiska moment och särskilt stöd på plats i skolans lokaler. För att följa riktlinjer och rekommendationer från andra myndigheter har schemaändringar och ommöblering i

framförallt skolrestauranger genomförts. Detta för att skapa förutsättningar till minskad köbildning och trängsel. Kostnaderna för de långsiktiga konsekvenserna av coronaviruset kommer visa sig på sikt. Exempelvis har vissa elever haft hög frånvaro under perioden och andelen elever i behov av extra anpassningar och särskilt stöd för att kunna tillgodogöra sig undervisningen kan komma att öka.

Förskola och pedagogisk omsorg

Barn och elevantal rapporteras per 15 april och 15 oktober. Antalet placerade barn i förskola och pedagogisk omsorg uppgick i april 2020 till 991 barn. Detta är en ökning med 7 barn från 2019, då det var 984 barn.

För att skapa en budget i balans och likvärdiga förutsättningar på förskolorna har ledningsgruppen arbetat med att tydliggöra barngruppstorlekar och personaltätthet. Verksamheten har under våren haft två vilande familjedaghem som gjort det möjligt att klara budgetramen.

Under våren 2020 har förskolan arbetat med att utveckla likvärdighet mellan kommunens förskolor och pedagogisk omsorg. Samtliga rektorer har varit delaktiga i att ta fram ”Verksamhetsplan för förskola och pedagogisk omsorg”. Arbetet med verksamhetsplanen har bidragit till en större likvärdighet och samsyn kring de aktiviteter som ska genomföras för att kommunfullmäktiges prioriterade effektmål ska nås.

Samtliga förskolor har förskollärare men andelen legitimerade förskollärare i kommunen behöver öka.

Grundskola

Antalet barn i grundskolan uppgick i april 2020 till 1 840 elever, en ökning med 10 elever jämfört med april 2019. Antalet elever i förskoleklass har ökat med 21 och i fritidshemmen har antalet elever ökat med 22. Under våren har förstelärare och utvecklingslärare rekryterats. Förstelärarna har fastställda, tydliga uppdrag på sina enheter och utvecklingslärare har sektorsövergripande uppdrag.

Det förekommer fortsatt en stor rörlighet av elever inom kommunen, framför allt genom inflyttning till Eksjö tätort. Med stora klasser blir det trångt i klassrum och övriga gemensamma utrymmen, vilket blivit ännu tydligare under coronapandemin. Flera enheter har behov av ytterligare klassrum och utrymmen. Flera av grundskolorna arbetar med att få budgeten i balans. Minskad personaltätthet är en stor utmaning då antalet elever ökar. Dessutom är fler elever i behov av särskilt stöd. Kompetensförsörjningen är fortsatt en stor utmaning. Samtliga klasslärar-/ämneslärartjänster var besatta när eleverna började, dock inte fullt ut med behöriga och legitimerade lärare.

Grundsärskola

Grundsärskolans elevantal ökade med två elever till totalt 27 elever. Elever inom grundsärskolan kan läsa ämnen eller ämnesområden

eller en kombination av dessa. Många elever i verksamheten, framför allt i de lägre åldrarna, ligger närmare ämnesområden och har ofta behov av mycket hjälp för att klara skoldagen, vilket gör att behovet av elevassistenter ökat.

Gymnasieskola

Antalet elever på gymnasiet uppgick i april 2020 till 632 elever. Detta är en ökning med 28 elever från april 2019.

168 elever tog studenten i juni 2020 och över 160 elever började på ett nationellt program läsåret 2019/2020. Det nystartade Bygg- och anläggningsprogrammet fyllde samtliga platser med behöriga sökande. Det ökande elevantalet fortsätter skapa lokalbehov. I synnerhet är behovet av ett uppehållsrum för skolans alla elever fortsatt mycket stort.

Arbetet med interkommunal ersättning, IKE, pågår kontinuerligt under hela läsåret och en viktig del i detta är ett tydligt marknadsföringsarbete av gymnasiet olika program och verksamhet.

Gymnasiesärskola

Åtta elever tog studenten i våras. Arbetet under läsåret 2019/2020 har fokuserats på gemensam kollegial skolutveckling. Kompetensförsörjningen är fortsatt en stor utmaning.

Måltidsverksamhet

Under våren samlokaliseras förskolor för att minska sårbarheten vid hög personalförbrukning i måltidsverksamheten under covid-19.

Köket på Eksjö gymnasium är numera ett tillagningskök, helt fristående från centralköket. På Grevhagsskolan byggs ett nytt mottagningskök som står klart i september 2020.

Under våren togs nya riktlinjer för specialkost fram som är anpassade till nationella riktlinjer.

Identifierade utvecklingsområden (fokus på hösten 2020 och 2021)

Förskola och pedagogisk omsorg

För att dimensionera antalet förskoleplatser efter behov så kommer en strategisk planering göras utifrån barnprognos och kostnadseffektivitet. Verksamheten kommer under hösten ha två vilande familjedaghem och två vilande avdelningar inom förskolan som möjliggör att budgetramen klaras.

Rektorerna arbetar med att ta fram verksamhetsplaner för sina enheter. Arbetet med verksamhetsplanerna kommer att bidra till en större likvärdighet och samsyn kring de aktiviteter som ska genomföras för att kommunfullmäktiges prioriterade effektmål ska nås.

Kommunen arbetar aktivt med att fler ska utbilda sig till förskollärare. Barnskötare studerar på Linnéuniversitetet samtidigt som de arbetar på en förskola i kommunen. Hösten 2020 startar en utlokaliserad förskolläraryrkesutbildning på Campus i12.

Grundskola

I augusti 2020 har elevantalet i förskoleklass minskat med 6 elever jämfört med augusti 2019. Antalet elever i grundskolan har ökat med 82 och antalet elever på fritidshem har ökat med 49 under samma tidsperiod.

Verksamhetens fokusområden är tillgängliga lärmiljöer, digitalisering och utvecklande av ett språk- och kunskapsutvecklande arbetssätt. Arbeta med att ta fram verksamhetsplaner för respektive enhet med utgångspunkt från dessa områden bedrivs på samtliga enheter.

Statsbidrag för jämlikhet har övergått till ett statsbidrag för likvärdig skola. Bidraget ingår i resursfördelningen till grundskolan med fokus på att bidra till att alla skolenheter får likvärdiga förutsättningar att ge eleverna en god undervisning.

Grundsärskola

Grundsärskolan tar emot flera nya elever vid läsårsstarten, främst i årskurs 1–6. Grevhagsskolans grundsärskola är därför i stort behov av utökade lokaler.

Gymnasieskola

Arbeta med att ta fram verksamhetsplan för gymnasieskolan med tydliga kopplingar till skolans olika områden sker under hösten. Gymnasieskolan har fortsatt god rekrytering och har inför hösten kunnat knyta till sig fler behöriga lärare.

Bygg- och anläggningsprogrammet som startades förra läsåret fyller sina platser även detta läsår. Höstterminen 2020 flyttar programmet in i nya lokaler i närheten av gymnasieskolan.

En stor osäkerhetsfaktor för gymnasieskolans budget är de interkommunala ersättningarna (IKE). Fler elever från Eksjö kommun väljer att studera på andra orter än antalet elever från andra kommuner som studerar på Eksjö gymnasieskola. Satsningar på marknadsföring fortsätter.

Skolan arbetar för att höja söktalet till skolan, riktade programsatsningar kommer ske under läsåret 2020/2021.

Gymnasiesärskola

För kommande läsår finns det en möjlig förbättring av budgetprognosen då skolan har fått fler elever. Skolan arbetar med återhållsamhet och anpassningar för att klara budgetramen kommande år

Måltidsverksamhet

Verksamheten fortsätter arbetet med att minska ”matsvinnet”, något som möjliggörs genom att den nya sexveckorsmatsedeln upplevs som positiv och att maten uppskattas av barn och elever.

Det finns en tydlig oro för kapaciteten på Bullerbyns förskola, Linné- och Norrtullskolan eftersom barn-/elevantalet ökat de senaste åren. Varken bemanning eller lokaler uppnår önskad kapacitet.

Utmaningen framöver är att behålla nuvarande och rekrytera ny kompetent personal. Prisutvecklingen är som tidigare osäker och svår att förutse.

Ekonomi (mnkr)	Budget 2020	Utfall 08-31	Prognos 2020
----------------	-------------	--------------	--------------

Öppen förskola

Intäkter	-0,6	-0,5	-0,7
Kostnader	2,1	1,4	2,0
varav personalkostnader	0,6	0,3	0,5
Nettokostnader	1,4	0,9	1,3

Förskola 1-5 år

Intäkter	-21,5	-14,9	-22,3
Kostnader	128,5	83,0	128,2
varav personalkostnader	90,6	60,5	90,7
varav Interkommunala ersättningar	11,3	7,9	11,3
Nettokostnader	107,0	68,1	105,9

Pedagogisk omsorg

Intäkter	-0,3	-0,2	-0,3
Kostnader	6,2	3,6	5,4
varav personalkostnader	4,5	2,7	4,1
varav Interkommunala ersättningar	0,0	0,0	0,0
Nettokostnader	5,9	3,4	5,0

Fritidshem

Intäkter	-6,0	-4,2	-6,2
Kostnader	20,4	13,3	19,9
varav personalkostnader	19,7	13,0	19,2
varav Interkommunala ersättningar	-0,2	0,0	-0,2
Nettokostnader	14,4	9,1	13,7

Förskoleklass

Intäkter	-0,1	-0,3	-0,2
Kostnader	10,5	6,5	10,1
varav personalkostnader	9,7	6,3	9,5
varav Interkommunala ersättningar	0,0	0,0	0,0
Nettokostnader	10,3	6,1	9,9

Grundskola

Intäkter	-38,3	-26,7	-38,1
Kostnader	224,8	148,5	230,6
varav personalkostnader	144,7	100,8	151,2
varav Interkommunala ersättningar	-5,7	-3,4	-4,7
Nettokostnader	186,5	121,8	192,6

Ekonomi (mnkr)	Budget 2020	Utfall 08-31	Prognos 2020
----------------	-------------	--------------	--------------

Grundsärskola

Intäkter	-0,8	-0,6	-0,9
Kostnader	11,8	8,4	13,3
varav personalkostnader	11,3	7,8	12,7
varav Interkommunala ersättningar	-0,4	0,0	-0,4
Nettokostnader	11,0	7,8	12,4

Gymnasieskola, inkl elevhem och kommunalt aktivitetsansvar

Intäkter	-9,4	-13,2	-21,2
Kostnader	77,8	68,1	97,9
varav personalkostnader	47,3	33,6	47,4
varav Interkommunala ersättningar	8,4	12,0	16,6
Nettokostnader	68,4	54,9	76,6

Gymnasiesärskola

Intäkter	-4,2	-2,6	-3,8
Kostnader	12,8	8,6	12,8
varav personalkostnader	9,5	6,7	9,5
varav Interkommunala ersättningar	-4,2	-2,4	-3,7
Nettokostnader	8,6	6,0	9,0

Sektorsövergripande

Intäkter	-1,7	-1,2	-0,8
Kostnader	26,3	21,7	32,3
varav personalkostnader	13,2	9,4	13,9
Nettokostnader	24,6	20,6	31,5

Sektorn totalt

Intäkter	-82,9	-64,3	-94,5
Kostnader	521,1	363,0	552,4
varav personalkostnader	350,9	241,2	358,4
varav Interkommunala ersättningar	9,3	14,0	18,3
Nettokostnader	438,1	298,7	457,9

Investeringar

Investeringar	6,8	1,5	6,8
Totalt	6,8	1,5	6,8

Sociala sektorn

Äldreomsorg / Hälso- och sjukvård / Stöd och service till funktionshindrade / Socialt stöd

Ekonomiskt utfall och prognos

Sektorns driftutfall efter augusti månad var 304,5 mnkr, vilket motsvarar 68,5 procent av helårsbudgeten. Sektorns helårsprognos för driften är 456,1 mnkr, vilket motsvarar en negativ avvikelse mot budget med 11,3 mnkr. Den procentuella avvikelsen mot budget i prognosen är 2,5 procent.

De största prognostiserade avvikelserna mot budget finns inom Äldreomsorgen särskilt boende (-1,6 mnkr), Bemanningsenheten (+2,1 mnkr), Hälso- och sjukvård (-2,2 mnkr), LSS/SFB (-1,3 mnkr), Socialt stöd (-12,0 mnkr) och Sektorsövergripande (+4,2 mnkr).

Äldreomsorg särskilt boende prognostiseras med -1,6 mnkr, vilket framförallt beror på externplacerade brukare (-1,0 mnkr). Övrig avvikelse är kopplad till kommunens verksamhet. Åtgärder för att nå bättre resultat är att förbättra samordningen av personalresurser när det finns lediga särskilda boendeplatser samt att vid eventuella förstärkningar av personalresurser utvärderas insatserna kontinuerligt. Kompensation för covid-19, däribland sjukskrivningar har förbättrat resultatet.

Äldreomsorg ordinärt boende prognostiseras med -0,4 mnkr. Ekonomiskt kan ordinärt boende delas upp i framförallt två kategorier: antalet beviljade hemtjänsttimmar och hur den kommunala egenregin presterar ekonomiskt. Budget för beviljade hemtjänsttimmar är 75,4 mnkr och kostnaden prognostiseras till 76,7 mnkr, vilket motsvarar en negativ avvikelse mot budget med 1,3 mnkr. Egenregin prognostiseras med negativ avvikelse med -0,1 mnkr i Eksjö kommun finns det inga privata utförare av hemtjänst. Det prognostiseras en med högre äldreomsorgsintäkter än budgeterat inom såväl ordinärt som särskilt boende. För att förbättra resultat arbetar sektorn med en äldreomsorgsplan och i äldreomsorgsplanen finns olika deluppdrag, däribland att se över resursfördelningssystem, beviljade timmar för trygg hemgång. Några deluppdrag redovisas kvartal 4 2020 och några sträcker sig in på 2021.

Kosten prognostiseras en mindre avvikelse mot budget (-0,1 mnkr).

Bemanningsenheten, sociala sektorns andel, prognostiseras en positiv avvikelse med 2,1 mnkr. Detta beror framförallt på att antalet timvikariatimmar har ökat markant under covid-19, vilket medfört högre interna intäkter än budgeterat för bemanningsenheten.

Hälso- och sjukvård prognostiseras en negativ avvikelse med 2,2 mnkr. Avvikelsen beror framförallt på tillfälliga vakanta tjänster inom hälso- och sjukvårdsorganisationen som delvis har ersatts med inhyrd personal till en prognostiserad kostnad på 2,8 mnkr. Åtgärd är pågående rekryteringsprocesser för att minska och fasa ut de externa hyrsjuksköterskorna. Målsättning är att hyrsjuksköterskor ska kunna avslutas under 2020/första kvartalet 2021.

Stöd och service till personer med funktionsnedsättning (LSS/SFB) prognostiseras en negativ avvikelse med 1,3 mnkr. Avvikelsen beror framförallt på externa placeringar (-6,1 mnkr). En positiv

avvikelse har varit högre timersättningar ifrån Försäkringskassan (2,7 mnkr). Ärenden med privata utförare prognostiseras en positiv avvikelse (1,2 mnkr) vilket bland annat beror på justerade beslut ifrån Försäkringskassan. Övrig kommunal verksamhet inom verksamhetsområdet prognostiseras en positiv avvikelse med 0,9 mnkr.

Ett nytt gruppboende startade februari 2020 och ytterligare åtgärder för att förbättra resultatet är bland annat genomlysning daglig verksamhet. Ett kommungemensamt resursbedömningsystem är upphandlat med planerat införande i september. Systemet förväntas ge förbättra struktur för resursfördelning utifrån vårdbehov i verksamheterna.

Socialt stöd prognostiseras en negativ avvikelse med 12,0 mnkr. Försörjningsstöd prognostiseras en negativ avvikelse med 3,3 mnkr. Integration är ett viktigt område för att möta upp för ökad inkludering och minskat försörjningsstöd, lika projekt och samverkansarbeten har startats upp tillsammans för målgruppen med flera olika intressenter.

För externa barn-, ungdoms- och vuxenplaceringar, inklusive kontaktpersoner/kontaktfamiljer finns det en total budget 13,8 mnkr exklusive ovan beskrivna externa placeringar inom verksamhetsområdet stöd och service till funktionshindrade (LSS/SFB). Utfallet prognostiseras till 20,3 mnkr, vilket innebär en negativ avvikelse mot budget med 6,5 mnkr.

Integration och flyktingverksamhet, vilket omfattar både placeringar och flyktingmottagning. Resultatet har påverkats positivt av intäkter av engångskaraktär motsvarande 2,0 mnkr. Inklusive dessa prognostiseras det med en total negativ avvikelse mot budget med 0,4 mnkr. Gällande flyktingmottagningen prognostiseras en lägre schablonintäkt än vad kommunen erhållit tidigare år på grund av färre antal individer.

En genomlysning är genomförd för att identifiera kvalitén och ekonomin inom individ och familjeomsorgen för att arbeta med förbättringar och effektiviseringar framåt.

Sektorsövergripande och övriga funktioner prognostiseras en positiv avvikelse mot budget med 4,2 mnkr. Det har varit personalvakanser inom stöd- och ledningsfunktioner och återhållsamhet avseende övriga kostnader. Det är även en positiv avvikelse relaterat till sektorns samtliga fastigheter.

Investeringar

Investeringsbudgeten för sektorn uppgår till 8,5 mnkr (inklusive tilläggsbudget från 2019) och investeringsutfall efter augusti uppgick till 1,0 mnkr. Sektorns helårsprognos för investeringarna är 3,9 mnkr, vilket motsvarar en positiv avvikelse mot budget med 4,6 mnkr.

Nyckelfri hemtjänst börjar införas under hösten 2020 och kommer att fortgå under början av 2021. Inköp av vissa inventarier exempelvis sängar och madrasser till särskilt boende är på grund av covid-19 tillfälligt stoppat.

Verksamhetskommentarer

Sektorns grunduppdrag ska bidra till att människor upplever en trygg livssituation, vara kunskapsbaserad, stärka människor att forma sina egna liv, utveckla eller bibehålla förmågor i syfte att uppnå självständighet hos den enskilde och vara effektiv, jämlik, tillgänglig och säker. Nedanstående verksamhetskommentarer visar på arbetet sektorn bedriver för att uppnå dessa och kommunfullmäktiges effektmål.

Covid-19 har påverkat verksamheten och medfört konsekvenser för både brukare och medarbetare och krävt omprioriteringar. Personalförsörjning har varit viktig för att möta behovet under coronapandemin. Bemanningenheten har haft en övergripande roll för att kunna fördela resurser där behovet varit störst. Omställning har behövts för att möta rekommendationer från folkhälsomyndigheten och smittskydd. Till exempel har ett tillfälligt centrallager tillskapats för samordning av skyddsmaterial till sociala sektorn och barn- och utbildningssektorns verksamheter för att underlätta och säkerställa tillgång av material.

Arbete med äldreomsorgsplanens olika deluppdrag är påbörjade, vilket är en del av genomlysningen för att effektivisera verksamheten.

Gällande nära vård pågår uppdraget att ta fram en plan för att stödja omställningen till god och nära vård och omsorg i Jönköpings läns kommuner. Målet är bästa möjliga hälsa och jämlik vård. Utvecklingsområdena är riktade till att främja hälsa och förebygga ohälsa. Grunden för detta är samverkan, samordning samt samarbete, och den vägledande principen ”vad är bäst för Esther”.

En verksamhetsplan för individ- och familjeomsorg, och en för vård och omsorg har upprättats. Förankringen av dessa är påbörjade och arbetet med verksamhetsplaner på verksamhetsnivå har inletts. Sektorns verksamheter har även arbetat fram risk- och sårbarhetsanalyser, pandemiplaner och förankring av kulturhandboken.

De olika verksamhetsdelarna inom myndighetsutövning och verkstälighet har byggt upp kvalitetsplaner för att systematiskt och kontinuerligt kunna utveckla, följa upp och säkra verksamheternas kvalitet. Detta underlättar både styrning, ledning och förståelse. Var och en av de tre områdena har sin specifika kvalitetsplan utifrån samma sex genomgående och gemensamma mätpunkter; kommunprogram, öppna jämförelser, egen kontroll, intern samordning, delprojekten socialt stöd och barnkonventionen.

Dialog med brukare och samverkansparter är central för inflytande och tillgänglighet. Aktuella verktyg som använts under perioden är medarbetar- och brukarenkäter, brukardialog och brukar APT/råd med flera. Aktuellt informationsmaterial, avvikelshantering, öppna jämförelser och verksamhetsstatistik följs.

I resultatet i öppna jämförelser och enhetsundersökning LSS har gemensamma områden identifierats som fokusområden; helhetssyn och samordning, kunskapsbaserad verksamhet, intern och extern

samordning i enskilda ärenden, systematisk uppföljning för att utveckla verksamheterna. Dessa bedöms vara genomgående och centrala för alla verksamhetsdelar inom individ- och familjeomsorgen. Vid halvårsavstämning bedöms arbetet inom områdena vara aktivt, medvetet och det följer kvalitetsplanerna och kvalitetslinje.

Samverkan både internt och externt är centralt i sektorns arbetssätt. Intern samverkan pågår för att förbättra helhetssynen och det gemensamma uppdraget. Sektorns olika verksamhetsdelar är representerade i regional samverkan och medverkar i FoU-rums arbetsgrupper och nätverk. Detta innebär kunskapsutbyte, utbildning och påverkan i regionalt utvecklingsarbete samt samarbete.

För att säkra kompetensförsörjningen och kompetensutvecklingen arbetar sektorn med flera aktiviteter såsom heltidsresan, validering för att öka andelen anställda med undersköterskeutbildning samt vård- och omsorgscollege. Exempel på kompetensutveckling är individens behov i centrum, förbättrad och effektiviserad social dokumentation och demens ABC. Ett arbete kring kompetensinventering och analys pågår och ska mynna ut i en kompetensplan.

Identifierade utvecklingsområden (fokus på hösten 2020 och 2021)

Fortsatt fokus på att följa rutiner gällande coronaviruset för att minska smittspridning samt förbereda och möta behov utifrån nya rekommendationer från folkhälsomyndigheten och smittskydd.

Fortsatt arbete med bemanningenshetens resursbehov och planera genomförande av denna verksamhet för att även överta sommarrekryteringen. Införandet av omsorgens övergång kommer att slutföras.

Fortsatt implementering av kvalitetsplaner, verksamhetsplanerna på verksamhetsnivå kommer att bli en viktig prioritering för att bli levande och stödjande mellan organisationsnivåerna för att uppnå målen. Även fortsatt förankring av kulturhandboken.

Arbeta med ständiga förbättringar inom verksamhetsområdena är viktigt att fortsätta med för att systematiskt kvalitetssäkra och utveckla verksamheten. Användning av olika verktyg för att säkerställa att rätt saker görs utifrån brukare och effektivitet såsom bland annat brukarstyrd brukarrevision och kringtidsmätning. Fortsatt arbete med årets resultat inom öppna jämförelser och enhetsundersökning som ska vara genomgående och centrala för alla verksamhetsdelar under 2021.

Följa uppdragen som är fastställda inom äldreomsorgsplanen.

Införande av verksamhetssystemet PulsenCombine vilket upptar en stor resursåtgång för att utbilda och förbereda för byte av verksamhetssystem.

Fortsatt kompetensutveckling avseende rättssäker och ändamålsenlig dokumentation, IBIC (individens behov i centrum) och äldreomsorgslyftet. Kompetensutvecklingsplanen ska slutföras.

Ekonomi (mnkr)	Budget 2020	Utfall 08-31	Prognos 2020
Äldreomsorg särskilt boende			
Intäkter	-13,1	-14,2	-19,6
Kostnader	121,6	87,0	129,7
varav personalkostnader	92,9	67,9	100,4
Nettokostnader	108,5	72,9	110,1
Äldreomsorg ordinärt boende			
Intäkter	-99,3	-59,3	-87,9
Kostnader	186,2	117,2	175,2
varav personalkostnader	99,6	59,8	88,4
Nettokostnader	86,9	57,9	87,3
Kosten			
Intäkter	-14,8	-10,2	-14,8
Kostnader	19,9	13,3	20,0
varav personalkostnader	10,6	7,4	10,8
Nettokostnader	5,1	3,0	5,2
Bemanningsenheten			
Intäkter	-0,4	-0,1	0,0
Kostnader	4,6	0,6	2,2
varav personalkostnader	3,9	0,0	1,3
Nettokostnader	4,2	0,5	2,1
Hälso- och sjukvård			
Intäkter	-0,6	-2,3	-0,9
Kostnader	34,1	26,3	36,5
varav personalkostnader	25,5	17,2	22,9
Nettokostnader	33,4	24,0	35,6
LSS/SFB-verksamhet			
Intäkter	-86,0	-59,3	-88,5
Kostnader	187,5	128,9	191,3
varav personalkostnader	147,6	98,3	145,3
Nettokostnader	101,5	69,6	102,8
Socialt stöd			
Intäkter	-38,4	-28,3	-40,5
Kostnader	126,7	96,6	140,8
varav personalkostnader	70,5	48,7	71,5
varav kostnader ek bistånd	21,2	16,8	24,5
Nettokostnader	88,3	68,3	100,3
Sektorsövergripande			
Intäkter	0,0	0,0	0,0
Kostnader	16,8	8,3	12,6
varav personalkostnader	8,5	5,0	8,2
Nettokostnader	16,8	8,3	12,6

Ekonomi (mnkr)	Budget 2020	Utfall 08-31	Prognos 2020
Sektorn totalt			
Intäkter	-252,6	-173,6	-252,4
Kostnader	697,3	478,1	708,4
varav personalkostnader	459,1	304,3	448,8
Nettokostnader	444,8	304,5	456,1

Investeringar (sociala sektorn totalt)

Intäkter	0,0	0,0	0,0
Kostnader	8,5	1,0	3,9
Nettokostnader	8,5	1,0	3,9

Tillväxt- och utvecklingssektorn

Kultur / Fritid / Högskola / Vuxenutbildning / Näringsliv / Turism

Ekonomiskt utfall och prognos

Tillväxt- och utvecklingssektorns driftutfall efter augusti månad uppgick till 43,1 mnkr, vilket motsvarar 70 procent av helårsbudgeten. Sektorns helårsprognos för driften 65,5 mkr, vilket motsvarar en negativ avvikelse mot budget med 3,3 mkr. Den procentuella avvikelsen mot budget i prognosen är 5 procent.

De största prognostiserade avvikelserna mot budget finns inom Sektorsövergripande (+0,3 mnkr), Fritidsverksamheten (+1 mnkr), Näringslivsverksamheten (+0,4 mnkr), Vux i12 (-1,6 mnkr) samt Campus i12 (-3,5 mnkr).

Den sektorsövergripande verksamheten visar en positiv prognos mot budget på 0,3 mnkr. Sektorn har blivit beviljade ett ESF-projekt och projektet förväntas generera en bi-dragsintäkt under hösten 2020. En annan orsak till avvikelsen är att verksamheten kommer återfå medel för internationell samordning.

Kulturverksamheten visar vid delåret en budget i balans. Verksamheten har under våren haft en rad uteblivna arrangemang vilket medför både uteblivna intäkter och minskade kostnader. Under 2020 har museet ett krav på sig att öka sina intäkter med 0,4 mnkr. Flera av museets och turistcenters möjligheter till intäkter har försämrats under coronapandemin vilket innebär ett tapp på cirka 0,3 mnkr (entréavgifter, stadsvandring-ar, intäkter för försäljning i butiken). Kulturverksamheten har erhållit två bidrag (0,7 mnkr) från Statens Kulturråd, ett avseende inställda arrangemang och ett avseende Stärkta bibliotek- Digital delaktighet.

Fritidsverksamheten visar vid delåret en positiv avvikelse mot budget på 1 mnkr. An-ledningen till den stora avvikelsen är vakanser som verksamheten valt att inte tillsätta utan ordinarie personalstyrka utför även dessa uppgifter.

Näringsliv prognostiserar en positiv avvikelse med 0,4 mnkr vid året slut. Verksamheten har under första delen av året haft en sjukskrivning och valt att inte ta in timvikarier.

Vuxi12 prognostiserar en negativ avvikelse mot budget på 1,6 mnkr. De största avvikelserna förklaras av att schablonintäkterna från Migrationsverket kommer bli mindre än förväntat vilket innebär en negativ avvikelse om cirka 1 mnkr. Vuxi12 arbetar under året aktivt med att sänka sina personalkostnader (0,5 mnkr).

Campus i12 visar vid delåret en negativ avvikelse mot budget på 3,5 mnkr. Verksamheten har under våren haft en hög andel studieavbrott vilket generar lägre elevintäkter till verksamheten. Den största avvikelsen mot budget beror på tomta lokaler (1,8 mnkr) där det pågår ett aktivt arbete för att hitta nya hyresgäster. Verksamheten har också haft högre kostnader än budgeterat för konsultkostnader. Detta förklaras till viss del av distansundervisningen som varit under våren samt konsulttimmar för ansökningar som skrivits inför kommande utbildningar 2021. Även Campus arbetar under året aktivt med att sänka sina personalkostnader (0,7 mnkr). En analys av Campus i12 resultat visar att verksamheten haft ett negativt resultat under flera

år, vilket dolts av samredovisning med Vuxi12. En genomlysning av vuxenutbildningarna är inledd och steg 1, den ekonomiska delen, ska presenteras i beredning och kommunstyrelsen i november.

Investeringar

Investeringsbudgeten för tillväxt- och utvecklingssektorn uppgår till 7,8 mnkr (inklusive tilläggsbudget från 2019) och investeringsutfall efter augusti uppgick till 0,8 mnkr. Sektorns helårsprognos för investeringarna är 3,6 mnkr, vilket motsvarar en positiv avvikelse mot budget med 4,2 mnkr.

Den prognostiserade avvikelsen mot budget beror på att vissa projekt får skjutas på framtiden, vilket är en följd av coronapandemin men även på grund av brist på personella resurser.

Verksamhetskommentarer

Sektorsövergripande

Sektorn har arbetat med sektorsövergripande frågor vad gäller att minska försörjningsstöd. I dialog mellan Sociala sektorn och Tillväxt- och utvecklingssektorn har Europeiska Socialfonden (ESF) beviljat kommunen ett projekt. Projektet heter Språkstugan och syftar till att minska antalet personer i försörjningsstöd med hjälp av språkpraktik och kommer pågå fram till 2022.

Kulturavdelningen

Under våren har avdelningen haft en del evenemang som ställt in på grund av coronaviruset, såsom Musik på Museigården, nationaldagsfirandet samt Eksjö kulturfestival. Arbetet med Kvarteret K fortlöper och har resulterat i att Fornminnesgården nu har uppdaterat sina utställningar samt fått nya ytor att ställa ut på.

Kulturskolan

Kulturskolan har under våren kunnat bibehålla ordinarie undervisning i musik, dans, drama/teater och film. De aktiviteter som har fått stå tillbaka är den utåtriktade verksamheten så som teaterföreställningar, konserter, utlandsresor och dansuppvisningar. Samarbetet med Eksjö gymnasium kring Musikprofilen och Dansprofilen har fortlopt med goda resultat.

Museum

Verksamheten har i stor utsträckning påverkats av coronaviruset. Museet fick under april och maj nästintill inga fysiska besök. Visningar och vernissager genomfördes istället digitalt och nådde på så sätt en publik, men intäkter uteblev. En del program samt Bruzaholmsdagarna för kommunens femteklassare fick ställas in. Den pedagogiska verksamheten fick ställas om till digital förmedling.

Sommarsäsongen var till en början mycket trevande men besöksfrekvens ökade i takt med att sommaren fortlöpte. Under sommarmånaderna räknade Eksjö Tourist center in ungefär en tredjedel av förra årets besök, museet ungefär hälften så många besök.

Bibliotek

Eksjö stadsbibliotek med filialen i Mariannelund har i likhet med andra verksamheter präglats av coronaviruset under det första halvåret 2020. I mars övergick Eksjö gymnasium till distansutbildning samtidigt som antalet övriga besökare minskade. Eftersom efterfrågan på litteratur inte minskat under coronapandemin har biblioteket anpassat sina tjänster genom exempelvis ”take away” och hemleveranser av böcker. Verksamheten upplever även en större efterfrågan på digital litteratur.

Fritidsavdelningen

Det löpande arbetet inom avdelningen har på de allra flesta fronterna utförts enligt plan. Personalsituationen på ledningssidan har successivt förbättrats vilket skapar en trygghet i hela organisationen. Inomhusidrotterna avbokade sina tider cirka en månad tidigare än vanligt och simhallen har haft ett mindre antal besökare än ett vanligt år. De statliga sommarlovspengarna har nu slutat delas ut, men verksamheten lyckades ändå genomföra projektet ”sommarmark” på tre badplatser under sommarlovet.

Näringslivsavdelningen

Näringslivsavdelningen har flyttat närmare kunderna och finns nu i Förvaltningshusets nedre plan. Arbetet med att förbättra näringslivsklimatet har fortsatt tillsammans med eksjö.nu och under våren har flera aktiviteter genomförts i samverkan.

Näringslivsluncher har anordnats, det nya nätverket ”handelsfrällan” har träffats och övriga nätverk har haft digitala träffar under våren (TUFF, HR och VD). Besöksnäringsträff har anordnats och aktiviteter i form av ”Hemesterambassadörerna”, med syfte att lära sig mer om sin egen hembygd, har genomförts.

Starta eget-utbildning har genomförts, affärscoach har utbildat i entreprenörskap och egenföretagare vid utbildning på Campus i12. Freelance Tuesday, en ny aktivitet som riktar sig till ensamföretagare, har påbörjats.

ESF-projektet #Attraktiv Industri, med mål att synliggöra industrin som en attraktiv arbetsplats och säkra kompetensförsörjningen, har kommit igång under våren. Projektet omfattar cirka 5,5 miljoner.

I arbetet med ”Företagsklimat i toppklass” har ett företagsbesök med inbjudna politiker från TUN genomförts. I samverkan med andra organisationer har näringslivsavdelningen även medverkat kring arbetet med Teknikcollege, ett samarbete mellan näringsliv och skola för att i framtiden kunna erbjuda företag rätt kompetens.

Vuxenutbildning

Vux i12

Under första halvåret har Vux i12 fortsatt haft ett stort tryck av studerande framförallt vad gäller utbildningen i Svenska För Invandrarer (SFI). Under våren upphandlades den nya distansbaserade utbildningen som ligger till grund för nästintill all vuxenutbildning som verksamheten bedriver. Avtalet med den nya leverantören, NTI, påbörjades under hösten. Elever erbjuds nu fysiska möten i mindre grupper vilket gör undervisningen mer individanpassad samt distansutbildning vilket förväntas främja den individuella utvecklingen av det svenska språket.

I samarbete med Träcentrum och det lokala näringslivet har Vux i12 fortsatt bedriva utbildningen till industrisnickare i Nifsarp. Även den grundläggande industritekniska utbildningen i kombination med SFI har fortlöpt under året och beräknas avslutas vid årsskiftet.

Campus i12

Första halvåret av 2020 har varit en turbulent tid för Campus i12. Som en följd av coronaviruset tvingades Campus till en plötslig distansundervisning vilket satte en hög press på såväl föreläsare som studenter. Inblandade parter anpassade sig dock relativt snabbt till den nya vardagen och undervisningen fortlöpte med gott resultat.

Identifierade utvecklingsområden (fokus på hösten 2020 och 2021)

Sektorn har haft många inställda event under våren och höstens situation är ännu oklar. Förhoppningen är att kunna bedriva evenemang och tillställningar i den mån det går i enlighet med folkhälsomyndighetens rekommendationer. Sektorn arbetar med verksamhetsplaner och engagerar personalen i att beskriva de aktiviteter som leder till kom-munprogramets effektmål.

Eksjö museum planerar för utställningar och program under hela hösten, med ett begränsat antal deltagare. Större evenemang så som Eksjö Julmarknad är dock mer osäkert om det går att genomföra. Arbetet med att införa meröppet på biblioteket fördröjdes på grund av covid-19 men förväntas vara klart för drift i början av hösten.

Inom näringslivsavdelningen kommer arbete att fortsätta med ytterligare fokus på att företagsklimatet ska utvecklas positivt inom kommunen.

Fritidschefen avslutar sin tjänst i kommunen den 25 september och under hösten påbörjas rekryteringsprocessen för att hitta en ny chef. En tillförordnad fritidschef på 50 procent kommer tillsättas fram till 31 januari 2021, för att den dagliga verksamheten ska kunna fortgå i oförändrad takt. Däremot kommer inga nya projekt, strategiska vägval eller andra större arbeten att initieras innan en ny fritidschef finns på plats. I dagsläget kan inte verksamheten se att föreningslivet påverkats märkbart av restriktionerna som finns. Däremot kommer påfrestningen öka för föreningarna ju längre restriktionerna gäller vilket då kan leda till ett högre krav på kommunen som då kan förväntas gå in med pengar för att stötta föreningslivet. Det råder en stor osäkerhet inför hösten och verksamheten befarar ett större intäktsbortfall på bland annat Olsbergs arena.

Vux i12 ska under hösten arbeta aktivt med att ta tillvara på erfarenheter från coronapandemin och bli mer flexibel. Detta görs delvis för att, om behov uppstår, snabbt kunna ställa om endast distansstudier igen men också för att möta de elever där distansstudierna varit en framgångsrik studieteknik. Under hösten ser verksamheten en fortsatt hög volym vad gäller SFI, med en allt större andel nya elever som har en mycket kort studiebakgrund från sitt hemland.

Campus i12 har istället för en neddragning tagit riktningen att öka antalet YH-utbildningar för att få en budget i balans. Under hösten har ett antal nya och attraktiva utbildningsinriktningar lagts till i ansökningsutbudet. Verksamheten ökar även antalet platser i intagningen för att höja antalet studerande.

Ekonomi (mnr)

Budget 2020	Utfall 08-31	Prognos 2020
----------------	-----------------	-----------------

Sektorsövergripande

Intäkter		-0,5	-0,6
Kostnader	2,6	1,8	2,9
<i>varav personalkostnader</i>	1,2	0,7	1,1
Nettokostnader	2,6	1,3	2,3

Kulturverksamhet

Intäkter	-4,7	-2,6	-4,8
Kostnader	24,7	15,7	24,8
<i>varav personalkostnader</i>	13,7	9,0	13,7
Nettokostnader	20,1	13,1	20,0

Fritidsverksamhet

Intäkter	-9,4	-5,5	-8,4
Kostnader	31,4	19,3	29,4
<i>varav personalkostnader</i>	12,8	8,0	11,9
Nettokostnader	22,0	13,8	21,0

Näringslivsverksamhet

Intäkter	-1,6	-2,1	-1,7
Kostnader	4,8	3,8	4,5
<i>varav personalkostnader</i>	1,3	0,7	1,0
Nettokostnader	3,2	1,7	2,9

Vuxenutbildningarna

Intäkter	-19,9	-11,1	-16,8
Kostnader	34,0	24,4	36,0
<i>varav personalkostnader</i>	19,4	13,2	18,2
Nettokostnader	14,1	13,3	19,2

Sektorn totalt

Intäkter	-35,6	-21,8	-32,3
Kostnader	97,6	64,9	97,6
<i>varav personal</i>	48,5	31,5	45,9
Nettokostnader	62,0	43,1	65,3

Investeringar

Investeringar	7,8	0,8	3,6
Nettokostnader	7,8	0,8	3,6

Eksjö Stadshus AB

Styrelsen har under året haft ägarsamråd med hel- och delägda bolag efter första tertialen. Värdet av bolaget Byggnadsfirma Stridh och son AB kommer ses över och justeras till bokslutet.



Eksjöbostäder AB

Viktiga händelser under året:

- Ny VD rekryterad
- Informationshanteringsplan antagen
- Uppföljning av mål i affärsplanen som går att mäta sker två gånger per år
- Utbildning LOU har gjorts i bolagen
- Hyresrabatter har lämnats som stöd till företag med lokaler som drabbats av nedgång på grund av covid-19
- Förtätning på Trädgårdsmästaren pågår
- Bolaget utreder möjligheter till trygghetsboende i tätorten
- Ekonomiuppföljning omgjord för att kunna följa driftnetton samt enskilda fastigheters ekonomi.



Årets resultat (mnr)

Budget	Utfall 08-31	Helårs- prognos
5,0	5,0	4,5

Eksjö kommunfastigheter AB

Viktiga händelser under året:

- Ny VD rekryterad
- Informationshanteringsplan antagen
- Uppföljning av mål i affärsplanen som går att mäta sker två gånger per år.
- Utbildning LOU har gjorts i bolagen
- Hyresrabatter har lämnats som stöd till företag med lokaler som drabbats av nedgång på grund av covid-19.
- Ekonomiuppföljning omgjord för att kunna följa driftnetton samt enskilda fastigheters ekonomi.
- Grevhagsskolans kök färdigställs under hösten.
- Utemiljö på Storegårdsområdet färdigställs under hösten.



Årets resultat (mnkr)

	Budget	Utfall 08-31	Helårsprognos
	2,7	11,8	11,8

Byggnadsfirma Stridh och son AB

Viktiga händelser under året:

- Ny VD rekryterad
- Byggnaden har slutbesiktats och inflyttning har skett
- En efterkalkyl ska tas fram för fastigheten
- Bokförda värdet av fastigheten kommer ses över

Årets resultat (mnkr)

	Budget	Utfall 08-31	Helårsprognos
	0,2	-0,1	-0,2

AB Eksjö Industribyggnader

med dotterbolagen Fastighetsbolaget Skruven AB i Mariannelund och MA Industrifastigheter AB

Viktiga händelser under året:

- Förvärv av MA Industrifastigheter AB
- Affärsplan 2020–2022, beslutad av styrelsen 20-05-19.
- Upphandlingspolicy, beslutad av styrelsen 20-05-19.
- Diskussion, förhandling och avtal med berörda hyresgäster på grund av covid-19.
- Kalkylering och hyresförslag till flertal tilltänkta hyresgäster (bland annat inom Kv Mattan).
- Ombyggnad av Kv Verkstaden till Friskis och Trafikverket

Arbete Höst/Vinter:

- Internkontrollplan
- Verkställa fattade beslut: -Försäljning Nifsarpsskolan; -Amortering på lån



EKSJÖ INDUSTRIBYGGNADER

Årets resultat (mnkr)

	Budget	Utfall 08-31	Helårsprognos
	1,1	0,7	0,9

Eksjö Energi AB

med dotterbolagen Eksjö Elnät AB och Eksjö Energi ELIT AB

Viktiga händelser under året:

Energi:

- Intäkterna på fjärrvärmeproduktion har inte kommit upp i budgeterad nivå, till största del på grund av den varma vintern som varit. Stopp i avfallspannan under mars bidrog till minskade intäkter och även ökade reparationskostnader. Revisionen (underhåll) av avfallspannan blev mer kostnadskrävande än budget
- Intäkterna för vindkraft har inte kommit upp i budgeterad nivå på grund av att ett vindkraftverk har stått stilla under stor del av året och elpriserna har varit låga
- Renhållningen (återvinningscentralen) har fått ett ökat tryck i och med coronapandemin, en tendens till ökade kostnader för brännbart avfall samt även för material som skickas vidare.




Årets resultat (mnkr)

	Budget	Utfall 08-31	Helårsprognos
	20,1	10,0	19,0



Ekonomisk redovisning

50	Resultaträkning
51	Kassaflödesanalys
52	Balansräkning
53	Nothänvisningar
60	Redovisningsprinciper och begreppsförklaringar



Resultaträkning (mnkr)

	Kommunen		Koncernen	
	Utfall 2019-08-31	Utfall 2020-08-31	Utfall 2019-08-31	Utfall 2020-08-31
Intäkter	283,1	273,3	400,0	454,7
Kostnader	-943,8	-976,3	-1 509,3	-1 060,7
Avskrivningar	-16,9	-15,9	-24,7	-76,0
Verksamhetens nettokostnader	-677,6	-718,8	-1 134,0	-682,0
Skatteintäkter	546,9	546,5	824,9	546,5
Kommunala utjämningsbidrag	174,8	225,0	337,5	225,0
Finansiella intäkter	6,9	5,0	6,3	6,7
Finansiella kostnader	-0,7	-0,7	-0,6	-10,2
Resultat efter finansiella poster	50,3	57,0	34,1	86,0
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0
Skattekostnader	0,0	0,0	0,0	-0,3
Årets resultat	50,3	57,0	34,1	85,7
			Prognos 2020-12-31	Budget 2020
			737,0	741,6
			-1 705,2	-1 681,2
			-113,9	-118,3
			-1 082,1	-1 058,0

not

Kassaflödesanalys (mnkr)

	Kommunen utfall 2020-08-31	Kommunen prognos 2020	Kommunen 2019
Den löpande verksamheten			
Årets resultat	56,9	34,1	23,2
Avskrivning	14,5	24,7	23,4
Nedskrivning			2,617
Justering för leasingbilar	1,4	1,4	2,0
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster			
Kostnadsförd avsättning - pensioner	0,2	0,2	-0,4
Kostnadsförd avsättning - skatter	0,5	0,5	0
Övriga poster ökning (+) minskning (-)	1,3	1,3	-0,4
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	74,8	62,2	50,3
Ökning (-) minskning (+) av kortfristiga fordringar och förråd	-36,8	-36,8	-3,2
Ökning (-) minskning (+) exploateringsstillgångar	0,5	0,5	-2,5
Ökning (+) minskning (-) av kortfristiga skulder	21,8	21,8	-13,5
Medel från den löpande verksamheten	-14,5	-14,5	-19,2
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-9,5	-34,2	-27,8
Försäljning av materiella anläggningstillgångar			8,9
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	-65,9	-65,9	-8,0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	0	0	0,0
Medel från investeringsverksamheten	-75,4	-100,1	-27,0
Finansieringsverksamheten			
Upptagning av lån			1,1
Avbetalning av lån			-2,1
Ökning (-) minskning (+) av långfristiga fordringar	86,1	86,1	5,0
Ökning (+) minskning (-) av långfristiga skulder	-1,2	-1,2	
Medel från finansieringsverksamheten	84,9	84,9	3,9
Årets kassaflöde	69,8	32,5	8,1
Likvida medel vid årets början	62,6	62,6	54,5
Likvida medel vid årets slut	132,4	95,1	62,6

Not

19

Balansräkning (mnkr)

	Not	Kommunen 2020-08-31	Kommunen 2019-12-31	Koncernen 2020-08-31	Koncernen 2019-12-31
Tillgångar					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar					
Goodwill	10			0,5	0,8
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	11	269,4	271,2	1 290,8	1 247,7
Maskiner och inventarier	12	61,9	65,0	505,0	507,7
Leasingbilar	13	5,3	6,7	5,3	6,7
Pågående anläggningar	14		0,0	132,9	132,1
Finansiella anläggningstillgångar					
Värdepapper, andelar, bostadsrätter	15	134	64,9	45,5	30,1
Summa anläggningstillgångar		470,6	407,8	1 980,0	1 925,1
Omsättningstillgångar					
Förråd/exploateringsfastigheter	16	11	11,5	14,1	15,6
Fordringar					
Långfristiga fordringar	17	3,4	92,7	0,0	1,0
Kortfristiga fordringar	18	168,3	131,5	208,2	199,3
Kortfristiga placeringar					
Kassa och bank	19	132,4	62,6	266,8	207,4
Summa omsättningstillgångar		315,1	298,3	489,1	423,3
Summa tillgångar		785,7	706,2	2 469,1	2 348,4
Eget kapital, avsättningar och skulder					
Eget kapital 20, 21					
Årets resultat		57	23,2	85,6	34,0
Resultatutjämningsreserv			19,2		19,2
Övrigt eget kapital		420,2	387,7	738,5	685,4
Justering ingående kapital			-9,9		-1,1
Summa eget kapital		477,2	420,2	824,1	737,5
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	22	15,7	15,5	12,7	15,5
Andra avsättningar	23	3,7	2,0	69,9	65,5
Summa avsättningar		19,4	17,5	82,6	81,0
Skulder					
Långfristiga skulder	24	3,1	4,3	1 185,3	1 088,6
Kortfristiga skulder	25	286	264,2	377,1	441,3
Summa skulder		289,1	268,5	1 562,4	1 529,9
Summa eget kapital och skulder		785,7	706,2	2 469,1	2 348,4
Panter och ansvarsförbindelser					
Borgensförbindelser	26	1 178,7	1 093,6		
Pensionsförpliktelser	27	416,8	420,5	416,8	420,5
Ställda säkerheter					
Soliditet		60,7 %	59,5 %	33,4 %	31,4 %
Soliditet inklusive pensionsförpliktelser		7,7 %	0,0 %	16,5 %	13,5 %

Nothänvisningar (mnkr)

	Kommunen 2020-08-31	Kommunen 2019-08-31	Koncernen 2020-08-31	Koncernen 2019-08-31
Not 1 Verksamhetens intäkter				
Kommunens totala intäkter			273,3	283,1
Försäljningsintäkter	16,5	17,5		
Taxor och avgifter	31,9	31,4		
Hyror och arrenden	16,4	16,8		
Driftbidrag från staten	69,2	87,6		
Ersättning från Försäkringskassan (intäkter SFB*)	51,5	51,1		
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	37,2	24,8		
Försäljning av exploateringsfastigheter	0,0	0,0		
Realisationsvinster	0,0	0,1		
Intern barnomsorgs/hemtjänst intäkt	50,6	53,7		
Avgår interna intäkter	0,0	0,1		
Bolagskoncernens totala intäkter			293,8	287,4
Avgår koncerninterna intäkter			-112,4	-108,5
Summa	273,3	283,1	454,7	462,0
*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 2				
Not 2 Verksamhetens kostnader				
Kommunens totala kostnader			-976,3	-943,8
Personal	-569,1	-550,6		
Pensioner	-53,7	-53,3		
Varor och tjänster	-115,2	-170,5		
Bidrag	-16,3	-37,3		
Köp av verksamhet	-83,7	-68,6		
Hyror och lokalkostnader	-87,5	-63,4		
Intern barnomsorgs/hemtjänst kostnad	-50,6	0,0		
Avgår interna kostnader		0,0		
Bolagskoncernens totala kostnader			-196,8	-287,4
Avgår koncerninterna kostnader			112,4	187,8
Summa	-976,2	-943,7	-1060,7	-1043,4
Not 3 Avskrivningar				
Fastigheter och anläggningar	-6,5	-6,2	-76,0	-72,6
Maskiner och inventarier	-8,1	-9,4	0,0	0,0
Leasingbilar	-1,4	-1,3	0,0	0,0
Nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Goodwill	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	-15,9	-16,9	-76,0	-72,6

	Kommunen 2020-08-31	Kommunen 2019-08-31	Koncernen 2020-08-31	Koncernen 2019-08-31
Not 4 Skatteintäkter				
Kommunalskatt	556,8	556,1	556,8	556,1
Slutavräkning*	-10,3	-9,2	-10,3	-9,2
Summa	546,5	546,9	546,5	546,9
<i>*Avräkningsbelopp kronor per invånare SKR 20:32</i>				
<i>Preliminär avräkning föregående år</i>	-645	-17	-645	-17
<i>Preliminär avräkning innevarande år</i>	-368	-503	-368	-503
Not 5 Generella statsbidrag				
Utjämningsbidrag inkomstutjämnning	126,4	119,8	126,4	119,8
Utjämningsbidrag/avgift kostnadsutjämnning	10,0	-1,4	10,0	-1,4
LSS utjämningsbidrag/avgift	20,4	13	20,4	13,0
Regleringsbidrag	12,1	8,3	12,1	8,3
Strukturbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
Kommunal fastighetsavgift	24,3	23,7	24,3	23,7
Övriga generella bidrag från staten*	31,7	11,5	31,7	11,5
Summa	224,9	174,8	224,9	174,8
Not 6 Finansiella intäkter				
Räntor på likvida medel	1,0	0	2,7	0,8
Ränta revers Eksjö Kommunfastigheter AB	0,2	0,6	0,2	0,6
Intäkter borgen	3,7	3,5	3,7	2,6
Överskottsfond KPA	0,0	0,0	0,0	0,0
Överskottsfond Skandia	0,0	0,8	0,0	0,0
Överskottsutdelning Kommuninvest	0,0	2,0	0,0	2,0
Övriga finansiella intäkter	0,0	0	0,0	0,0
Summa	5,0	6,9	6,7	6,0
Not 7 Finansiella kostnader				
Räntor på lån	0,0		-9,5	-11,2
Bokfört värde andelar	0,0	0,0	0,0	0,0
Ränta pensionskostnader	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3
Övriga finansiella kostnader	-0,4	0,0	-0,4	0,0
Summa	-0,6	-0,3	-10,2	-11,5
Not 8 Skatt på årets resultat				
Aktuell skatt för året	0,0	0,0	-0,3	-0,5
Uppskjuten skatt			0,0	0,0
Summa	0,0	0,0	-0,3	-0,5
Not 9 Årets resultat				
Resultat före skatt	57,0	50,4	0,0	0,0
Skatt	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	57,0	50,4	85,7	61,7
Not 9b Resultatutredning, ej relevant att göra resultatutredning på delårsresultatet				

*I övriga generella statsbidrag 2020-08-31 ingår bland annat extra generella statsbidrag som beslutats om under året och ska täcka bland annat lägre skatteintäkter på grund av coronapandemin. Dessa statsbidrag om totalt 26,3 mnkr har periodiserats med 1/12 per månad under året.

Anläggningstillgångar

Not 10 Immateriella anläggningstillgångar

Goodwill, Byggnadsfirma Stridh & Son AB

0,5

0,8

Not 11 Mark, byggnader och tekniska anläggningar

Kommunens tillgångar

Markreserv

17,1

17,8

Verksamhetsfastigheter

23,2

23,7

Fastigheter för affärsverksamhet

6,7

6,7

Publika fastigheter

173,9

174,5

Fastigheter för annan verksamhet

2,4

2,4

Exploateringsmark

46

46

Pågående arbete

0,0

0,0

Bolagens tillgångar

0,0

0,0

Byggnader och mark

0,0

0,0

Summa

269,3

271,1

1021,5

976,5

Ackumulerade ingående anskaffningsvärden

470,1

455,9

Ackumulerade ingående avskrivningar

-199,0

-181,9

Ingående bokfört värde

271,1

274,0

1247,6

1 172,9

Avyttring/utrangering/värdejustering

0

-8,9

-8,9

Nyanskaffningar

4,7

15,7

79,6

103,7

Värdejusteringar/omfört till inventarier

0

-0,3

8,3

Årets avskrivning

-6,5

-9,4

-36,5

-28,4

Utgående bokfört värde

269,3

271,1

1290,7

1 247,6

Not 12 Maskiner och inventarier

Kommunens tillgångar

Maskiner, inventarier

61,8

65,0

61,8

65,0

Bolagens tillgångar

Maskiner och andra tekniska anläggningar

425,3

424,7

Inventarier, verktyg och installationer

17,9

17,9

Summa

61,8

65,0

505,0

507,7

Ackumulerade ingående anskaffningsvärden

236,9

227,3

Ackumulerade ingående avskrivningar

-171,9

-157,9

Ingående bokfört värde

65,0

69,4

507,7

495,5

Avyttring/utrangering/värdejustering

0,0

0,0

0,0

-0,6

Nyanskaffningar

4,8

9,6

36,8

66,6

Värdejusteringar/omfört till inventarier

0,0

0,0

0,0

0,0

Årets avskrivning

-8,0

-14,0

-39,5

-53,8

Utgående bokfört värde

61,8

65,0

505,0

507,7

	Kommunen 2020-08-31	Kommunen 2019-12-31	Koncernen 2020-08-31	Koncernen 2019-12-31
Not 13 Leasingbilar				
Totalt värde förfaller inom 1 år	2,0	2,0	2,0	2,0
Totalt värde förfaller inom 1–5 år	3,0	4,3	3,0	4,3
Nuvärde förfaller inom 1 år	2,0	2,0	2,0	2,0
Nuvärde förfaller inom 1–5 år	2,9	4,1	2,9	4,1
Leasingbilar				
Ackumulerat ingående anskaffningsvärde	10,1	8,9	10,1	8,9
Anskaffningar	0	1,2	0	1,2
Ackumulerade ingående avskrivningar	-3,5	-1,5	-3,5	-1,5
Avskrivningar	-1,3	-1,9	-1,3	-1,9
Bokfört värde	5,3	6,7	5,3	6,7
Not 14 Pågående anläggningar				
Ingående redovisat värde			132,1	109,2
Överfört till färdigställda materiella anläggningstillgångar			0,0	-100,8
Under årets nedlagda kostnader			0,8	123,7
Utgående redovisat värde			132,9	132,1
Not 15 Värdepapper, andelar, bostadsrätter				
Aktier				
Aktier i Eksjö Stadshus AB	125,9	60,0		
Aktier i eksjo.nu	0,3	0,3		
Aktier i övriga bolag	0,1	0,1		
Summa aktier	126,3	60,4		
Andelar				
Säkerhetsfonder hos Kommunkredit	0,1	0,1	0,1	0,1
Kreditgarantiföreningar	0,1	0,1	0,1	0,1
Andelar i ekonomiska föreningar	0,4	0,4	0,4	0,4
Andel i Kommuninvest*	4,0	4,0	4,0	4,0
Andelar i övriga intresseföretag	0,0	0,0	24,8	24,8
Andra långfristiga värdepappersinnehav	0,0	0,0	16,1	0,7
Summa andelar	4,6	4,6	45,5	30,1
*se särskild kommentar				
Summa värdepapper, andelar och bostadsrätter	130,9	65	45,5	30,1
Not 16 Förråd/exploateringsfastigheter				
Förråd och varulager	0,1	0	3,2	4,1
Exploateringsfastigheter	10,9	11,3	10,9	11,5
Summa	11	11,3	14,1	15,6
Not 17 Långfristiga fordringar				
Eksjö Kommunfastigheter AB	0	86,1	0,0	0,0
Eksjö Stadshus AB/AB Eksjö Industribyggnader	3,3	3,3	0,0	0,0
Soldaternas vänner	0,1	0,1	0,0	0,0
Förlagslån Kommuninvest	3,2	3,2	0,0	0,0
Övriga fordringar	0	0,0	0,0	1,0
Utgående redovisat värde	6,6	92,7	0,0	1,0

	Kommunen 2020-08-31	Kommunen 2019-12-31	Koncernen 2020-08-31	Koncernen 2019-12-31
Not 18 Kortfristiga fordringar				
Kundfordringar	7,8	9,2	47,7	30,2
Fordringar hos staten	62,9	77,4	62,9	77,4
Övriga kortfristiga	34,9	6,8	34,9	1,5
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	62,7	38,1	62,7	90,2
Utgående redovisat värde	168,3	131,5	208,2	199,3
Not 19 Kassa och bank				
Kassa	0,1	0,1	0,1	0,1
Bank och plusgiro	132,3	62,5	266,7	207,3
Summa	132,4	62,6	266,8	207,4
Not 20 Eget kapital				
Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning	420,2	406,9	737,5	712,5
Justeringspost	0,0	0,0	-106,1	0,9
Byte av redovisningsprincip för värdering av finansiella instrument- återföring uppskrivning av Kommuninvest 2015	0,0	-11,0	0,0	-11,0
Byte av redovisningsprincip för redovisning av investeringsbidrag	0,0	1,1	0,0	1,1
Årets resultat	57,0	23,2	85,6	34,0
Utgående balans	477,2	420,2	717,0	737,5
Not 21 Resultatfonder Eksjö kommun				
<i>Resultatfonder</i>	<i>Före bokslut</i>	<i>Före bokslut</i>		
Kommunfullmäktige/kommunstyrelse	-0,1	0,1		
Kommunledningskontor	3,5	1,4		
Samhällsbyggnadssektor	-0,2	0,7		
Tillväxt- och utvecklingssektor	-0,3	4,8		
Barn- och ungdomssektor	-30,5	-21,3		
Social sektor	-65,4	-60,6		
Överförmyndaren	0	-0,4		
Revisionen	0	-0,1		
<i>Summa resultatfonder</i>	<i>-93,0</i>	<i>-75,2</i>		
Övrigt rörelsekapital	87,3	12,5		
Utgående balans	-5,7	-62,7		
Not 22 Avsättningar till pensioner				
Ingående avsättning	15,5	15,9	15,5	15,9
Pensionsutbetalningar	-0,1	-0,6	-0,1	-0,6
Nyintjänad pension/förmånsbelopp/personalförändring	0,3	-0,4	0,3	-0,4
Ränte- och basbeloppsuppräknings	0,4	0	0	0,4
Förändring av löneskatten	0,0	-0,1	0,0	-0,1
Övrigt		0,3	0	0,3
Utgående avsättning	15,7	15,5	15,7	15,5
Andel försäkring				
Del av pensionsförpliktelsen intjänade från och med 1998 (pensionsavsättning) som tryggats genom försäkring:	31,1	27,8	31,1	27,8
Utredningsgrad	99 %	99 %	99 %	99 %
Överskottsmedel				
KPA	0	0	0,0	0
Skandia	0,4	0,4	0,4	0,4
Totalt	0,4	0,4	0,4	0,4

Redovisningsprinciper och begreppsförklaringar

Tillämpning av RKR (Rådet för kommunal redovisning) rekommendationer.

R1 Bokföring och arkivering

Rekommendationen ska följas i sin helhet.

R2 Intäkter

Schablonbidrag från migrationsverket betalas ut under två år, den del som avser försörjningsstöd redovisas över 3,5 år med hän-visning till RIR 2014:15, prop 1989/90:105. Vilket är i enlighet med rekommendationen. 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.

Extra generella statsbidrag som beslutats om under året och bland annat ska täcka minskade skatteintäkter på grund av coronapandemin har periodiserats med 1/12 per månad i enlighet med RKR:s yttrande i september 2020

R3 Immateriella anläggningstillgångar

Rekommendationen är inte aktuell detta år.

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 använder sig från och med bokföringsåret 2015 av komponentavskrivning.

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

- Stomme 60 år
- Fasad, yttertak, ledningsnät VS vent. 40 år
- Fönster, papptak, ledningar, el med mera 30 år
- Entrépartier, ventilationsaggr. 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.

R6 Nedskrivningar

Nedskrivningar har inte gjorts vid delårsbokslutet

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 deponi uppgick till 2,0 mnkr. Under året har 0,4 mnkr nyttjats till täckning av Gyesjö-deponin. Eksjö energi har avsatt resterande medel. Bedömning har gjorts av Eksjö Energi AB att avsätta medel per 2019-12-31 är korrekta för sluttäckning av deponin.

Avsättning för återställande av förskola i Kvarnarp till lägenheter har gjorts med 2,1 mnkr efter kalkylerade kostnader från Eksjöbostäder AB. Återställandet beräknas ske 2022.

Avsättningar för pensioner specificeras i **not 22 på sida 57**.

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 416,8 mnkr. Beloppen har återlånats, inga placeringar av pensionsmedel finns.

R11 Extraordinära och jämförelsestörande poster

I delårsbokslut 2020 bedöms inga poster som extraordinära.

R12 Byte av redovisningsprinciper med mera

Byte av redovisningsprinciper har inte skett vid delårsbokslutet

R13 Kassaflödesanalys

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

R14 Drift- och investeringsredovisning

Rekommendationen gäller från räkenskapsåret 2020. Rekommendationen följs men utformningen av drift- och investeringsredovisningen ska utvecklas vidare till årsredovisningen.

R15 Förvaltningsberättelse

Rekommendationen följs.

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.

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 och rekommendationen följs. Även sammanställd redovisning har upprättats vid delårsrapporten även om det inte är ett lagkrav eller ingår i rekommendationen.

R18 Övriga upplysningar som ska lämnas i not

Uppges inte i delårsrapporten.

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.

