

Delårsrapport 2 – 2023

För Eskilstuna kommunkoncern



Eskilstuna
kommun

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse.....	3
Händelser av väsentlig betydelse	3
Mandatperiodssatsningar	3
Effektivare administration.....	5
God ekonomisk hushållning	5
Strategiska mål för hållbar utveckling.....	7
Strategiska mål för effektiv organisation	23
Översikt över verksamhetens utveckling	32
Balanskravsresultat	33
Resultat och ekonomisk ställning.....	33
Kostnads- och intäktsutvecklingen.....	33
Kontroll.....	34
Risk	40
Intern styrning och kontroll.....	42
Ekonomisk redovisning.....	43
Resultaträkning.....	43
Balansräkning	44
Kassaflödesanalys.....	45
Noter.....	46
Driftredovisning för Eskilstuna kommun.....	72
Investeringsredovisning för Eskilstuna kommun	74

Förvaltningsberättelse

Händelser av väsentlig betydelse

Befolkningen i Eskilstuna kommun har minskat med 23 invånare sedan årsskiftet och antalet invånare uppgår till 107 895 per 31 augusti.

Bostadsbyggandet har påverkats negativt av rådande konjunktur. Antalet startbesked för bostäder har minskat kraftigt. Under perioden januari till augusti har 180 startbesked lämnats vilket kan jämföras med 1 188 för motsvarande period föregående år, antalet slutbesked för bostäder uppgick till 314 vilket kan jämföras med 525 slutbesked under samma period föregående år.

Trygghetsarbetet har präglats av det grova skjutvapenvåldet i Eskilstuna och fokus har varit på att utöka samverkan med polisen och hitta insatser för ökad trygghet på lång och kort sikt. Genom arbetet inom Trygga unga sker uppsökande och förbyggande arbete i samverkan mellan socialtjänst, skola, polis och fritid.

Arbetsmarknaden har varit fortsatt stark under året och arbetslösheten har fortsatt att minska. I augusti uppgick arbetslösheten i Eskilstuna till 11,0 procent vilket kan jämföras med 8,5 procent i länet och 6,4 procent i riket och det är bland utrikes födda ungdomar som arbetslösheten minskat mest.

Utbetalningarna av ekonomiskt bistånd under perioden januari till augusti minskade med 11,5 miljoner kronor jämfört med motsvarande period föregående år. Antalet hushåll som är beroende av försörjningsstöd har sjunkit under året och förändringen motsvarar cirka 170 färre hushåll.

Färre barn i förskolan har medfört att verksamheten varit i omställning på grund av arbetsbrist bland barnskötare. Samtliga 50 medarbetare som blev varslade har erbjudits en ny anställning i kommunen.

Inom området funktionshinder har antalet barn i anpassad skola (särskola) ökat vilket innebär ett större behov av platser med anpassade lokaler som klarar stora stödbehov.

I december 2022 öppnade Vågens vård- och omsorgsboende med 88 boendeplatser och under året har inflyttning kunna ske successivt och framåt pekar prognosen på en svagt växande kö.

I både kommunen och i de kommunala bolagen råder en historiskt hög investeringsnivå. Efter årets första åtta månader uppgår kommunkoncernens investeringar till 1 258 miljoner kronor och prognosen för helåret är 2 758 miljoner kronor, vilket ger en positiv avvikelse jämfört med budget på 887 miljoner kronor. Den höga investeringsnivån beror framför allt på att befintligt bestånd är i behov av renovering och upprustning samt att flera investeringar har skjutits från tidigare år.

Mandatperiodssatsningar

I årsplan 2020 beslutades att kommunkoncernen skulle satsa totalt 220 miljoner kronor i ett antal utpekade mandatperiodprojekt. För 2023 fanns 60 miljoner kronor avsatt. Satsningarna finansieras genom de medel som erhöles från försäljningen av delar av kommunfastigheters fastighetsbestånd. Hittills har 184 miljoner kronor förbrukats. Totalt beräknas alla medel ha nyttjats vid utgången av 2023.

Totalt satsas 80 miljoner kronor på arbetsmarknadssatsningar varav 23 miljoner kronor budgeterades under 2023 har hittills 14 miljoner kronor förbrukats och här förväntas 26 miljoner kronor satsas i år vilket möjliggörs då medel finns kvar från tidigare år. Totalt kommer då samtliga 80 miljoner kronor att ha förbrukats. Syftet med projektet är att förvaltningar och bolag tillsammans tar ett krafttag för att motverka utanförskap. Projektet har byggt upp två mötesplatser med jobbcentrum. Verksamheten i Årby startade 2020 medan verksamheten i Fröslunda startades i februari 2021. Målet med projektet är bidra till en levande stadsmiljö och välkomnande mötesplatser samt att minska arbetslösheten genom stöd till medborgare att få och bibehålla egen försörjning.

Kommunen satsar också 37 miljoner kronor på digitalisering, av vilka knappt 16 miljoner kronor är avsatt för 2023. Målet är att öka organisationens digitala mognad i syfte att bättre kunna tillgodogöra sig nyttorna av digitalisering. Ett viktigt arbete är införande av portföljstyrning. Kommunens gemensamma IT- och digitaliseringsprocesser har setts över och går nu mot implementation. Inom de fyra programområdena pågår flera olika initiativ liksom inom arbetet för att säkra grundläggande förutsättningar. Några exempel är projektet helhetsleverans av välfärdstjänster, med vård- och omsorgsförvaltningen som pilot, som har jobbat utforskande med behovsdriven utveckling och är nu på väg i mål. Området digital hållbar stad och landsbygd har under året avslutat en pilot med digitala nycklar inom vården som nu införs fullt ut. Inom området Internet of things (IoT) arbetar vi för att pröva tillämpningar med delar av kärnverksamheterna och en IoT-plattform har upphandlats. Samtidigt har en IoT-strategi tagits fram för att möta framtidens behov. För 2023 väntas ett överskott gentemot budget på knappt 2 miljoner kronor.

För trygghetsfrämjande och brottsförebyggande åtgärder har 40 miljoner kronor avsatts. Totalt har bara 17 miljoner kronor av avsatta medel förbrukats till och med 2022, då en stor del av åtgärderna har kunnat finansieras med externa medel. För 2023 fortsätter satsningen på Trygga unga som innebär en förstärkning med socialsekreterare som arbetar förebyggande och fritidsledare som arbetar främjande och förebyggande med fokus på prioriterade stadsdelar. Totalt är bedömningen att alla avsatta medel för trygghetsfrämjande och brottsförebyggande åtgärder kommer att användas till och med 2023. En fortsatt satsning på trygghet är planerad även efter 2023.

I syfte att höja standarden på idrottsplatser och anläggningar i kommunen satsades 30 miljoner kronor på ett anläggningslyft. Flera arenor i kommunen har genomgått en allmän uppfräschning genom åtgärder som målning, utomhusmiljöer, golv och i vissa fall duschrum. Bland annat har Munktellarenan, Isstadion och Årby IP fått ta del av pengarna. Projektet avslutades 2022 och totalt förbrukades alla 30 miljoner kronor.

Vidare har 30 miljoner kronor avsatts för en satsning på att höja standarden och genomföra trygghetshöjande åtgärder i skolmiljöer. Även här handlar det om en allmän uppfräschning och att åtgärda eftersatt underhåll. Bland åtgärderna kan nämnas målning, golv, ljudabsorbenter, soltak på förskolegårdar samt förbättrad belysning för att öka tryggheten. En mängd förskolor, grundskolor och gymnasier fick ta del av åtgärderna. Förslagen arbetades fram i dialog med barn- och utbildningsförvaltningen. Projektet avslutades 2022. Totalt har hela potten på 30 miljoner kronor förbrukats.

Effektivare administration

Programmet Effektivare administration genomfördes under första halvåret 2021 genom ett antal delprojekt som samordnades av en programkoordinationsfunktion och styrdes via en programstyrgrupp med bred representation. Syftet har varit att frigöra resurser till välfärden och ge ett mer professionellt och likvärdigt stöd till verksamheterna. Det genom att effektivisera och samordna kommunens administrativa stödprocesser (HR, ekonomi, IT, intern säkerhet, kommunikation, nämndadministration och registratur samt lokalförsörjning) till serviceförvaltningen och kommunledningskontoret. Arbetet fortsätter nu med fortsatt utveckling av de standardiserade processerna som möjliggör en digitalisering och automatisering. De administrativa rollerna renodlas och professionaliseras för att på så sätt höja kvaliteten i det stöd som levereras. Under 2021 frigjordes 21 miljoner kronor och under 2022 ytterligare 6 miljoner kronor, bedömning av år 2023 års effekthemtagningar är nästan 5 miljoner kronor. Det ger en total påvisad ekonomisk hemtagning hittills på nästan 32 miljoner kronor som möjliggjort nya medel till kärnverksamheterna. Därutöver mäts ekonomisk nytta i verksamheterna, det är medel som verksamheterna själva kan omfördela till kärnverksamheten. Ekonomisk nytta i verksamheten uppgår hittills till nästan 9 miljoner kronor. Total fördelning till kärnverksamheten är strax över 40 miljoner kronor till och med 2023.

God ekonomisk hushållning

Kriterier för att uppnå god ekonomisk hushållning anges i kommunallagen och det är fullmäktiges uppdrag att besluta vilka riktlinjer och mål som ska gälla för att uppnå en god ekonomisk hushållning. En bedömning ska göras om kommunkoncernens utveckling ligger i linje med de mål och riktlinjer som fullmäktige har beslutat. God ekonomisk hushållning uppnås när både de finansiella och de strategiska målen huvudsakligen är uppfyllda.

I Eskilstunas styrmodell säkrar kommunfullmäktige den långsiktiga styrningen via fyraåriga strategiska mål som visar de viktigaste förbättringarna som kommunfullmäktige vill uppnå under mandatperioden. De är en konkretisering av vägen för att nå visionen. Som stöd för att bedöma om vi närmar oss de strategiska målen använder vi indikatorer. Dessa delas upp i Orts- och organisationsindikatorer. Ortsindikatorerna speglar områden som kommunkoncernen bara har begränsad rådighet över, exempelvis Eskilstunabornas hushållsavfall som går till förbränning. Till skillnad från Ortsindikatorerna har kommunen en högre grad av rådighet över organisationsindikatorerna, exempelvis kommunkoncernens ekonomiska resultat. Indikatorerna har årliga målnivåer och presenteras konsupplade när det är möjligt. Kommunkoncernen planerar, leder, följer upp och bedömer verksamheten utifrån åtta strategiska mål som sorteras in i perspektiven Hållbar utveckling och Effektiv organisation. Hållbar utveckling beskriver vad kommunen åstadkommer för invånare, brukare och kunder och till detta kopplas fem strategiska mål. Effektiv organisation med tre strategiska mål har ett inåtriktat fokus som pekar på hur vi arbetar för att skapa de förutsättningar som är nödvändiga för att organisationen ska kunna skapa värde för invånare, brukare och kunder.

Bedömningen är att Eskilstuna kommun delvis uppnår en god ekonomisk hushållning, bedömningen försvåras av att det saknas flera indikatorer vid delår 2 men då sju av åtta strategiska mål delvis uppnår uppsatta målnivåer fortsätter arbetet för att nå en god ekonomisk hushållning. Indikatorerna är en samling nyckeltal som kopplar till de strategiska målen. Kommunkoncernens bedömningen av måluppfyllelsen för de strategiska målen i samband med delårsrapport 2 grundar sig därför på de

viktigaste resultaten och aktiviteterna som genomförts under innevarande år samt utfall avseende de finansiella målen. Inom hållbar utveckling bedöms fyra strategiska mål som delvis uppnådda och ett bedöms som uppnått. Inom effektiv organisation bedöms de tre strategiska målen delvis uppnådda. Prognosen pekar på att resultatmålet avseende årets resultat av skatteintäkter och generella statsbidrag blir 1,1 procent för år 2023 vilket överstiger det tillfälligt sänkta målet på 1,0 procent. Det långsiktiga fyraårsmålet bedöms bli 3,8 procent vilket överstiger målet på 2,5 procent. Sex nämnder och ett bolag lämnar en prognos som avviker negativt från budget vilket gör att målet att alla nämner och bolag ska ha en ekonomi i balans inte uppnås. Självfinansieringsgraden i kommunen under den senaste fyraårsperioden bedöms landa på nästan 58 procent vilket överstiger målet på 50 procent. Avtalstroheten bedöms bli 93 procent vilket är hela åtta procentenheter över målet. Den sammantagna bedömningen för ekonomidelen lägger stor vikt vid att det viktiga resultatmålet uppfylls men då flera nämnder lämnar en prognos som avviker negativt bedöms resultatmålen delvis uppnås.

STRATEGISKA MÅL	
HÅLLBAR UTVECKLING	EFFEKTIV ORGANISATION
Fler i jobb  	God kvalitet och värdeskapande processer  
Höjd utbildningsnivå  	Attraktiv arbetsgivare  
Attraktiv stad och landsbygd  	Stabil ekonomi  
Tryggt och självständigt liv  	
Miljö- och klimatsmart  	

I årsredovisningen förekommer ett antal färgsymboler och trendpilar för att visa måluppfyllelse eller bedömningar. Nedan ser du en förklaring över deras betydelse samt de bedömningskriterier som används.

STRATEGISKA MÅL	Symbol	Innebörd
Måluppfyllelsen för respektive strategiskt mål och resultatet av arbetet med de strategiska målen bedöms i årsredovisningen med hjälp av organisationsindikatorerna		Strategiska målet är ej uppfyllt på grund av att de flesta indikatorerna visar rött
		Strategiska målet är delvis uppfyllt på grund av att de flesta indikatorerna visar gult
		Strategiska målet är uppfyllt på grund av att de flesta indikatorerna visar grönt
TRENDPIL	Symbol	Innebörd
Trendpilen visar hur måluppfyllelsen eller bedömningen har förändrats jämfört med föregående år. För indikatorer visar trendpilen hur utfallet förändrats med föregående år		Bättre än föregående år
		Oförändrat mot föregående år
		Sämre än föregående år

Strategiska mål för hållbar utveckling

Fler i jobb

Bedömning	Trend
	↗

Det strategiska målet fler i jobb bedöms vara delvis uppfyllt. Servicen till företagare fortsätter att utvecklas. Arbetsmarknaden är stark och arbetslösheten har fortsatt att minska under året. Kommunen fortsätter stötta företagen genom bland annat tillgång till mark, inflyttningsservice och marknadsföring. Utbildningar erbjuds som snabbspår för att svara upp till det behov som finns på den lokala arbetsmarknaden.

Företagsklimat och företagsservice

För att stärka företagsklimatet och förbättra servicen till företagare har "Plan för Sveriges bästa kommun för små och medelstora företag 2023–2027" arbetats fram tillsammans representanter från näringslivet. Planen är på remiss för att bli beslutad under hösten. Olika Affärsutvecklingsprogram/Tillväxtprogram har genomförts, dessa syftar till att stärka företagare inom olika områden och vissa har varit nischade mot särskilda målgrupper som kvinnor, nya företagare eller unga företagare. Resultaten för Nöjd kundindex företagsklimat (NKI) och Nöjd upphandlingsindex (NUI) fortfarande höga men däremot lägre än föregående år i Svenskt Näringslivs ranking.

Etableringar

Eskilstuna som etableringsort är attraktivt och marknadsföringen fortsätter att ske i olika kanaler. Ett antal etableringsförfrågningar inom Stockholm Business Alliance samarbetet har bearbetats under året. För att öka tillgången till ny verksamhetsmark fortsätter arbetet med översiktsplanering och detaljplanering i olika geografiska områden bland annat i Gunnarskäl, Eskilstuna Logistikpark och Svista. Underlag för utveckling av Eskilstuna kombiterminal har tagits fram, förändring möjliggör en kapacitetsökning med cirka 50 procent.

Planprogrammet för Harbytorp pågår där en salamanderutredning har genomförts och efter åtgärder kan nu en större del mark tillgängliggöras för etablering. Det första spadtaget har tagits för MG Real Estates jättelager på 60.000 kvadratmeter med järnvägsanslutning i Folkesta. Gemensamt för alla områden är behovet av energi som kommer vara avgörande för vidare etableringar och utveckling.

Kompetensförsörjning

För företagens framtid och fortsatta utveckling i Eskilstuna är det viktigt att hitta arbetskraft med rätt kompetens. Tillsammans med industrin har kommunen tagit fram särskilda utbildningar, så kallade snabbspår, där en viss kompetens efterfrågas. Ett exempel är underhållstekniker som det finns ett stort behov av hos många industriföretag. Marknadsföring av arbetsgivare och utbildningar sker via "Skillstuna". Fler branscher kommer också att identifieras för att undersöka om det finns behov av att starta andra utbildningar som snabbspår. Talangattraktionsarbete pågår och befintlig inflyttarservice bistår arbetsgivare och nyanställda med olika typer av stöd för att underlätta vid flytt på grund av arbete till Eskilstuna.

Ett brett utbud av utbildningar och möjligheter till praktik bidrar till att höja utbildningsnivån och kompetensen hos arbetsökande Eskilstunabor. Under året kommer cirka 650 yrkesutbildningsplatser tillhandahållas vilket är under målet om 760 platser. Förklaringen är att det inte finns samma behov på arbetsmarknaden av till exempel fler barnskötarbete, som varit en stor del av utbudet tidigare år. Av de personer som avslutade en yrkesutbildning under perioden september 2022 och januari 2023 visar uppföljningen efter sex månader att 85 procent har arbete eller studerar vidare och att 73 procent arbetar inom det område de utbildat sig till.

Arbetsmarknadsinsatser

Arbetslösheten har fortsatt att minska under året i Eskilstuna. Minskningen har skett både bland ungdomar och utrikes födda. Antalet arbetslösa i augusti uppgick till 5 798 personer vilket motsvarar 11,0 procent. I Södermanland var arbetslösheten 8,5 procent vilket kan jämföras med rikets 6,4 procent.

År 2022 införde Eskilstuna kommun aktivitetsplikt för personer som har försörjningsstöd och har en förmåga att genom insats förflytta sig närmare arbetsmarknaden och egen försörjning inom en rimlig tidshorisont. Antalet i aktivitet är i dagsläget 360 personer vilket kan jämföras med cirka 170 vid årsskiftet 2022/2023. Under året har 82 personer gått från aktivitetsplikten till egen försörjning och 67 till heltidsinsats hos Arbetsförmedlingen.

Under perioden januari till augusti minskade utbetalningarna av ekonomiskt bistånd med 11,5 miljoner kronor jämfört med motsvarande period föregående år. Antalet hushåll som är beroende av försörjningsstöd har sjunkit och förändringen motsvarar cirka 170 färre hushåll.

Under sommaren fick total 1 000 ungdomar ett sommarjobb/feriepraktikplats med praktiserande i kommunala verksamheter eller i föreningar. Ett matchningsarbete skedde ute i fritidsverksamheterna i Årby och Fröslunda som hittade ungdomarna och Jobbcentrum gjorde matchningen med arbetsgivaren. Ett sommarjobs-program genomfördes i Årby med tolv motiverade ungdomar som själva visat intresse av att få delta i programmet.

1-åriga åtaganden

Arbeta bort det som utgör hinder för att ge näringslivet optimala förutsättningar för ökad tillväxt med målet att bli bästa kommun för små och medelstora företag. (KS, SBN, MRN, SEN, TSN, alla bolag)

Status	Färdiggrad
	

En gemensam handlingsplan för Sveriges bästa kommun för SME-företag har arbetats fram och ska beslutas under hösten. Fortsatta aktiviteter sker inom bland annat processer för kommunens myndighetsutövning, utbildning i upphandlingsfrågor, företags tillväxtpojligheter, företagets kompetensbehov.

Kraftsamling för att tillgängliggöra mark för näringslivets behov med fokus på Eskilstuna Logistikpark, Svista, Gunnarskäl, Harby torp med flera. (KS, SBN, ESEM, MRN, ELE)



Status	Färdiggrad

Senaste kommentar (2023-08-31):

Planprogrammet för Harbytorp pågår. Detaljplan för Kjula-Blacksta 1:5 förväntas vara klar till vintern 2024/25. I mars antogs detaljplan för Folkesta.

Säkra företagens behov av kompetensförsörjning genom att medverka till att kvinnor och män får utbildning och bästa möjliga förutsättningar att etablera sig på arbetsmarknaden. (AVN, alla nämnder och bolag)

Status	Färdiggrad

Senaste kommentar (2023-08-31):

Utbudet av utbildningar som till exempel snabbspår formas i samarbete med föreningar och företag. En mångfald av praktikplatser, sommarjobb och mentorskap erbjuds inom kommunkoncernen. Det kan vara för att kombinera studier med praktik till studenter på yrkeshögskola eller andra högskoleutbildningar.

Höjd utbildningsnivå

Bedömning	Trend
	→

Det strategiska målet höjd utbildningsnivå bedöms vara delvis uppfyllt. Förskolans roll är viktig för att skapa goda förutsättningar för barns lärande och språkutveckling. Preliminära kunskapsresultat för elever i grundskolan och gymnasieskolan visar på något sjunkande resultat jämfört med föregående år. Ökad närvaro i kombination med trygg och säker skola kommer vara viktigt för att förbättra måluppfyllelsen.

Förskola

Likvärdig kvalitet i förskolan har betydelse för alla stadens barn. Likvärdighet kan i enlighet med skollagen delas upp i tre grundläggande aspekter: lika tillgång till utbildning, lika kvalitet på utbildningen och att utbildningen ska kompensera för barns olika förutsättningar. Statistik visar att barn som inte är inskrivna i förskolan har mindre gynnsam socioekonomisk bakgrund än de som är inskrivna. En viktig kvalitetsfaktor för att skapa goda förutsättningar för barns lärande, i synnerhet utifrån det kompensatoriska uppdraget, är att förskolan har utbildad personal. Förskolan har arbetat fram en kompetensförsörjningsplan i syfte att säkerställa att förskolan har adekvat kompetens för att utföra uppdraget. Under hösten kommer kompetensförsörjningsplanen att kartläggas och revideras utifrån rådande läge. I syfte att höja kunskapsresultaten, oberoende av könstillhörighet, har förskolan ett gemensamt fokus på att förbättra kvaliteten kopplat till arbetet med språk, jämställdhet och digitalisering i det systematiska kvalitetsarbetet.

Förskolan har ett utvecklingsarbete kring språk och kommunikation i syfte att skapa likvärdiga förutsättningar för barn att uttrycka sig och lära. Förskolans samarbete med lässatsningen fortgår och bidrar till förskolornas utvecklingsarbete kring litteratur i syfte att stärka språket. 15 kommunala förskolor har under året blivit läscertifierade. 25 förskolor samarbetar med lässatsningen för att bli certifierade. Förskolan har tillsammans med biblioteket blivit inbjudna att prata om Läscertifieringen på Bok- och biblioteksmässan i Göteborg i höst.

För att ge fler barn möjlighet till en bättre språkutveckling i svenska behöver alla kommuner från och med den 1 juli 2023 arbeta för att fler barn ska gå i förskolan. Eskilstuna kommun har förskolelotsar som arbetar i de tre områden där det finns flest barn utan förskoleplats och utgår från familjecentralerna i Årby, Fröslunda och City. Där träffar förskolelotsarna vårdnadshavare och barn på bland annat öppna förskolan och familjecentralen.

Antalet barn inskrivna i förskolan har minskat under det senaste året vilket gjort att 120 medarbetare varit i omställning på grund av arbetsbrist. Positivt för de 50 medarbetare som till slut blev varslade i mars är att samtliga fått en ny anställning i kommunen.

Grundskola

De preliminära kunskapsresultaten för kommunala skolor visar att andel elever i årskurs 9 som är behöriga till gymnasiet är 82 procent, vilket är något lägre än föregående år. Det betyder att det är cirka 180 elever som inte är behöriga till att studera vidare på ett gymnasieprogram. Fortsatta

åtgärder riktas till skolor med svagare resultat genom att höja kvalitén i undervisningen. Vad gäller andelen elever i årskurs 6 som uppnår kunskapskraven i alla ämnen, visar preliminära siffror ett tapp från 67 procent till 65 procent. De största utmaningarna finns i de socioekonomiskt utsatta områdena, här är resultaten särskilt låga. Analys av de preliminära resultaten pågår och en fullständig analys kommer i samband med den årliga verksamhetsberättelsen.

Att öka skolnärvaron har varit ett tydligt fokusområde i skolornas systematiska kvalitetsarbete under läsåret där särskild vikt har lagts på förebyggande och främjande åtgärder. Det finns ett tydligt samband mellan låg måluppfyllelse och hög frånvaro. Eleverna som inte nådde gymnasiebehörighet efter årskurs 9 hade en frånvaro på i genomsnitt 36 procent under vårterminen. Samma mönster kan ses även i årskurserna 6, 7 och 8. Skolnärvaro behöver vara ett fortsatt fokusområde för att öka elevernas måluppfyllelse.

Samarbetet med socialtjänst och fritidsverksamheter har fördjupats och bidragit till att skapa en ökad trygghet i vardagen för eleverna.

Fortsatta utmaningar finns när det gäller likvärdiga förutsättningar avseende verksamheten på fritidshemmen. Behörigheten är generellt låg på fritidshemmen och tid för planering och kvalitetsuppföljningar brister vilket påverkar möjligheterna till en kvalitativ verksamhet för barnen. Två förstelärare är anställda med medel från statsbidraget "likvärdig skola" och har i uppdrag att arbeta mot alla fritidshem för ökad likvärdighet och kvalitet. Kontakter är tagna med Mälardalens universitet för att diskutera framtida möjligheter till kompetensförsörjning.

Gymnasieskola

Den årskull som avslutade gymnasieutbildningen våren 2023 var de ungdomar som drabbades hårdast av Coronapandemin med hög utsträckning av distans- och fjärrstudier, men också de som kan ha fått mindre stöd när resurserna har varit tvungna att prioriteras hårt.

De preliminära siffrorna för kunskapsresultaten visar inte någon markant skillnad i resultat jämfört med år 2022. Den övergripande examensgraden sjunker något från 87 procent till 86 procent (preliminära resultat) 2023. En trend som fortsätter är att flickors kunskapsresultat är högre, både vad gäller examensgrad och genomsnittlig betygspoäng.

Andelen avgångselever från nationella program som har grundläggande behörighet till universitet och högskola uppgår preliminärt till 69 procent, vilket kan jämföras med föregående års utfall med 71 procent. De officiella siffrorna för kunskapsresultaten publiceras i slutet av året och kommer sammanställas i årsredovisningen.

Kommunalt aktivitetsansvar omfattar cirka 300 ungdomar som är i behov av aktivitet och behovet av att hitta praktikplatser är stort.

Vuxenutbildning och SFI

Vuxenutbildningen arbetar fokuserat på att förbättra kunskapsresultaten inom de olika studieformerna. Med vetskapen om att vuxenutbildningens i flera fall utsatta målgrupp och den studie- och kunskapsnivå de utgår från, behöver verksamheten i Eskilstuna göra mer än andra huvudmän. Målsättningen är att förbättra resultaten från föregående år och att utvärdera om

insatserna som genomförs ger resultat. Inom det systematiska kvalitetsarbete som sker årligen analyseras resultaten och ställs mot kostnaden för insatsen.

Antalet elever inom SFI har minskat från cirka 1 400 elever förra året till mellan 900–1 000 och förklaringen är främst den låga inflyttningen till kommunen de senaste 1,5 åren.

1-åriga åtaganden

Likvärdig utbildning från förskolan till vuxenutbildningen med målet att uppnå höjda kunskapsresultat lägst i nivå med riksgenomsnittet i kommunens alla skolenheter. (GSN, FSN, GN, AVN, KFN, SN)

Status	Färdiggrad
	

På öppna förskolor finns förskolelotsar med ett särskilt uppdrag att öka inskrivningsgraden i förskolan från det år då barnet fyller tre år. För en likvärdig utbildning behöver kommunens resursfördelning anpassas till elevernas och skolans förutsättningar och behov. Nuvarande resursfördelning kommer under hösten att revideras.

Grundskolenämnden, socialnämnden och förskolenämnden har ett gemensamt ansvar för att barn i tidig ålder är i skolan och klarar målen i årskurs tre. (GSN, SN, FSN)

Status	Färdiggrad
	

Ett nära samarbete sker genom arbetet med Trygga unga. Syftet med Trygga barn är ett tidigt långsiktigt främjande och förebyggande arbete i samverkan mellan kommunens olika verksamheter samt Region Sörmlands barnhälsovård tillsammans med barn och deras föräldrar för att främja goda och likvärdiga uppväxtvillkor, en god hälsa och en lyckad skolgång. Målet med Trygga barn är att ge fler barn en trygg start i livet där samhället samordnat kan agera på tidiga risksignaler för att stötta föräldrar i sin föräldraroll.

Attraktiv stad och landsbygd

Bedömning	Trend
	→

Det strategiska målet attraktiv stad och landsbygd bedöms vara delvis uppfyllt. Det positiva är att trycket fortfarande är högt kopplat till etableringar och efterfrågan på mark är stort både i näringslivet och den kommunala verksamheten. Stora och mindre evenemang lyfter staden och samverkan med universitet blir allt bättre. Vi har det tuffare när det gäller socioekonomi, med för stora ojämlikheter, delvis otrygghet och gängrelaterade skjutningar.

En stad som attraherar

Det positiva är att trycket fortfarande är högt kopplat till etableringar men det rådande ekonomiska läget har gjort att förfrågningar på etableringar minskat något. Volvo CE har beslutat att flytta sitt huvudkontor tillbaka till Eskilstuna. Det är en viktig händelse för staden och genom flytten befäster vi Eskilstunas position som en plats för utveckling, innovation och klimatsmart industri. För att uppmärksamma den positiva nyheten smyckades staden i gult och även vid andra högtider har stadskärnan smyckats, så kallad citydress.

Detaljplaner kommer under året att antas som möjliggör för uppskattningsvis cirka 550 nya bostäder. Detaljplanen Hövdingen skulle möjliggöra för ytterligare cirka 300–350 bostäder under 2023, men Kommunfastigheter har valt att avvakta. Det innebär att årets målsättning om 1 200 bostäder inte kommer att uppfyllas. Arbete med nya planer för verksamhetsmark har haft särskilt fokus. Det innebär även att planer för bostadsbebyggelse haft lägre prioritet. Konjunkturläget har påverkat och förvaltningen ser att externa aktörer inte haft samma önskemål om framfart i bostadsprojekt. Under perioden januari till augusti har 180 startbesked lämnats vilket kan jämföras med 1 188 för motsvarande period föregående år och antalet slutbesked för bostäder uppgick till 314 vilket kan jämföras med 525 slutbesked för samma period föregående år.

När det gäller idrotten så görs en geografisk analys över tillgången till anläggningar för idrott i kommunen. Kulturen fortsätter ta plats och utvecklas i staden. Fortsatt stort fokus ligger på ett nytt Kongress- och kulturhus. Just nu utreds husets påverkan på Eskilstunas centrumutveckling och möjligheten att behålla handel. En ny plattform och produktionsplats för dans och cirkus i Eskilstuna startar i höst och kommer att ha sin hemvist på Lokomotivet. Det finns goda förutsättningar att det kan bli ett regionalt och nationellt centrum för dans och cirkus. Flera offentliga konstverk har kommit på plats eller är inköpta. Under juli var det verkligen museiväder! För Stadsmuseet blev det besöksrekord då 12 991 besökare kom till museet under juli månad.

Samarbetet med universitetet och Eskilstuna som studentstad

Kommunen deltar i flera arbetsgrupper som arbetar med utvecklingsfrågor kopplat till Mälardalens universitet (MDU). Kommunen tar emot studenter som genomfört praktik- och examensarbeten. 27–30 september 2023 arrangeras Kunskapsfesten för tredje gången. Årets tema är "En bättre värld". Kunskapsfesten är en mötesplats för att lära, upptäcka och ha kul tillsammans. Kunskapsfesten arrangeras av Eskilstuna kommun i nära samverkan med Mälardalens universitet och andra lokala aktörer.

Åtta grundskolor har i samverkan med Mälardalens Universitet (MDU) utsetts till "övningskolor" i Eskilstuna kommun. På övningskolorna finns handledare som har fått sin handledarutbildning av universitetet och därmed ingår som en del i studentens lärarutbildning. Lärarutbildningen förlägger även utbildningspass i våra museer.

Samarbetet mellan kommunen och studentkåren har kunnat genomföras till viss del men detta är ett område som behöver utvecklas ytterligare. Ett arbete har påbörjats för att säkerställa verksamhet i kårhuset J3 tillsammans med Studentkåren, linjeföreningarna och andra intresserade.

Centrumutveckling

Ett samarbete mellan kommunen och fastighetsägarna i centrum har etablerats och en handlingsplan för samarbetet är under framtagande. Arbete med centrumutveckling är också en viktig pusselbit för att skapa en attraktiv studentstad.

Arbete pågår för att effektivisera användandet av befintliga parkeringar i och utanför centrum samt att underlätta för trafikanter att hitta en ledig parkeringsplats.

Evenemang är viktiga

De svenska olympierna har valt Eskilstuna för sitt samlade Pre Camp inför OS 2024 och vissa av förberedelseinsatserna har gjorts eller påbörjats under 2023. Dessutom genomför flera idrottsförbund Pre Pre Camp för att bekanta sig med lokalerna, exempelvis svenska simförbundet som förberedde sig i Munktebbadet för sim-VM.

Melodifestivalen återvänder till Eskilstuna i februari 2024. Det är ett gott betyg till Eskilstuna och visar att vi är en evenemangsstad och kulturstad att räkna med. Evenemang gör hela staden attraktivare och skapar jobb och möjligheter för näringslivet.

Sedan 2018 är Eskilstuna värdstad för det kulturpolitiska konventet Folk och Kultur som är den ledande mötesplatsen för kultursektorn i Sverige och ett viktigt evenemang för Eskilstuna med en vision om att bli en kulturstad. Under konventet startades även spelkulturfestivalen Game on som blev ett lyckat evenemang som kommer att utvecklas till nästa år.

Sommaren har erbjudit flera större evenemang i samarbeten med andra aktörer, som exempel kan nämnas Internationella matmarknaden, Sommargatan, Lokala matmarknaden, Pridefestivalen, storbildstvsändning av fotbolls-VM, RIX FM-festival. Eskilstunas nationaldagsfirande den 6 juni genomfördes i Stadsparken och lockade uppskattningsvis cirka 4 000 besökare.

Trygghetsarbete

Vi har ett fortsatt svårt läge med tre skjutningar i sommar och fortsatt hög aktivitet i kriminella kretsar i Eskilstuna. Polisen bedömer situationen som allvarlig (röd) men de ser en lägre kontinuitet och intensitet i de aktiviteter som sker i den kriminella miljön. Som stöd i det brottsförebyggande arbetet finns en gemensamt framtagen samverkansöverenskommelse- mellan polisen och Eskilstuna kommun. I samverkansöverenskommelsen finns ett gemensamt fokus och en gemensam målsättning och arbetet följs upp löpande.

Trygga unga är en del av Eskilstuna kommuns långsiktiga arbete med trygghet och strategiskt stadsdelsarbete. Genom att erbjuda meningsfulla fritidsaktiviteter med hög tillgänglighet av vuxna

och ett relationsskapande och inkluderande arbetssätt kan goda sammanhang skapas. Målgruppen är alla barn och ungdomar i Eskilstuna, särskilt riktat mot barn och ungdomar i riskzon för kriminalitet och missbruk. Arbetet görs inom de verksamheter som redan finns men med ökade resurser, utökad samverkan och nya arbetssätt.

Ett samarbetsätt som används i Trygga unga är SSPF (Skola, Socialtjänst, Polis, Fritid) där representanter träffas regelbundet för att identifiera unga i riskzon och samplanera för aktiviteter. Fokus är att kunna agera och fånga upp oro. Under året har en SSPF-koordinator anställts och inlett sitt arbete med att strukturera upp dessa möten på skolorna. SSPF finns nu på sju skolor och under delåret har det beslutats att även starta upp på Engelska skolan under hösten.

En annan viktig del i att motverka utanförskap och öka trygghet är det arbete som genomförs i de prioriterade stadsdelarna kopplat till stadsläkning. Arbetet sker löpande med en attraktiv och trygg närmiljö genom en god renhållning, trygghetsåtgärder, klottersanering och snabb hantering av fordonsflyttsärenden.

En viktig satsning för Eskilstunas barn och unga är att möjliggöra avgiftsfria aktiviteter under lovveckor. Sommarlovet är det lov då flest barn är i behov av meningsfulla sammanhang och under 2023 har 3,9 miljoner kronor fördelats på 74 aktörer. I stadsdelen Årby har ett extra föreningsstöd på 700 000 kronor getts för att stärka tryggheten och erbjuda kostnadsfria aktiviteter för barn och unga. Nio föreningar var aktiva i Årby under alla veckor på sommarlovet. Som en del av trygghetsarbetet så har Fritidsbanken fått tillgång till en extratjänst som möjliggjort mer utlåning av utrustning i socialt utsatta områden. Under sommarlovet så har det varit möjligt att låna utrustning från Fritidsbanken på vissa sommartorg.

Sommartorg har genomförts som planerat i Årby, Fröslunda, Skiftinge och Nyfors och de har varit välbesökta. Verksamheterna har skett i nära samarbete med olika aktörer, både inom kommunen och med föreningar och studieförbund.

Beredskap

När det gäller beredskapsarbetet har kommunen uppdaterat krisledningsplan, utbildningsplan samt övriga styrdokument inom området. Under hösten genomförs även riktade krisledningsövningar med enskilda förvaltningar. Särskilda insatser för och i skolan och mötesplatser avseende PDV (pågående dödligt våld), har fortsatt och kommer avslutas under året. Rekrytering och utbildning av Frivillig Resurs Grupp, (FRG), genomförs under hösten. FRG har sedan tidigare 30 aktiva personer, och höstens utbildning kommer möjliggöra att cirka 15 nya personer rekryteras.

Arbetet med StyrEI, där samhällsviktiga elanvändare identifierats och prioriterats är klart. När det gäller arbetet med risk- och sårbarhetsanalyser (RSA) och kontinuitetsarbetet har förvaltningarnas RSA:er färdigställts, och arbetet pågår nu med att sammanställa den kommungemensamma RSA som skall lämnas till Länsstyrelsen.

1-åriga åtaganden

Införa det nya kulturpolitiska programmet, med särskilt fokus på kongress- och kulturhus samt jobbskapande åtgärder inom besöksnäring och kreativa och kulturella näringar. (KFN, TSN, KS, DEAB, SBN, FSN, GSN, GN, VON, KFAST)

Status	Färdiggrad
	

Implementeringen av programmen är i fokus under 2023. En ny plattform och produktionsplats för dans och cirkus i Eskilstuna startar i höst, konventet Folk och Kultur genomförs årligen, flera offentliga konstverk har kommit på plats eller är inköpta och besöksantalet till våra museer är höga. Fortsatt stort fokus ligger på ett nytt Kongress- och kulturhus. Just nu utreds husets påverkan på Eskilstunas centrumutveckling och möjligheten att behålla handel.

Införa det nya idrottspolitiska programmet, med särskilt fokus på att i nära samarbete med förenings- och näringsliv öka andelen ungdomar som deltar i föreningslivet. (KFN, TSN, KS, DEAB, SBN, FSN, GSN, GN, VON, AVN, KFAST)

Status	Färdiggrad
	

Implementeringen av programmen är i fokus under 2023. Arbetet med att ta fram en handlingsplan för friluftsliv pågår och invånarna har möjlighet att påverka handlingsplanen genom att ta in synpunkter från de som nyttjar friluftsområdena. Kartläggning av nuvarande friluftsområden pågår.

I samverkan mellan kommun, akademi och näringsliv arbeta för att stärka Eskilstuna som universitetsstad med fokus på forskningsnära verksamhets- och affärsutveckling, kompetensförsörjning och attraktiv studentstad. (KS, alla nämnder och bolag)

Status	Färdiggrad
	

Kommunen deltar i flera arbetsgrupper som arbetar med utvecklingsfrågor kopplat till Mälardalens universitet (MDU). Kommunen tar emot sommarpraktikanter och studenter som genomfört praktik- och examensarbeten.

Samlat krafttag för att motverka utanförskap och skapa trygghet i prioriterade stadsdelar och områden genom offentlig närvaro och utveckling av brottsförebyggande arbete tillsammans med de som bor, verkar i och besöker stadsdelarna. Nämnder och bolag ska redovisa hur de arbetar aktivt för att motverka kriminalitet och främjar en positiv utveckling i kommunens prioriterade stadsdelar. (KS, AVN, FSN, GSN, GN, KFN, MRN, SBN, SN, TSN, VON, KFAST)



Status	Färdiggrad

Eskilstunas arbete med trygghet och strategisk stadsdelsutveckling samordnas kommunövergripande medan majoriteten av arbetet bedrivs i linjeorganisationen. Arbetet fortsätter utifrån samverkansöverenskommelse mellan polisen och Eskilstuna kommun. Kommunstyrelsen har tillsatt en Trygghetsberedning med syfte att utveckla arbetet för trygghet i hela Eskilstuna som kommunkoncern och plats ur kriminologiskt, socialt och ekonomiskt perspektiv med särskilt fokus på att lyfta prioriterade stadsdelar. Trygghetsberedningen består av ledamöter från samtliga partier i kommunfullmäktige.

Kommunkoncernen säkerställer kontinuitetsplanering för samhällsviktig verksamhet utifrån uppdaterad risk- och sårbarhetsanalys. Särskild uppmärksamhet ges åt kommunikationsvägar under svåra förhållanden och uthållig krisledningsförmåga. (KS, alla nämnder och bolag)

Status	Färdiggrad

Risk- och sårbarhetsanalyserna (RSA) ska, enligt lagkrav, lämnas till Länsstyrelsen i början av oktober. För några förvaltningar är RSA färdiga och arbetet med kontinuitetsplanering påbörjat, men ännu inte avslutat. Förseringen beror på att Länsstyrelsen Stockholm valt att genomföra tillsyn av kommunens säkerhetsskyddsarbete, enligt säkerhetsskyddslagen, vilket prioriterats då säkerhetsskyddslagen är vitesgrundande.

Kommunkoncernens förmåga i totalförsvaret ökas genom kunskap och övning. Försörjningsfrågorna hanteras utifrån ansvarsprincipen och risk- och sårbarhetsanalysen. Alla bidrar till att gemensamma lösningar blir möjliga utifrån helhetens bästa. (KS, alla nämnder och bolag)

Status	Färdiggrad

Kommunens försörjningsförmåga inom reservkraft och vatten har prioriterats vilket kommer resultera i anvisningar. Två övningar som var planerade inom ramen för Länsstyrelsens ansvar inom vattenförsörjning har flyttats fram i tiden. Räddningstjänstens uppgifter vid höjd beredskap har börjat återupptas i form av informationsinhämtning och i viss mån materielinköp.

Tryggt och självständigt liv

Bedömning	Trend
	→

Det strategiska målet tryggt och självständigt liv bedöms vara delvis uppfyllt. Ett brett utbud av stöd, vård och omsorg skapar förutsättningar för ökad självständighet, trygghet och god hälsa för flickor och pojkar, kvinnor och män. Förebyggande och tidiga insatser till barn och unga i samverkan med andra för att skapa trygga uppväxtvillkor vidareutvecklas. Fast omsorgskontakt inom äldreomsorgen har inrättats och till barn med funktionsnedsättning har ett stöd till anhöriga utformats.

Stöd och vård till barn, unga och vuxna

Det förebyggande och trygghetsskapande arbete riktat till barn och unga utvecklas på flera plan. Genom arbetet inom Trygga unga har flertalet skolor förebyggande socialsekreterare som också ingår i elevhälsoteam. Socialtjänsten utvecklar arbetssätt med socialsekreterare som särskilt arbetar med insatser för barn i kriminalitet. Samverkan inom socialtjänst, skola, polis och fritidsverksamhet (SSPF) har fortsatt och utökats. Fortsatt utvecklingsarbete sker med fokus på trygg familjehemsvård och obruten skolgång.

Under våren och sommaren har ett antal särskilda händelser hanterats. Inflödet av anmälningar avseende barn och unga har varit högt och hantering för att möta dessa behov har varit, och kommer även fortsättningsvis vara en utmaning.

Ett pilotprojekt med Barnrättsresan har påbörjats, det är en metod som tagits fram av Barnombudsmannen och som nu ska testas av Eskilstuna kommun. Metoden ger deltagarna kunskap och verktyg för att strukturerat kartlägga och utveckla barnrättsarbetet inom sin verksamhet. Utifrån den genomförda Barnrättsresan har behov identifierats som kommer tas omhand i verksamhetsplaneringen för år 2024.

Insatser för målgruppen vuxna fortsätter utvecklas mot att vara samintegrerade mellan kommunens verksamheter och andra aktörer för att ge den enskilde förutsättningar att öka möjligheterna att själva kunna ta ansvar och styra sina liv. Särskilt fokus ska läggas på enskilda som har behov av samlad kompetens och samtidiga insatser.

Insatser som stöd, vård och behandling för vuxna är under fortsatt omställning. Arbetet sker utifrån Färdplan 2021–2023 som lägger fokus på effektivisering av vård, riktlinjearbete, analys av kostnader samt det som tillkommit under 2023, en målgruppsorienterad organisering. Den justerade organiseringen ska stödja verksamheternas utveckling för att kunna ge rätt vård och är också sammankopplad mot kommande förändringar i ny socialtjänstlag.

Ett stöd för anhöriga till barn med funktionsnedsättning har utformats genom erfarenheter från andra kommuner och med hjälp av Nationellt kompetenscentrum anhöriga (NKA). Även intresseorganisationen för barn, ungdomar och vuxna med intellektuell funktionsnedsättning (FUB) och Riksförbundet för rörelsehindrade barn och ungdomar (RBU) har involverats i utformningen av

stödet. Målet är att stödet för anhöriga till barn med funktionsnedsättning ska vara färdigt till årets slut och redo att implementeras i början av 2024.

Äldreomsorg samt hälso- och sjukvård

Inom vård och omsorg sker en fortsatt utveckling av flexibla, förebyggande och hälsofrämjande tjänster som stödjer invånaren att bibehålla sin hälsa och självständighet tillsammans med region Sörmland och andra samarbetspartners.

Nya arbetssätt utvecklas för att minska detaljstyrningen i verksamheten. Styrdokumentet om skälig levnadsnivå revideras med ambition om att gå från detaljstyrning till ett mer tillitsbaserat förhållningssätt. Arbetssättet Individens Behov I Centrum (IBIC) implementeras inom samtliga verksamheter inom äldreomsorgen och funktionshinderområdet.

Ny styr- och ledningsstruktur med fokus på kvarboende är beslutad. En forskningsstudie Hemma pågår inom äldreomsorgen enligt plan. Hälso- och sjukvården har vidareutvecklat arbetssätt för att utföra riskbedömningar som leder till minskad risk för negativ påverkan för patient. Målet är att åtgärderna ska bidra till bättre hälsa och ett fördröjt vårdbehov.

Äldreomsorgen har inrättat fast omsorgskontakt utifrån nytt regelverk. Arbetet med att säkerställa kompetensen hos alla medarbetare kopplat till fast omsorgskontakt pågår. Många hemtjänstgrupper har dialogmöte med brukare och anhöriga och flera grupper arbetar med att utvärdera verksamheten löpande tillsammans med brukare.

Under våren 2023 har arbetet med att säkra grundbemanningen på våra vård- och omsorgsboenden inom äldreomsorgen inletts. Arbetet syftar till att skapa bättre arbetsmiljö, arbetsvillkor och höja kompetensnivån då undersköterskor och specialistundersköterskor rekryteras in. I samband med att grundbemanningen säkras sker även ett stort arbete med att optimera bemanningsplaneringen på vård- och omsorgsboendena.

Kompetenshöjning med fokus på språkutveckling hos medarbetare sker genom stöd, bland annat sker detta genom att en vårdlärare arbetar med språkhöjande insatser i verksamheten.

De demografiska förändringarna med fler äldre kommer innebära att den kommunala vården och omsorgen behöver fortsätta att expandera. Arbetet med att skapa jämställda arbetsvillkor och en jämställd arbetsmiljö är en viktig del i att stärka attraktionskraften till branschen, att minska sjukfrånvaron och att skapa en hållbar arbetsmiljö för att förlänga arbetslivet.



1-åriga åtaganden

Vidareutveckla arbetet med att snabbt identifiera och bryta kriminalitet och otrygghet genom pilotarbete med fokus på tidiga insatser för barn och deras vårdnadshavare. (SN, FSN, GSN, GN, AVN)

Status	Färdiggrad

Ett samordnat arbete sker i föräldrastödsgrupper med utbildade ledare och utvecklas i enlighet med behov. Genom anordnade informationstillfällen och en e-tjänst nås fler av informationen om att det finns föräldraskapsstöd att få. Öppna förskolor bidrar till att tidigt identifiera barn och familjer i behov av stöd och genom riktade och generella insatser genomföra ett tidigt främjande och förebyggande arbete.

Säkra fortsatt kunskapsbaserad verksamhetsutveckling och kompetensförsörjning bland annat genom forsknings- och utbildningssamarbete med Mälardalens universitet (VON, AVN, SN)

Status	Färdiggrad

Genom medverkan och samarbeten i Center för välfärdsförändring och Samhällskontraktet sker det en kunskapsbaserad verksamhetsutveckling. Två forskningsledare har anställts för att säkerställa kvalitén i forskningsprojekt och forskare har bjudits in för kompetenshöjande aktiviteter, exempelvis inom innovation och nyttorealisering.

Miljö- och klimatsmart

Bedömning	Trend
	→

Det strategiska målet miljö- och klimatsmart bedöms vara uppfyllt. Organisationen har utifrån klimatprogrammet fortsatt samarbetet med företag och organisationer och det interna miljö- och klimatarbetet har fortsatt prioritet i Eskilstuna med målet att vara klimatpositiva 2045.

Klimatprogram Eskilstuna

I syfte att nå målen i Klimatprogram Eskilstuna har samverkan med företag och organisationer fortsatt via bland annat en gemensam kick-off för Climatevolution där samarbeten och kluster initierades under ett gemensamt möte och flera workshops. I transportklustret, har transportörer samlats för att dela kunskap och tillsammans söka svar på hur de ska ställa om sin fordonsflotta och sina arbetssätt från fossilt till fossilfritt. Transportklustret tilldelades Eskilstuna kommuns miljöpris 2023. Samverkan sker med andra kommuner genom medverkan i Viable Cities, vilket skapar förutsättningar för synergier kring klimatlösningar som kan implementeras i Eskilstuna.

En ny renhållningsordning gäller från 1 januari 2023 som innebär att vi tar nya och ytterligare steg och fortsätter att ligga i framkant och bidra till ökad hållbarhet på ett ekonomiskt, klokt och ansvarsfullt sätt. Den nya planen fokuserar på den cirkulära omställningen och att det ska vara lätt att göra rätt i avfallshantering.

Resandet i kollektivtrafiken fortsätter att öka. Antalet påstigningar mellan januari till och med juli har ökat från 3,3 miljoner år 2022 till 3,8 miljoner 2023. Jämfört med innan pandemin ligger resandet dock fortsatt lägre.

Kommunens interna klimatarbete

Kommunkoncernens klimatarbete samordnas i huvudsak via fem fokusområdesteam och nämnder och bolag har antagit klimatplaner för den egna verksamheten som nu är utgångspunkt för det fortsatta arbetet. Att få ett system för uppföljning av koncernens klimatpåverkan på plats är prioriterat och är en viktig förutsättning för att kunna följa utvecklingen.

Som en del i Eskilstunas klimatarbete för minskade utsläpp testas nu nya möjligheter inom intern logistik. I ett pilotprojekt som kommer att pågå fram till sista december 2023 använder sig Omlastningscentralen (OLC) av cykeltransporter för att leverera gods i Eskilstuna centrum med omnejd.

Arbetet fortsätter i förskolan med att utveckla Cirkuläran. Arbetet har inneburit en positiv utveckling av förskolornas pedagogiska arbete kring klimat, miljö och återbruk. Projektet "Skolan, en del i Cirkuläran" pågår. Projektet arbetar med att undersöka och skapa förutsättningar för grundskolan och gymnasieskolan att delta i Cirkulärans arbete.

Inom området Natur- och vattenvård pågår en rad åtgärder och kartläggning av kommunens biologiska mångfald och skyddsvärda arter pågår genom inventeringar och fältbesök.

Det systematiska miljöarbetet fortsätter att utvecklas. Ett kommunövergripande kemikaliesystem är på plats och ska implementeras i förvaltningarnas verksamheter under hösten.

Energi

Energieffektiviseringsåtgärder fortsätter genomföras i våra olika verksamheter och byggnader. Arbetet med utbyggnaden av solceller inom kommunkoncernen fortskrider enligt klimatplan. Solceller planeras och installeras på all nybyggnation. På befintligt fastighetsbestånd sker löpande inventering, solceller installeras där förutsättningar är lämpliga för en installation. Bedömningen är att målet för 2023 för installerad effekt kommer att nås med bred marginal. Energy Evolution Centers Energitrappa arbetar för tillfället med cirka 20 lokala företag som stöd för energiomställning och effektivisering.

Arbetet med att möjliggöra utbyggnad av lokala produktionsanläggningar för förnybar el tillsammans med lokala aktörer pågår ständigt. Eskilstuna energi och miljö arbetar löpande med lösningar för effektoptimering och partnerskap med företagskunder. Inom Eskilstuna kommun pågår även projekt Effektoptimering som syftar till att hitta nya lösningar och tekniker som minskar effektbehovet genom till exempel olika flexibilitetslösningar, lokal effektreserv och energilager.

Laddplatser

Eskilstuna kommun har påbörjat ett strategiskt arbete för att förbättra laddinfrastrukturen i kommunen som geografiskt område, i syfte att underlätta elektrifiering av lätta och tunga fordon. Elektrifiering av kommunens personbilsflotta och arbetsmaskiner fortsätter och utbyggnaden av laddplatser för kommunens verksamheter sker i hög takt.

1-årigt åtagande

Gemensam satsning på minskad klimatpåverkan tillsammans med företag, organisationer och invånare mot målet klimatpositiva Eskilstuna 2045 (KS, alla nämnder och bolag)

Status	Färdiggrad
	

Samverkan med företag och organisationer fortsätter genom arbetet med Klimatevolution och flera workshops har genomförts. Transportklustret har särskilt uppmärksammats och vunnit Eskilstuna kommuns miljöpris. Energy Evolution Centers fortsätter stötta företag i sin energiomställning och vi samverkar med andra kommuner genom vårt deltagande i Viable Cities.

Strategiska mål för effektiv organisation

God kvalitet och värdeskapande processer

Bedömning	Trend
	→

Det strategiska målet god kvalitet och värdeskapande processer bedöms vara delvis uppfyllt. Förankring av organisationens värden och riktlinje för kvalitets- och verksamhetsutveckling skapar förutsättningar för en ökad utvecklingstakt där den digitala transformationen är ett stöd i verksamhetsutvecklingen.

Ökad utvecklingstakt

Eskilstuna kommunkoncern står inför utmaningar och behöver få ut än mer av verksamhetsutvecklingen och öka utvecklingstakten. Vi behöver förbättra befintliga arbetssätt, service och tjänster, förnya genom att ta in exempelvis ny teknik, men också sluta med arbetssätt som inte skapar tillräcklig nytta för dem vi är till för.

Avgörande för att öka utvecklingstakten, få än mer träffsäkra tjänster och attraktiva arbetsplatser, är en kultur där medarbetare och dem vi är till för i större omfattning driver verksamhetsutvecklingen. Som grund för att stärka vår kultur har kommunfullmäktige i april beslutat om organisationens värden och en ny riktlinje för kvalitets- och verksamhetsutveckling. Båda styrdokumenterna utgår från forskning om vilken kultur, vilka strukturella förutsättningar samt systematiska arbetssätt som krävs för att vi ska nå hållbara och jämställda resultat. Förankring av värdeorden och riktlinjen startade på Stora chefsdagen i oktober 2022 och fortsätter på kommande chefsdag. 120 medarbetare har under våren utbildats och genom ansvariga utvecklare på förvaltningar och bolag fortsätter förankringen.

Under året har alla arbetsplatser till uppgift att börja undersöka sin kultur med stöd av värdeorden och riktlinjen i syfte att stärka förbättringskulturen. Det åtagandet är uppstartat av flera, men många har ännu inte kommit igång på arbetsplatsnivå. Serviceförvaltningen är förberedda och kan ge förvaltningar och bolag utbildning och konsultstöd. Det kvarstår att ta fram en långsiktig kommunikationsplan för fortsatt förankring av riktlinje och värdegrund. Även en verksamhetsutvecklingsprocess med användbara arbetssätt behöver komma på plats.

Under våren har uppföljningsarbetet på ledningsnivå förenklats för att minska rapportering och ge utrymme till utveckling. Sedan hösten har nytt arbetssätt införts för gemensam utveckling som tydligare utgår från kommunfullmäktiges 4 åriga strategiska inriktning. Utvecklingsarbetet hålls sedan augusti samman av nya koncernutvecklingsgrupper (KUG), vilka utgår från de strategiska målen. Processutvecklingsgrupperna (PUG) har samtidigt utvecklats.

Digital transformation som stöd i verksamhetsutveckling

Under hösten intensifieras arbetet med att medvetet prioritera och resurssätta utvecklingsinitiativ, en så kallad portföljstyrningsprocess. Den startades med digitaliseringsportföljen som pilot.

Arbetet med att realisera Eskilstunas program för digital transformation pågår. Samtliga digitaliserings- och IT-processer är kartlagda och godkända och nu pågår arbete för att införa

arbetsätt utifrån processerna. Arbetet med att förvalta och vidareutveckla våra system (PM3) genomgår en nystart. PM3 stödjer oss i att säkerställa att verksamhetssystemen tillgodoser verksamhetens behov och har en bra livscykelhantering. De 10 miljoner som tidigare getts som extra tillskott genom så kallade mandatperiodsmedel permanentas från årsskiftet och föranleder en ny organisering på kommunledningskontoret (KLK) och Serviceförvaltningen (SEF) samt en omarbetning av överenskommelser mellan KLK och SEF.

Inom programområdet "smart och individanpassad välfärd" fortsätter arbetet med att upphandla helhetsleverans av välfärdstjänster. Inom "digital hållbar stad- och landsbygd" ligger fokus på öppna data, Internet of things-plattformar och arbete med digitala tvillingar då vi exempelvis bygger upp staden digitalt och kan se hur olika trafikflöden fungerar. För att öka tillgängligheten pågår satsningar på självservice så som uppgradering av e-tjänsteplattformar och digitala brevtuskick. Vi effektiviserar genom att hyra dator istället för att köpa (Klient som tjänst), införa Microsoft 365 och ett nytt intranät/medarbetarportal. Vår servicewebb där invånare kan få svar och hantera enklare frågor har tillgänglighetsanpassats och dessutom prisats av funka.nu. Vi har även blivit högst rankande kommunwebbplats i Norden av webperf.

En kommunikativ organisation som driver utveckling och stärker förtroendet för kommunkoncernen

Förbättringsarbete inom kommunikationsfunktionen pågår som följd av 'effektivare administration'. Fokus ligger på att ta fram relevanta styrande dokument, standardisera kommunikationsinsatser, standardisera årshjul för planering, uppföljning samt självservice. Stort fokus ligger även på att utveckla effektivare arbetsprocesser i samtliga områden.

I juni beslutade kommunfullmäktige om ny kommunikationspolicy, riktlinjer för information och kommunikation, riktlinjer för kriskommunikation och riktlinjer för service och tillgänglighet. Olika former av stöd kommer att utarbetas för att underlätta för chefer och medarbetare att kunna ta sitt kommunikationsansvar.

1-åriga åtaganden

Implementera den koncerngemensamma kvalitets- och verksamhetsutvecklingsprocessen för att skapa en ökad förbättringstakt i syfte att öka måluppfyllelsen (KS, alla nämnder och bolag).

Status	Färdiggrad
	

Ny riktlinje för kvalitets- och verksamhetsutveckling samt reviderad värdegrund beslutades av KS/KF 13 april 2023. Förankring av den nya riktlinjen och värdegrunden har påbörjats. Flera har börjat att undersöka sin förbättringskultur, men ännu har få påbörjat att stärka sin kultur på arbetsplatsnivå. Det kvarstår att ta fram en långsiktig kommunikationsplan, sätta en gemensam verksamhetsutvecklingsprocess och att allt eftersom ge ledning och medarbetare anpassat stöd i att öka förbättringstakten.

Verkställa planerna för digital transformation inom områdena för individanpassad välfärd, smart och hållbar stad, självklar självservice och effektiva stödprocesser (KS, alla nämnder och bolag)

Status	Färdiggrad
	

Samtliga förvaltningar har tagit fram eller arbetar med att ta fram planer för sin digitala transformation. Inom Smart och individanpassad välfärd är fokus på Helhetsleverans av välfärdstjänster samt digital inkludering. Inom Digital och hållbar stad och landsbygd är fokus på öppen data, IoT-plattform samt arbetet med digital tvilling. För Självklar självservice har uppgradering av e-tjänsteplattform genomförts och upphandling pågår för Mina meddelanden. Arbeta med Mina Sidor pågår. Effektiva stödprocesser har fokuserat på Klient som tjänst, införande av MS 365 samt nytt intranät/medarbetarportal.

Attraktiv arbetsgivare

Bedömning	Trend
	→

Det strategiska målet attraktiv arbetsgivare bedöms delvis vara uppfyllt. Sjukfrånvaro har sjunkit något från delår 1 men ligger högre än uppsatt målnivå. Olika insatser pågår för att säkra en långsiktig kompetensförsörjning. Att aktivt arbeta för ett hållbart arbetsliv ihop med att vara en attraktiv arbetsgivare är avgörande för att klara kompetensförsörjningsutmaningen.

Kompetensförsörjning och chefers förutsättningar

Det aktiva arbetet för att vara en attraktiv arbetsgivare har fortsatt. Insatser görs för att klara kompetensförsörjningsutmaningen utifrån verksamheternas behov. Stöd tas i Sveriges kommuner och regioners nio kompetensstrategier för att vara en attraktiv arbetsgivare, skapa nya lösningar och främja ett hållbart arbetsliv. Utifrån ett kompetensförsörjnings-perspektiv och ett hållbart arbetsliv har samverkan med Mälardalens universitet (MDU) som strategisk partner kartlagts. Inom kommunkoncernen bedrivs 10 olika pilotprojekt med centralt beviljade medel som syftar till att pröva nya arbetsätt direkt på arbetsplatserna för att stödja arbetsmiljö, fånga upp bristyrken och utveckla verksamheten. Pilotprojektet för språkutveckling är i slutfasen och ska bidra till att stödja språkutveckling och få fler i jobb. Utveckling av långsiktig lönebildningsstrategi har fortgått såväl som en översyn av kommunens personalförmåner.

I chefers förutsättningar är det också viktigt att stödja och skapa handlingsutrymme för kompetensutveckling och lärande, både för chefer och medarbetare. Digitalt stöd kommer successivt på plats. Det ska hjälpa till i chefers och medarbetares systematiska kompetensplanering och uppföljning av kompetensutveckling och lärande. Arbetsmiljön är lärmiljön. Chefer med bättre förutsättningar i arbetsvardagen har större chans att hinna se, motivera och stödja medarbetare till ständigt lärande och använda kunskaperna i arbetet. Alla lär på olika sätt och arbete pågår med ett långsiktigt och systematiskt främja kompetensutveckling och ett livslångt lärande genom yrkeslivet. Lärande stimulerar handlingskraft och engagemang. Lärandet ger stöd till de utökade och förändrade kunskaper som behövs för att utveckla verksamheterna och klara välfärdsuppdraget. Kompetensutveckling ger förutsättningar att behålla, attrahera och ställa om kompetens.

Tillitsfullt ledarskap och aktivt medarbetarskap

För att främja chefsförsörjningen i organisationen pågår Framtidens ledare med 20 deltagare. Relevanta kommungemensamma kompetensutvecklingsinsatser håller på att ses över i dialog med chefsrepresentanter. Chefers förutsättningar har prioriterats högt i vardagen, vilket kan ge mer stöd i att arbeta vidare med att leva upp till policy och riktlinjer för medarbetarskap, chef- och ledarskap. Under våren har cirka 20 chefer deltagit i utbildningen Modigt ledarskap. En första uppdatering av utbildningen har genomförts för att anpassa innehållet till den nya riktlinjen för kvalitet- och verksamhetsutveckling.

Utifrån 2022 års medarbetarundersökning har verksamheterna fortsatt arbetet med att utveckla organisationens enheter/grupper. Organisationens värden, vår gemensamma kultur, har uppdaterats

under våren. De nya värdeorden ska bidra till en utvecklad förbättringskultur och att tydliggöra ett aktivt medarbetarskap och ett tillitsfullt ledarskap.

Hållbart arbetsliv och sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron har minskat något i kommunen, från 8,4 procent i mars till 8,2 procent i augusti. Kommunkoncernens totala sjukfrånvaro landade på 7,8 procent och ligger kvar på samma nivå som i mars. En förklaring till att sjukfrånvaron är något lägre totalt sett, kan vara fortsatt fokus på chefers förutsättningar i arbetsvardagen. Allt från exempelvis förändrade arbetssätt, minskad administration, arbetsmiljöarbete till utrymme för kompetensutveckling. Försäkringskassan rapporterar på riksnivå att kvinnor fortsatt står för en stor del av sjukskrivningarna på grund av psykisk ohälsa och att det finns fortsatta risker för sjukfrånvaro kopplat till stressrelaterade diagnoser. Eskilstuna kommunkoncernen bevakar denna risk löpande som del i det årliga systematiska arbetsmiljöarbetet. Arbetsmiljöinsatser genomförs med fokus på återhämtning som en följd av tidigare pilotprojektet Samverkan för friskare arbetsplatser. Sjukfrånvaron bland medarbetare i organisationens kvinnodominerade verksamheter, det vill säga inom vård- och omsorg samt barn- och utbildning, ligger högre än andra verksamheter med jämnare könsfördelning. Starkt fokus riktas därför på insatser för att minska sjukfrånvaron i kvinnodominerade verksamheter. Ett förarbete till ett långsiktigt samarbete för forskning, uppföljning och utvärdering av insatser för att minska sjukfrånvaron bland medarbetare i kvinnodominerade verksamheter har genomförts. Insatser på strukturell, grupp och individnivå synliggörs och planeras att forskas kring i samverkan med MDU i syfte att ge långsiktig verksamhetsnytta och ett hållbart arbetsliv.

1-årigt åtagande

För att stärka cheferna i deras uppdrag fortsätter förvaltningar och bolag att utveckla de organisatoriska förutsättningarna. Insatserna ska främja ett hållbart arbetsliv för chefer och medarbetare. (KS, alla nämnder och bolag)

Status	Färdiggrad
	

Aktiviteter har genomförts för att stärka cheferna i deras uppdrag och främja ett hållbart arbetsliv för både chefer och medarbetare. Exempel på insatser är teambildning, avslutssamtal, arbete med uppföljning och analys för cheferna har underlättats, ledningsdialoger, chefer delar personalansvar över enhetsgränserna, förtydligade roller och identifierade sårbarheter. Arbetssätt från projektet Samverkan för friskare arbetsplatser har börjat spridas till andra verksamheter.

Personalredovisning - Antal anställda och sjukfrånvaro

Antal anställda	Kvinnor jul 2023	Män jul 2023	Totalt jul 2023	Kvinnor jul 2022	Män jul 2022	Totalt jul 2022	Förändring, totalt antal	Förändring i procent
Totalt antal anställda, kommunkoncernen	8 315	3 051	11 366	8 170	3 020	11 190	176	1,6%
- varav kommunen	7 882	2 367	10 249	7 759	2 370	10 129	120	1,2%
Tillsvidareanställda antal, kommunkoncernen	6 910	2 502	9 412	6 766	2 397	9 163	249	2,7%
- varav kommunen	6 505	1 838	8 343	6 384	1 771	8 155	188	2,3%
Visstidsanställda antal, kommunkoncernen	1 405	549	1 954	1 404	623	2 027	-73	-3,7%
- varav kommunen	1 377	529	1 906	1 375	599	1 974	-68	-3,4%

Sjukfrånvaro, andel (%)	Kvinnor aug 2022 - jul 2023	Män aug 2022 - jul 2023	Totalt aug 2022 - jul 2023	Kvinnor aug 2021 - jul 2022	Män aug 2021 - jul 2022	Totalt aug 2021 - jul 2022	Förändring i procentenheter
Total sjukfrånvaro, kommunkoncernen	8,9	5,0	7,8	9,5	5,4	8,4	-0,6
- varav kommunen	9,1	5,2	8,2	9,7	5,8	8,9	-0,6
Kort sjukfrånvaro (0-14 dgr), kommunkoncernen	4,2	3,0	3,9	4,7	3,4	4,4	-0,5
- varav kommunen	4,3	3,3	4,1	4,8	3,7	4,6	-0,5
Lång sjukfrånvaro (15 - dgr), kommunkoncernen	4,7	2,0	4,0	4,8	2,0	4,0	-0,1
- varav kommunen	4,8	2,0	4,2	4,9	2,1	4,3	-0,1

Stabil ekonomi

Bedömning	Trend
	↘

Perspektivet Ekonomi bedöms delvis uppnå resultatmålen. Prognosen pekar på att resultatmålet avseende årets resultat av skatteintäkter och generella statsbidrag blir 1,1 procent för år 2023 vilket överstiger det tillfälligt sänkta målet på 1,0 procent. Det långsiktiga fyraårsmålet bedöms bli 3,8 procent vilket överstiger målet på 2,5 procent. Sex nämnder och ett bolag lämnar en prognos som avviker negativt från budget vilket gör att målet att alla nämnder och bolag ska ha en ekonomi i balans inte bedöms uppnås. Vid delår 2 bedöms soliditeteten i kommunkoncernen att bli 21 procent, vilket överstiger målet på 16 procent. Självfinansieringsgraden i kommunen under den senaste fyraårsperioden bedöms landa på 57 procent vilket överstiger målet på 50 procent. Avtalstroheten bedöms bli 93 procent vilket är hela åtta procentenheter över målet. Den sammantagna bedömningen lägger stor vikt vid att det viktiga resultatmålet uppfylls men då flera nämnder lämnar en prognos som avviker negativt bedöms resultatmålen delvis uppnås.

Kommunkoncernens resultat efter åtta månader uppgår till 258 miljoner kronor. I kommunkoncernens resultat ingår reavinster med fem miljoner kronor. I koncernen har elimineringar gjorts bland annat för utdelning.

Kommunens resultat efter åtta månader uppgår till 118 miljoner kronor. I resultatet ingår övriga jämförelsestörande poster med 139 miljoner kronor som består av exploateringsvinster. Efter avdrag för dessa poster redovisar kommunen ett negativt resultat på 22 miljoner kronor. Det kan jämföras med resultatet exklusive jämförelsestörande poster för samma period föregående år på 360 miljoner kronor. Budgeten för perioden är 15 miljoner kronor vilket ger en positiv avvikelsen mellan budget och utfall på 103 miljoner kronor. Avvikelsen förklaras dels av att skatteprognosen har stärkts betydligt jämfört med budget vilket ger en resultatförstärkning på 120 miljoner kronor för de första åtta månaderna samt finansnettot som avviker positivt med 32 miljoner kronor vilket beror på att nyupplåningen inte är så hög som planerat. Nettokostnaderna har ökat med 12,4 procent under det första åtta månaderna 2023 jämfört med samma period föregående år, samtidigt har skatteintäkterna och de generella statsbidragen ökat med 4,6 procent. De största enskilda förklaringarna till det starka resultatet till och med augusti är således exploateringsvinster som fallit ut tidigare på året än budgeterat och ökade skatteintäkter.

Prognosen pekar på ett positivt balanskravsresultat på helårsbasis på 86 miljoner kronor vilket är 10 miljoner bättre än budget. Nämnderna prognostiserar ett underskott på 99 miljoner kronor, det är främst höga kostnader för externvården på socialnämnden, ökat behov av tilläggsbelopp inom grundskolenämnden samt avvikelser inom vård- och omsorgsboenden och hemtjänstkostnader inom vård- och omsorgsnämnden. 13 av 20 nämnder och bolag prognostiserar en ekonomi i balans så arbetet fortsätter för att klara målet med att alla nämnder och bolag ska ha en ekonomi i balans. Trots att nämnderna lämnar en negativ prognos bedöms balanskravet uppfyllas. Skatteintäkterna avviker positivt i prognosen med hela 162 miljoner kronor och engångsintäkter i form av exploateringsintäkter lämnar en positiv prognos på 195 miljoner kronor vilket är 45 miljoner mer än budgeterat.



Bolagskoncernen redovisar ett resultat för de första åtta månaderna på 278 miljoner kronor inklusive reavinster på tre miljoner kronor. Resultatet är 67 miljoner bättre än vad som var budgeterat för perioden. Bolagskoncernens budget för helåret är 278 miljoner kronor och prognosen pekar på ett årsresultat på 308 miljoner kronor som är en positiv avvikelse på 30 miljoner kronor. I prognosen ingår reavinster med 3 miljoner kronor och koncernelimineringar mellan bolagen med en miljon kronor.

Efter årets första åtta månader uppgår kommunkoncernens investeringar till 1 258 miljoner kronor och prognosen för helåret är 2 758 miljoner kronor, vilket ger på en avvikelse jämfört med budget med 887 miljoner kronor. Kommunens investeringar uppgår till 466 miljoner kronor per delår 2, där 428 miljoner kronor utgörs av anläggningsinvesteringar. Prognosen för helåret avseende anläggningsinvesteringar uppgår till 1 096 miljoner kronor, att jämföra med budgeterade 1 416 miljoner kronor, det vill säga en avvikelse på 320 miljoner kronor. Prognosen för bolagens investeringar för helåret är 1 571 miljoner kronor, en avvikelse med 552 miljoner kronor jämfört med budget.

Under mandatperioden är fokus att klara välfärdsuppdraget genom långsiktig planering och en ekonomi i balans. En del av arbetet består i förbättrad ekonomistyrning genom kvalitetssäkrade prognoser och en kvalitetssäkrad investeringsprocess, en effektiv kommunkoncerngemensam inköpsstyrning och en ökad affärsmässighet. Fokus ligger också på att säkerställa arbetet mot välfärdsbrott. Mer om dessa arbeten finns att läsa i de 1-åriga åtagandena nedan.

1-årigt åtagande

Aktiv ekonomistyrning genom förbättrade prognoser, kvalitetssäkrade investeringsprocesser och en koncerngemensam inköpsstyrning för att öka affärsmässigheten. (KS, alla nämnder och bolag)

Status	Färdiggrad
	

Fortsatt utveckling av stödprocess ekonomi utifrån målbild och strategisk utvecklingsplan samt förbättringsarbete med särskilt fokus på; budgetprocessen med en kartläggning och instruktion för fortsatt kvalitetssäkring av budgetarbetet. Översyn och utveckling av långtidsprognosen Ett förslag på en ny resursfördelningsmodell för skolan är framtaget och beslutas nu i respektive skolnämnd. Fortsatt implementering av kategoristyrning för inköp och utveckling av investeringars planering och uppföljning.

Kommunkoncernen säkerställer ett samordnat arbete mot välfärdsbrott i samverkan med andra myndigheter. (KS, alla nämnder och bolag)

Status	Färdiggrad
✓	

Projektplan framtagen och beslutad på koncernledningsgruppen i maj. Förvaltningar, bolag och stödprocesserna har utsett en kontaktperson var som ska ansvara för det egna interna arbetet. Två introduktioner av välfärdsbrottsuppdraget har anordnats för utsedda kontaktpersoner. Under hösten planeras utbildningar i riskanalys. Upphandling pågår av en riskkonsult med inriktning välfärdsbrott i offentlig sektor. Till årsskiftet är målsättningen att alla förvaltningar, bolag och stödprocesser inkommer med en komplett riskanalys avseende risker för välfärdsbrott, utifrån den definition vi har tagit fram i uppdraget.

Finansiella mål

Organisationsindikatorer	Utfall aug	Prognos helår	Mål 2023
Resultat i förhållande till skatteintäkter och generella	4,1	3,8	2,5
Soliditet inkl. pensionsåtaganden kommunkoncern,	22,1	21,0	16
Investeringarnas självfinansieringsgrad i genomsnitt	57,9	57,0	50
Avtalstrohet, andel (%)	93	93	85
Nämnder och bolag med ekonomi i balans, antal	13	13	20

* Eget kapital minskat med det pensionsåtaganden som är intjänade före 1998 och som anges som en ansvarsförbindelse, dividerat med tillgångar.

** Investeringarnas självfinansieringsgrad i utfallskolumnen avser årets åtta första månader.

Översikt över verksamhetens utveckling

		Aug 2023	Aug 2022	Aug 2021	Aug 2020	Aug 2019
Allmänt						
Antal invånare per 1/11 året innan		107 857	107 490	107 061	106 733	105 727
Totalt skattesats	%	32,9	32,9	32,9	32,9	32,9
- varav kommunen	%	22,0	22,0	22,0	22,0	22,0
Total skattesats, riksnitt	%	32,2	32,3	32,3	32,3	32,2
Andel av medelskattekraften i riket	%	86,0	86,0	86,0	87,0	87,0
Årets resultat						
Koncernen	mnr	258	554	405	471	320
Kommunen	mnr	118	514	405	465	281
Balanskravsresultat, kommunen	mnr	118	501	340	452	271
Verksamhetens intäkter och						
Verksamhetens intäkter	mnr	1 299	1 336	1 206	1 075	1 188
Verksamhetens kostnader (exkl.	mnr	-6 288	-5 770	-5 445	-5 239	-5 249
Skatteintäkter och generella						
Skatteintäkter, kommunen	mnr	3 609	3 444	3 244	3 166	3 087
Generella statsbidrag & utjämning,	mnr	1 599	1 535	1 461	1 373	1 282
Jämförelsestörande statsbidrag och	mnr	-	-	-	93	-
Nettoinvesteringar						
Koncernen	mnr	1 258	1 212	1 306	1 419	700
Kommunen	mnr	466	597	645	772	268
Avskrivningar						
Koncernen	mnr	-454	-435	-408	-383	-363
Kommunen	mnr	-226	-211	-213	-183	-158
Nettolåneskuld, inkl finansiell leasing						
Koncernen	mnr	11 588	10 622	9 520	9 139	8 215
Kommunen (exkl. vidareutlåning till	mnr	3 858	3 575	3 125	3 031	2 332
- varav skuld för finansiell leasing	mnr	985	997	881	708	116
Finansnetto						
Koncernen	mnr	-92	-16	-48	-44	-41
Kommunen	mnr	126	181	153	180	91

		Aug 2023	Aug 2022	Aug 2021	Aug 2020	Aug 2019
Finansiella nyckeltal						
Nettokostnadsandel, exkl.	%	97,8	93,0	94,7	93,5	96,2
Soliditet, koncernen (inkl.	%	22,5	23,2	21,2	17,7	17,3
Soliditet, kommunen (exkl.	%	28,2	29,9	24,7	23,4	23,7
Självfinansieringsgrad, kommunen	%	74,0	119,0	85,7	82,3	160,0

Balanskravsresultat

Årets resultat enligt prognosen, mnkr	86
Reducering av samtliga realisationsvinster, mnkr	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar enligt prognosen, mnkr	86
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-
Årets balanskravsresultat enligt prognosen, mnkr	86

Lagstiftningen kräver att kommunernas ekonomi ska vara i balans. Detta betyder att resultatet för kommunen reducerat med samtliga reavinster ska vara större än noll. Årsprognosen som lämnas i augusti pekar på att Eskilstuna kommun uppfyller balanskravet för 2023. I resultatutjämningsreserven finns 200 miljoner kronor från 2022 års resultat.

Resultat och ekonomisk ställning

Kostnads- och intäktsutvecklingen

Belopp exkl. jämförelsestörande poster, miljoner	Jan - aug 2023	Jan - aug 2022	Förändring i %
Verksamhetens nettokostnader	-5 357	-4 764	12,4
Skatteintäkter och generella statsbidrag & utjämning	5 208	4 980	4,6
Finansnetto	127	144	-11,8
Resultat	-22	360	

En förutsättning för att uppnå och behålla en god ekonomisk hushållning är att följsamheten mellan löpande intäkter och kostnader är god. Under de första åtta månaderna har nettokostnaderna ökat med 12,4 procent medan skatteintäkter och generella statsbidrag ökat med 4,6 procent jämfört med samma period föregående år. Intäkterna ökar marginellt medan kostnaderna ökar med 10,2 procent, de största kostnadsökningarna finns inom grupperna personalkostnader och lokalkostnader. Inom personalkostnader är det ökade kostnader för pensioner som påverkar mest och inom lokalkostnader är det ökade hyres- och elkostnader. Detta visar på behov av att sänka kostnadsnivån framöver för att få en god balans mellan kostnads- och intäktsutvecklingen.

Kontroll

Avvikelser mot budget

Belopp, miljoner kronor	Avvikelse utfall jämfört med budget jan - aug	Budget helår	Prognos helår	Avvikelse prognos jämfört med budget helår
Skatteintäkter och generella statsbidrag &	120	7 632	7 794	162
Finansnetto	26	359	308	-51
Nämnderna	-84	-7 239	-7 337	-99
Övriga kommungemensamma kostnader	41	-676	-678	-2
Summa årets resultat	103	76	86	10
Avgår jämförelsestörande reavinst	0	0	0	0
Balanskravsresultat	103	76	86	10
Avgår övriga jämförelsestörande poster	-40	-150	-195	-45
Resultat efter jämförelsestörande poster	63	-74	-109	-35
Resultatmål i procent	2,3	1,0	1,1	
Resultatmål i procent 4 års snitt	4,1	2,5	3,8	

Resultatet efter åtta månader är 118 miljoner kronor. Budgeten för perioden är 15 miljoner kronor vilket ger en avvikelse på 103 miljoner kronor. 120 miljoner kronor förklaras av högre skatteintäkter och generella statsbidrag än budgeterat, 50 miljoner kronor är hänförligt till mark och fastighet och då främst exploateringsresultatet som är betydligt högre än budgeterat för de första åtta månaderna och 13 miljoner kronor är kopplat till periodisering av semesterlöneskulden. Elstödet som kommunen beviljades på 20 miljoner kronor var obudgeterat och ger då en positiv avvikelse med hela beloppet. Skatteintäkter och generella statsbidrag är prognostiserade med en positiv avvikelse på helåret med 162 miljoner kronor jämfört med budget, det förklaras av att skatteintäkterna bedöms öka till följd av fler arbetade timmar och högre uppräkningslöner. Finansnettot avviker negativt med 51 miljoner kronor som förklaras av att 80 miljoner kronor av den extra utdelningen som var budgeterad från bolagen år 2023 nyttjas år 2024 samt en positiv avvikelse på räntenettot då kommunen inte har behövt låna i samma omfattning som budgeterat. Nämnderna lämnar tillsammans en prognos för ett underskott om 99 miljoner kronor, det är främst höga kostnader för externvården på socialnämnden, ökat behov av tilläggsbelopp inom grundskolenämnden samt avvikelser inom vård- och omsorgsboenden och hemtjänstkostnader inom vård- och omsorgsnämnden.

Bland de övriga kommungemensamma kostnaderna kan nämnas följande större prognosavvikelser:

	Belopp miljoner kronor
Exploateringsvinster	45
Budgetregleringsposter	42
Kapitalkostnader	24
Markförvaltning	14
Pensionsfinansiering	-8
Obudgeterade anslag	-40
Över- och underskott	-71

De kommundemensamma posterna avviker i helårsprognosen med 2 miljoner kronor. I tabellen ovan presenteras de större avvikelserna. Prognosavvikelsen för budgetregleringsposter består av flera olika poster bland annat 20 miljoner kronor för ett nytt vård- och omsorgsboende som senarelagts och reserv för oförutsett som avviker positivt med 14 miljoner kronor. Obudgeterade anslag är kompensationer till nämnderna som kommunfullmäktige under året har beslutat att tillföra utöver redan budgeterade medel. 1 miljon kronor har tillförts till Arbetsmarknads- och vuxenutbildningsnämnden, 1,5 miljoner kronor till Socialnämnden och 37 miljoner kronor till Grundskolenämnden. Över- och underskott har efter beslutat i kommunfullmäktige fördelats ut efter uppsatt regelverk med sammanlagt 71 miljoner kronor för 2023.

Nämndernas budgetföljsamhet i miljoner kronor

Ansvar	Avvikelse utfall jämfört med budget jan-aug	Budget helår	Avvikelse prognos jämfört med budget helår	Avvikelse prognos jämfört med budget helår i %
Kommunstyrelsen	13	492	7	1,3
Arbetsmarknads- och	21	488	8	1,6
Förskolenämnden	0	665	1	0,1
Grundskolenämnden	-21	1 456	-20	-1,4
Gymnasienämnden	-12	417	-6	-1,5
Kommunrevision	1	4	0	0,0
Kultur- och fritidsnämnden	2	336	1	0,4
Miljö- och	1	100	1	0,6
Serviceämnden*)	0	804	1	0,1
Stadsbyggnadsnämnden	-18	405	-4	-1,0
Socialnämnden	-29	622	-47	-7,5
Torshälla stads nämnd	5	52	2	3,5
Valnämnden	1	2	0	0,0
Vård- och omsorgsnämnden	-44	2 186	-40	-1,8
Överförmyndarnämnden	-2	14	-2	-11,6
Summa Nämnder	-84	8 043	-99	-1,2

*) Det som anges som helårsbudget är nämndens intäkter

Totalt redovisar nämnderna ett resultat som avviker negativt mot budgeterat resultat med 84 miljoner kronor för de första åtta månaderna och prognosen för helåret avviker negativt med 99 miljoner kronor jämfört med budget. Sex nämnder lämnar en negativ prognos och de största posterna beror på stora kostnadsökningar för externvården på socialnämnden, ökat behov av tilläggsbelopp inom grundskolenämnden samt avvikelser inom vård- och omsorgsboenden och hemtjänstkostnader inom vård- och omsorgsnämnden. Den totala negativa avvikelsen mellan helårsprognosen och budget är 1,2 procent.

Bolagskoncernen

Resultat

Resultat, miljoner kronor	Utfall jan-aug	Budget jan-aug	Avvikelse utfall jämfört med	Prognos helår	Avvikelse prognos jämfört med budget helår
Eskilstuna kommunföretag AB	-4	-5	1	-9	2
Eskilstuna kommunfastigheter AB	78	64	14	62	0
Eskilstuna Energi och Miljö	200	151	50	250	26
Eskilstuna Logistik och Etablering AB	0	1	-1	-1	-1
Destination Eskilstuna AB	1	0	1	0	0
Summa	275	210	65	303	27
Reavinster & ned- & uppskrivningar	3	0	3	3	3
Koncernelimineringar mellan	0	1	-1	1	0
Resultat efter koncernelimineringar	278	211	67	308	30

Bolagskoncernen redovisar ett resultat för de första åtta månaderna på 278 miljoner kronor inklusive reavinster på tre miljoner kronor. Resultatet är 67 miljoner bättre än vad som var budgeterat för perioden. Det är främst Energi- och miljö koncernen som avviker positivt inom affärsområde Energi, Elhandel och Biogas. God elproduktion och gynnsam prisbild i kombination med tidigare ingångna terminskontrakt förklarar budgetavvikelserna. Avvikelsen för kommunfastigheter förklaras främst av att elkostnaderna var budgeterade på en högre nivå än utfallet under de första åtta månaderna. Prognosen för året är 30 miljoner bättre än budgeterat och det är främst Energi- och miljö koncernen som lämnar en positiv prognos på 26 miljoner kronor, att resultatet sjunker tillbaka relativt budget under sista tertialet förklaras av väsentligt ökad produktionskostnad för fjärrvärme och elproduktion i kraftvärmeverket.

Kommunkoncernens nettoinvesteringar

Investeringar, miljoner kronor	Projekt-budget	Projekt-prognos	Utfall	Budget	Prognos	Avvikelse prognos jämfört med budget
Fastigheter			295	990	834	156
- varav förskola	549	526	109	162	190	-28
- varav grundskola	1 446	1 435	152	261	251	10
- varav gymnasieskola	126	111	6	44	37	7
- varav Vård och omsorg	746	704	6	279	190	89
- varav övrigt fastigheter	365	387	22	244	166	78
Gator och vägar	267	288	63	145	130	15
Medfinansiering till statlig	29	29	26	8	26	-18
Övrigt	93	93	14	70	32	38
Affärsverksamhet inklusive	203	203	30	203	74	129
Summa anläggningsinvesteringar	3 824	3 776	428	1 416	1 096	320
Inventarier beslutade av nämnden	0	0	38	106	91	15
Summa kommunen	3 824	3 776	466	1 522	1 187	335

Investeringar, miljoner kronor	Projekt- budget	Projekt- prognos	Utfall	Budget	Prognos	Avvikelse prognos jämfört med budget
Energi och Miljö-koncernen	2 549	2 576	426	1 094	861	233
Kommunfastigheter AB	1 696	2 495	365	1 021	709	312
Övriga kommunala bolag	8	8	1	8	1	7
Summa bolagskoncernen	4 253	5 079	792	2 123	1 571	552
Summa kommunkoncernen	8 077	8 855	1 258	3 645	2 758	887

Kommunkoncernens investeringar uppgår till 1 258 miljoner kronor och prognosen för helåret är 2 758 miljoner kronor, en avvikelse mot budget med 887 miljoner kronor.

Både kommunen och de kommunala bolagen har en historiskt hög investeringsnivå, vilket till stor del beror på ett behov av renovering/upprustning av befintligt bestånd. Flera investeringar har också förskjutits från tidigare års budgetar och skapat ett uppdämt behov.

Kommunens anläggningsinvesteringar uppgår till 428 miljoner kronor per delår 2. Prognosen för helåret är 1 096 miljoner kronor, vilket ska jämföras med budget på 1 416 miljoner kronor. I prognosen ingår finansiella leasingavtal om drygt 250 miljoner kronor.

Verksamhetslokaler beräknas stå för merparten av de beräknade investeringarna i kommunen, 834 miljoner kronor. Här är budgeterat 990 miljoner kronor. De största investeringarna sker inom grundskola, där flera större projekt pågår, bland annat etapp 1 av den nya Munktellskolan, Skogsängskolan som båda kommer att färdigställas under året. Vidare pågår ombyggnation av Fristadsskolan. Totalt beräknas 250 miljoner kronor investeras inom grundskolan under året, vilket är strax under budget.

Förskolan ser ett minskande behov de kommande åren och de investeringarna kommer till stor del att ersätta uttjänta lokaler samt parera för lokala behov i snabbväxande områden i kommunen. Om- och tillbyggnad av Hattmakarens förskola samt nybyggnad av Fogdegatans förskola är de två största objekten tillsammans med den leasade förskolan Staren i Torshälla. Årets investeringar i förskola beräknas bli 190 miljoner, vilket är 28 miljoner kronor mer än budget. Hattmakarens förskola avviker negativt med 12 miljoner kronor.

Inom gymnasiet finns en överkapacitet och man ser ett behov av att minska lokalytan. Det finns dock ett behov av idrottshallar. Ombyggnation av Rekarneskolan till Idrott och hälsa-profil samt en ny idrottshall vid Rekarneskolan är de största projekten.

Investeringar i Vård- och omsorgsboenden är budgeterade med 279 miljoner kronor medan prognosen för året pekar på ett utfall om 190 miljoner. Spångagårdens äldreboende är det största projektet och det är ett leasingavtal. Vidare finns utgifter för Vågens äldreboende samt Trumslagargårdens korttidsboende.

Stadsbyggnadsinvesteringar samt medfinansiering till statlig infrastruktur förväntas uppgå till 156 miljoner, vilket är något mer än budgeterade 153 miljoner. Bland de större projekten kan nämnas Kunskapsstråket/Hamngatan, Hattranvägen i Borsökna samt gång- och cykelväg Kvicksund som är ett medfinansieringsprojekt.

Övriga investeringar (i huvudsak Kultur- och fritidsinvesteringar) är budgeterade till 70 miljoner kronor och här förväntas en positiv avvikelse om 39 miljoner kronor. Utfallet per delår 2 är 12 miljoner kronor. De största budgetbeloppen avser Upprustning av Torshargs IP och fastighetsdelning Gröndal.

Kommunen har också budgeterat för att investera i strategiska markinköp och utbyggnad av exploateringsområden med 203 miljoner kronor, här är utfallet per delår 2 bara 30 miljoner kronor och prognosen för helåret är 74 miljoner. Avvikelsen är hänförlig till att vissa enskilda större markköp inte hinner genomföras under året samt förseningar i exploateringsprojekt.

Utöver ovanstående har nämnderna investerat 42 miljoner kronor i inventarier. Helårsprognosen är 91 miljoner kronor.

Bolagens investeringar är budgeterade till 2 123 miljoner kronor och här förväntas en positiv avvikelse med 552 miljoner kronor mot budget. Det är i huvudsak förskjutningar i tidplaner i pågående projekt som orsakar avvikelsen men även senarelagda projektstarter för ej tidigare beslutade projekt påverkar. Kommunfastigheter investerar i nyproduktion till följd av att staden växer, men även underhåll av befintliga fastigheter. Därtill investerar Energi och miljö i infrastruktur, i huvudsak inom vatten och avlopp, för att ansluta nya områden. Bolagen har två KF-beslutade investeringar, Jordsorteringsanläggning och Solcellspark. Båda investeringarna är förskjutna och inget signifikant utfall väntas under 2023.

Större avvikelser mot investeringsbudgeten

- Hattmakarens förskola och Skogsängsskolan är samma entreprenad, förväntas totalt sett bli något billigare än budgeterat
- Rekarne idrott och hälsa; Mindre omfattande byggnation än ursprungligt planerat. Försenad upphandling har gjort att projektet har blivit förskjutet.
- Kjula skola; försenat på grund av förändringar i behovsframställan
- Trumman; Förstudie drog ut på tiden och visade att det inte var lämpligt med anpassad skola. Vidare utredning gällande kontorslokaler pågår.
- 3 gruppboenden; Försenade på grund av överklaganden och problem med bygglovsansökningar
- 4 kök; två kök pågår medan två har fått förskjutningar i tidsplanen
- Strategiska fastighetsförvärv; ett specifikt inköp har inte blivit av till följd av bland annat överklaganden.

Projekt, miljoner kronor	Totalbudget	Totalprognos	Avvikelse	Årsbudget	Årsprognos	Avvikelse
KOMMUNSTYRELSEN/KOMMUNGEMENSAMT						
Förskola						
Hattmakarens förskola	45	57	-12	0	12	-12
Gymnasieskola						
Rekarne, Idrott- och hälsaprofil	47	30	17	24	15	9
Grundskola						

Projekt, miljoner kronor	Totalbudget	Totalprognos	Avvikelse	Årsbudget	Årsprognos	Avvikelse
Skogsängsskolan	185	149	36	44	50	-6
Kjulaby 9:1, Kjula skola	66	66	0	16	0	16
Specialisten 1, Trumman	330	330	0	30	0	30
Vård- och omsorg						
3 st gruppboenden	75	75	0	45	15	30
Övriga						
Strategiska fastighetsförvärv				110	6	104
4 st grundskolekök	74	74	0	74	18	56
STADSBYGGNADSNÄMNDEN						
Tullgatan	21	21	0	21	2	19
Belysning Fristadstorget	6	6	0	6	1	5

Markexploatering

Exploateringsresultatet uppgår till 131 miljoner kronor och prognosen för helåret är ett resultat om 195 miljoner kronor, jämfört med budget om 150 miljoner kronor. Totalt har exploateringsmark sålts för 208 miljoner kronor per delår 2. De största försäljningarna under 2023 har skett i Eskilstuna logistikpark, 151 miljoner kronor och Folkesta industriområde, 85 miljoner kronor.

Årets prognostiserade investeringar uppgår till 60 miljoner kronor, vilket är i linje med budget som var 60 miljoner kronor. Även här är det Eskilstuna logistikpark som förväntas stå för det största utfallet.

Efterfrågan har mattats av för både industri och bostäder i Eskilstuna på grund av det rådande omvärldsläget.

Det finns ett visst intresse på mark för småhusbebyggelse i kommunen, det gäller främst småhustomter i populära områden. Det finns också ett fortsatt intresse för industrimark. Eskilstuna, med sin järnvägsinfrastruktur, är en intressant punkt för nyetableringar. Kommunen arbetar med etableringar i Eskilstuna logistikpark och Svista och för att möjliggöra för företag som skapar arbetstillfällen.

Självfinansieringsgrad av investeringar

Ett viktigt nyckeltal för investeringarna är självfinansieringsgraden. En självfinansieringsgrad över 100 procent innebär att kommunen inte behöver låna för att finansiera investeringarna. Kommunens mål är att självfinansieringsgraden totalt sett ska vara över 50 procent under perioden 2020–2023. Per delår 2 ligger självfinansieringsgraden på 74 procent. För helåret beräknas självfinansieringsgraden sjunka till 36 procent, vilket är högre än budgeterade 26 procent. Starka utfall tidigare år under perioden gör dock att rullande fyra års självfinansieringsgrad förväntas bli 57 procent, vilket är över målet på 50 procent.

Risk

Riskhantering

Finansiell verksamhet är förknippad med risktagande, dels i form av finansiella risker, dels i form av operativa risker.

Med finansieringsrisk avses risken att vid någon tidpunkt inte ha tillgång till, eller endast mot en ökad kostnad ha tillgång till medel för betalningar. Kommunkoncernens kapitalförsörjning ska tryggas genom en god diversifiering avseende lånens förfallostruktur, upplåningsformer, långivare och väl avvägda likviditetsreserver. Minst 50 procent av de närmaste två månadernas likviditetsbehov ska täckas genom tillgång till likvida medel eller kreditlöften.

Med ränterisk avses risken för att en snabb förändring av marknadsräntorna påverkar kommunkoncernens finansnetto negativt. Kommunkoncernen har utifrån respektive verksamhets förutsättningar utformat en strategi för räntebindning, där en förfallostruktur för räntebindningen anges, samt utformat en strategi för kapitalbindningen. Riskmandaten anger tillåtna avvikelser.

Med operativa risker avses risken att drabbas av förluster till följd av bristfälliga interna processer, fel orsakade av den mänskliga faktorn eller felaktiga system. De operativa riskerna ska begränsas inom kommunkoncernen genom god intern kontroll, uppföljning och rapportering.

Skulder

Den totala upplåningen i kommunkoncernen uppgick till 10 974 miljoner kronor per delår 2. Det är en ökning med ungefär 500 miljoner kronor jämfört med utgången av 2022. Kommunfastigheter har ökat sin upplåning med 300 miljoner kronor medan kommunen och Energi och miljö har ökat sina skulder med ungefär 100 miljoner kronor var. Den bedömda nyupplåningen för kommunkoncernen för 2023 förväntades vara drygt 2 700 miljoner kronor.

Kommunens nettolåneskuld, kommunens upplåning minskat med vidareutlåningen till bolagskoncernen, uppgick per delår 2 till 2 873 miljoner kronor. Det innebär att nettolåneskulden har ökat med ungefär 100 miljoner kronor sedan årsskiftet. Den bedömda nyupplåningen för Eskilstuna kommun för 2023 var i budgeten 1 100 miljoner kronor. Skillnaden beror på att investeringarna varit betydligt lägre än budgeterat.

Utöver låneskulden har kommunen långfristiga skulder för leasing och investeringsbidrag om totalt 1 061 miljoner kronor vilket är en ökning med 18 miljoner kronor under året.

Skulder, miljoner kronor	2023-08-31	2022-12-31
Eskilstuna kommuns nettolåneskuld	2 873	2 781
Eskilstuna Kommunfastigheter AB	4 912	4 612
Eskilstuna Energi och Miljö AB	2 681	2 540
Eskilstuna Kommunföretag AB	459	459
Eskilstuna Logistik och Etablering AB	49	41
Avgår koncernjustering	0	0
Summa	10 974	10 434

Finansnetto

Kommunkoncernens finansnetto är negativt med 93 miljoner kronor.

Kommunens finansnetto, exklusive ränta på finansiella leasingavtal och finansiella kostnader för pensionsfinansiering, uppgår till 136 miljoner kronor inklusive utdelning från koncernbolag med 139 miljoner kronor per delår 2. Det är en positiv avvikelse mot budget med 26 miljoner kronor. Avvikelsen är i huvudsak hänförlig till räntenettet. Räntenettet uppgår per delår 2 till minus 3 miljoner kronor. Trots att räntorna stigit mer än väntat är det 25 miljoner kronor bättre än budget. Det beror på att nyupplåningen inte alls är så hög som planerat.

Prognosen för räntenettet avseende helår är minus 14 miljoner kronor, jämfört med budgeterade minus 43 miljoner. Att räntenettet försämrats jämfört med delåret beror på att omsättningar som skett under året till en högre räntenivå får fullt genomslag.

Utdelningen från kommunala bolag förväntas bli 81 miljoner kronor lägre än budgeterade 402 miljoner kronor. Den lägre utdelningen är ett aktivt beslut till följd av att kostnaderna för mandatperiodsatsningarna kan finansieras inom årets resultat och att medel för resultatförstärkning inte behövs. Dessa planeras att nyttjas kommande år istället.

Kommunens snittränta för de egna lånen de senaste tolv månaderna har varit 1,62 procent. Kommunens egna lån har under år 2023 ökat med 100 miljoner kronor.

Finansnetto, miljoner kronor	Avvikelse jan-aug	Prognos helår	Avvikelse mot budget
Finansiella intäkter	37	462	-34
- varav aktieutdelning från	0	321	-81
- varav ränteintäkter och övriga	37	140	46
Finansiella kostnader	-11	-154	-17
Summa	26	308	-51

Pensionsåtaganden

Kommunen redovisar pensioner enligt den så kallade blandmodellen. Det innebär att pensionsrätter intjänade före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse och belastar resultatet i takt med att pensionsutbetalningarna sker, medan pensionsrätter intjänade från och med 1998 belastar resultatet i takt med intjänandet. Bolagskoncernen redovisar sina pensionskostnader i takt med intjänandet.

Kommunen har under de resultatmässigt goda åren under 2000-talet gjort så kallad partiell inlösen med totalt cirka 280 miljoner kronor inklusive löneskatt för att minska ansvarsförbindelsen för pensioner. Detta bidrar till lägre pensionskostnader kommande år än vad som annars skulle ha varit fallet. Ansvarsförbindelsen har ökat med 63 miljoner kronor under de första åtta månaderna 2023 och uppgår till 1 692 miljoner kronor. Eftersom inget nytt intjänande sker brukar ansvarsförbindelsen normalt sett minska i och med att utbetalningarna är större än uppräkningsarna. Den höga inflationen har dock medfört att uppräkningsarna under 2023 varit större än utbetalningarna.

Årets pensionskostnad

Den totala kostnaden för pensioner inklusive löneskatt i kommunen uppgick per 31 augusti till 535 miljoner kronor, vilket är en ökning med nästan 200 miljoner kronor jämfört med samma period 2022. Det är dels en effekt av ett nytt pensionsavtal som är mer förmånligt för de anställda men framförallt handlar det om att den höga inflationen har påverkat de förmånsbestämda pensionerna.

Prognosen för helåret är en kostnad på drygt 750 miljoner kronor, vilket är mer än 300 miljoner mer än föregående år. Av de totala kostnaderna utgör pensionsutbetalning från ansvarsförbindelsen 107 miljoner kronor inklusive löneskatt. Vidare finns kostnader för uppräknings av tidigare inlöst ansvarsförbindelse centralt. Totalt genererar pensionsutbetalningar och uppräknings ett underskott mot budget på 8 miljoner kronor. Resterande del avser kostnad för under året intjänade pensionsrätter inklusive förändring av avsättning. Denna del finansieras via interna personalomkostnadsåslag från nämnderna och där förväntas ingen avvikelser. Avsättningen avser främst garantipensioner, särskild ålderspension, efterlevandepensioner samt intjänade politikerpensioner enligt OPF-KL.

Intern styrning och kontroll

Alla nämnders och bolagsstyrelsers genomförande av uppföljningar/kontroller pågår utifrån beslutade planer för 2023. Flera kontroller ska genomföras senare under hösten, varför vissa inte rapporterar delår 2. I årets slutrapporter summeras resultat, slutsatser och eventuella förslag till åtgärder. Även kommunstyrelsens arbete med koncerngemensamma uppföljningar/kontroller pågår och status har återkopplats till berörda nämnder och bolagsstyrelser i samband med delår 2 till förvaltningars och bolags internkontrollsamordnare. Det för att möjliggöra hantering av eventuella avvikelser i verksamhetsplaneringen för 2024. Exempelvis ska kommunstyrelsen förbättra mallstödet för hur rapporteringen av större investeringar ska ske 2024.

Kommunfullmäktige beslutade i januari om reviderad Riktlinje för uppföljning och insyn av verksamhet som bedrivs av privata utförare 2023 – 2026. Enligt kommunallagen ska fullmäktige för varje mandatperiod anta ett styrdokument med mål och riktlinje för sådana kommunala angelägenheter som utförs av privata utförare.

Eskilstuna kommunkoncern lämnade i maj ett yttrande till Regeringskansliet, Finansdepartementet över promemorian Likvärdiga krav på mål och riktlinjer för alla utförare av kommunal verksamhet. I promemorian föreslås att uppföljningen och insynen utvidgas så att det råder likvärdiga villkor för såväl privata utförare som verksamhet som bedrivs av kommuner i egen regi. Lagändringen föreslås träda i kraft den 1 januari 2024. Vi höll med om att den som levererar servicen eller tjänsten ska ha likvärdiga krav gällande mål och riktlinjer. Vi anser dock att det i kommunallagen redan finns bestämmelser som reglerar kommuners ansvar att följa upp den egna verksamheten. Vi vill inte öka administrationen för varken verksamhet som bedrivs i egen eller i privat regi. Syftet med uppföljningarna är att säkra och utveckla service- och tjänstekvalitet för dem vi är till för och/eller för verksamheterna samt möjliggöra insyn.

Ekonomisk redovisning

Resultaträkning

Kommunkoncernen Kommunen

Belopp i mnkr		2023-08-31	2022-08-31	2023-08-31	2022-08-31	Helårsprognos	Årsbudget
Verksamhetens intäkter	Not 3,11	2 724	2 685	1 299	1 336	2 046	2 100
Verksamhetens kostnader	Not 4,11	-7 128	-6 660	-6 288	-5 770	-9 700	-9 664
Avskrivningar	Not 5	-454	-435	-226	-211	-335	-350
Skatt		0	0	-	-		
Verksamhetens nettokostnader		-4 858	-4 410	-5 216	-4 646	-7 989	-7 914
Skatteintäkter	Not 6	3 609	3 444	3 609	3 444	5 403	5 319
Generella statsbidrag och utjämning	Not 7	1 599	1 535	1 599	1 535	2 392	2 313
Verksamhetens resultat		350	570	-8	334	-195	-282
Finansiella intäkter	Not 8	24	48	247	247	462	496
Finansiella kostnader	Not 9	-116	-64	-120	-66	-181	-137
Resultatet efter finansiella poster		258	554	118	514	86	76
Extraordinära poster	Not 10	-	-	-	-	-	-
Årets resultat		258	554	118	514	86	76
Årets resultat enligt balanskravet		N/A	N/A	118	501	86	76
Årets resultat exkl jämförelsestörande poster		116	413	-22	360	-109	-74

Balansräkning

Belopp i mnkr	Kommunkoncernen		Kommunen		
	2023-08-31	2022-12-31	2023-08-31	2022-12-31	
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR					
Immateriella anläggningstillgångar	Not 12	16	20	7	8
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	Not 13	17 985	17 237	8 142	7 912
Maskiner och inventarier	Not 14	460	462	327	327
Övriga materiella anläggningstillgångar	Not 15	-	-	0	-
Finansiella anläggningstillgångar	Not 16	129	117	6 502	6 009
Summa anläggningstillgångar		18 589	17 836	14 977	14 257
BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR	Not 17	144	124	144	124
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR					
Förråd, lager och exploateringsfastigheter	Not 18	264	280	103	164
Fordringar	Not 19	1 060	1 356	2 015	2 284
Kortfristiga placeringar	Not 20	-	-	0	-
Kassa och bank	Not 21	614	578	604	572
Summa omsättningstillgångar		1 937	2 214	2 723	3 020
Summa tillgångar		20 671	20 174	17 844	17 400
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
SKULDER					
Eget kapital	Not 22				
Ingående eget kapital		6 080	5 498	4 455	4 004
Årets resultat		258	582	118	452
- Varav resultatutjämningsreserv (RUR)		-	200	-	200
Justering		0	-1	-	-
Summa eget kapital		6 338	6 080	4 574	4 455
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner	Not 23	178	158	172	152
Andra avsättningar	Not 24	412	386	32	6
Skulder					
Långfristiga skulder	Not 25	10 317	9 365	10 006	9 135
Kortfristiga skulder	Not 26	3 426	4 185	3 061	3 652
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		20 671	20 174	17 844	17 400
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER					
Panter och därmed jämförliga säkerheter	Not 27	14	14	-	-
Ansvarsförbindelser					
Pensionsförpliktelse som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	Not 28	1 692	1 629	1 692	1 629
Övriga ansvarsförbindelser	Not 29	460	460	1 134	1 134

Kassaflödesanalys

Kommunkoncernen

Kommunen

Belopp i mnkr	2023-08-31	2022-12-31	2023-08-31	2022-12-31
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Årets resultat	258	582	118	463
Justering för ej likvidpåverkande poster	Not 31	386	714	249
Övriga likviditetspåverkande poster	Not 32	5	-	-
Poster som redovisas i annan sektion	Not 33	1	-1	-
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	650	1 297	371	862
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	296	-195	269	-285
Ökning/minskning förråd och varulager	17	-57	60	-18
Ökning/minskning kortfristiga skulder	-759	447	-591	384
Kassaflöde från den löpande verksamheten	204	1 492	110	943
INVESTERINGSVERKSAMHET				
Investering i immateriella anläggningstillgångar	-	-6	-	-3
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar	-	-	-	-
Investering i materiella anläggningstillgångar	-1 107	-2 133	-458	-913
Investeringsbidrag	-	24	17	8
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	-	60	-	16
Förvärv av finansiella tillgångar	-10	-1	-10	-
Avyttring av finansiella tillgångar	-	-	-	-
Kassaflöde från investeringsverksamhet	-1 117	-2 056	-450	-892
FINANSIERINGSVERKSAMHET				
Nyupptagna lån	-	-	-	-
Ökning av långfristiga skulder	-	847	-	-
Minskning av långfristiga skulder	951	-	856	888
Minskning av långfristiga fordringar	-	-	-	-
Ökning av långfristiga fordringar	-2	13	-483	-645
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	949	861	373	243
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur				
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur	-	-	-	-
	-	-	-	-
Årets kassaflöde	36	297	32	295
Likvida medel vid årets början	578	280	572	277
Likvida medel vid årets slut	614	578	604	572
Förändring av likvida medel	36	298	32	295

Noter

Not 1 Redovisningsprinciper

Reglering

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Relevanta bestämmelser som påverkar innehållet i noten finns bl.a. i:

LKBR 4 kap. 3 § och 9 kap. 3 – 4, 6, 14 – 16

RKR R2 – 12, RKR R14 och RKR R16

Kommunen gör avsteg från RKR:s rekommendation om leasing när det gäller leasing av inventarier och bilar. Motivet till avsteget är att insatsen för att redovisa dem som finansiella bedöms vara orimlig i förhållande till nyttan.

Kommunkoncern och sammanställda räkenskaper

Kommunkoncernen består av följande kommunala koncernföretag:

Bolag	Org.nr	Ägd andel
Eskilstuna kommunkoncern		
Eskilstuna Kommun	212000-0357	
ELP 4 AB	556936-2816	100 %
Kommunföretagskoncernen		
Eskilstuna Kommunföretag AB	556531-7293	100 %
Eskilstuna Kommunfastigheter AB	556499-5909	100 %
City Fastigheter i Eskilstuna AB	556444-7679	100 %
Eskilstuna Logistik och Etablering AB	559048-6188	100 %
Destination Eskilstuna AB	556984-0480	100 %
EEM-koncernen		
Eskilstuna Energi och Miljö AB	556458-1907	100 %
Eskilstuna Energi och Miljö Elnät AB	556513-9556	100 %
Eskilstuna Energi och Miljö Ekeby AB	556939-9602	100 %
Eskilstuna Strängnäs Energi och Miljö AB	556935-7501	75 %
Eskilstuna Vindkraft AB	556458-1873	100 %
ESEF-koncernen		
Eskilstuna Strängnäs Elförsäljning AB	556964-8727	63 %
Eskilstuna Energi & Miljö Försäljning AB	556001-6882	100 %
SEVAB Energiförsäljning AB	556527-5772	100 %

Inga förändringar i sammansättningen av kommunkoncernen har skett under räkenskapsåret. Create Business Incubator Mälardalen AB, Energikontoret i Mälardalen AB, Kommuninvest Ekonomisk förening samt Stua AB ingår inte i de sammanställda räkenskaperna eftersom dess andel av kommunala kommunkoncernens omsättning och omslutning är obetydlig.

Eskilstuna kommun upprättar sammanställd redovisning. Syftet med den sammanställda redovisningen är att ge en samlad helhetsbild av kommunens ekonomiska ställning oberoende av i vilken juridisk form verksamheten bedrivs.

Kommunkoncernen ska enligt Rådet för kommunal redovisning (RKR) konsolideras proportionellt, det vill säga varje dotterbolags tillgångs- och skuldposter samt intäkts- och kostnadsposter konsolideras med ägd andel. I kommunkoncernen ingår den civilrättsliga underkoncernen Eskilstuna Kommunföretag som konsolideras i sin helhet.

I den kommunala koncernen ingår bolag med ett kommunalt ägande om minst 20 procent om de är av väsentlig betydelse.

Värderings- och omräkningsprinciper

Anläggningstillgångar

Innehav avsedda för stadigvarande bruk redovisas som anläggningstillgång. Innehav ej avsedda för stadigvarande bruk redovisas som omsättningstillgång.

För immateriella anläggningstillgångar ska utgifterna beräknas på ett tillförlitligt sätt och uppgå till ett väsentligt värde. Därtill ska tillgången ge upphov till framtida ekonomiska fördelar som sannolikt tillfaller kommunen. Som investeringsutgift för både immateriella och materiella tillgångar räknas anskaffningar med en varaktighet på minst tre år och med ett anskaffningsvärde om minst ett prisbasbelopp.

Materiella anläggningstillgångar värderas till anskaffningsvärde och tas upp som en tillgång när de sannolikt kommer att medföra framtida ekonomiska fördelar eller servicepotential. Tillägg för värdehöjande investeringar ingår också i anskaffningsvärdet. Komponentavskrivning tillämpas på materiella anläggningstillgångar och de upptas i balansräkningen till anskaffningsvärdet med avdrag för planerlig (linjär) avskrivning och eventuell nedskrivning.

En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgångstyp görs. För tillgångar där nyttjandeperioden styrs i avtal (t.ex. leasing) används den planerade verkliga nyttjandeperioden som avskrivningstid.

Aktier och andelar i kommunala koncernföretag klassificeras som anläggningstillgångar. Utlåning till kommunala bolag redovisas som anläggningstillgång. Den del som förfaller inom ett år redovisas som omsättningstillgång.

Omsättningstillgångar

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp varmed de beräknas inflyta. Inom de flesta områdena görs schablonmässiga uppbokningar av osäkra kundfordringar. I enskilda fall görs individuella bedömningar av förfallna fakturor av väsentligt belopp.

Lager av tomter i exploateringsverksamheten som avses att förädlas och avyttras redovisas som omsättningstillgång.

Varulager inventeras, värderas och tas upp till det lägsta av anskaffningspris och återanskaffningsvärde.

Leasing

Kommunen redovisar avtal som finansiella om avtalet, i enlighet med definitionen i RKR:s rekommendation, innebär att framtida servicepotential eller ekonomiska fördelar och risker i allt väsentligt överförs till leasetagaren. Det vill säga i de fall nuvärdet av hyreskontraktet överstiger 80 procent av objektets verkliga värde redovisas det som finansiellt. Även i de fall framtida servicepotential, ekonomiska fördelar och risker på annat sätt överförs till leasetagaren, tex genom klausuler i kontraktet, redovisas avtalet som finansiellt.

Leasing av inventarier och bilar redovisas som operationella utifrån väsentlighet.

Skulder och avsättningar

Finansiella skulder delas in i kortfristiga och långfristiga skulder. Skulder som förfaller till betalning inom tolv månader redovisas som kortfristig skuld. Övriga finansiella skulder redovisas som långfristig skuld.

Kommunens semesterlöneskuld till den anställde är de intjänade semesterdagar och okompenserad övertid som ännu inte tagits ut. Därpå ingår också upplupna arbetsgivaravgifter. Semesterlöneskulden redovisas som en kortfristig skuld och belastar det år de intjänas.

Pensioner redovisas enligt blandmodellen vilket innebär att pensioner inklusive löneskatt intjänade till och med 31 december 1997 behandlas som ansvarsförbindelse. Vid beräkning av pensionskulden används Sveriges kommuner och landstings beräkningsmodell (RIPS21 version 2022). Utbetalning av pensionsförmåner som intjänats till och med 1997 redovisas som kostnad i resultaträkningen. Pensionsförmåner inklusive löneskatt som intjänats från och med 1998 redovisas som kostnad i resultaträkningen och som avsättning i balansräkningen.

Den avgiftsbaserade delen av pensionsförmåner i pensionsavtalet KAP-KL utbetalas i sin helhet till kommunens anställda för individuell placering.

Bolagens pensioner intjänade före 1998 redovisas som en avsättning i balansräkningen.

VA-verksamheten regleras i Vattentjänstlagen, där självkostnadsprincipen anges som styrande. Om kunderna under räkenskapsåret fakturerats mer än de nödvändiga kostnaderna uppstår ett "överuttag". Ett överuttag kan nyttjas för täckande av högst tre år gamla underuttag, fonderas för framtida nyinvesteringar eller återbetalas till kunderna inom tre år. I förekommande fall är den i VA-särredovisningen redovisade investeringsfonden och ackumulerade skulden för övrigt överuttag legalt att betrakta som skulder till kundkollektivet.

Redovisningsprinciper i driftredovisningen

Lönekostnader har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 46,3% som inkluderar sociala avgifter och pensionskostnader.

Materiella och immateriella anläggningstillgångar har belastats med verklig avskrivningskostnad och en intern kalkylränta på 2% för årets kapitalbindning.

Internhyror och externa hyror debiteras respektive verksamhet. Omkostnader tillhörande lokal debiteras utifrån verklig förbrukning/nyttjande.

Kommunen innehar en central IT-enhet varvid IT-kostnader debiteras internt utifrån självkostnad.

Kommunen innehar en central måltidsorganisation varvid måltidspriser debiteras internt utifrån självkostnad.

Säsongsvariationer finns avseende semesterlöneskulden som utgörs av ej uttagna semesterdagar. Ökning av semesterlöneskuld belastar resultatet och minskning medför positiv resultatpåverkan. Andra säsongsvariationer är utdelning som redovisas enligt kontantprincipen.

Intäkter

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunkoncernen och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Periodiseringar har skett enligt god redovisningssed.

Skatteintäkter

Innevarande års preliminära skattebetalningar, den preliminära slutavräkningen för innevarande år samt korrigeringen av avräkningen avseende föregående år redovisas som intäkt innevarande år.

Bidrag

Prestationsbaserade bidrag som relaterar till om vissa mål uppnåtts eller handlingar genomförts periodiseras till den period då prestationen har utförts.

Prestationsbaserade bidrag som avser ett tidsbestämt projekt där nedlagda kostnader utgör ersättningsunderlag matchas mot de kostnader kommunen lägger ned under den fastslagna tidsperioden.

Icke prestationsbaserade bidrag intäktsförs i den period bidraget avser. Bidraget intäktsförs i sin helhet även om nedlagda kostnader inte motsvarar bidragets storlek.

Bidrag från staten som är hänförliga till en investering redovisas som en skuld och intäktsförs i en takt som återspeglar anläggningens nyttjande och förbrukning.

Gatukostnadsersättningar till gator i exploateringsområden

Privata bidrag eller ersättningar som är direkt hänförliga till gator och andra allmänna tillgångar i exploateringsområden redovisas som intäkt direkt när investeringen är färdigställd.

Bidrag till statlig infrastruktur

Bidrag som ges till staten och uppfyller kraven enligt Lag (2009:47) om vissa kommunala befogenheter redovisas som tillgång i balansräkningen. Upplösningen av bidraget sker med lika stora belopp under tiden för upplösningen, dock högst 25 år.

Anslutningsavgifter exklusive VA-verksamhet

Avgifter för anslutning till nät för el, värme, bredband eller fjärrkyla intäktsredovisas vid tidpunkten för anslutningen till den del som inte avser att täcka framtida åtaganden. Eventuella avgiftsdelar som avser framtida åtaganden intäktsredovisas i den takt som åtagandet minskar enligt avtalet med kunden.

Anläggningsavgifter i VA-verksamhet

Från och med 2011 periodiseras anläggningsavgifterna för VA-verksamheten i enlighet med den utvecklade praxisen hos VA-branschen. Periodiseringen sker enligt nedan:

År 1: 10 % för administrationskostnader och 1/50 av resterande 90 %. Totalt intäktsförs 11,8 % år 1.
År 2-50: 1,8 % intäktsförs årligen.

Kostnader

Löner

Lönekostnad redovisas i huvudsak enligt kontantmetoden.

Aktivering av egen tid

Kostnaden för egen personal som arbetar med investeringsprojekt ingår i tillgångens anskaffningsvärde. Kostnaden beräknas utifrån internt timpris och nedlagd tid. Tidredovisning används som grund för aktivering.

Avskrivningar

Avskrivning sker från och med den tidpunkt då tillgången är färdig att tas i bruk. Avskrivningar sker linjärt och baseras på ursprungliga anskaffningsvärden och beräknad nyttjandeperiod. Avskrivningstiden anpassas till den aktuella anläggningens eller komponentens speciella förutsättningar.

Nedskrivning sker vid bestående värdenedgång. Uppskrivningar är inte tillåtet för materiella anläggningstillgångar.

Följande avskrivningstider tillämpas i normalfallet:

Immateriella anläggningstillgångar	Kommunen	Koncernen
System/Plattformsutveckling	3 år	
Programvara	3-5 år	
Systemlicenser	Får ej överstiga	
Materiella anläggningstillgångar		
<i>Mark, byggnader och tekniska anläggningar</i>		
Mark		
Mark	Obegränsad	



Kommunala verksamhetsfastigheter och övrig mark, byggnader

För komponentuppdelade fastigheter används följande

Markanläggning	60 år	10-60 år
Stomme och grund	100 år	50-100 år
Stomkompletteringar	50 år	50 år
Värme/sanitet	50 år	40-50 år
El	40 år	40 år
Fasad	50 år	40-50 år
Fönster/dörrar	40 år	40-50 år
Köksinredning	30 år	25-30 år
Yttertak	40 år	25-40 år
Ventilation, styr, övervakning	25 år	25 år
Transport (hiss mm)	25 år	25 år
Restpost/övrig byggnation		25-50 år
Sanitet		15 år

För icke-komponentuppdelade kommunala fastigheter och övrig mark, byggnader och tekniska anläggningar används följande

Exploateringsmark som ej ska avyttras	Obegränsad	
Civilförsvarsanläggningar	33 år	7-100 år
Bostadshus	50 år	7-100 år
Kajer, stenbryggor, broar, slussar	50 år	50 år
Stationsbyggnader, parkeringshus, industrispår	50 år	50 år
Hallar	33 år	33 år
Master, parkeringsplatser	20 år	20 år
Kommunala verksamhetsfastigheter, bättre kvalitet	50 år	50 år
Kommunala verksamhetsfastigheter, sämre kvalitet	5-10 år	5-33 år
Förbättringsutgifter på fastigheter ägda av annan (får inte		

Publika fastigheter

Komponentuppdelade Publika fastigheter:

Gator

Gatukropp	50-100 år	50-100 år
Ytskikt exkl. toppbeläggning (plattor, sådd, kantstöd, skyltar etc.)	10-30 år	10-30 år
Ytskikt, toppbeläggning (asfalt)	10-50 år	10-50 år
Belysning m.m. exkl. armaturer	40 år	40 år
Övrigt	30 år	30 år

Broar, kajer, torg och parker

Byggnadsverk (bro, kaj, mur)	50 år	50 år
Ytskikt exkl. toppbeläggning (plattor, sådd, kantstöd, skyltar etc.)	30 år	30 år
Belysning m.m. exkl. armaturer	40 år	40 år
Övrigt	30 år	30 år



Övriga Publika fastigheter

Naturresevat, parkmark, kulturresevat	Obegränsad	
Trafikleder, belysning	33 år	33 år
Parkanläggningar, planteringar, dagvattendammar	10-33 år	10-33 år
Konstgräs	10 år	10 år

Maskiner och Inventarier

Maskiner

Maskinstegar, slussportar, pråmar, tekniska anläggningar	33 år	33 år
Övriga maskiner	3-10 år	3-10 år

Inventarier

Möbler och inredningsartiklar	3-15 år	3-15 år
Bilar och andra transportmedel	5-15 år	5-15 år
Konst	Obegränsad	

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Reglering

Relevanta bestämmelser som påverkar innehållet i noten finns bl.a. i:

RKR R2 och RKR R9

Avsättningar och ansvarsförbindelse

Avsättningar redovisas i balansräkningen när koncernen till följd av en inträffad händelse har en förpliktelse som härrör sig från ett kontrakt, lagstiftning eller annan laglig grund och det är troligt att ett utflöde av resurser kommer att krävas samt att utgiften är tillförlitligt uppskattad i storlek. Om förfallotid eller beloppets storlek är osäkert redovisas förpliktelsen som ansvarsförbindelse.

Exploatering

Tomter för försäljning värderas kollektivt per exploateringsetapp där totala utgifterna fördelas per tomt utifrån yta. I anskaffningsvärdet ingår mark, andel av projektering och direkta utgifter för åtgärder på tomtmarken. Försäljning redovisas mot resultaträkningen tillsammans med matchande kostnader (schablonkostnad enligt kalkyl) när äganderätten övergår till köparen.

Tvister

Avsättning för tvist gällande fakturering av SFI-utbildning gjordes i augusti 2022. Avsättningen har tagits upp till det belopp (4,2 mnkr) som bedöms krävas för att reglera förpliktelsen. Tvisten och avsättningen kvarstår men väntas avgöras under hösten 2023.

Jämförelsestörande poster

Som jämförelsestörande betraktas poster av väsentligt värde som sällan är förekommande men viktiga att uppmärksamma vid jämförelser mellan perioder. Exploatering och rearesultat tas upp som jämförelsestörande poster.

**Statsbidrag**

Statsbidrag kan vara generella, riktade eller ges i form av kostnadsersättningar. Om bidraget har villkor eller restriktioner periodiseras det i enlighet med dessa. Om inga villkor eller restriktioner finns periodiseras bidraget med jämn fördelning. Bidraget får inte redovisas förrän det bedöms vara säkert att det kommer att erhållas.

Not 3 Verksamhetens intäkter	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2023-08-31	2022-08-31	2023-08-31	2022-08-31
Belopp i (mnkr)				
Försäljningsintäkter	1 030	1 015	156	153
Taxor och avgifter	356	326	154	142
Hyror och arrenden	622	580	298	266
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	473	512	465	512
Bidrag och gåvor från privata aktörer	8	-	8	-
Aktiverat arbete för egen räkning	-	1	-	-
Övriga intäkter	14	13	-	-
Summa	2 503	2 448	1 081	1 073

Not 4 Verksamhetens kostnader	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2023-08-31	2022-08-31	2023-08-31	2022-08-31
Belopp i (mnkr)				
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	3 872	3 555	3 456	3 165
Pensionskostnader	430	220	430	220
Lämnade bidrag	363	367	370	375
Köp av huvudverksamhet	712	705	713	707
Material och tjänster	1 706	1 702	1 244	1 161
Aktiverade personalutgifter	-35	-22	-4	-3
Summa	7 048	6 527	6 209	5 625

Not 5 Avskrivningar	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2023-08-31	2022-08-31	2023-08-31	2022-08-31
Belopp i (mnkr)				
Avskrivningar enligt plan	454	435	226	211
- varav immateriella tillgångar	4	4	1	1
- varav byggnader och anläggningar	385	366	182	167
- varav maskiner och inventarier	65	64	43	43
Summa	454	435	226	211

Kommunkoncernen

Kommunen

Not 6 Skatteintäkter

Belopp i (mnkr)	2023-08-31	2022-08-31	2023-08-31	2022-08-31
Preliminär kommunalskatt	3 547	3 332	3 547	3 332
Preliminär slutavräkning innevarande år	39	74	39	74
Slutavräkningsdifferens föregående år	23	38	23	38
Summa	3 609	3 444	3 609	3 444

**Not 7 Generella
statsbidrag och
utjämning**

Belopp i (mnkr)	2023-08-31	2022-08-31	2023-08-31	2022-08-31
Inkomstutjämning	1 086	1 025	1 086	1 025
Kostnadsutjämning	180	164	180	164
Regleringsbidrag	168	198	168	198
Kommunal fastighetsavgift	144	139	144	139
LSS-utjämning	2	-1	2	-1
Generella bidrag från staten	19	10	19	10
Summa	1 599	1 535	1 599	1 535

**Not 8 Finansiella
intäkter**

Belopp i (mnkr)	2023-08-31	2022-08-31	2023-08-31	2022-08-31
Utdelningar från koncernföretag	-	-	139	141
Utdelningar på aktier och andelar	-	8	-	8
Intäkter från finansiella anläggningstillgångar	-	-	87	58
Ränteintäkter	16	2	11	0
Inlösen ansvarsförbindelse pension	-	37	-	37
Övriga finansiella intäkter	8	1	9	3
Summa	24	48	247	247

Kommunkoncernen

Kommunen

**Not 9 Finansiella
kostnader**

Belopp i (mnkr)	2023-08-31	2022-08-31	2023-08-31	2022-08-31
Räntekostnader på lån	98	51	103	53
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	5	1	5	1
Kostnader från finansiella anläggningstillgångar	13	12	13	12
Övriga finansiella kostnader	0	0	0	0
Summa	116	64	120	66
Genomsnittlig upplåningsränta efter räntesäkring	1,34%	0,92%	1,45%	0,91%
Genomsnittlig upplåningsränta före räntesäkring	1,34%	0,92%	1,45%	0,91%
Räntesäkringen har påverkat kostnaden med	0,00	-	-	-

**Not 10 Extraordinära
poster**

Belopp i (mnkr)	2023-08-31	2022-08-31	2023-08-31	2022-08-31
Inga extraordinära poster 2023	-	-	-	-
Summa	-	-	-	-

Kommunkoncernen

Kommunen

Not 11				
Jämförelsestörande poster	2023-08-31	2022-08-31	2023-08-31	2022-08-31
Belopp i (mnkr)				
Försäljning av materiella anl.tillgångar	5	14	2	13
Exploateringsintäkter	216	185	216	212
Summa intäkter	221	199	218	225
Exploateringskostnader	76	44	76	57
Bokfört värde av materiella anl.tillgångar	4	0	3	0
Andra avsättningar	-	4	-	4
Summa kostnader	79	49	79	61
Summa jämförelsestörande poster	142	150	139	164
Mot balanskravet redovisat resultat				
Belopp i (mnkr)	2023-08-31	2022-08-31	2023-08-31	2022-08-31
Årets resultat enligt resultaträkningen	-	-	118	514
Justering för realisationsresultat	-	-	0	-13
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-	-	118	501
Balanskravsresultat	-	-	118	501

Kommunkoncernen

Kommunen

**Not 12 Immateriella
anläggningstillgångar**

Belopp i (mnkr)	2023-08-31	2022-12-31	2023-08-31	2022-12-31
Ingående	74	73	21	17
anskaffningsvärde				
Ingående avskrivningar	-54	-52	-12	-10
Ingående nedskrivningar	-	-	-	-
Ingående bokfört värde	20	21	8	7
Årets nyanskaffningar	-	6	-	3
Årets utrantering av anskaffningsvärde	-	-4	-	-
Årets avskrivningar	-4	-6	-1	-2
Årets utrantering av ackumulerade avskrivningar	0	4	-	-
Utgående	74	74	21	21
anskaffningsvärde				
Utgående avskrivningar	-58	-54	-14	-12
Utgående nedskrivningar	-	-	-	-
Utgående bokfört värde	16	20	7	8
Pågående immateriella				
Ingående nedlagda utgifter	1	0	-	-
Årets nedlagda utgifter	-1	0	-	-
Utgående bokfört värde	-	1	-	-
Utgående bokfört värde immateriella anläggningstillgångar	16	20	7	8

	Kommunkoncernen		Kommunen	
Not 13 Mark, byggnader och tekniska anläggningstillgångar				
Belopp i (mnkr)	2023-08-31	2022-12-31	2023-08-31	2022-12-31
<i>Kommunal markreserv</i>				
Ingående anskaffningsvärde	271	256	271	256
Ingående avskrivningar	-22	-26	-22	-26
Ingående nedskrivningar	-20	-7	-20	-7
Ingående bokfört värde	229	222	229	222
Årets nyanskaffningar	2	51	2	51
Årets utrangering av anskaffningsvärde	-	-36	-	-36
Årets avskrivningar	-0	-1	-0	-1
Årets utrangering av ack. avskrivningar	-	6	-	6
Årets nedskrivningar	-	-13	-	-13
Utgående anskaffningsvärde	274	271	274	271
Utgående avskrivningar	-22	-22	-22	-22
Utgående nedskrivningar	-20	-20	-20	-20
Utgående bokfört värde	232	229	232	229
<i>Kommunala verksamhetsfastigheter</i>				
Ingående anskaffningsvärde	5 890	5 121	5 890	5 121
Ingående avskrivningar	-2 292	-2 205	-2 292	-2 205
Ingående nedskrivningar	-20	-9	-20	-9
Ingående bokfört värde	3 579	2 907	3 579	2 907
Årets nyanskaffningar	258	802	258	802
Årets utrangering av anskaffningsvärde	-12	-33	-12	-33
Årets avskrivningar	-88	-115	-88	-115
Årets utrangering av ack. avskrivningar	8	28	8	28
Årets nedskrivningar	-	-11	-	-11
Utgående anskaffningsvärde	6 137	5 890	6 137	5 890
Utgående avskrivningar	-2 371	-2 292	-2 371	-2 292
Utgående nedskrivningar	-20	-20	-20	-20
Utgående bokfört värde	3 746	3 579	3 746	3 579
<i>Publika fastigheter (Gator, vägar, parker)</i>				
Ingående anskaffningsvärde	2 159	2 040	2 159	2 040
Ingående avskrivningar	-833	-770	-833	-770
Ingående nedskrivningar	-	-	-	-
Ingående bokfört värde	1 326	1 270	1 326	1 270
Årets nyanskaffningar	64	119	64	119

Årets avskrivningar	-44	-63	-44	-63
Utgående anskaffningsvärde	2 223	2 159	2 223	2 159
Utgående avskrivningar	-877	-833	-877	-833
Utgående bokfört värde	1 346	1 326	1 346	1 326
<i>Övriga byggnader och tekniska anläggningar</i>				
Ingående	14 395	13 011	2 258	2 084
anskaffningsvärde				
Ingående avskrivningar	-4 634	-4 272	-358	-279
Ingående nedskrivningar	-66	-58	-	-
Ingående bokfört värde	9 695	8 681	1 900	1 805
Årets nyanskaffningar	193	433	35	182
Årets utrangering av anskaffningsvärde	-36	-16	-	-9
Årets omklassificering av ansk.värde	127	965	-	-
Årets avskrivningar	-251	-358	-50	-72
Årets utrangering av ack. avskrivningar	12	8	-	7
Årets omklassificering av ack. avskrivningar	-	-13	-	-13
Årets nedskrivningar	-	-7	-	-
Utgående anskaffningsvärde	14 666	14 395	2 293	2 258
Utgående avskrivningar	-4 887	-4 634	-407	-358
Utgående nedskrivningar	-66	-66	-	-
Utgående bokfört värde	9 713	9 695	1 885	1 900

Finansiella leasingavtal ingår med ett bokfört värde om 961,64 mnkr i kommunen och lika värde i koncernen.

	Kommunkoncernen		Kommunen	
<i>Pågående ny-, till- och ombyggnad</i>				
Ingående bokfört värde	2 407	2 774	878	1 202
Årets nyanskaffningar	671	615	55	-325
Årets omklassificering	-130	-970	-	-
Årets försäljning/utrangering, anskaffningar	-	-12	-	-
Utgående bokfört värde	2 949	2 407	933	878
Avskrivningstider (genomsnittliga)	48	37	32	31
Utgående bokfört värde Mark, byggnader och tekniska anläggningar	17 985	17 237	8 142	7 912

Kommunkoncernen

Kommunen

Not 14 Maskiner och inventarier

Belopp i (mnkr)	2023-08-31	2022-12-31	2023-08-31	2022-12-31
Maskiner				
Ingående anskaffningsvärde	22	19	22	19
Ingående avskrivningar	-11	-10	-11	-10
Ingående nedskrivningar	-	-	-	-
Ingående bokfört värde	10	9	10	9
Årets nyanskaffningar	4	2	4	2
Årets avskrivningar	-1	-1	-1	-1
Utgående anskaffningsvärde	25	22	25	22
Utgående avskrivningar	-12	-11	-12	-11
Utgående bokfört värde	13	10	13	10
Inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	1 609	1 522	1 188	1 127
Ingående avskrivningar	-1 167	-1 092	-882	-831
Ingående nedskrivningar	-1	-1	-1	-1
Ingående bokfört värde	440	429	305	295
Årets nyanskaffningar	57	103	39	74
Årets utrangering av anskaffningsvärde	-18	-21	-14	-13
Årets omklassificering av ansk.värde	2	4	-	-
Årets avskrivningar	-64	-96	-42	-64
Årets utrangering av ack. avskrivningar	17	20	14	13
Utgående anskaffningsvärde	1 651	1 609	1 213	1 188
Utgående avskrivningar	-1 214	-1 167	-909	-882
Utgående nedskrivningar	-1	-1	-1	-1
Utgående bokfört värde	436	440	302	305
Pågående arbeten, maskiner och inventarier				
Ingående bokfört värde	12	6	12	6
Årets nyanskaffningar	-0	6	-0	6
Utgående bokfört värde	11	12	11	12
Avskrivningstider (genomsnittliga)	14	10	7	8
Utgående bokfört värde maskiner och inventarier	460	462	327	327

	Kommunkoncernen		Kommunen	
Not 15 Övriga materiella anläggningstillgångar				
Belopp i (mnkr)	2023-08-31	2022-12-31	2023-08-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	-	-	-	-
Årets investeringar	-	-	-	-
Utgående bokfört värde	-	-	-	-
Övriga materiella anläggningstillgångar				
Not 16 Finansiella anläggningstillgångar				
Belopp i (mnkr)	2023-08-31	2022-12-31	2023-08-31	2022-12-31
Aktier och andelar i kommunens koncernföretag				
E-a Kommunföretag AB	-	-	11	11
ELP4	-	-	0	0
Summa	-	-	11	11
Aktier och andelar i övriga företag				
Kommuninvest ekonomisk förening	69	59	69	59
Bostadsrätter	17	17	17	17
Energikontoret i Mälardalen AB	0	0	0	0
Summa	86	76	86	76
Utlåning via internbank till kommunala bolag				
E-a Kommunfastigheter AB	-	-	4 095	3 830
E-a Strängnäs Energi & Miljö AB	-	-	100	100
E-a Energi & Miljö AB	-	-	1 565	1 435
E-a Energi & Miljö Elnät AB	-	-	555	425
E-a Vindkraft AB	-	-	70	107
E-a Logistik AB	-	-	20	25
Summa	-	-	6 405	5 922
Övriga långfristiga fordringar				
Övriga långfristiga fordringar	42	40	-	-
Summa totalt	129	117	6 502	6 009

Kommunkoncernen

Kommunen

**Not 17 Bidrag till statlig
infrastruktur**

Belopp i (mnkr)	2023-08-31	2022-12-31	2023-08-31	2022-12-31
Ackumulerat bidrag	182	184	182	184
Ackumulerad upplösning	-58	-51	-58	-51
Ingående bokfört värde	124	133	124	133
Årets bidrag till statlig infrastruktur	26	-2	26	-2
Årets upplösning	-5	-7	-5	-7
Summa	144	124	144	124

Specificering objekt

Citybanan

Totalt bidragsbelopp	123	123	123	123
Totalt upplöst	-52	-49	-52	-49
(därav årets upplösning)	-3	-5	-3	-5
Utgående redovisat värde	71	74	71	74

Tågdepån i Eskilstuna

Totalt bidragsbelopp	20	20	20	20
Totalt upplöst	-3	-2	-3	-2
(därav årets upplösning)	-1	-1	-1	-1
Utgående redovisat värde	17	17	17	17

GC Sundbyholm

Totalt bidragsbelopp	21	21	21	21
Totalt upplöst	-6	-5	-6	-5
(därav årets upplösning)	-1	-1	-1	-1
Utgående redovisat värde	16	16	16	16

**Väg 899 Kjula, GC
Kvicksund , E-A (väg
53)***

Totalt bidragsbelopp	18	18	18	18
Totalt upplöst	-3	-2	-3	-2
(därav årets upplösning)	-1	-1	-1	-1
Utgående redovisat värde	15	16	15	16

Samtliga bidragen upplöses på 25 år.

*Väsentlighetsprincipen har använts. Väg 899=5,8 mnkr, GC Kvicksund=7,2 mnkr, Väg 53=5 mnkr

	Kommunkoncernen		Kommunen	
Not 18 Förråd, lager och exploateringsområden	2023-08-31	2022-12-31	2023-08-31	2022-12-31
Belopp i (mnkr)				
Förråd, lager	169	127	9	10
<i>Exploateringsområden</i>				
Ingående värde	153	128	153	128
Årets utgifter	26	41	26	41
Uttag	-76	-16	-76	-16
exploateringsområden				
Obokad försäljning	-10	-	-10	-
Summa	94	153	94	153
Summa totalt	264	280	103	-164
Not 19 Fordringar				
Belopp i (mnkr)	2023-08-31	2022-12-31	2023-08-31	2022-12-31
Kundfordringar	129	188	58	89
Statsbidragsfordringar och andra fordringar på staten	54	35	54	35
Skattefordringar	75	49	-	-
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	634	901	572	764
Kortfristig utlåning till kommunala bolag	-	-	1 236	1 272
Övriga kortfristiga fordringar	168	183	95	124
Summa	1 060	1 356	2 015	2 284
Not 20 Kortfristiga placeringar				
Belopp i (mnkr)	2023-08-31	2022-12-31	2023-08-31	2022-12-31
Obligationer, räntebärande	-	-	-	-
Aktier i marknadsnoterade företag	-	-	-	-
Summa	-	-	-	-
Marknadsvärde aktier och räntefonder	-	-	-	-
Not 21 Kassa och ban				
Belopp i (mnkr)	2023-08-31	2022-12-31	2023-08-31	2022-12-31
Kassa	-	-	-	-
Bank och plusgiro	614	578	604	572
Summa	614	578	604	572

Kommunkoncernen

Kommunen

Not 22 Eget kapital

Belopp i (mnkr)	2023-08-31	2022-12-31	2023-08-31	2022-12-31
Ingående balans	6 080	5 498	4 455	4 004
- varav justering eget kapital	0	-1	-	-
- varav resultatutjämningsreserv	-	200	-	200
Årets resultat	258	582	118	452
Summa	6 338	6 080	4 574	4 455

Not 23 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser

Belopp i (mnkr)	2023-08-31	2022-12-31	2023-08-31	2022-12-31
Ingående avsättning till pensioner inkl löneskatt	158	155	152	148
Nyintjänad pension	9	9	9	9
Årets utbetalningar	-5	-7	-5	-7
Ränte- och basbeloppsuppräknings	12	3	12	3
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	-	0	-
Övrigt	-1	-2	-1	-2
Förändring av löneskatten	4	1	4	1
Summa avsatt till pensioner inkl löneskatt	178	158	172	152

Antal visstidspension	2023-08-31	2022-12-31	2023-08-31	2022-12-31
Förtroendevalda	3	3	3	3
Tjänstemän	0	0	0	0

Not 24 Andra avsättningar

Belopp i (mnkr)	2023-08-31	2022-12-31	2023-08-31	2022-12-31
Uppskjuten skatt	374	373	-	-
Avsatt för bidrag till Trafikverket	28	2	28	2
Redovisat värde vid årets början	2	-	2	-
Nya avsättningar	26	-	26	-
Utgående avsättning bidrag till Trafikverket	28	-	28	-
Övrigt*	11	11	4	4
Summa	412	386	32	6

*Avsättning 2022, tvist (4,2 mnkr)

	Kommunkoncernen		Kommunen	
Not 25 Långfristiga skulder				
Belopp i (mnkr)	2023-08-31	2022-12-31	2023-08-31	2022-12-31
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	9 404	8 451	8 945	8 092
Övriga långfristiga skulder	223	220	-	-
Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	76	61	76	61
Långfristig leasingskuld	614	634	985	982
Summa	10 317	9 365	10 006	9 135
Beviljad checkkredit	500	500	500	500
Genomsnittlig ränta	1,34%	0,92%	1,45%	0,91%
Genomsnittlig räntebindningstid, år	3,03	3,18	3,07	3,21
Lån som förfaller inom:				
1 år	1 670	2 043	1 570	1 943
1-3 år	3 469	3 356	3 210	3 197
3-5 år	3 940	3 220	3 840	3 020
5 > år	1 895	1 815	1 895	1 815
Not 26 Kortfristiga skulder				
Belopp i (mnkr)	2023-08-31	2022-12-31	2023-08-31	2022-12-31
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	1 570	1 983	1 570	1 883
Leverantörsskulder	326	583	188	345
Kortfristig finansiell leasingskuld	-	-	-	-
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	1 171	1 125	969	891
Övriga kortfristiga skulder	359	494	333	533
Summa	3 426	4 185	3 061	3 652
Not 27 Panter och därmed jämförliga säkerheter				
Belopp i (mnkr)	2023-08-31	2022-12-31	2023-08-31	2022-12-31
För egna avsättningar och skulder				
Fastighetsinteckningar	14	14	-	-
Tomträttsinteckningar	-	-	-	-
Företagsinteckningar	-	-	-	-
Pensionsåtaganden	-	-	-	-
Övrigt	-	-	-	-
Summa	14	14	-	-

Kommunkoncernen

Kommunen

Not 28

**Pensionsförpliktelser
som inte tagits upp
bland skulderna eller
avsättningarna**

Belopp i (mnkr)	2023-08-31	2022-12-31	2023-08-31	2022-12-31
<i>Pensionsförpliktelser</i>				
Pensionsåtagande intjänade före 1998	1 348	1 299	1 348	1 299
Löneskatt på pensionsåtagande intjänade före 1998	327	315	327	315
Pensionsavtal för förtroendevalda (Visstidspension)	14	12	14	12
Löneskatt på pensionsavtal för förtroendevalda (Visstidspension)	3	3	3	3
Summa	1 692	1 629	1 692	1 629

Förändring av Pensionsförpliktelser intjänade före 1998 samt förtroendevalda	2023-08-31	2022-12-31	2023-08-31	2022-12-31
Ingående ansvarsförbindelse	1 629	1 727	1 629	1 727
Pensionsutbetalningar	-58	-83	-58	-83
Nyintjänad pension	0	-1	0	-1
Ränte- och basbeloppsuppräkning	105	41	105	41
Förändring av löneskatten	12	-19	12	-19
Övrigt*	4	-36	4	-36
Utgående ansvarsförbindelse	1 692	1 629	1 692	1 629

Antal visstidspension Förtroendevalda	2023-08-31	2022-12-31	2023-08-31	2022-12-31
	7	9	7	9

Not 29 Övriga ansvarsförbindelser	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2023-08-31	2022-12-31	2023-08-31	2022-12-31
Belopp i (mnkr)				
Borgensåtaganden				
Kommunala bolag	-	-	664	664
Föreningar och kooperativ	-	-	-	-
Egna hem (förlustansvar gentemot staten)	-	-	-	-
Campus i Eskilstuna (hyresgaranti)	460	460	460	460
Hjälmarens vattenförbund	10	10	10	10
Summa	470	470	1 134	1 134

Kommuninvest i Sverige AB

Eskilstuna Kommun har i februari 2007 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga kommuner och regioner som per 2022-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Eskilstuna Kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2022-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 540 357 097 316 kronor och totala tillgångar till 537 006 752 858 kronor. Eskilstuna Kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 10 544 821 327 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 10 640 752 858 kronor.

Övriga tilläggsupplysningar

Pensionsförpliktelser	2023-08-31	2022-12-31	2023-08-31	2022-12-31
Förmånsbaserad ålderspension (FÅP) tryggas genom försäkring hos KPA samt Skandia.				
Pensionsförpliktelse som tryggats i försäkring	728	728	728	728
Överskottsfond hos KPA samt Skandia, Utgående kapital (mnkr)	6	6	6	6
Aktualiseringsgrad (%)	96	96	96	96

Kommunkoncernen

Kommunen

Not 30 Leasing

Belopp i (mnkr)	2023-08-31	2022-12-31	2023-08-31	2022-12-31
-----------------	------------	------------	------------	------------

Nominella värden av framtida minimi-leasavgifter, avseende icke uppsägningsbara leasingavtal fördelar sig enligt följande:

Finansiella leasingavtal

Fastigheter

Totala minimileaseavgifter	Uppgift saknas	38	1 146	1 462
Nuvärde minimileaseavgifter	11	23	985	1 245
- därav förfall inom 1 år	1	1	48	47
- därav förfall inom 1-5 år	4	4	199	191
- därav förfall senare än 5 år	6	6	738	744
Summa	11	11	985	982

Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal

Totala minimileaseavgifter	348	-	1 275	-
- därav förfall inom 1 år	-	352	239	227
- därav förfall inom 1-5 år	189	893	553	543
- därav förfall senare än 5 år	159	1 041	483	551
Summa	348	2 286	1 275	1 321

Summa totalt	359	2 297	2 260	2 303
---------------------	------------	--------------	--------------	--------------

Kommunkoncernen

Kommunen

**Not 31 Justering för ej
likvidpåverkande poster**

Belopp i (mnkr)	2023-08-31	2022-12-31	2023-08-31	2022-12-31
Justering för av- och nedskrivningar	337	671	226	355
Justering för avsättningar	42	29	50	1
Justering för utrangeringar	28	55	-3	37
Justering för reavinst, materiella anl.tillgångar	-	-60	-2	-16
Justering för bidrag till statlig infrastruktur	-26	2	-26	2
Justering för upplösning av bidrag till statlig infrastruktur	5	7	5	7
Justering för nedskrivning av finansiella anl.tillgångar	-	-	-2	-
Justering för upplösning av investeringsbidrag	-	-	-	-2
Justering för omklassificering finansiella anl.tillgångar	-	13	-	-
Justering för omklassificeringar materiella anl.tillgångar	-	-	-	13
Justering för årets uppskrivning	-	0	-	-
Justering för bokning direkt mot eget kapital	-	-4	-	-
Summa	386	715	249	399

**Not 32 Övriga
likviditetspåverkande
poster som tillhör den
löpande verksamheten**

Belopp i (mnkr)	2023-08-31	2022-12-31	2023-08-31	2022-12-31
Utbetalning av avsättning för pensioner	5	-7	5	-7
Utbetalning av övriga avsättningar (exkl. bidrag till infrastruktur)	-	-	-	-
Summa	5	-7	5	

Kommunkoncernen

Kommunen

Not 33 Poster som redovisas i annan sektion

Belopp i (mnkr)	2023-08-31	2022-12-31	2023-08-31	2022-12-31
Realisationsresultat vid försäljning av anläggningstillgångar	1	14	-1	16
Summa	1	14	-1	16

Not 34 Upplysning om upprättade särredovisningar

Belopp i (mnkr)	2023-08-31	2022-12-31	2023-08-31	2022-12-31
<i>Följande särredovisningar har upprättats under räkenskapsåret inom kommunkoncernen.</i>				
Redovisningen avser				
Va-redovisning (Lag om allmänna vattentjänster)	Se webbplats eem.se	-	-	-
Fjärrvärmeverksamhet (Fjärrvärmelagen)	Se webbplats eem.se	-	-	-
Summa	-	-	-	-

Not 35 Upplysning om kostnader för räkenskapsrevision

Belopp i (mnkr)	2023-08-31	2022-12-31	2023-08-31	2022-12-31
Total kostnad för räkenskapsrevision	-	-	-	358
Varav kostnad för de sakkunnigas granskning av räkenskaperna	-	-	-	200

Kostnaderna för räkenskapsrevision avser kostnader för granskning av bokföring, delårsrapport samt årsredovisning.

Uppgift lämnas endast för kommunen

**Not 36 Koncerninterna
förhållanden**

Enhet <i>Avser kommunen mot respektive bolag.</i>	Ägd andel	Ägartillskott Givna	Koncernbidrag Givna	Mottagna	Utdelning Givna	Mottagna
Kommunen		-	-	-	-	139
Kommunföretag	100%	-	-	-	139	-
Kommunfastigheter	100%	-	-	-	-	-
Eskilstuna Energi och Miljö (koncernen)	100%	-	-	-	-	-

Enhet <i>Avser kommunen mot respektive bolag.</i>	Ägd andel	Försäljning Intäkt	Lån Givare	Mottagare	Räntor o borgensavg Intäkt	Kostnad
Kommunen		184	6 405	-	86	4
Kommunföretag	100%	-	-	-	1	-
Kommunfastigheter	100%	670	-	4 095	2	57
Eskilstuna Energi och Miljö (koncernen)	100%	58	-	2 290	1	28
Eskilstuna Logistik AB	100%	11	-	20	-	0
Destination Eskilstuna AB	100%	7	-	-	-	-

Enhet <i>Avser kommunen mot respektive bolag.</i>	Ägd andel	Borgen Givare
Kommunen		-
Kommunföretag	100%	-
Kommunfastigheter	100%	-
Eskilstuna Energi och Miljö	100%	-

Driftredovisning för Eskilstuna kommun

Belopp i mnkr	Intäkter	Kostnader	Nettokostnader	Nettokostnader föregående år	Budget för perioden	Budget helår	Avvikelse inkl över-/underskott mot budget
Kommunstyrelsen	45	-357	-312	-277	-325	-492	12
Arbetsmarknads- och vuxenutbildningsförvaltningen	152	-454	-302	-299	-324	-488	21
Kommunrevision	-	-2	-2	-2	-3	-4	1
Förskolenämnden	54	-520	-467	-425	-466	-665	-0
Grundskolenämnden	142	-1 090	-948	-823	-927	-1 456	-21
Gymnasienämnden	19	-295	-276	-249	-264	-417	-12
Kultur- och fritidsnämnden	45	-264	-219	-212	-221	-336	2
Miljö- och räddningstjänstnämnden	16	-81	-65	-60	-66	-100	1
Serviceämnden	528	-524	3	22	3	0	0
Stadsbyggnadsnämnden	74	-364	-290	-259	-272	-405	-18
Socialnämnden	52	-496	-444	-406	-415	-622	-29
Torshälla stads nämnd	2	-32	-30	-30	-35	-52	5
Valnämnden	-	-0	-0	-0	-1	-2	1
Vård- och omsorgsnämnden	278	-1 780	-1 502	-1 332	-1 457	-2 186	-44
Överförmyndarnämnden	3	-14	-11	-7	-9	-14	-2
SUMMA	1 409	-6 276	-4 866	-4 358	-4 783	-7 239	-84

Kommungemensamma kostnader	Intäkter	Kostnader	Nettokostnader	Nettokostnader föregående år	Budget för perioden	Budget helår	Avvikelse jämfört med budget
Fastighetsenheten	153	-157	-3	-5	-2	0	-2
Mark och exploatering	271	-123	148	182	95	0	52
Kommunstyrelsen/ Centrala poster	20	-40	-21	-25	-142	-273	121
Mandatperiodsprojekt	-32	-	-32	-35	-40	-60	8
Vindkraft	5	-5	-1	-3	-	-	-1
Finansiella leasingavtal	-	-3	-3	-6	-3	-4	-1
Facklig verksamhet	1	0	2	2	0	-0	2
Personalomkostnader	-	-2	-2	0	-	-	-2
Pensionsfinansiering	-	-126	-126	-61	-98	-147	-28
Försäkring/säkerhet	-	-13	-13	-11	-10	-15	-3
Budgetregleringsposter	-	-1	-1	-1	-0	-4 789	-1
Friskolor och interkommunala ersättningar	66	-394	-328	-314	-320	-480	-8
Skolpeng	30	-1	29	29	50	47	-21
Interna räntor		88	88	76	65	115	23
Kommungemensamma statsbidrag	-38		-38	-37	3		-40
Över-/underskott		-59	-59	-54			-59
Eliminering finansnetto i driften		10	10	-25			-6
Justering av interna poster mellan nämnderna	-586	586	-	-			
S:a övriga kommungemensamma kostnader	-111	-239	-350	-288	-400	-5 605	35
S:a verksamhetens driftnetto	1 299	-6 514	-5 216	-4 646	-5 183	-12 844	-49

För mer detaljerad information om driftsredovisningen se avsnittet resultat och ekonomisk ställning i förvaltningsberättelsen

Investeringsredovisning för Eskilstuna kommun

KSKF-beslutade

Nämnd/Förvaltning, belopp i mnkr	Utgift	Inkomst	Nettoutgift	Budget	Avvikelse jämfört med budget
Kommunstyrelsen					
Kommunledningskontoret					
Fastighets- och exploateringsenheten och centrala poster	344	17	327	1 193	866
- varav förskoleverksamhet	109		109	162	53
- varav grundskoleverksamhet	152		152	261	109
- varav gymnasieverksamhet	6		6	44	38
- varav vård- och omsorgsverksamhet	23	17	6	279	273
- varav social	-		0		
- varav räddningstjänstverksamhet	-		0	-	-
- varav stadsbyggnadsverksamhet	-		0	-	-
- varav Kultur- och fritidsverksamhet	-		0		-
- varav kök(serviceförvaltningen)	-		0		
- varav övriga fastigheter och lokaler	24		24	244	220
- varav exploaterings- och markinvesteringar	30		30	203	173
Arbetsmarknads- och vuxenutbildningsnämnden	-			-	-
Kultur och fritidsnämnden	6		6	41	35
Miljö- och räddningstjänstnämnden	2		2	5	3
Servicenämnden	-			-	-
Socialnämnden	-			-	-
Stadsbyggnadsnämnden	82	-	82	143	61
- varav kommunala	56		56	135	79
- varav medfinansiering till statlig infrastruktur	26		26	8	-18
Torshälla stads nämnd	11		11	34	23
Summa	445	17	428	1 416	988
varav leasade objekt	35		35	267	

För mer detaljerad information om investeringsredovisningen se avsnittet resultat och ekonomisk ställning i förvaltningsberättelsen