



Delårsrapport för Alvesta kommun per augusti 2025

Beslut

Kommunfullmäktige beslutar att:

1. Godkänna delårsrapport per den 31 augusti 2025 med helårsprognos.
2. Ge de nämnder som har en negativ prognos i uppdrag att genomföra åtgärdsplaner för att långsiktigt uppfylla kravet på en budget i balans.

Sammanfattning

Kommunledningsförvaltningen överlämnar delårsrapport per 31:a augusti 2025 med helårsprognos upprättad utifrån lag (2018:587) om kommunal bokföring och redovisning. I delårsrapporten ska det finnas en samlad bedömning om målen för god ekonomisk hushållning uppnås samt bedömning av resultat enligt balanskravet utifrån helårsprognosen. Delårsrapporten ska granskas av revisorerna som ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.

God ekonomisk hushållning

Sammantaget är bedömningen efter åtta månader att kravet på god ekonomisk hushållning delvis kommer att uppfyllas för år 2025. Bedömningen grundar sig på fullmäktiges beslut om finansiella mål, inriktningar, utvecklingsmål samt särskilda uppdrag.

Resultat, prognos och balanskrav

Efter åtta månader 2025 redovisar Alvesta kommun ett positivt totalt resultat på 6 miljoner kronor. Resultatet för motsvarande period 2024 var nästan 54 miljoner kronor.

Helårsprognosen för år 2025 indikerar ett negativt resultat på 47 miljoner kronor för kommunen, vilket är nästa 57 miljoner kronor sämre än budgeterat. I det prognosticerade resultatet ingår orealiserade förluster på placerade pensionsmedel om totalt 17 miljoner kronor, vilket sänker resultatet betydligt. Det är svårt att bedöma utfallet per den sista december, på grund av osäkerhet i börsutvecklingen.

Nämnderna prognostiserar för helåret ett budgetunderskott på drygt 57,5 miljoner kronor och finansförvaltningen ett överskott på 0,7 miljoner kronor.

Vid beräkning av balanskrav rensas resultatet från reavinster och förluster samt marknadsvärdering av på placerade medel. För 2025 bedöms balanskravet inte uppfyllas.

Förväntad nivå på investeringarna

Årets investeringsbudget uppgår till 177 miljoner kronor. Under årets åtta första månader uppgår investeringsutgiften till 52 miljoner kronor eller 29 procent av budgeten. Prognosen är att investeringar för 126 miljoner kronor (71 procent) kommer att genomföras under året.



Kommunfullmäktige

Den kommunala koncernen

Koncernbolagen tillsammans med kommunen, har budgeterat ett resultat på 19,5 miljoner kronor. Prognosen visar på ett negativt resultat på närmare 37 miljoner kronor. Två av bolagen prognostiserar ett lägre resultat än budget.

Budgetomföring mellan kultur- och fritidsnämnden och utbildningsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden har i budgetram 2024 och 2025 fått kompensation för ökade lokalkostnader till följd av byggnation av ny kulturarena. Enligt överenskommelse mellan kultur- och fritidsnämnden och utbildningsnämnden, kostnadsförs en del av lokalkostnaden utbildningsnämnden. Kultur och fritidsnämnden har därmed överkompenserats i budgetram med totalt 1.7 miljoner kronor och dessa medel behöver flyttas till utbildningsnämndens budgetram 2025 och 2026.

Konsekvensanalys

Återställande av negativt balanskravsresultat ska ske inom tre år. Beslut om åtgärder hanteras av kommunfullmäktige i samband med beslut om årsredovisning 2025. De nämnder som prognostiserar ett budgetunderskott ska besluta om åtgärdsplaner för att långsiktigt uppfylla kravet på budget i balans.

Yrkanden

Claudia Crowley Sörensson (M) yrkar att beslutspunkt 2 ändras till att kommunfullmäktige ger de nämnder som har en negativ prognos i uppdrag att upprätta och genomföra åtgärdsplaner med ekonomiska effektmål för att långsiktigt uppfylla kravet på en budget i balans.

Mats Johnsson (SD) yrkar bifall till Claudia Crowley Sörenssons (M) ändringsyrkande.

Per Ribacke (S) yrkar bifall till kommunstyrelsens förslag till beslut och avslag till Claudia Crowley Sörenssons (M) ändringsyrkande.

Frida Christensen (S) yrkar bifall till kommunstyrelsens förslag till beslut.

Beslutsgång

Ordförande finner att det finns ett förslag till beslut, kommunstyrelsens förslag, samt ett ändringsyrkande till det avseende beslutspunkt 2 från Claudia Crowley Sörensson (M).

Ordförande frågar först om kommunfullmäktige kan besluta enligt beslutspunkt 1 i kommunstyrelsens förslag till beslut och finner att kommunfullmäktige beslutar enligt det.

Ordförande ställer sedan kommunstyrelsens förslag beslutspunkt 2 mot Claudia Crowley Sörenssons (M) ändringsyrkande och finner att kommunfullmäktige beslutar enligt kommunstyrelsens förslag beslutspunkt 2.

Beslutsunderlag

Kommunstyrelsens beslut § 146, 2025-09-30

Kommunledningsförvaltningens tjänsteskrivelse, 2025-09-19

Delårsrapport för Alvesta kommun per augusti 2025



Kommunfullmäktige

Beslutet skickas till

Nämnder med negativ prognos

Ekonomiavdelningen



Alvesta
kommun

Delårsrapport augusti 2025

Alvesta kommun och koncern

Till kommunfullmäktige 2025-10-14



Innehållsförteckning

SAMMANFATTNING	3
ORGANISATION	4
FÖRENKLAD FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	5
HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE	5
GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING – FÖRVÄNTAD UTVECKLING	6
GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING - VERKSAMHETSPERSPEKTIV	8
Särskilda uppdrag	13
GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING - FINANSIELLA PERSPEKTIVET	18
Ekonomisk ställning	19
SAMLAD BEDÖMNING AV GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING	28
EKONOMISK REDOVISNING	31
RESULTATRÄKNING	31
BALANSRÄKNING	32
BUDGETJUSTERINGAR UNDER INNEVARANDE ÅR	33
NOTUPPLYSNINGAR	34



SAMMANFATTNING

God ekonomisk hushållning

Sammantaget är bedömningen efter åtta månader att kravet på god ekonomisk hushållning delvis kommer att uppfyllas för år 2025. Bedömningen grundar sig på de finansiella mål, inriktningar, utvecklingsmål samt de särskilda uppdrag som fullmäktige beslutat.

Resultat, prognos och balanskrav

Efter åtta månader av 2025 redovisar Alvesta kommun ett positivt totalt resultat på 6 miljoner kronor. Resultatet för motsvarande period 2024 var närmare 54 miljoner kronor.

Helårsprognosen för året indikerar ett negativt helårsresultat på minus 47 miljoner kronor för kommunen, vilket är 57 miljoner kronor sämre än budgeterat. I det prognosticerade resultatet ingår orealiserade förluster på placerade pensionsmedel om totalt 17 miljoner kronor, vilket sänker resultatet betydligt. Det är svårt att bedöma utfallet per den sista december, på grund av osäkerhet i börsutvecklingen.

Nämnderna prognostiserar för helåret ett budgetunderskott på 57,5 miljoner kronor och finansförvaltningen ett överskott på 0,7 miljoner kronor.

Vid beräkning av balanskrav räknas realiserade och orealiserade vinster på placerade medel bort från resultatet. För 2025 bedöms inte balanskravet uppfyllas.

Förväntad nivå på investeringarna

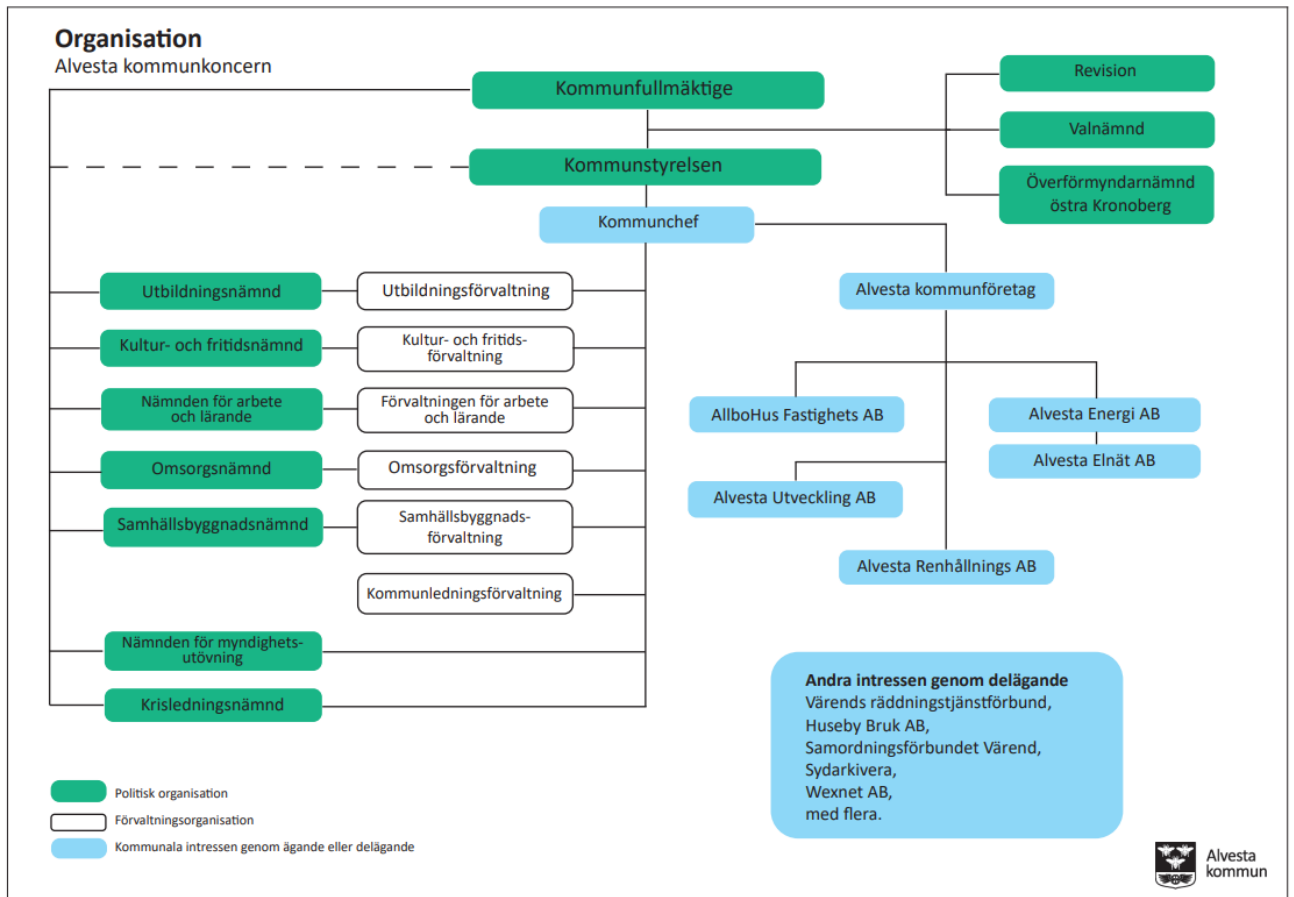
Årets investeringsbudget uppgår till 177 miljoner kronor. Under årets åtta första månader uppgår investeringsutgiften till 52 miljoner kronor eller 29 procent av investeringsbudgeten. Prognosen är att investeringar för 126 miljoner kronor (71 procent) kommer att genomföras under året.

Den kommunala koncernen

Koncernbolagen tillsammans med kommunen, har budgeterat ett resultat på 19,5 miljoner kronor. Prognosen (exklusive effekt av koncerninterna elimineringar) visar ett negativt resultat på 36,9 miljoner kronor. Energikoncernen prognostiserar ett högre resultat än budget (avvikelse 6 miljoner kronor), Alvesta Renhållning AB:s avvikelse är +1,7 miljoner kronor och Alvesta Utveckling AB:s +1,2 miljoner kronor. Två av bolagen prognostiserar ett lägre resultat än budget: AllboHus Fastighets AB (avvikelse -5,5 miljoner kronor) och Alvesta kommunföretag AB (avvikelse -1,9 miljoner kronor).



ORGANISATION





FÖRENKLAD FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Händelser av väsentlig betydelse

I detta avsnitt redovisas ett antal väsentliga händelser från rapportperioden januari till och med augusti eller strax därefter.

Demografiska utmaningar

Kommunens demografiska utveckling innebär både ett minskat barn- och elevunderlag samt ökade vårdbehov inom äldreomsorgen. Låga födelsetal och utflyttning har lett till färre elever i skolorna, vilket har krävt anpassningar inom både förskolor och grundskolor. Samtidigt skapar den växande andelen äldre och personer med funktionsnedsättningar nya och mer komplexa vårdbehov. I och med omställningen till nära vård ser vi också alltmer komplexa vårdbehov samtidigt som omvårdnadsuppgifter överförs allt tidigare från slutenvården till hemmet. Den demografiska utvecklingen påverkar ekonomins olika delar i hög utsträckning.

Ny socialtjänstlag

Den nya socialtjänstlagen trädde i kraft den 1 juli 2025. Lagens övergripande syfte är att stärka socialtjänstens förebyggande arbete samt att göra insatser mer lättillgängliga, jämlika, jämställda och kunskapsbaserade – i enlighet med vetenskap och beprövad erfarenhet. Kommunen får nu möjlighet att erbjuda vissa insatser för personliga behov utan föregående individuell behovsprövning. Inom nämnden för arbete och lärande har omställningsarbete påbörjats, bland annat genom läges- och behovsanalyser samt kartläggning och beslut om befintliga insatser som kan tillhandahållas utan individuell prövning. Vidare har organisatoriska förändringar genomförts inom individ- och familjeomsorgen, där arbetet nu organiseras i tvärprofessionella team med individens behov i fokus. Omsorgsnämnden har fastställt riktlinjer för vilka insatser som kan ges utan behovsprövning.

Förändringar i koncernstruktur

Kommunfullmäktige har beslutat om att dela upp AllboHus Fastighets AB i två nya aktiebolag, ett bolag för kommersiella lokaler och bostäder och ett bolag för verksamhetslokaler åt kommunen. De nya bolagen ska bli systerbolag direkt under moderbolaget Alvesta kommunföretag AB. Målet är att bolagen är bildade i början av 2026. Kommunstyrelsen har fått i uppdrag att planera för verkställigheten. Ett omfattande arbete har påbörjats på kommunledningsförvaltningen och på AllboHus Fastighets AB för att genomföra uppdelningen.

Rekreationsområden

Arbetet med att utveckla rekreationsytor pågår på flera platser i kommunen. Ombyggnation av Järnvägsparken i Alvesta till en Pep-park för lek och rörelse för barn och unga inleddes under sommaren och färdigställs i november, med invigning våren 2026. Även bygget av skatepark i Alvesta pågår med ungefär samma tidsplan. Under våren invigdes dessutom en ny discgolfbana i Moheda med nio hål i anslutning till elljusspåret.



God ekonomisk hushållning – Förväntad utveckling

Enligt kommunallagen ska kommuner ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet, på kort och lång sikt. God ekonomisk hushållning kan ses utifrån två dimensioner; en finansiell och en verksamhetsmässig. Kommunfullmäktige har fastställt utvecklingsmål för nämnderna i budget 2025 och dessa utgör grund för bedömning av god ekonomisk hushållning utifrån ett verksamhetsmässigt perspektiv. I kommunens Riktlinje för God ekonomisk hushållning finns de långsiktiga finansiella målen. Fullmäktige fastställer i samband med budgetbeslutet specifika finansiella mål avseende resultat, investeringar och soliditet för kommande budget- och planår inom ramen för de långsiktiga målen i denna riktlinje. Dessa utgör grund för bedömning av god ekonomisk hushållning utifrån ett ekonomiskt perspektiv.

Alvesta kommun och koncern har under de senaste åren haft en god resultatutveckling, trots att såväl världsekonomin som Sveriges ekonomi under perioden präglats av pandemins effekter, Rysslands invasion av Ukraina, följt av lågkonjunktur. Förra året vändes positiva resultat till negativa och prognosen för året är ett negativt resultat.

I SKR:s MakroNytt 2/2025 görs bedömningen att samhällsekonomin i Sverige präglas fortsatt av en svag konjunktur och låg BNP tillväxt. År 2025 ser alltmer ut att innebära ett fjärde år i följd av ytterst svag svensk BNP-tillväxt. Världskonjunkturen antas fortsatt dämpas av handelskrig och geopolitisk oro. Inflationstakten har stannat av och lett till sänkt styrränta. Räntekostnaderna för nyupplåning respektive om-sättning av lån bedöms därmed bli mer gynnsamma för Alvesta kommunkoncern.

På riksnivå bedöms arbetslösheten uppgå till 8,8 procent för 2025, en ökning med 0,4 procentenheter i jämförelse med 2024. I Alvesta kommun uppgick arbetslösheten till 8,5 procent efter augusti månad, samma nivå som motsvarande månad 2024. Såväl Arbetsförmedlingen som SKR bedömer att en uppgång av antal arbetade timmar och antal sysselsatta sker först under 2026. Arbetslösheten påverkar fortsatt kostnaderna för ekonomiskt bistånd negativt.

Näringslivet i kommunen påverkas också av oron i omvärlden, många företag har upplevt perioder där man avvaktar med orderläggning. Man upplever det mer svängande med perioder med mycket att göra och däremellan lugnare perioder. Många företag har svårt att hitta rätt kompetens som matchar deras behov och har därför behållit personal även under lugnare period med svag orderingång. Trots oron i omvärlden är det flera företag som går fortsatt starkt och fortsätter att växa. Inom besöksnäringen är det ett stort tryck och en ny strategi för branschen är under framtagande.

Tidigare års kraftiga befolkningsminskning har avtagit rejält i år. Sedan årsskiftet har befolkningen i Alvesta kommun minskat med 14 personer. Minskningen är störst i åldersintervallet 0-18 år (cirka 160 personer). Antalet personer i yrkesverksam ålder har (cirka 20 personer). Samtidigt har antal personer över 80 år ökat med närmare 90. Befolkningsprognosen per 1 november 2025 är 19 779 invånare, den sista juli 2025 uppgift antalet invånare till 19 818. I samband med att befolkningsprognosen tas fram, görs antagande om bostadsbyggande. Prognosen för småhus bedöms inte uppnås under 2025.

Befolkningsutvecklingen påverkar kommunens ekonomi på flera sätt. För det första minskar skatteintäkterna, eftersom de direkt är beroende av antal invånare. För det andra behöver verksamheterna ställa om för de ändrade volymerna, från utbildningsnämnden till omsorgsnämnden, då de demografiska kostnaderna för förskola och skola minskar och trycket inom äldreomsorgen fortsätter att öka.



Under hösten finns två större osäkerheter avseende ekonomin, som endast delvis är beaktade i prognosen. Den ena avser försäkringsersättningen för branden på Prästängsskolan, som främst rör utbildningsnämnden, nämnden för arbete och lärande och kommunstyrelsen. Besked från försäkringsbolaget förväntas under sista kvartalet 2025. Den andra osäkerheten gäller utvecklingen av kapitalförvaltningen.

Inför 2026 är bedömningen att de svaga resultaten 2025 inte stärks betydligt i kommunsektorn. Tillväxten väntas ta fart 2026, men det tar tid för återhämtningen i kommuner och regioner. Inflationstakten, som påverkar kommunens och koncernens samtliga kostnader, enligt KPIF (Konsumentprisindex med fast ränta), var 3,2 procent i augusti 2025 i jämförelse med samma månad föregående år. Inflationen är därmed på försiktig tillbakagång med räntesänkningar som följd. Skatteprognosen från augusti försämrade de ekonomiska förutsättningarna inför 2026 med 6 miljoner kronor och pensionskostnaderna ökar något under 2026.

Alvesta kommuns budget för kommande år hanteras vanligen av kommunfullmäktige i juni månad. På grund av den stora geopolitiska och ekonomiska osäkerhet har budgetbeslutet skjutits fram till kommunfullmäktige i oktober 2025. Nämndernas prognoser pekar på att kostnadsökningarna tillsammans med volymförändringar inte ryms i verksamheternas resultat 2025. Inför 2026 är bedömningen att den stora utmaningen fortsatt är de anpassningar som verksamheterna behöver göra med anledning av demografin. Likaså slår nu effekterna av de senaste årens investeringar igenom i resultaträkningen.

Kommuninvest bedömer kommunkoncerner i en riskvärdesmodell som bland annat tar hänsyn till befolkningsutveckling, resultatnivåer och låneskuld. Alvesta kommunkoncern har försämrat sitt totala riskvärde från 4,5 till 8,0 mellan 2023 och 2024. Det treåriga medelriskvärdet uppgår till 4,8, att jämföras med 2,8 föregående treårsperiod. Det är flera samverkande faktorer som leder till försämringen, men främst resultatnivåerna och nettokoncernskulden per invånare. Många kommuner, liksom Alvesta kommun, har fått ett försämrat riskvärde på grund av minskande befolkning och försämrat resultat.

Inom koncernen står AllboHus Fastighets AB inför ett flertal utmaningar som påverkar företaget på kort och lång sikt. I grunden finns ett långsiktigt behov av att upprätthålla en modern boendestandard och möta ett kraftigt eftersatt underhållsbehov inom bostadsbeståndet. Det finns behov av investering i en ny fjärrvärmeanläggning inom Alvesta Energikoncern, där finansieringen är en utmaning för koncernen.

De av fullmäktige fastställda utvecklingsmålen för nämnder och bolag tillsammans med de särskilda uppdragen leder kommunens verksamhet i en riktning mot Agenda 2030-målen. Dessa utgör en god grogrund för att hantera de utmaningar som den volatila omvärlden ger oss. Utvärderingen, som görs i denna delårsrapport, görs utifrån inriktningarna och visar att verksamheterna påbörjat arbetet, och i vissa fall är på god väg, till måluppfyllelse.

I följande avsnitt följs verksamhet och ekonomi upp utifrån de politiska besluten för att utmytna i en bedömning av god ekonomisk hushållning.



God ekonomisk hushållning - Verksamhetsperspektiv

I detta avsnitt redovisas en uppföljning av kommunfullmäktiges utvecklingsmål med en samlad bedömning och analys av måluppfyllelse utifrån inriktningarna. I avsnittet utvärderas även de särskilda uppdragen. Till skillnad från förra året presenteras i år även bolagens utvecklingsmål och särskilda uppdrag.

Kommunövergripande inriktning: Hållbar tillväxt

Utvecklingsmål:

- ❖ Kommunen ska växa hållbart med fokus på att minska klimatpåverkan och skapa cirkulära kretslopp (kommunstyrelsen och samhällsbyggnadsnämnden)

Både kommunstyrelsen och samhällsbyggnadsnämnden gör bedömningen att **målet delvis kommer att uppfyllas** vid årets slut. Samhällsbyggnadsnämnden betonar att det är ett långsiktigt arbete som kräver kontinuerliga insatser.

Arbetet pågår tvärssektoriellt mellan flera bolag och förvaltningen och det finns en uttalad viljeriktning om att arbetet ska genomsyras av hållbarhet och återbruk. Exempel på arbete som pågår är arbetet med en ny återvinningscentral, arbete med upphandlingsunderlag och val av material för kommunkoncernens byggnationer inom området Aringsås där fokus ligger på låga utsläppsvärden och vid återuppbyggnaden av Prästängsskolan ligger fokus på hållbarhet och cirkulära lösningar. Det pågår även arbete för att stärka den biologiska mångfalden, att bekämpa invasiva arter och att utveckla hållbara transporter, bland annat genom en ny cykelväg i Alvesta och framtagande av en cykelplan.

Utvecklingsmål:

- ❖ Nämnden ska aktivt anpassa kommunen, inom sitt ansvarsområde, för att kommunen är robust och har beredskap att aktivt möta ett förändrat klimat (samhällsbyggnadsnämnden)

Bedömningen är att **målet delvis kommer att uppfyllas** vid årets slut. Även här betonas att arbetet måste ske långsiktigt och kräver kontinuerliga insatser över tid.

Samhällsbyggnadsnämnden arbetar både proaktivt och aktivt med klimatanpassningar för att stärka robusthet och beredskap. Under året har flera åtgärder genomförts för att minska risken för brändningar, bland annat genom utredning av felkopplade hus, filmning av ledningsnät och förnyelse av cirka två kilometer ledning samt plockat bort ovidkommande vatten från tio felkopplade hus. Kompetenshöjande insatser för samtlig personal i samhällsbyggnadsförvaltningen planeras till hösten.

På grund av besparing har det under året inte planerats några nya träd, däremot har ersättningsplanteringar genomförts i investeringsprojekt. Vid nyexploatering följs andelen grönyta noggrant, där nyligen färdigställda områden uppvisar en nivå på mellan 46 och 98 procent grönyta.

Kommunövergripande inriktning: Barn och ungas behov

Utvecklingsmål:

- ❖ Andelen grundskoleelever som uppnår behörighet till gymnasiet ska nå minst snittet för riket (utbildningsnämnden)

Bedömningen är att **målet kommer att uppfyllas** vid årets slut.



Även efter läsåret 2024 – 2025 ser utbildningsnämnden goda resultat för de elever som avslutade årkurs 9. Det preliminära resultatet för andelen elever som blev behöriga till yrkesprogram på gymnasiet är cirka 85 procent, vilket tangerar förra årets resultat. Detta indikerar en ihållande trend för goda resultat. Fastän detta är mycket positivt är det trots allt cirka 15 procent som inte når behörighet till ett yrkesprogram på gymnasiet.

På Vislandaskolan och Mohedaskolan når pojkar en högre behörighet till gymnasiet är flickorna medan Hagaskolan har ett jämnt resultat mellan könen. Vislandaskolans och Hagaskolans elever presterar bättre än förväntat enligt modellberäknat värde (SALSA), men det är alltså pojkarnas resultat som kompenserar för flickornas vid två av skolorna. I genomsnitt når knappt 70 procent av eleverna kunskapskraven i alla ämnen och Hagaskolans elever har en lägre andel elever som når kunskapskraven i alla ämnen än övriga skolor. Vislandaskolans elever har ett högre genomsnittligt meritvärde än övriga grundskolor i kommunen. Flickor har ett högre genomsnittligt meritvärde än pojkar, även om pojkar i högre grad når behörighet till gymnasiet.

Utvecklingsmål:

- ❖ **Minska barns och elevers frånvaro i förskola och skola för att öka deras möjlighet att utveckla och nå målen** (utbildningsnämnden)

Bedömningen är att **målet delvis kommer att uppfyllas** vid årets slut.

Målet att minska frånvaron i förskola och skola syftar till att öka barns och elevers möjligheter att utvecklas och nå kunskapskriterierna i alla ämnen för ökad måluppfyllelse. I Alvesta kommun är cirka 86 procent av barnen mellan 1 – 5 år inskrivna i förskolan, vilket är i nivå med riket och liknande kommuner. Under läsåret har utbildningsförvaltningen fortsatt projektet ”Uppdrag fullföljd utbildning” (UP2) i samverkan med SKR. Projektet finansieras av Europeiska socialfonden (ESF).

Under läsåret har personal inom utbildningsförvaltningens olika verksamheter genomgått fördjupad kompetensutveckling med fokus på risk- och skyddsfaktorer, skolanknytning samt tidiga tecken på problematisk skolfrånvaro. Även förskolan har erbjudits kompetensutveckling inom området, men utanför projektet. Projektet kommer att avslutas under hösten 2025 men arbetet med att främja närvaro i förskolan och skola kommer att fortsätta. Slutredovisning av projektet sker under hösten 2025.

Lsåret 2024 – 2025 hade Alvesta kommuns grundskolor 37 elever med mer än 50 procents frånvaro, varav åtta hade högre frånvaro än 80 procent.

Utvecklingsmål:

- ❖ **Utveckla arbetet för barnens bästa i samverkan med berörda nämnder och andra aktörer** (utbildningsnämnden, nämnden för arbete och lärande, kultur- och fritidsnämnden)

Bedömningen är att **målet delvis kommer att uppfyllas** vid årets slut.

Inom ramen för ”Barnets bästa gäller!” har flera aktörer under året samverkat och genomfört flera insatser för att stärka levnadsvillkoren för barn och unga i Alvesta kommun. Ett exempel på en sådan insats är After School-verksamheten vid Grönkullaskolan som etablerats och utvecklats i Alvesta tätort, riktad till elever i årskurs 4–6. Där har det under läsåret varit cirka 240 deltagande elever per vecka,



varav ungefär två tredjedelar från Grönkullaskolan och en tredjedel från Prästängsskolan. Genom samverkan mellan skola, kultur- och fritidsförvaltningen samt civilsamhället har verksamheten skapat meningsfulla fritidsaktiviteter med fokus på social inkludering, integration samt barn och ungas hälsa.

Parallellt med ovanstående pågår ett samverkansarbete mellan förvaltningen för arbete och lärande, utbildningsförvaltningen, kultur- och fritidsförvaltningen och Polisen för att utveckla strukturer och arbetssätt inom det brottsförebyggande arbetet. Fokus ligger på ungdomar i olika riskzoner för normbrytande beteende (BOB), med målet att tidigt identifiera och möta behov. Inom föräldraskapsstöd har under perioden genomförts både universella och selektiva insatser, såsom informationsutskick, föreläsningar och föräldragrupper. Samverkan mellan professioner på Familjecentrum har varit central för att stärka relationen mellan barn och föräldrar. Fältverksamheten har förstärkts under våren 2025 genom en permanent utökning av antalet medarbetare i fält.

Inför och under läsåret 2024 - 2025 har en kompetenssatsning med fokus på skolnärvaro initierats. Den har lett till gemensamma diskussioner kring närvaroproblematik och utveckling av nya arbetssätt, exempelvis skolsociala team vilket är en samverkan mellan utbildningsförvaltningen och förvaltningen för arbete och lärande.

Utöver detta har det erbjudits avgiftsfria aktiviteter med rörelse och kultur, lowerksamheter har genomförts i de olika kommundelarna och 17 föreningar har haft öppen verksamhet under loven. Unga har haft feriejobb, fritidsbanken har haft pop-up aktiviteter på flera platser och offentliga kulturarrangemang så som scensommar, skapande skola och kultur i skolan har genomförts. Biblioteken samverkar kring språkstimulerande och läsfrämjande aktiviteter med regionens BHV och FAL/UF. Aktiviteter för barn och unga på biblioteken har varit bokklubbar, barnteater och sagostunder. Fem ungdomar har varit med i ett europeiskt utbyte inom Erasmus+ kopplat till Ungdomsmötesplatsen och Ungdomsrådet.

Kommunövergripande inriktning: Trygg välfärd

Utvecklingsmål:

- ❖ Tillgodose invånares behov av trygg välfärd med fokus på folkhälsa och livskvalitet (kommunstyrelsen)

Bedömningen är att **målet delvis kommer att uppfyllas** vid årets slut

Det pågår flera insatser för att främja jämlik hälsa och social hållbarhet. Exempel på sådana insatser är: After School-verksamheten, som är en del av "Barnets bästa gäller!" och har utvecklats med fokus på social inkludering, integration och ungas välmående. Det brottsförebyggande arbetet har stärkts genom samverkan, uppdaterade lägesbilder, utbildningsinsatser och utvecklad struktur kring barn i organiserad brottslighet. Arbetet mot våld och hedersrelaterat förtryck har förstärkts genom policyarbete och kompetenshöjning. Inom Formas-projektet "Missionsdriven områdesutveckling för hälsa och välbefinnande" pågår insatser för lokalt engagemang, datavisualisering och strukturerad uppföljning. Kommunkoncernen arbetar tillsammans för initiering av flera olika insatser såsom exempelvis Fritidbanken och Pep-parken.

Utvecklingsmål:

- ❖ Stärka delaktigheten i omsorgen och vården (omsorgsnämnden)

Bedömningen är att **målet delvis kommer att uppfyllas** vid årets slut



Inom ordinärt boende har samtliga omsorgstagare med hälso- och sjukvårdsinsats en undersköterska som fast omsorgskontakt. Fokus ligger på att ge god personalkontinuitet och planera insatser så att personalen är närvarande längre sammanhängande perioder.

Inom särskilt boende pågår arbete för att stärka den enskildes delaktighet och ta tillvara anhörigas synpunkter. Postlådor har satts upp så att anhöriga kan lämna synpunkter på ett enkelt sätt. Grannråd hålls regelbundet med boenderepresentanter som diskuterar aktiviteter och förbättringar tillsammans med chef och kökspersonal.

Inom funktionsstödet stärks den enskildes självbestämmande och trygghet baserad på deras specifika situation, behov och möjligheter. Det erbjuds bland annat olika fritidsaktiviteter för att skapa valmöjligheter och en meningsfull fritid. En viktig aspekt är även att öka förståelsen för vad som kan påverkas, både hos personal och omsorgstagare.

Utvecklingsmål:

- ❖ **Främja hälsa, trygghet och livskvalitet för kommunens äldre medborgare** (omsorgsnämnden)

Bedömningen är att **målet kommer att uppfyllas** vid årets slut.

Många av de mötesplatser som finns har en hög besöksfrekvens. På grund av lokalernas begränsade kapacitet, krävs anmälan vid flera av dessa. Mötesplatserna erbjuder olika aktiviteter som ostprovning, filmvisning, bingo, musik och annan underhållning. Det är möjligt att använda ledsagningstjänster för att delta i olika samhällsaktiviteter. Relativt nytt är att tillsyn via hemtjänsten kan utföras genom telefonkontakt. Daglig dialog samt social kontakt ordnas baserad på individuella önskemål och behov.

Kvaliteten på de särskilda boendena säkerställs genom att lika mycket personaltid fördelas till sociala aktiviteter som till individuell tid med personalen. Ett nytt planeringssystem införs för att öka kontinuiteten i personalgrupperna. Arbetet fokuserar också på att stärka samordnarfunktionen, tydliggöra uppdraget för samordnare och ersättare, vilket förväntas höja kvaliteten. Detta innebär att varje boende får information om vilken personal som ansvarar för omvårdnad och arbetsuppgifter

Utvecklingsmål:

- ❖ **Skapa förutsättningar för ett aktivt och självständigt liv med fokus på god hälsa och bra levnadsvillkor** (Nämnden för arbete och lärande)

Bedömningen är att **målet kommer att uppfyllas** vid årets slut

Antalet hushåll med ekonomiskt bistånd har ökat i Alvesta, liksom biståndsbeloppet, vilket speglar en försämrad ekonomisk situation och ökad arbetslöshet. Färre hushåll når självförsörjning, särskilt bland vuxna. Samtidigt har insatser för att stärka vägen till arbete intensifierats genom projekt och samverkan. Inom placeringar minskar dygn för barn och unga, medan vuxenplaceringar ökar. Gymnasieexamen inom fyra år ökar, men sker över längre tid. Genomströmningen inom vuxenutbildningen minskar, vilket kräver mer individanpassat stöd. Sammantaget behövs fortsatt fokus på insatser som främjar självständighet, hälsa och goda levnadsvillkor.

Antalet hushåll med ekonomiskt bistånd i Alvesta har under första halvåret 2025 ökat, med ett genomsnitt på 275 hushåll per månad jämfört med 261 under samma period föregående år. Biståndsbeloppet har också stigit, främst till följd av höjda riksnormer. Den ekonomiska utvecklingen, med låg reallöneökning, högre levnadskostnader och minskade bidrag, har gjort det svårare för hushåll att klara sig utan stöd och färre hushåll avslutas till självförsörjning än tidigare. För att möta detta har kommunen inten-



sifierat arbetsmarknadsinsatser i samverkan med Arbetsförmedlingen och näringslivet. Flera projekt pågår, däribland "Alvestas väg mot jobb", SKRUVAS och det EU-finansierade "Barnets bästa i Alvesta", som planeras införlivas i ordinarie verksamhet.

Under årets första halvår har även placeringsdygn för barn och unga minskat, medan de för vuxna inom socialpsykiatri, missbruk och våld i nära relationer har ökat. En omställning pågår mot fler placeringar i kommunens egen regi, och arbetet med att minska risken för avbrott har stärkts.

Inom gymnasieskolan ökade andelen elever som tog examen inom fyra år, även om andelen som tog examen inom tre år minskade. Yrkesprogrammen visar förbättring över fyra år, medan resultaten på högskoleförberedande program försämrats. Sammantaget fullföljer fler elever gymnasiet, men över längre tid. I vuxenutbildningen syns minskad genomströmning inom både SFI, grundläggande och gymnasial nivå, vilket delvis förklaras av förändrad elevsammansättning. Detta ökar behovet av individanpassad stöd och flexibla undervisning. Efterfrågan på distansutbildning växer, särskilt bland studerande med arbete eller föräldraansvar, och antalet elever från andra kommuner inom yrkesutbildning ökar till följd av den statliga reformen för planering och dimensionering.

Kommunövergripande inriktning: Människors vardag

Utvecklingsmål:

- ❖ **Utveckla inkluderande, trygga och attraktiva mötesplatser** (kultur- och fritidsnämnden)

Bedömningen är att **målet delvis kommer att uppfyllas** vid årets slut.

Det finns ett ökat behov av mötesplatser genom hela livet både i form av utemiljöer och lokaler. Exempel på vad som gjorts och görs för att möta de ökade behovet är: Filialbiblioteken har under vissa tider haft sommaröppet och flexibel bemanning på biblioteket i Alvesta tillämpas, kulturbussen besöker regelbundet äldreboenden och dagcenter, samverkan med ABF och Allmänna arvsfonden om mötesplats på Lönashults bibliotek med Kaffe och vänner-träffar och vårens utställningar av Väv och Muskelrock har skapat flera möten mellan lokala föreningar och besökare.

Utöver detta har även ABF i samverkan med fritidsgården i Moheda byggt upp en replokal utifrån ett ungt initiativ, multiarenan fortsätter locka fler besökare och utövare och via kulturboxen tillkommer nya aktiviteter i arenan. Extra investeringsstöd har betalats ut till föreningar med egna anläggningar, kulturskolan och Hagaskolan har under året samverkat kring lokalen Flygeln, Kultur- och fritid finns också med i arbetet kring nya idrottslokaler på Virdavallen och i Aringsås och Kulturskolans projekt och konserter möjliggör möten både inom och utanför kommunen.

Utvecklingsmål:

- ❖ **Kommunens verksamhetsutövare och invånare har en positiv upplevelse av kontakten och dialogen kring deras handläggning** (nämnden för myndighetsutövning)

Bedömningen är att **målet kommer att uppfyllas** vid årets slut.

Kommunens verksamhetsutövare och invånare har i huvudsak en positiv upplevelse av kontakten och dialogen kring sina ärenden inom nämndens ansvarsområden. Det sammanfattade betyget på nöjdhet (enligt NKI) minskade något under 2024, från 77 till 70, men ligger fortsatt på en relativt hög nivå. Högst betyg ges till bemötande, medan utvecklingspotential finns inom information och tillgänglighet till digitala tjänster. Andelen uppklarade ärenden direkt i kontaktcenter har ökat jämfört med föregående år: Bygg 50% (42 %), Miljö- och Hälsoskydd 42 % (39 %), samt Livsmedel 49% (36 %). De som hör av sig med



frågor upplever ofta en större nöjdhet när ärenden kan hanteras direkt eller när de snabbt får ett tydligt svar.

AllboHus Fastighets AB

Utvecklingsmål:

- ❖ Öka den upplevda tryggheten i våra bostadsområden

Bedömningen är att **målet kommer att uppfyllas** vid årets slut.

Bolaget ingår som en aktiv part i FORMAS-projektet och avsätter 0,2 tjänst för bosocial utveckling. Ledningen följer kontinuerligt upp projektet och överför erfarenheter till verksamheterna.

Utvecklingsmål:

- ❖ Minska energiförbrukningen i våra fastigheter

Bedömningen är att **målet kommer att uppfyllas** vid årets slut.

Bedömning av energiförbrukning och aktiva åtgärder för att minska energiförbrukning är en integrerad del i samtliga byggprocesser, förvaltningsuppdrag. Dessa följs upp efter varje slutfört projekt för att värdera effekter av insatser.

Alvesta Energi AB med dotterbolag Alvesta Elnät AB

Utvecklingsmål:

- ❖ Produktion av fjärrvärme via biobränsle

Bedömningen är att **målet kommer att uppfyllas** vid årets slut.

Gällande framställning av fjärrvärme sker detta i dagsläget till 99% från biobränsle som levereras av lokala sågverk. Det innebär minimala transporter, och den aska som blir till återförs till skogsmarker i närområdet.

Utvecklingsmål:

- ❖ Andel elavbrott per kund och år i egna nätet

Bedömningen är att **målet kommer att uppfyllas** vid årets slut.

Avseende elnätet är leveranssäkerheten nästintill 100% och avbrott är sällsynta och när de väl inträffar beror de ofta på inkopplingsarbete.

Utvecklingsmål:

- ❖ Positivt ekonomiskt resultat

Bedömningen är att de finansiella målen kommer att vara uppfyllda vid årets slut. Både målet gällande avkastning på 250 prisbasbelopp, som målet på en soliditet på minst 20% i snitt de senaste fem åren.



Alvesta Utveckling AB

Utvecklingsmål:

- ❖ Mer godstransporter på miljövänligt sätt via järnväg och de två terminalerna

Bedömningen är att **målet inte kommer att uppfyllas** vid årets slut.

Då Alvesta Utveckling AB befinner sig i avtalsförhandlingar med den största operatören gällande lossade godsvagnar inom bolagets fastighet kommer volymerna att förändras. Utvecklingsmålet behöver därför omprövas. Antal lossade godsvagnar har under delåret minskat kraftigt. Green Cargos beslut om att inte trafikera Alvesta från slutet av 2024 har negativt påverkat möjligheten att frakta gods via järnväg med omlastning i Alvesta.

Utvecklingsmål:

- ❖ Fler hushåll och företag har tillgång till bra bredband på landsbygden

Bedömningen är att **målet kommer att uppfyllas** vid årets slut.

Den senast tillgängliga statistiken över bredbandstäckning är från den senare delen av år 2023. Den visar att tillgången till bredband bland hushåll och företag på landsbygden ökar från år till år men att täckningen inte är lika hög som riksnittet. Andelen hushåll på landsbygden som har tillgång eller närhet till bredband om minst 100 Mbit/sek i Alvesta är 79%, riksnittet för landsbygden är 91%.

Alvesta Renhållnings AB

Utvecklingsmål:

- ❖ Alvesta renhållnings AB ska erbjuda hushållsnära insamling av förpackningar och returpapper (tidningar, reklam, kontorspapper)

Bolaget erbjuder idag hushållsnära insamling av förpackningar och returpapper, såsom tidningar, reklam och kontorspapper. Bedömningen är att **målet kommer att uppfyllas** vid årets slut.

Utvecklingsmål:

- ❖ Att 100% av hushållen är anslutna till hushållsnära insamling av mat- och restavfall samt förpackningar och returpapper

Bolaget har säkerställt att 100 % av hushållen är anslutna till hushållsnära insamling av mat- och restavfall samt förpackningar och returpapper. Bedömningen är att **målet kommer att uppfyllas** vid årets slut.

Utvecklingsmål:

- ❖ Insamlat mat och restavfall ska minska med 25% till 2025 25/25 målet enligt avfallsplanen. Det är även ett viktigt steg mot Agenda 2030

Bolaget arbetar för att minska insamlat mat- och restavfall med 25 procent enligt avfallsplanen. Detta är ett viktigt steg mot att uppnå målen i Agenda 2030. Bedömningen är att **målet kommer att uppfyllas delvis** vid årets slut.



Alvesta Kommunföretag AB

Utvecklingsmål:

- ❖ Öka framtidskapacitet i bolagskoncernen (Alvesta Kommunföretag AB)

Moderbolaget har regelbundna möten och för kontinuerlig dialog med dotterbolagen och gemensamma bolagsdagar genomförs.

Särskilda uppdrag

I samband med Mål och budget 2025 fastställde fullmäktige särskilda uppdrag riktade till styrelse och vissa nämnder. Av de särskilda uppdragen är två uppdrag slutförda, femton är påbörjade och två har ej påbörjats.

Särskilda uppdrag kommunstyrelsen	Status
Fortsätta arbetet med social hållbarhet, bland annat genom att implementera handlingsplanen för hbtqi-arbetet	Påbörjat
Ta fram ett koncernövergripande hållbarhetsprogram som innefattar Agenda 2030:s tre delar; socialt, ekonomiskt och ekologiskt	Påbörjat
Ta fram en kommungemensam måltidspolicy	Påbörjat
Utreda hur koncernens verksamhetsfastigheter kan samordnas på ett effektivare sätt	Påbörjat
Ta fram en koncernövergripande strategi för arbetet med välfärdsbrottslighet	Påbörjat
Ta fram ny näringslivsstrategi	Ej påbörjat

Uppdrag social hållbarhet

Uppföljning av hbtqi-arbetet har genomförts och i redovisningen som lämnas till kommunstyrelsen finns förslag på ytterligare insatser.

Uppdrag koncernövergripanden hållbarhetsprogram?

Arbetet med hållbarhetsprogrammet har påbörjats, men det finns ett förslag till ändrat uppdrag från Styrgruppen för hållbar tillväxt och arbetet kommer därför att fortgå under hösten.

Uppdrag kommungemensam måltidspolicy

Uppdraget är påbörjat.

Uppdrag att utreda hur koncernens verksamhetsfastigheter kan samordnas på ett effektivare sätt

Detta uppdrag är påbörjat och exempel på effektiviseringar för samutnyttjande av lokaler och flexibla byggnader är projektet Aringsås skola, samt LSS-boendena Söderbacka och Rönnedalsvägen 31 där man nyttjar tomma och uppsagda lokaler för andra verksamheter.

Uppdrag koncernövergripande strategi för arbetet med välfärdsbrottslighet

Genomlysning pågår av samtliga bolag och förvaltningar.

Uppdrag ny näringslivsstrategi

Uppdraget är inte börjat, arbete inleds efter sommaren. Det ska först bestämmas hur den nya näringslivsstrategin ska kopplas ihop med andra program som hållbarhet/hållbar tillväxt.



Särskilda uppdrag utbildningsnämnden	
Utreda möjligheten att införa en elevhälsogaranti och hälsosamtal för psykisk hälsa	Påbörjat

Uppdrag utreda möjlighet att införa elevhälsogaranti och hälsosamtal för psykisk hälsa

Arbetet med att införa en elevhälsogaranti i Alvesta kommun är genomfört. Kommande läsår erbjuds samtliga elever i årskurs 7 ett individuellt hälsosamtal med särskilt fokus på psykisk hälsa. En kurator har rekryterats med ansvar för att genomföra samtalen. Uppdraget är en del av kommunens långsiktiga satsning på tidiga insatser, ökad delaktighet för unga och stärkt samverkan med aktörer som Region Kronoberg.

Särskilda uppdrag samhällsbyggnadsnämnden	
Genomförande av energi- och klimatplanens handlingsplan, enligt vad som åligger samhällsbyggnadsnämnden att genomföra	Ej påbörjat
Vidareutveckla dialogprocesser	Påbörjat
Fortsätta energioptimeringen på de anläggningar som verksamheten har rådighet över	Påbörjat
Utreda möjligheten att sänka avgiften för bygglov för att stimulera förnyelsebar energiproduktion	Påbörjat

Uppdrag genomförande av energi- och klimatplanens handlingsplan

Handlingsplan är ej framtagen än, vilket planeras att göras under hösten 2025.

Uppdrag vidareutveckla dialogprocesser

Arbetet har inletts som ett förvaltningsövergripande uppdrag och planering av olika insatser pågår. Tjänsteperson deltar i SKRs professionsnätverk för medborgardialog.

Uppdrag med fortsatt energioptimering

Arbetet pågår inom VA och omfattar bland annat utbyte av äldre maskinenheter och belysningsarmaturer, upphandling av elbil, samt installation av nytt värmesystem i Moheda avloppsreningsverk med hög energiåtervinning. Processen har även datoriserats för att förbättra utnyttjandegraden av energin. Solceller har installerats på Moheda och Vislanda reningsverk.

Uppdrag utredning av möjligheten att sänka avgiften för bygglov

Arbete pågår med att utreda på vilket sätt och inom vilka områden en sådan insats kan genomföras och bli effektiv. Föreslagna omfattande förändringar i Plan- och bygglagen från den 1 december 2025, bland annat gällande lovplikten, kan komma att påverka uppdraget.

Särskilda uppdrag kultur- och fritidsnämnden	
Utreda hur kommunens föreningsbidrag kan bli mer jämställda/jämlika	Påbörjat
Ta fram ett långsiktigt avtal med Folkets hus	Klart



Uppdrag utredning hur föreningsbidrag kan bli mer jämställda/jämlika

Uppdraget är påbörjat och under hösten kommer aktuella siffror från RF Sisu Småland som kommer ligga till grund för analysen.

Uppdrag avtal med Folkets hus

Uppdraget är slutfört. Ett avtal har undertecknats som garanterar Folkets Hus 500 per år mot att 70 dagar för arrangemang fritt kan nyttjas av kommunala förvaltningar och bolag.

Särskilda uppdrag nämnden för myndighetsutövning	
Vidareutveckla dialogprocesser	Påbörjat
Följa upp och vidareutveckla E-tjänster	Påbörjat

Uppdrag vidareutveckla dialogprocesser

Arbetet har inletts som ett förvaltningsövergripande uppdrag. Tjänsteperson deltar i SKRs professionsnätverk för medborgardialog och planering av olika insatser pågår.

Uppdrag uppföljning och vidareutveckling E-tjänster

Under perioden har en ny E-tjänst har tagits fram för registrering och riskklassning av livsmedelsverksamheter. Löpande pågår justeringar vid behov av de befintliga e-tjänsterna för att anpassa och göra de mer användarvänliga.

Särskilda uppdrag Alvesta Renhållning AB	
Att utreda insamling och återvinning av andra fraktioner än förpackningar och returpapper, som till exempel textilier, små-elektronik och hårdplast	Påbörjat
Uppbyggnad av en ny modern återvinningscentral strax utanför Alvesta tätort	Klart
Att utreda införande av sopbilar som går på el-drift eller andra miljövänliga bränslen	Påbörjat

Uppdrag att utreda insamling och återvinnings av andra fraktioner än förpackningar och returpapper, som till exempel textilier, små-elektronik och hårdplast

Bolaget har infört insamling av textilier och böcker, de andra fraktionerna ligger på planeringsstadiet.

Uppdrag uppbyggnad av ny återvinningscentral

Bolaget har tillsammans med Samhällsbyggnadsförvaltningen påbörjat arbetet med att hitta ett nytt område för en ny återvinningscentral, även en behovsanalys har genomförts.

Uppdrag att utreda införandet av sopbilar som går el-drift eller andra miljövänliga bränslen

Bolaget har infört sopbilar, slambilar och lastbilar som går enbart på biogas med mycket gott resultat, fordon med el-drift har testkörts men inte fungerat tillfredsställande. Bedömningen är att uppdraget är genomfört.



God ekonomisk hushållning - Finansiella perspektivet

Fullmäktige har i budget fastställt tre finansiella mål för god ekonomisk hushållning:

- ❖ Kommunens resultat ska uppgå till minst två procent av kommunens intäkter, i form av skatter, kommunalekonomisk utjämning och generella statsbidrag över en rullande femårsperiod. För det enskilda budgetåret 2025 innebär det ett resultat på 31 miljoner kronor

Kommunens budgeterade resultat för året, 9,8 miljoner kronor, understiger två procent av skatter, utjämning och generella statsbidrag. Enligt prognosen per augusti förväntas kommunen uppnå ett negativt resultat på 47 miljoner kronor, inklusive orealiserade förluster på placerade pensionsmedel om totalt 17 miljoner kronor. Nämnderna prognostiserar för helåret ett budgetunderskott på 57,5 miljoner kronor och finansförvaltningen ett överskott på 0,7 miljoner kronor. Det prognostiserade resultatet uppgår därmed till under två procent av skatter, utjämning och generella statsbidrag. Över den rullande femårsperioden uppgår det sammanlagda resultatet till 169 miljoner kronor, vilket är 2,3 procent av skatter och bidrag. Detta innebär att **målet uppfylls över den rullande femårsperioden**.

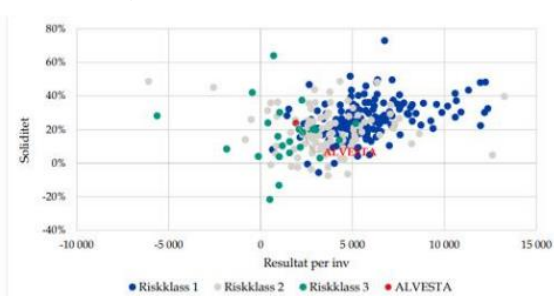
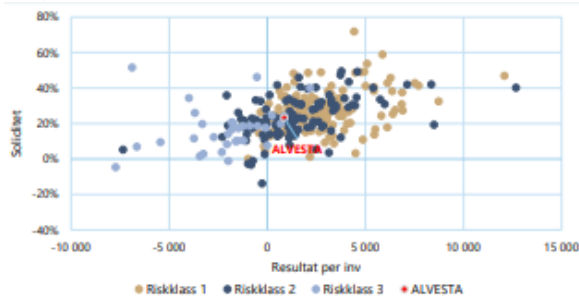
- ❖ Självfinansieringsgrad för kommunens investeringar inom skattefinansierad verksamhet exklusive exploatering ska uppgå till 100 procent över en rullande tioårsperiod

Budgeterad självfinansieringsgrad för 2025 är 80 procent. Enligt prognosen för investeringar, resultat och avskrivningar kommer utfallet 2025 att landa på en självfinansieringsgrad på nästan 20 procent, vilket innebär att resultatet understiger målet för det enskilda räkenskapsåret 2025. Under tioårsperioden 2016-2025 blir självfinansieringsgraden 92 procent. Målet uppfylls därmed inte över den rullande tioårsperioden.

- ❖ Soliditeten ska vara stark

Värdering av soliditeten vid bedömning av god ekonomisk hushållning görs i relation till egen historisk soliditet, kommunerna i regionen, kommunsveriges och koncernsveriges soliditet. För koncernen de senaste fem åren, innevarande år och planering är trenden en sjunkande soliditet.

Diagrammen nedan visar Alvesta kommunkoncern i förhållande till övriga rikets kommunkoncerner 2023 respektive 2024. Alvesta återfinns fortsatt i riskklass 2, trots sjunkande soliditet och försämrat resultat.



I delårsrapporten uppgår soliditeten exklusive ansvarsförbindelsen till 32 procent, att jämföras med 36 procent samma tidpunkt förra året. Soliditeten inklusive ansvarsförbindelse sjunker från till 25 procent till 23 procent. Ingen prognos görs för helåret, men bedömningen är att soliditeten trots sjunkande trend kommer att vara stark vid årets slut. **Därmed bedöms målet uppnås 2025**. Resultat- och investeringsnivåerna för de kommande åren kommer att påverka soliditeten i negativ riktning vilket riskerar att målet inte kommer att uppnås på sikt.



Ekonomisk ställning

Årets resultat

mnkr	Koncern			varav kommun			
	Budget 2025	Utfall 202508	Utfall 202408	Budget 2025	Utfall 202508	Utfall 202408	Prognos 202512
Verksamhetens intäkter	662,2	377,2	382,1	396,4	191,8	198,6	396,4
Verksamhetens kostnader	-1 982,7	-1 258,7	-1 227,1	-1 867,7	-1 146,6	-1 140,8	-1 911,5
Avskrivningar	-145,0	-97,5	-104,5	-64,7	-56,4	-52,5	-64,7
Verksamhetens nettokostnader	-1 465,6	-979,0	-949,5	-1 536,0	-1 011,2	-994,7	-1 579,8
Skatteintäkter	1 011,8	665,4	649,3	1 011,8	665,4	649,3	998,5
Generella statsbidrag och utjämning	527,8	361,6	365,8	527,8	361,6	365,8	542,3
Verksamhetens resultat	74,0	48,0	65,6	3,6	15,8	20,4	-38,9
Finansiella intäkter	14,0	26,2	52,1	12,7	28,2	55,2	17,6
Finansiella kostnader	-68,5	-55,6	-50,8	-6,5	-38,0	-21,8	-25,6
Årets resultat	19,5	18,6	66,9	9,8	6,1	53,8	-47,0

Efter åtta månader redovisar kommunen ett resultat om 6,1 miljoner kronor (53,8 miljoner kronor 2024). Förändringen mellan åren beror på att verksamhetens nettokostnader ökat mer än skatter och bidrag samt att resultatet från finansiella poster har försämrats kraftigt. Verksamhetens resultat 2025 är per augusti 15,8 miljoner kronor, att jämföra med 20,4 miljoner kronor 2024. Årets resultat påverkas främst av finansnettot, som 2024 uppgick till 33,4 miljoner kronor och 2025 vänds till minus 9,8 miljoner kronor.

Koncernens resultat för perioden januari till augusti 2025 är 18,6 miljoner kronor (66,9 miljoner kronor 2024).

Prognosen för helåret är minus 47 miljoner kronor för kommunen. För koncernen som helhet upprättas inte prognos i delårsrapporten. Prognos för respektive bolag framgår efter redogörelsen av nämndernas och finansförvaltningens utfall och prognos. I förhållande till budget avviker det prognostiserade resultatet i kommunen med 56,8 miljoner, där nämnderna tillsammans prognostiserar ett underskott på totalt 57,5 miljoner kronor och finansförvaltningen ett överskott på 0,7 miljoner kronor.

Intäkter

Verksamhetens intäkter, tillsammans med skatteintäkter och generella statsbidrag samt utjämningsposter, uppgick per augusti till 1 219 miljoner kronor, vilket är en minskning med fem miljoner kronor eller 0,4 procent i jämförelse med motsvarande period 2024.

Verksamhetens intäkter minskar med 6,8 miljoner kronor i förhållande till samma period förra året. Det är främst minskande statsbidraget och färre sålda tomter som påverkar.

Redovisningen av intäkter av skatter, utjämning och generella statsbidrag bygger på SKR:s prognos från augusti månad. I förhållande till samma period förra året har skatteintäkterna ökat med 16,1 miljoner kronor samtidigt som de generella statsbidragen och utjämnningen har minskat med 4,2 miljoner kronor. Intäkter från skatter, utjämning och statsbidrag motsvarar 84 procent av kommunens intäkter.

Kommunkoncernens intäkter, tillsammans med skatteintäkter och generella statsbidrag samt utjämningsintäkter har minskat med närmare sju miljoner kronor. Det är främst verksamhetens intäkter som har minskat i förhållande till samma period förra året. Höga vakansnivåer inom AllboHus Fastighets AB:s bostäder påverkar intäkterna i negativ riktning.



Kostnader

Verksamhetens kostnader exklusive avskrivningar för perioden uppgick för kommunen till 1 146 miljoner kronor vilket är en ökning med 6 miljoner kronor, eller 0,5 procent, jämfört med motsvarande period 2024. Personalkostnaderna inklusive pensioner och sociala avgifter har minskat med 17 miljoner kronor medan övriga kostnader har ökat med 23 miljoner kronor. Köp av huvudverksamhet, som är en del av de övriga kostnaderna har ökat med 18 miljoner kronor, främst inom nämnden för arbete och lärande och omsorgsnämnden till följd av fler och dyrare externa placeringar samt köp av externa gymnasieplatser. Även kostnaderna för lämnade bidrag har ökat, med 6 miljoner kronor, varav 2,2 miljoner kronor avser ökat ekonomiskt bistånd och 2,3 miljoner kronor ökade bidrag till föreningslivet.

Personalkostnaderna inklusive pensionskostnader utgör 63 procent av bruttokostnaden. För perioden uppgår de totala personalkostnaderna till 722 miljoner kronor, varav kostnaden för pensionerna (inklusive löneskatt) uppgår till 73 miljoner kronor. I förhållande till samma period förra året minskar personalkostnaderna med 17 miljoner kronor, varav lägre pensionskostnader utgör 30 miljoner kronor. Utfallet av årets lönerevision uppgår till cirka 10,4 miljoner kronor för perioden. Antal årsarbetare uppgick per sista juli till 1 477, vilket är en minskning sedan årsskiftet (1 497). Till följd av den demografiska utvecklingen i kommunen har antalet årsarbetare minskat främst inom utbildningsnämndens verksamhetsområden. Sjuklönekostnaderna exklusive personalomkostnader till och med augusti uppgick till 8,6 miljoner kronor, i stort sett oförändrat i förhållande till samma period förra året.

Förändring av semesterlöneskulden påverkar periodens resultat med 26,4 miljoner kronor i minskad kostnad, att jämföras med 27,4 miljoner förra året. I förhållande till förra året är det främst lägre personalomkostnadspålägg som påverkar skuldens storlek neråt. Förändringen under året beror på att kommunens anställda har rätt att ta ut årets semester i förskott. De anställda fortsätter att tjäna in semesterdagar resten av året och vid slutet av året är skulden återställd.

Kommunkoncernens bruttokostnader har ökat från 2024 till 2025 med nästan 32 miljoner kronor från 1 227 miljoner kronor till 1 258 miljoner kronor eller 2,6 procent. Prisökningar och personalkostnader står för en stor del av ökningen.

Verksamhetens nettokostnader

Verksamhetens nettokostnader har ökat med 16,5 miljoner kronor (1,7 procent) sedan föregående delår. Nettokostnadsförändringen är ett resultat av att verksamhetens kostnader har ökat i mer än intäkterna. Samtidigt har avskrivningarna ökat med närmare fyra miljoner kronor. Nettokostnadernas utveckling bör jämföras med utvecklingen av skatter och bidrag vilka ökat med cirka 1,2 procent.

Finansnettot

Finansnettot för kommunen uppgår till minus 9,8 miljoner kronor, jämfört med 33,4 miljoner kronor under motsvarande period 2024.

De finansiella intäkterna uppgår till 28 miljoner kronor och har minskat med nästan 27 miljoner kronor i förhållande till samma period förra året. Orealiserade vinster från kapitalförvaltningen har minskat med 26 miljoner kronor. Även i år har medel från överskottsfond använts för delfinansiering av pensionskostnader, 3,4 miljoner kronor, ungefär samma nivå som förra året. Ränteintäkterna på banktillgodohavanden har minskat med 1,6 miljoner kronor till följd av sänkta räntenivåer och lägre likviditet.



De finansiella kostnaderna har ökat med 16 miljoner kronor. Orealiserade förluster från kapitalförvaltningen har ökat med 17 miljoner kronor. Räntekostnader för lån har ökat med 0,9 miljoner kronor till följd av nyupplåning. Räntekostnad på pensionsavsättning minskar något.

Motsvarande förhållande gäller för kommunkoncernens finansnetto som per augusti månad 2025 uppgår till -29,4 miljoner kronor, att jämföras med +1,3 miljoner kronor för samma period föregående år.



Driftredovisning med utfall och prognos för Alvesta kommun

Driftredovisning, nämnderna och finansförvaltning, mnkr	Budget helår	Utfall 2025-08-31	Prognos 2025-12-31	Prognos budgetavvikelse helår		Utfall 2024-08-31
				mnkr	%	
Revision, KF och valnämnd	2,4	1,2	2,4	0,0	0,0	1,5
Kommunstyrelsen	111,8	61,1	103,7	8,1	7,2	62,2
Kultur och fritidsnämnden	81,0	54,1	82,7	-1,7	-2,1	48,0
Samhällsbyggnadsnämnden	67,0	43,0	69,4	-2,4	-3,6	42,6
- varav exploatering	-3,2	-1,6	-1,6	-1,6	50,0	-2,8
- VA-verksamhet	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0
Nämnden för arbete och lärande	264,7	192,5	283,4	-18,7	-7,1	178,0
Utbildningsnämnden	534,8	358,8	544,6	-9,8	-1,8	366,4
Omsorgsnämnden	450,6	320,8	483,6	-33,0	-7,3	313,9
Nämnden för myndighetsutövning	0,5	0,3	0,5	0,0	0,5	0,3
Summa nämnderna	1 512,8	1 031,8	1 570,3	-57,5	-3,8	1 012,8
Skatter och bidrag	-1 539,6	-1 027,0	-1 540,9	1,3		-1 015,1
Pensioner	50,4	27,0	38,9	11,5		26,1
Strategiska medel	2,9	0,0	1,0	1,9		0,0
Leasing	0,0	3,9	3,9	-3,9		4,3
Semesterlöneskuld och övriga upplupna löner	0,0	-25,5	0,0	0,0		-23,0
Kapitalförvaltning	-3,0	0,5	-1,5	-1,5		-42,2
Övriga finansiella intäkter	-39,8	-22,9	-33,7	-6,1		-21,4
Övriga finansiella kostnader	6,5	6,1	9,0	-2,5		4,8
Summa finansförvaltning	-1 522,6	-1 038,0	-1 523,3	0,7		-1 066,5
Årets resultat	9,8	6,1	-47,0	-56,8		53,8

Helårsprognos

De av nämnder och styrelse inlämnade driftsprognoserna för 2025, tillsammans med bedömningar avseende finansförvaltningen, indikerar att årets resultat i kommunen kommer att uppgå till minus 47 miljoner kronor, vilket är 56,8 miljoner kronor sämre än budgeterat resultat. Nämndernas sammanlagda budgetavvikelser i prognosen för helåret uppgår till minus 57,5 miljoner kronor, medan finansförvaltningen prognostiserar en positiv budgetavvikelse om 0,7 miljoner kronor. Nedan beskrivs de största prognostiserade avvikelserna.

De nämnder som vid föregående ekonomisk rapport, per april 2025, prognostiserade negativ budgetavvikelse har beslutat om åtgärdsplaner för ekonomi i balans och även redogjort för dessa till kommunstyrelsen.

En gemensam faktor som påverkar samtliga nämnders kostnader under 2025 är sänkning av personalomkostnadspålägget (PO-pålägget) med 8 miljoner kronor i helårseffekt. I december 2024 fastställdes PO-pålägget av SKR till en lägre procentsats, vilket har medfört lägre kostnader om 8 miljoner kronor för verksamheterna samtidigt som budgetramen inte har justerats.

Utfall efter åtta månader skiljer sig från helårsprognosen med en resultatförsämring om 53 miljoner kronor. Den största enskilda posten är förändring av semesterlöneskuld som vid delårsbokslutet påverkar resultatet positivt med 26 miljoner kronor. Nämndernas resultat försämras med 22 miljoner kronor, främst till följd av förväntat högre kostnader under resten av året.

Kommunstyrelsens prognostiserade avvikelse uppgår till ett överskott om 8,1 miljoner kronor. Vakanta tjänster på flera avdelningar påverkar med 3,4 miljoner kronor. Projektmedel inom HR-avdelningen kommer ej att förbrukas under året, och påverkar resultatet med två miljoner kronor. Avdelningen för stöd och verksamhetsutveckling har flertalet projekt som har försenats, vilket ger en positiv avvikelse om 1,5 miljoner kronor. Inköpsavdelningen prognostiserar en positiv avvikelse om 1,5 miljoner kronor



till följd av lägre kostnader än budgeterat för laddstolparna. Utöver vakanser har ekonomiavdelningen en positiv avvikelse om 1 miljon kronor som beror på återsökt moms samt för lägre konsultkostnader om 700 tusen kronor. Räddningstjänsten prognostiserar en negativ avvikelse om 2,3 miljoner kronor som beror på ökade personalkostnader.

Kultur- och fritidsnämnden prognostiserar en negativ avvikelse om 1,7 miljoner kronor, främst till följd av att kostnaderna för multiarenan är högre än compensationen i budget. I övrigt förväntas nämnden följa budgeten trots oförutsedda kostnader för sanering och rivning. Då tidigare månadsrapport inte har indikerat underskott har någon åtgärdsplan för ekonomi i balans inte hanterats av nämnd.

Samhällsbyggnadsnämnden prognostiserar en negativ avvikelse om 2,4 miljoner kronor. Anledningen till det förväntade underskottet är högre kostnader än budgeterat för färdtjänst och bostadsanpassning samt lägre intäkter för markförsäljning. Vatten- och avloppsverksamheten som finansieras genom taxor och avgifter prognostiserar ett nollresultat för året. Då tidigare månadsrapport inte har indikerat underskott har någon åtgärdsplan för ekonomi i balans inte hanterats av nämnd. Inom förvaltningen pågår ett kontinuerligt arbete med att minska kostnader för att hitta effektiviseringar.

Nämnden för arbete och lärande prognostiserar en negativ avvikelse om 18,7 miljoner kronor. Den främsta orsaken är kraftigt ökade kostnader, som beräknas överstiga budget med 26,6 miljoner kronor. Kostnadsökningarna är särskilt tydliga inom individ- och familjeomsorg samt utbildning och sysselsättning. Inom individ- och familjeomsorg har kostnaderna för placeringar och ekonomiskt bistånd ökat markant. Antalet hushåll med ekonomiskt bistånd har ökat, från i genomsnitt 261 hushåll per månad 2024 till 275 hittills i år. Inom utbildningsområdet är det främst dyrare externa utbildningsplatser och ett växande antal elever med särskilda behov som driver kostnaderna, i kombination med volymökningar. En del av underskottet mildras av lägre personalkostnader, främst till följd av fördröjda rekryteringar, samt högre statsbidrag. Flera riktade statsbidrag har tillkommit, bland annat inom barn- och ungdomsvård samt förebyggande arbete enligt nya krav i socialtjänstlagen.

Förvaltningen arbetar aktivt enligt den handlingsplan som tagits fram för att nå budget i balans. Planen omfattar flera strategiska åtgärder med syfte att minska kostnader och effektivisera verksamheten. För att minska beroendet av försörjningsstöd genomförs insatser som individuella handlingsplaner och arbetsprojekt. Samtidigt pågår ett arbete med att stärka och utöka antalet egna familjehem och jourhem, vilket minskar behovet av kostsamma externa placeringar. Förvaltningen säkerställer också att externa kostnader följer gällande avtal, i syfte att undvika felaktiga faktureringar. Ett regionalt samarbete kring en gemensam social jour utvecklas, vilket förväntas leda till en mer effektiv användning av resurser. Utöver detta genomförs kontinuerliga vakansprövningar för att optimera personalresurser, och förvaltningen följer löpande upp ytterligare möjliga effektiviseringar som kan bidra till att förbättra den ekonomiska situationen.

Utbildningsnämndens prognostiserar en negativ avvikelse om 9,8 miljoner kronor. Merkostnaderna för branden på Prästängsskolan uppgår 2025 till 7,3 miljoner kronor. De merkostnader som den nya multiarenan medför täcks inte helt av det budgettillskott på 1,7 miljoner kronor som utbildningsnämnden ska få utan genererar ett underskott på 1,5 miljoner kronor. Slutligen finns en osäkerhet kring förskolan och antalet placerade barn höstterminen 2025 vilket bidrar till ett underskott i prognosen med en miljon kronor.

Under december månad 2024 minskade elevantalet på tre grundskolor vilket innebar att dessa skolor gick in i det nya året med ett underskott på ca 1,4 mnkr. Anpassningar har gjorts under det första kvartalet vilket lett till att de nu åter ligger i balans. Detsamma gäller förskolorna där man gick in i 2025 med betydligt färre placerade barn än vad man trodde när budgeten lades hösten 2024. De varsel på 26



tjänster som genomfördes i september 2024 fick full effekt i juni 2025. Under hösten 2025 kommer ytterligare åtgärder att göras inom förskolan för att anpassa för de minskade födslootalen. Förskolan Blommagård lades ner i augusti månad, vilket är den tredje förskolan som läggs i malpåse sedan hösten 2023. I övrigt pågår det ett kontinuerligt arbete inom nämnden för att anpassa verksamheterna efter de minskade volymerna, men också för att minska de övergripande "fasta" kostnaderna såsom hyror, städ, och IT-kostnader.

Omsorgsnämnden prognostiserar en negativ avvikelse om 33 miljoner kronor. I nämndens antagna internbudget för 2025 fanns en obalans i form av ett ofördelat besparingskrav om 24 miljoner kronor. Vid slutet av året prognostiseras 20,7 miljoner kronor av obalansen kvarstå. I övrigt är det främst prishöjningar samt ökat antal ärenden inom både äldreomsorg och funktionsstöd som bidrar till underskottet.

Åtgärdsplan har upprättats och innefattar bland annat arbete med effektivisering genom digitalisering samt projekt för att minska sjukfrånvaro. Förvaltningen bedriver ett kontinuerligt arbete för att säkerställa att samtliga enheter uppnår budgetbalans, samtidigt som besluten inom den lagstiftning som nämnden är bunden av genomförs på ett korrekt sätt.

Inom **Nämnden för myndighetsutövning** prognostiseras ingen avvikelse i förhållande till årets budget.

Prognosen för **finansförvaltningen** innebär en positiv avvikelse om 0,7 miljoner kronor vilket förklaras av nedanstående poster:

- Skatteprognosen från augusti 2025 samt riktade generella bidrag ger en förväntad positiv avvikelse gentemot budget på 1,3 miljoner kronor.
- Pensionskostnaderna förväntas få en positiv avvikelse mot budget på 11 miljoner kronor, då överskottsmedel från tidigare år kommer att användas för delfinansiering av pensionskostnaderna.
- Utfallet för leasing av fast egendom förväntas ge en negativ avvikelse om 3,9 miljoner kronor. Resultatpåverkan beror på att amortering och ränta beräknas efter annuitet medan avskrivningar följer en rak plan. Det finns många relativt nya avtal, vilket gör att vi inte har nått brytpunkten där det går mot det positiva hållet efter halva förväntade nyttjandetiden.
- Finansiella poster prognostiserar en negativ avvikelse på 10,1 miljoner kronor till följd av nyupplåning under året, orealiserade förluster i kapitalförvaltning samt lägre internränta till följd av att investeringsprojekt aktiverats senare än planerat under året.

Kapitalförvaltning

Per augusti 2024 uppgår kapitalförvaltningen till 441,6 miljoner kronor. Reinvesteringar har gjorts om 7,8 miljoner kronor. Marknadsvärdet har under året minskat med 0,5 miljoner kronor.

Det totala innehavet fördelar sig på följande tillgångsslag:

- Svenska aktier: 31 procent
- Utländska aktier: 32 procent
- Räntefonder: 37 procent

Totalt utgör aktieinnehavet en större andel (3 procentenheter) av det totala innehavet än vad normalläget i finanspolicy anger. Fördelningen mellan svenska och utländska aktier följer normalläget. Det utländska aktieinnehavet utgör den största värdeökningen under året.

Pensionsskulden uppgår per balansdagen till 416,6 miljoner kronor. Därmed är skulden fullfonderad.



Bolagen

mnkr	Budget	Prognos	Utfall
	2025*	2025**	2024
Alvesta kommunföretag AB	-2,1	-4,0	-2,1
Allbohus Fastighets AB	0,0	-5,5	-7,5
Alvesta Energikoncern	12,2	18,2	17,3
Alvesta Renhållnings AB	0,6	2,3	5,9
Alvesta Utveckling AB	-2,1	-0,9	-0,3
Värends Räddningstjänstförbund****	0,0	-	0,6

Samtliga resultat är före dispositioner och skatt, d.v.s. verksamhetsresultat

* Av respektive styrelse fastställd budget.

** Prognostiserat resultat för 2025, exklusive koncerninterna elmineringar.

*** Avser förbundet som helhet.

Koncernbolagen har budgeterat ett resultat på 8,6 miljoner kronor. Prognosen visar på ett resultat om 10,1 miljoner kronor. Två av bolagen prognostiserar ett lägre resultat än budget.

Alvesta kommunföretag AB:s prognos visar på en negativ budgetavvikelse om 1,9 miljoner kronor till följd av tillkommande kostnader för delning av AllboHus Fastighets AB.

AllboHus fastighet AB:s prognos efter augusti visar på ett överskridande av budget med 5,5 miljoner kronor. Underskottet härleds främst till hög vakansgrad med minskande hyresintäkter som följd samt utranteringskostnader som överstiger budget.

Alvesta Energi AB prognostiserar ett överskott i förhållande till budget om 6 miljoner kronor, främst till följd av ökade intäkter, lägre personalkostnader till följd av vakans samt lägre kostnader för inköp av el.

Alvesta Renhållning prognostiserar en positiv budgetavvikelse om 1,7 miljoner kronor, främst till följd av lägre avskrivningar med anledning av ej genomförda investeringar 2025. Fortsatt minskning av kostnader för fordonen påverkar prognosen i positiv riktning.

Alvesta Utveckling AB redovisar en positiv budgetavvikelse om 1,2 miljoner kronor till följd av erhållen aktieutdelning från Wexnet AB.

Uppföljning av investeringsbudget och helårsprognos

Investeringsredovisning per nämnd, mnkr	Budget helår	Utfall	Prognos	Prognos	Utfall
		2025-08-31	2025-12-31	avvikelse helår	2024-08-31
Kommunstyrelsen	34,3	11,2	32,5	1,8	52,0
Strategiska investeringsmedel	7,2	0,0	7,2	0,0	0,0
Kultur och fritidsnämnden	12,7	8,2	11,7	1,0	1,8
Samhällsbyggnadsnämnden	110,0	29,1	62,0	48,0	42,2
- varav exploatering	13,2	1,6	2,6	10,6	4,5
- varav VA	71,0	17,4	36,3	34,7	29,9
Nämnden för arbete och lärande	1,6	0,2	1,6	0,0	0,1
Utbildningsnämnden	6,4	2,6	6,4	0,0	1,1
Omsorgsnämnden	5,0	0,7	4,6	0,4	1,7
Nämnden för myndighetsutövning	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	177,2	52,0	126,0	51,3	99,0

Årets investeringsbudget uppgår till 177 miljoner kronor. Under årets åtta första månader uppgår investeringsutgiften till 52 miljoner kronor. Prognosen är att investeringar för totalt 126 miljoner kronor



kommer genomföras under året. Årets större investeringar är bland annat den nya Pep-parken i järnvägsparken, investering i verksamhetsfastigheter samt IT investeringar i form av datacenter, nätverk och klienter.

Under resterande del av året är prognosen att ytterligare investeringar kommer att ske med 74 miljoner kronor vilket avser ett flertal investeringar, framför allt inom samhällsbyggnadsnämnden inklusive exploatering och VA (33 miljoner kronor), men även inom kommunstyrelsen där upphandling av reservkraft pågår (21 miljoner kronor), kultur- och fritidsnämnden (7,2 miljoner kronor), utbildningsnämnden (3,7 miljoner kronor), omsorgsnämnden (3,9 miljoner kronor) och nämnden för arbete och lärande (1,4 miljoner kronor). Vid delårsbokslutstillfället finns 7,2 miljoner kronor kvar i ofördelade budgetmedel för strategiska investeringar.

Koncern

Prognosen för investeringar i koncernen uppgår till totalt närmare 480 miljoner kronor, där kommunens andel är 130 miljoner kronor och bolagen tillsammans 350 miljoner. Det är främst inom AllboHus Fastighets AB som bolagens investeringar sker, varav cirka 140 miljoner kronor är investeringar i kommunala verksamhetsfastigheter och cirka 155 miljoner kronor i det egna bostads- och lokalbeståndet. Investeringsnivån har ökat i förhållande till förra året, då hela koncernen tillsammans investerade för cirka 410 miljoner kronor.



Balanskravsresultat

Enligt kommunallagen ska kommunernas ekonomi vara i balans, det vill säga årets intäkter ska överstiga dess kostnader. Det är ett lägre krav än god ekonomisk hushållning. Kommunens förväntade resultat för 2024 är minus 47 miljoner kronor och resultatet efter balanskravsjusteringar väntas uppgå till minus 39,9 miljoner kronor. Därmed bedöms balanskravet inte att uppfyllas vid årets slut och ett återställningskrav uppstår. Det är kommunfullmäktige som i samband med fastställande av årsredovisningen för aktuellt år beslutar om hur negativa balanskravsresultat ska återställas.

Balanskravsresultatet för 2024 var negativt med 22,2 miljoner kronor. Kommunfullmäktige beslutade den 28:e april, § 33, om att 10,8 miljoner kronor av det negativa balanskravsresultatet inte behöver återställas, samt att 11,4 miljoner kronor ska återställas genom positiva balanskravsresultat senast 2027-12-31.

Prognosen innebär att det finns totalt 51,3 miljoner kronor att återställa varav 11,4 senast 2027-12-31 och ytterligare 39,9 miljoner kronor senast 2028-12-31.

Resultat enligt balanskrav

mnkr	Prognos 2025	Utfall 2024
Årets resultat enligt RR	-47,0	10,7
- reducereing av samtliga realisationsvinster	-1,2	-3,2
+ justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0
+ justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0
+/- orealiserade vinster och förluster i värdepapper	8,3	-32,3
-/+ återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0	2,5
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-39,9	-22,2
- reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0,0	0,0
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0	0,0
Balanskravsresultat	-39,9	-22,2



Samlad bedömning av god ekonomisk hushållning

Efter utvärdering av de av kommunfullmäktige fastställda utvecklingsmålen tillsammans med de finansiella målen och de särskilda uppdragen är den samlade bedömningen att Alvesta kommun delvis kommer att ha god ekonomisk hushållning räkenskapsåret 2025. I bedömningen har även hänsyn tagits till kommunens arbete med den interna kontrollen.

Bedömningen är att två av de tre finansiella målen förväntas uppnås. Av de 16 utvecklingsmålen bedöms 8 mål uppfyllas under 2025. Åtta mål bedöms att delvis uppfyllas. Kommunfullmäktiges mål är utvecklingsmål och därför bedöms förändring utifrån föregående uppföljning och inte ett färdigt tillstånd. I jämförelse med uppföljning i årsredovisning 2024 är förändringen positiv. Nämnderna arbetar kontinuerligt för att uppnå inriktningar år 2027.

	Mål	Måluppfyllelse 2025
Finansiella mål	Resultat	✓
	Självfinansieringsgrad	✗
	Soliditet	✓
Inriktning	Utvecklingsmål	
Hållbar tillväxt	Hållbar tillväxt och minskad klimatpåverkan	!
	Beredskap att möta ett förändrat klimat	!
Barn och ungas behov	Ökad andel gymnasiebehöriga grundskoleelever	✓
	Minskad frånvaro i förskola och skola	!
	Samverkan för barnens bäst	!
Trygg välfärd	Trygg välfärd med fokus på folkhälsa och livskvalitet	!
	Ökad delaktighet i omsorg och vård	!
	Hälsa, trygghet och livskvalitet för äldre medborgare	✓
	Möjligheter till aktivt och självständigt liv för invånare	✓
Människors vardag	Inkluderande och trygga möteplatser	!
	Positiv upplevelse av kontakt och dialog i kommunens handläggning	✓
	Utvecklingsmål bolagen	
AllboHus AB	Uppnår två av två utvecklingsmål	✓
Alvesta Energi AB	Uppnår tre av tre utvecklingsmål	✓
Alvesta Renhållning AB	Uppnår tre av tre utvecklingsmål	✓
Alvesta Utveckling AB	Uppnår ett av två utvecklingsmål	!
Alvesta Kommunföretag AB	Uppnår ett av ett utvecklingsmål	✓



Av de 18 särskilda uppdragen som fullmäktige fastställt är 14 uppdrag påbörjade, två ej påbörjade och två är klara.

Särskilda uppdrag kommunstyrelsen	Status
Fortsätta arbetet med social hållbarhet, bland annat genom att implementera handlingsplanen för hbtqi-arbetet	Påbörjat
Ta fram ett koncernövergripande hållbarhetsprogram som innefattar Agenda 2030:s tre delar; socialt, ekonomiskt och ekologiskt	Påbörjat
Ta fram en kommungemensam måltidspolicy	Påbörjat
Utreda hur koncernens verksamhetsfastigheter kan samordnas på ett effektivare sätt	Påbörjat
Ta fram en koncernövergripande strategi för arbetet med välfärdsbrottslighet	Påbörjat
Ta fram ny näringslivsstrategi	Ej påbörjat
Särskilda uppdrag utbildningsnämnden	
Utreda möjligheten att införa en elevhälsogaranti och hälsosamtal för psykisk hälsa	Påbörjat
Särskilda uppdrag samhällsbyggnadsnämnden	
Genomförande av energi- och klimatplanens handlingsplan, enligt vad som åligger samhällsbyggnadsnämnden att genomföra	Ej påbörjat
Vidareutveckla dialogprocesser	Påbörjat
Fortsätta energioptimeringen på de anläggningar som verksamheten har rådighet över	Påbörjat
Utreda möjligheten att sänka avgiften för bygglov för att stimulera förnyelsebar energiproduktion	Påbörjat
Särskilda uppdrag kultur- och fritidsnämnden	
Utreda hur kommunens föreningsbidrag kan bli mer jämställda/jämlika	Påbörjat
Ta fram ett långsiktigt avtal med Folkets hus	Klart
Särskilda uppdrag myndighetsnämnden	
Vidareutveckla dialogprocesser	Påbörjat
Följa upp och vidareutveckla E-tjänster	Påbörjat
Särskilda uppdrag Alvesta Renhållning AB	
Att utreda insamling och återvinning av andra fraktioner än förpackningar och returpapper, som till exempel textilier, små-elektronik och hårdplast	Påbörjat
Uppbyggnad av en ny modern återvinningscentral strax utanför Alvesta tätort	Klart
Att utreda införande av sopbilar som går på el-drift eller andra miljövänliga bränslen	Påbörjat



Intern kontroll

Intern kontroll är en process genom vilken kommunens styrelse, nämnder, ledning och annan personal skaffar sig säkerhet för att kommunens mål uppnås. Under 2025 har arbetet utförts i enlighet med det av fullmäktige antagna reglementet. Bedömning av vilka områden som ska granskas bygger på väsentlighet och risk. Arbete med kontrollplanerna sker enligt respektive nämnds beslut. Rutiner finns för rapportering av avvikelser till berörd nämnd som vid behov vidtar åtgärder.



EKONOMISK REDOVISNING

Resultaträkning

mnkr	Koncern			varav kommun			
	Budget 2025	Utfall 202508	Utfall 202408	Budget 2025	Utfall 202508	Utfall 202408	Prognos 202512
Verksamhetens intäkter	662,2	377,2	382,1	396,4	191,8	198,6	396,4
Verksamhetens kostnader	-1 982,7	-1 258,7	-1 227,1	-1 867,7	-1 146,6	-1 140,8	-1 911,5
Avskrivningar	-145,0	-97,5	-104,5	-64,7	-56,4	-52,5	-64,7
Verksamhetens nettokostnader	-1 465,6	-979,0	-949,5	-1 536,0	-1 011,2	-994,7	-1 579,8
Skatteintäkter	1 011,8	665,4	649,3	1 011,8	665,4	649,3	998,5
Generella statsbidrag och utjämning	527,8	361,6	365,8	527,8	361,6	365,8	542,3
Verksamhetens resultat	74,0	48,0	65,6	3,6	15,8	20,4	-38,9
Finansiella intäkter	14,0	26,2	52,1	12,7	28,2	55,2	17,6
Finansiella kostnader	-68,5	-55,6	-50,8	-6,5	-38,0	-21,8	-25,6
Årets resultat	19,5	18,6	66,9	9,8	6,1	53,8	-47,0



Balansräkning

mnkr	Koncern		varav kommun	
	Utfall 202508	Utfall 202412	Utfall 202508	Utfall 202412
Tillgångar				
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar	26,7	28,0	26,7	28,0
Mark, byggnader och tekniska anlägggn.	2 642,8	2 562,8	1 516,4	1 459,8
Maskiner och inventarier	396,7	337,4	94,3	100,4
Finansiella anläggningstillgångar	70,7	70,9	75,5	75,7
Bidrag statlig infrastruktur	10,6	11,3	10,6	11,3
Summa anläggningstillgångar	3 147,5	3 010,4	1 723,5	1 675,2
Omsättningstillgångar				
Förråd m.m.	50,0	48,3	45,9	44,2
Fordringar	190,1	244,6	149,8	206,5
Kortfristiga placeringar	441,6	442,1	441,6	442,1
Kassa och bank	306,5	190,7	282,5	172,8
Summa omsättningstillgångar	988,2	925,7	919,9	865,6
Summa tillgångar	4 135,7	3 936,1	2 643,4	2 540,8
Eget kapital, avsättningar och skulder				
Eget kapital	1 325,1	1 306,8	1 101,0	1 095,7
<i>varav periodens resultat</i>	18,6	17,3	6,1	10,7
Avsättningar för pensioner	35,2	35,1	27,8	27,6
Andra avsättningar	42,9	43,1	0,0	0,0
Långfristiga skulder	2 228,6	1 701,2	995,8	920,5
Kortfristiga skulder	503,9	849,9	518,7	496,9
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	4 135,7	3 936,1	2 643,4	2 540,8

mnkr	Koncern		varav kommun	
	Utfall 202508	Utfall 202412	Utfall 202508	Utfall 202412
Panter och ansvarsförbindelser				
Pensionsskuld inkl löneskatt	388,8	397,0	388,8	397,0
Borgensåtaganden	7,0	7,6	1 912,0	1 761,6
<i>varav kommunala företag</i>	0,0	0,0	1 905,2	1 754,0
<i>varav övriga</i>	7,0	7,6	6,8	7,3
Summa panter och ansvarsförbindelser	395,8	404,6	2 300,8	2 158,6



Budgetjusteringar under innevarande år

Förändringar, driftbudget 2025

	Budget KF §64	Prio löner	Åsnen- bussen ks §44	Småland airport ks §92	Alvesta ridklubb ks §65	Skol- bibliotek kf §70	Fält- verksamhet ks §61	Café- verksamhet ks §139	Aktuell budget
Beslutsdatum	24-06-18		25-03-11	25-06-03	25-04-15	23-06-13	25-04-15	24-10-01	
KS	113 609	126	350	150					114 235
KFN	82 183	126			690	-1 465	-500		81 034
SBN	66 531	404							66 935
NAL	264 457	189					500	-450	264 696
UN	532 422	441				1 465		450	534 778
ON	449 485	1 073							450 558
NMY	500	0							500
Summa	1 509 187	2 359	350	150		0	0	0	1 512 736
Gem. Finans.	-1 518 986	-2 359	-350	-150	-690	0	0	0	-1 522 535
Årets	-9 800	0	0	0	0	0	0	0	-9 800

*Prioriterade löner fördelas utifrån underlag som lämnas av HR avdelningen

Förändringar, investeringsbudget 2025

	Budget- beslut KF §64	Pågående från fg år, KS §60	Fördelning strategiska KS §62	Tillskott, Pep-park KS §39	Aktuell budget
Datum för beslut	2024-06-18	2025-04-15	2025-04-15	2025-03-11	
Kommunstyrelsen	16 300	4 400	13 600		34 300
Kultur- och fritidsnämnden	4 000	6 745	2 000	4 300	17 045
Samhällsbyggnadsnämnden	13 500	3 180	7 850		24 530
Samhällsbyggnadsnämnden, VA	69 200				69 200
Samhällsbyggnadsnämnden, exploatering	12 000				12 000
Nämnden för arbete och lärande	1 600				1 600
Utbildningsnämnden	4 000	350	2 000		6 350
Omsorgsnämnden	5 000				5 000
Nämnden för myndighetsfrågor					0
Summa nämnderna	125 600	14 675	25 450	4 300	170 025
Ofördelade strategiska	36 950		-25 450	-4 300	7 200
Total	162 550	14 675	0	0	177 225



Notupplysningar

Delårsrapporten är upprättad i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och rekommendationer utgivna av Rådet för kommunal redovisning (RKR). Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i senaste årsredovisningen, förutom redovisning av leasing samt eliminering av interna poster för mellanhavanden inom förvaltningsavtalet.

Jämförelsestörande poster

I samband med upprättandet av delårsrapporten har inga väsentliga jämförelsestörande poster (> 10 miljoner kronor) identifierats.

Generella statsbidrag

Kommunen har under året inte erhållit några generella statsbidrag.

Stora variationer under året när intäkter och kostnader uppkommer

Skillnad mellan utfall per den 31:a augusti 2025 och prognostiserat resultat för året uppgår till 53 miljoner kronor. Semesterlöneskuldens förändring påverkar med närmare 30 miljoner kronor då de anställda vid delårstillfället har tagit ut fler semesterdagar än intjänat. Övriga säsongsvariabla kostnader som påverkar är vinterväghållning och uppvärmningskostnader. Intäkterna är relativt jämnt fördelade under året. Förväntade intäkter som hör till perioden har bokats upp och redovisade intäkter som hör till period efter delårsrapporten har bokats om till kommande period. I övrigt skiljer sig utfallet från prognosen till följd av nämndernas bedömning av lägre kostnader i början av året för olika projekt/uppdrag som påbörjats senare under räkenskapsåret men kommer att slutföras under året.

Sammanställda räkenskaper

Sammanställda räkenskaper för kommunkoncernen har upprättats per 31 augusti. Koncernen Alvesta kommun omfattar de bolag som kommunen har ett bestämmande eller väsentligt inflytande över. I de sammanställda räkenskaperna ingår AllboHus Fastighets AB, Alvesta Energi AB, Alvesta Renhållnings AB, Alvesta Utveckling AB samt Alvesta Kommunföretag AB. Kommunens andel (cirka 20 procent) av Värmdö Räddningstjänstförbund har också tagits med i sammanställningen. De sammanställda räkenskaperna utgör ett sammandrag av kommunens och dotterföretagens resultat och balansräkningar. Interna mellanhavanden mellan de i koncernen ingående enheterna har i allt väsentligt eliminerats.

Alvesta kommuns redovisningsprinciper är vägledande. Avvikelse mot bolagens redovisningsprinciper förekommer, men bedöms som ej väsentliga och justering har därför inte gjorts. Redovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden. Det innebär att det av kommunen förvärvade egna kapitalet i dotterföretagen har eliminerats. Därefter intjänat eget kapital räknas in i koncernens eget kapital. Vid årsbokslut har bokslutsdispositioner och obeskattade reserver som finns i bolagen lagts till eget kapital respektive skuld för latent skatt i enlighet med kommunal redovisningslag. Vid delårsbokslut har detta inte tillämpats då inga bokslutsdispositioner och obeskattade reserver har bokförts under aktuell period.