



Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen kallas härmed till sammanträde för behandling av ärenden enligt bilagd förteckning.

Tid Tisdagen den 2026-10-06 kl. 09:00
Plats Salen, Centralplan 1, Alvesta

Ledamöter

Per Ribacke (S), ordförande
Frida Christensen (S)
Sebastian Olsson (S)
Thomas Haraldsson (C), 1:e vice ordförande
Heléne Andersson (C)
Jessica Johansson (KD)
Linnéa Naess (V)
Claudia Crowley Sörensson (M), 2:e vice ordförande
Kajsa Sivertson (M)
Mats Johnsson (SD)
Lena Nikolausson (SD)
Lars-Olof Franzén (AA)
Jan-Erik Svensson (AA)

Ersättare

Torbjörn Svensson (S)
Lavinia Strömberg (S)
Lars-Olof Petersson (S)
Jennie Palm (S)
Anna Gilius (C)
Björn Nilsson (V)
Josefine Ljungqvist (KD)
Katarina Tuneskog (M)
Jonathan Solnevik (M)
Robin Berg (SD)
Emma-Lina Svensson (SD)
Håkan Fridell (AA)
Benny Lundh Johansson (AA)

Kan du inte närvara på mötet vänligen meddela detta i god tid.



Förteckning över kommunstyrelsens ärenden den 2026-10-06 kl. 09:00		
1.	Närvaro Dnr KS-32263	
2.	Val av justerare och tid för justering Dnr KS-31375	
3.	Godkännande av dagordning Dnr KS-40702	
4.	Information från kommunstyrelsens ordförande Dnr KS-2026-00043 1.2.1	
5.	Information från ordförande för Alvesta kommunföretag AB Dnr KS-2026-00045 1.2.1	
6.	Information från kommunchef/VD för Alvesta kommunföretag AB Dnr KS-2026-00044 1.2.1	
7.	Delårsrapport för kommunstyrelsen per augusti 2026 Dnr KS-2026-00384 1.4.1	
8.	Delårsrapport för Alvesta kommun per augusti 2026 Dnr KS-2026-00385 1.4.1	
9.	Svar till revisorerna gällande granskning av långsiktig ekonomisk planering Dnr KS-2026-00317 1.8.1	
10.	Svar på motion (SD) om ökad användning av kommunens egna lokaler Dnr KS-2026-00302 1.2.6	
11.	Ansökan från Alvesta golfklubb om medfinansiering av friskvårdsanläggning Dnr KS-2026-00377 3.10.1	
12.	Sammanträdesplan för kommunstyrelsen och kommunfullmäktige år 2027 Dnr KS-2026-00392 1.2.1	
13.	Övergripande tidplan för planering och uppföljning 2027 Dnr KS-2026-00374 1.4.1	
14.	Redovisning av delegationsbeslut Dnr KS-2026-00087 1.2.3	
15.	Meddelanden till kommunstyrelsen Dnr KS-2026-00020 1.2.7	
16.	Övriga ärenden Dnr KS-2026-00039 1.2.1	



Per Ribacke
Ordförande

Peggy Hall
Kommunsekreterare



Delårsrapport för kommunstyrelsen per augusti 2026

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott lämnar ärendet vidare till kommunstyrelsen utan beredning.

Beskrivning av ärende

Kommunstyrelsen prognotiserar en positiv avvikelse om 9,6 miljoner kronor. Överskottet beror främst på kommunledningsförvaltningen, som prognostiserar en positiv avvikelse om 7,8 miljoner kronor. Avvikelsen beror på projektmedel samt lägre personalkostnader på grund av vakanser om 3,2 miljoner kronor. Kostnader för licenser och system har blivit lägre än budgeterat, vilket resulterar i ett överskott om 3,4 miljoner kronor. Kommunövergripande verksamhet prognostiserar en positiv avvikelse om 1,8 miljoner kronor, på grund av minskade driftbidrag och minskade personalkostnader inom räddningstjänsten.

I delårsrapporten per augusti redovisas även kommunfullmäktiges tre utvecklingsmål för kommunstyrelsen.

1. Kommunen ska växa hållbart med fokus på att minska klimatpåverkan och skapa cirkulära kretslopp.
Bedömningen är att målet kommer att vara delvis uppfyllt vid årets slut.
2. Tillgodose invånarens behov av trygg välfärd med fokus på folkhälsa och livskvalitet.
Bedömningen är att målet kommer att vara delvis uppfyllt vid årets slut.
3. En kommun rustad för framtiden, och en organisation med hög omställningsförmåga.
Bedömningen är att målet kommer att vara delvis uppfyllt vid årets slut.

Beslutsunderlag

Kommunledningsförvaltningens tjänsteskrivelse, 2026-09-14

Delårsrapport för kommunstyrelsen per sista augusti 2026



Delårsrapport för kommunstyrelsen per augusti 2026

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar att godkänna delårsrapport per sista augusti 2026 för kommunstyrelsen.

Beskrivning av ärende

Kommunstyrelsen prognotiserar en positiv avvikelse om 9,6 mnkr. Överskottet beror främst på kommunledningsförvaltningen, som prognotiserar en positiv avvikelse om 7,8 mnkr. Avvikelsen beror på projektmedel samt lägre personalkostnader på grund av vakanser om 3,2 mnkr. Kostnader för licenser och system har blivit lägre än budgeterat, vilket resulterar i ett överskott om 3,4 mnkr. Kommunövergripande verksamhet prognotiserar en positiv avvikelse om 1,8 mnkr, på grund av minskade driftbidrag och minskade personalkostnader inom räddningstjänsten.

I delårsrapporten per augusti redovisas även Kommunfullmäktiges tre utvecklingsmål för kommunstyrelsen.

1. Kommunen ska växa hållbart med fokus på att minska klimatpåverkan och skapa cirkulära kretslopp.

Bedömningen är att målet kommer att vara delvis uppfyllt vid årets slut.

2. Tillgodose invånarens behov av trygg välfärd med fokus på folkhälsa och livskvalitet.

Bedömningen är att målet kommer att vara delvis uppfyllt vid årets slut.

3. En kommun rustad för framtiden, och en organisation med hög omställningsförmåga.

Bedömningen är att målet kommer att vara delvis uppfyllt vid årets slut.

Beslutsunderlag

Kommunledningsförvaltningens tjänsteskrivelse, 2026-09-14

Delårsrapport för kommunstyrelsen per sista augusti 2026

Beslutet skickas till

Ekonomiavdelning

Jessica Karlsson
Kommunchef

Emelie Brännborn
Controller



Alvesta
kommun

Alvesta kommun

Delårsrapport 2026

Kommunstyrelsen

Datum: 14 september 2026
Enhet: Kommunledningsförvaltningen
Diarienummer: KS-2026-00384

Innehåll





1. Händelser av väsentlig betydelse.....	3
2. Förväntad utveckling och god ekonomisk hushållning.....	3
2.1. Kommunfullmäktiges utvecklingsmål.....	3
4.2.1. Utvecklingsmål 1.....	4
4.2.2. Utvecklingsmål 2.....	5
4.2.3. Utvecklingsmål 3.....	6
2.2. Särskilda uppdrag från kommunfullmäktige.....	7
2.3. Nämndens utvecklingsmål.....	9
3. Ekonomi.....	9
3.1. Driftredovisning.....	9
3.2. Investeringsredovisning.....	11
4. Intern kontroll.....	11





1. Händelser av väsentlig betydelse

Under årets inledande månader arbetade kommunledningsförvaltningens olika kompetenser för att skapa förutsättningar för en fullständig delning av bolaget Allbohus Fastighets AB. I april godkände bolagsverket delningen av bolaget och två nya bolag såg dagens ljus; Allbohus Bostad AB och Alvesta Verksamhetsfastigheter AB. Efter denna administrativa procedur har ett omfattande arbete följt riktat mot bland annat personal, ekonomi och upphandling. Detta arbete kommer att behöva fortgå en period framöver för att skapa ordning, förutsägbarhet och god ekonomi kombinerat med hög kundnytta.

Försommaren präglades i samband med sommarlovsstarten till viss del av en särskild händelse i kommunen vilken föranledde ett behov av krisledning, mediehantering och inkallande av stödgrupp. Kommunledningsförvaltningen har sedan dess återgått till att stötta berörd verksamhet i ordinarie linjeorganisation och arbetet har även utvärderats för utveckling av organisationen för framtida oväntade händelser.

Arbetet med att förbereda för de allmänna valen i september har intensifierats efter hand som månaderna gått. Rekrytering av röstmottagare, inköp av materiel, hantering av logistik, bokning av lokaler, transporter, dialog och information med och till Valmyndigheten är sådant som ingår i förberedande arbete. Kraven på valorganisationen ökar bland annat på grund av omvärldsläget vilket innebär ökade krav på incidentrapportering.

2. Förväntad utveckling och god ekonomisk hushållning

2.1. Kommunfullmäktiges utvecklingsmål

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

Bedömning: Målet bedöms vara delvis uppfyllt vid årets slut.

I början av 2026 beslutade kommunfullmäktige om ett energi- och klimatprogram. Tjänsteorganisationen arbetar nu fram ett förslag till energiplan som ska behandlas politiskt före årsskiftet. Arbetet med energi- och klimatfrågorna bedrivs inte enbart inom den egna organisationen utan också i nära samverkan med andra kommuner genom innovationsprogrammet Viable Cities. Genom gemensamma åtaganden tillsammans med 47 andra kommuner utvecklas arbetssätt och styrning inom områden som klimatomställning, hållbar upphandling och beredskap. Samarbetet stärker kommunens förmåga att omsätta klimatmålen i praktisk handling och bidrar till en snabbare omställning mot ett hållbart samhälle.





Arbetet med en ny återvinningscentral pågår i samverkan mellan flera bolag och förvaltningar. Projektet bedrivs tvärssektoriellt med en tydlig ambition att integrera hållbarhet, återbruk och cirkulära arbetssätt i verksamheten.

Utifrån en tidigare miljöspendanalys konstaterades att en betydande del av kommunens klimatpåverkan återfanns inom kategorin bygg- och markentreprenader. Mot bakgrund av detta initierades ett CO₂-projekt med målsättningen att ta fram konkreta arbetssätt och metoder för att minska utsläppen. Arbetet befinner sig nu i slutfasen och resultatet kommer att integreras i genomförandet av energi- och klimatprogrammet.

Inom utvecklingen av Aringsåsområdet pågår projektering av kommunkoncernens byggnationer med fokus på låga utsläppsvärden och hållbara lösningar. Samordningen omfattar även tekniska försörjningssystem såsom vatten, avlopp och energi, där hållbarhetsperspektivet är en central utgångspunkt. Genom investeringar i ny infrastruktur skapas förutsättningar för innovativa och långsiktigt hållbara lösningar

Under året har även en förstudie genomförts kring etablering av en möbelcirkel i kommunkoncernen för att främja återbruk inom kommunen. Ett förslag till investering har tagits fram.

Kommunen har också arbetat för att stimulera hållbar utveckling inom näringslivet. Årets hållbarhetspris tilldelades Hyllteknik, och genom nyhetsbrev samt näringslivsfrukostar har information om stöd, rådgivning och bidrag för klimatfrämjande åtgärder kommunicerats till företag i kommunen. Parallellt har kommunen arbetat för att stärka sin attraktivitet och bidra till en hållbar befolkningstillväxt. Under året deltog Alvesta kommun tillsammans med Region Kronoberg och flera företag i länet på den internationella emigrationsmässan Emigration Expo i Utrecht i Nederländerna. Deltagandet ingick i en gemensam regional satsning för att attrahera nya invånare, kompetens, entreprenörer och företag till kommunen och länet. För att ytterligare stärka besöksnäringen och synliggöra kommunens attraktiva livs-, boende- och verksamhetsmiljöer har en uppdaterad turist- och besökskarta på svenska, engelska och tyska tagits fram och distribuerats inför sommarsäsongen.

Sammantaget har flera viktiga initiativ genomförts under året som bidrar till måluppfyllelsen. Flera av insatserna befinner sig dock fortfarande i planerings- eller genomförandefas, vilket innebär att målet bedöms vara delvis uppfyllt vid årets slut.

❖ **Tillgodose invånares behov av trygg välfärd med fokus på folkhälsa och livskvalitet.**





Motivering

Bedömning: Målet bedöms vara delvis uppfyllt vid årets slut.

Under året har flera insatser genomförts och utvecklats för att främja jämlik hälsa, trygghet och social hållbarhet i kommunen. Genom satsningen After School, som är en del av Barnets bästa gäller!, har arbetet med social inkludering, integration och ungas välmående stärkts.

Det brottsförebyggande arbetet har vidareutvecklats genom ökad samverkan, uppdaterade lägesbilder, utbildningsinsatser och en stärkt struktur för arbetet med barn och unga i riskzonen för organiserad brottslighet. Arbetet mot våld i nära relationer och hedersrelaterat våld och förtryck har också förstärkts genom policyutveckling och kompetenshöjande insatser.

Flera styrande dokument har tagits fram under året. Ett program för nationella minoriteter för perioden 2026-2029 har beslutats, liksom en policy för att motverka välfärdsbrottslighet. En ny handlingsplan för HBTQI arbete 2027-2029 har också tagits fram och är redo för beslut när nuvarande policy löper ut 2026.

Kommunens trygghets- och säkerhetsarbete har stärkts genom framtagandet av en ny lägesbild som beräknas vara klar vid årets slut. Den kommer att utgöra grund för kommande samverkansavtal mellan kommunen och Polisen. Samtidigt har samverkan mellan kommunledningsförvaltningen, samhällsbyggnadsförvaltningen, socialtjänsten och Allbohus Bostad AB intensifierats vid tillsyn av privata fastighetsägare, med särskilt fokus på social hållbarhet och trygga boendemiljöer.

Inom folkhälsoområdet fortsätter arbetet med ANDTS-frågor (alkohol, narkotika, dopning, tobak och spel om pengar). Under hösten 2026 kommer nya ANDTS-coacher att utbildas, vilket stärker kompetensen i kommunens verksamheter och ökar möjligheterna till förebyggande och främjande arbete.

Arbetet inom Formas-projektet "Missionsdriven områdesutveckling för hälsa och välbefinnande" har fortsatt med fokus på lokalt engagemang, datavisualisering och strukturerad uppföljning. Som en del av projektet har lokalkontoret Områdesforum Grönkulla etablerats för att skapa lokal närvaro, samordning och öka de boendes delaktighet i områdesutvecklingen. Samarbetet med Rädda Barnen genom konceptet Stadsdelsföräldrar är ett exempel på samverkan med civilsamhället kring frågor som trygghet, utemiljö, välbefinnande och boendemiljö. Samtliga insatser inom projektet kommer att följas upp och utvärderas.

Vidare samverkar kommunkoncernen kring flera socialt hållbara initiativ, däribland Fritidbanken och Pep-parken, som bidrar till ökad delaktighet, rörelse och jämlika livsvillkor.

Sammantaget har ett omfattande arbete genomförts inom flera områden som bidrar till måluppfyllelsen. Eftersom flera insatser fortfarande befinner sig i genomförande- eller etableringsfas bedöms målet vara delvis uppfyllt vid årets slut.

Målandikatorer

- Andel invånare med bra självskattat hälsotillstånd, U01405
- Andel invånare med gott psykiskt välbefinnande
- Andel invånare utan tillit till andra
- Ohälsotal bland Alvestas invånare kvinnor respektive män (N00957)





- Andel invånare med låg ekonomisk standard
- Andel av nyuthyrning som kommunen hyrt ut till personer som av särskilda ekonomiska och sociala behov.

❖ En kommun rustad för framtiden, och en organisation med hög omställningsförmåga

Motivering

För att möta framtidens utmaningar, såsom demografiska förändringar och krympande ekonomiska resurser, krävs utveckling och effektivisering av arbetssätt. Kommunens verksamheter måste säkerställa hög kvalitet i tjänsterna till samma kostnader som jämförbara kommuner. Effektivisering sker genom att utmana gamla processer och hitta nya, smarta lösningar. En annan viktig del är att aktivt främja digital utveckling och samverkan med andra kommuner och organisationer. Kommunen måste även ha beredskap och arbeta med civilt försvar.

Bedömning: Målet bedöms vara delvis uppfyllt vid årets slut.

Arbetet med att stärka kommunens beredskap och förmåga att nå olika målgrupper vid samhällsstörningar har fortsatt under året. Kommunledningsförvaltningen samverkar med omsorgsförvaltningen samt förvaltningen för arbete och lärande för att ta fram anpassad kriskommunikation för svårnådda grupper. Arbetet omfattar bland annat utveckling av bildstöd och andra tillgänglighetsanpassade kommunikationsformer för att säkerställa att viktig information når samtliga invånare även vid kris eller höjd beredskap. Händelsen gav erfarenheter och bekräftade betydelsen av tydliga strukturer, samordning och snabb kommunikation vid extraordinära händelser. Erfarenheterna från insatsen bidrar till kommunens fortsatta utvecklingsarbete inom krisberedskap och civilt försvar.

Sammantaget har viktiga steg tagits för att stärka kommunens förmåga att hantera framtida utmaningar genom ökad beredskap, förbättrad samverkan och utvecklade arbetssätt. Flera utvecklingsinsatser pågår fortfarande, vilket innebär att målet bedöms vara delvis uppfyllt vid årets slut.

Målandikatorer

- Ökad digital mognad, mätt med DiMiOS
- Antal verksamheter med kontinuitetsplanering
- Antal genomförda övningar och utbildningar i krisberedskap och civilt försvar





2.2. Särskilda uppdrag från kommunfullmäktige

Särskilda uppdrag kommunstyrelsen	Ansvar	Lägesbeskrivning
1. Kommunen ska, med bred förankring både internt och externt, skapa förutsättningar för en återbruksanläggning.	Utvecklingsavdelningen	Tjänsteorganisationen har presenterat ett förslag om lokalisering av en ny återvinningscentral (ÅVC) med tillhörande återbruksanläggning. I den fortsatta beredningen bedömdes den föreslagna investeringsutgiften vara högre än vad som ansågs ekonomiskt hållbart, vilket innebär att ytterligare utredning och analys krävs innan beslut kan fattas om genomförande. Uppdraget har genom KFs budgetbeslut för 2027 fått förlängd tid för leverans t o m 2027.
2. Arbeta fram en ny vision och genomföra en översyn av styrmodellen.	KLF ledningsgrupp	Arbetet påbörjas efter valet. Uppdraget har genom KFs budgetbeslut för 2027 fått förlängd tid för leverans t o m 2027.
3. Säkerställa beredskap för snabba och flexibla åtgärder vid större händelser och krig.	Utvecklingsavdelningen	Arbete pågår med att stärka kommunens beredskap genom att skapa nödvändiga förutsättningar för att hantera störningar av normalgraden, större händelser och krig. Exempel på pågående åtgärder är utbildningsinsatser för staber och krisledning, investeringar i reservkraft, utveckling av trygghetspunkter och andra beredskapshöjande insatser.
4. Implementera ett digitalt verksamhets- och ledningssystem.	Avdelningen för stöd och verksamhetsutveckling	Arbetet med portföljstyrning utvecklas och fördjupas under året. Skriftlig och muntlig rapport kommer att redovisas för politiken under hösten 2026 och våren 2027. Uppdraget har genom KFs budgetbeslut för 2027 fått förlängd tid för leverans t o m 2027.
5. Utredda och föreslå åtgärder för att frigöra tid och resurser genom nya arbetssätt.	Avdelningen för stöd och verksamhetsutveckling	Återrapport av vidtagna åtgärder i form av en sammanhållen rapport.
6. Förbättra bemanning och vakanshantering för högre kvalitet, lägre kostnad och färre antal timanställda.	HR-avdelningen	Arbete pågår ihop med verksamheterna. Uppdraget har genom KFs budgetbeslut för 2027 fått förlängd tid för leverans t o m 2027.





7. Säkerställa effektiva resultat i hela kommunkoncernen.	KLF ledningsgrupp	Kommunledningsförvaltningen stöttar förvaltningar och bolag med större underskott i att ta fram åtgärder för att komma i ekonomisk balans. Arbete pågår med att ta fram nya riktlinjer för budget och redovisning och förslag till nya finansiella mål som en del i arbetet med att förbättra den ekonomiska styrningen.
8. Ta fram ett hållbarhetsprogram som inkluderar Agendans 3 dimensioner.	Utvecklingsavdelningen	Arbete pågår. Förslag till nytt hållbarhetsprogram beräknas vara färdigt för politiskt beslut vid årsskiftet 2026/2027.
9. Ta fram ett nytt näringslivsprogram som inkluderar hur samarbetet Skola-Näringsliv stärks.	Utvecklingsavdelningen	Arbete pågår. Förslag till nytt näringslivsprogram beräknas vara färdigt för politiskt beslut vid årsskiftet 2026/2027.

2.3. Nämndens utvecklingsmål

3. Ekonomi

3.1. Driftredovisning

Kommunledningsförvaltningen

Driftredovisning, intäkter och kostnader

mnkr	Budget 202608	Utfall 202608	Budget- avvikelse 202608*	Budget 202612	Prognos 202612	Budget- avvikelse 202612*	Bokslut 202512
Intäkter	-40,3	-43,2	2,9	-60,4	-61,6	1,2	-59,2
Personalkostnader	49,0	45,8	3,2	73,0	69,8	3,2	62,5
Övriga kostnader	40,5	38,2	2,3	60,7	57,3	3,4	55,9
Summa	49,2	40,8	8,4	73,3	65,5	7,8	59,2

* (+) innebär överskott, (-) innebär underskott av utfall jämfört med budget

Kommunövergripande verksamhet

Driftredovisning, intäkter och kostnader

mnkr	Budget 202608	Utfall 202608	Budget- avvikelse 202608*	Budget 202612	Prognos 202612	Budget- avvikelse 202612*	Bokslut 202512
Intäkter	-20,1	-20,2	0,1	-30,1	-30,1	0,0	-30,5
Personalkostnader	3,5	3,4	0,1	5,3	5,3	0,0	5,0
Övriga kostnader	42,0	38,8	3,2	63,0	61,2	1,8	63,1
Summa	25,4	22,0	3,4	38,2	36,4	1,8	37,6

* (+) innebär överskott, (-) innebär underskott av utfall jämfört med budget




Revision, Kommunfullmäktige, Valnämnd

Driftredovisning, intäkter och kostnader

mnkr	Budget 202608	Utfall 202608	Budget- avvikelse 202608*	Budget 202612	Prognos 202612	Budget- avvikelse 202612*	Bokslut 202512
Intäkter	-0,4	-0,7	0,3	-0,6	-0,6	0,0	0,0
Personalkostnader	1,3	0,8	0,5	1,9	1,9	0,0	1,2
Övriga kostnader	1,1	0,8	0,3	1,7	1,7	0,0	1,4
Summa	2,0	0,9	1,1	3,0	3,0	0,0	2,6

* (+) innebär överskott, (-) innebär underskott av utfall jämfört med budget

Kommunledningsförvaltningen

Driftredovisning per verksamhet

mnkr	Budget 202608	Utfall 202608	Budget- avvikelse 202608*	Budget 202612	Prognos 202612	Budget- avvikelse 202612*	Bokslut 202512
Kommunledningsstab	3,1	1,7	1,4	4,6	4,1	0,5	2,6
Kansli	6,5	6,2	0,3	9,7	9,7	0,0	8,3
Kontaktcenter	1,8	1,8	0,0	2,7	2,7	0,0	2,2
Utvecklingsavdelningen	7,2	5,9	1,3	10,7	9,3	1,4	10,8
Inköpsavdelningen	4,7	4,3	0,4	7,1	7,1	0,0	5,7
Ekonomiavdelningen	9,2	7,7	1,5	13,9	12,5	1,4	9,0
IT-avdelningen	3,5	1,4	2,1	5,2	2,3	2,9	4,9
HR-avdelningen	13,2	11,8	1,4	19,4	17,8	1,6	15,7
Summa	49,2	40,8	8,4	73,3	65,5	7,8	59,2

* (+) innebär överskott, (-) innebär underskott av utfall jämfört med budget

Kommunövergripande verksamhet

Driftredovisning per verksamhet

mnkr	Budget 202608	Utfall 202608	Budget- avvikelse 202608*	Budget 202612	Prognos 202612	Budget- avvikelse 202612*	Bokslut 202512
Driftbidrag	5,6	4,1	1,5	8,4	7,3	1,1	7,3
Kommunstyrelsen	4,2	4,0	0,2	6,3	6,3	0,0	5,6
Partigruppledarvode	0,6	0,6	0,0	0,9	0,9	0,0	0,8
Överförmyndarverksamhet	1,2	1,0	0,2	1,9	1,9	0,0	1,7
Räddningstjänst	12,7	11,8	0,9	19,0	17,8	1,2	20,9
Förvaltningsavtal	1,1	0,5	0,6	1,7	2,2	-0,5	1,3
Summa	25,4	22,0	3,4	38,2	36,4	1,8	37,6

* (+) innebär överskott, (-) innebär underskott av utfall jämfört med budget

Revision, Kommunfullmäktige, Valnämnd

Driftredovisning per verksamhet

mnkr	Budget 202608	Utfall 202608	Budget- avvikelse 202608*	Budget 202612	Prognos 202612	Budget- avvikelse 202612*	Bokslut 202512
Revision	0,9	0,7	0,2	1,3	1,3	0,0	1,1
Kommunfullmäktige	0,8	0,8	0,0	1,3	1,3	0,0	1,4
Valnämnd	0,3	-0,6	0,9	0,4	0,4	0,0	0,1
Summa	2,0	0,9	1,1	3,0	3,0	0,0	2,6

* (+) innebär överskott, (-) innebär underskott av utfall jämfört med budget



**Utfall per sista augusti***Utfall jämfört med budget*

Kommunstyrelsen redovisar per den 31 augusti en positiv avvikelse på 11,8 miljoner kronor.

Kommunledningsförvaltningen redovisar en positiv avvikelse på 8,4 miljoner kronor. Avvikelsen beror främst på att ett flertal kostnader ännu inte har belastat kommunledningsförvaltningen och förväntas upparbetas senare under året. Det gäller exempelvis projektmedel inom HR samt vakanta tjänster på flera avdelningar.

Kommunövergripande verksamhet redovisar en positiv avvikelse på 3,4 miljoner kronor. Avvikelsen förklaras av att vissa kostnader förväntas upparbetas senare under året samt av lägre personalkostnader inom räddningstjänsten.

Den ökade intäkt- och kostnadsutvecklingen jämfört med föregående år beror främst på ökade koncerninterna mellanhavanden, såsom kontaktcenterverksamheten. Kostnaderna under innevarande år har även ökat till följd av omfattande systembyten som medfört högre kostnader än föregående år.

Revisionen, kommunfullmäktige och valnämnden redovisar per den 31 augusti en positiv avvikelse på 1,1 miljoner kronor. Detta beror på att kostnader för revisionsgranskningar och valarbete upparbetas successivt under året.

Helårsprognos per sista augusti*Större budgetavvikelser*

Kommunstyrelsen prognostiserar ett överskott på 9,6 miljoner kronor. Merparten av överskottet avser kommunledningsförvaltningen, som prognostiserar ett överskott på 7,8 miljoner kronor. Avvikelsen beror främst på vakanta tjänster inom flera avdelningar samt ej nyttjade projektmedel på 3,2 miljoner kronor samt lägre kostnader för bland annat licenser och system på 3,4 miljoner kronor.

Kommunövergripande verksamhet prognostiserar ett överskott på 1,8 miljoner kronor. Avvikelsen förklaras främst av lägre personalkostnader inom räddningstjänsten på 1,0 miljon kronor samt lägre driftbidrag än budgeterat på 1,1 miljoner kronor. Förvaltningsavtalet prognostiserar samtidigt en negativ avvikelse på 0,5 miljoner kronor, vilket huvudsakligen beror på ökade kapitalkostnader samt kostnader kopplade till en vattenläcka på Virdavallen.

Revisionen, kommunfullmäktige och valnämnden prognostiserar ett resultat i nivå med budget.



3.2. **Investeringsredovisning**

Investeringsredovisning per projekt/kategori

mnkr	Budget 202612	Utfall 202608	Prognos 202612	Budget- avvikelse 202612*
Diverse projekt förvaltrade	4,0	0,0	1,0	3,0
Reservkraftverk	9,1	4,0	9,1	0,0
Diverse projekt KLF	12,3	5,9	12,3	0,0
Summa	25,4	9,9	22,4	3,0

* (+) innebär överskott, (-) innebär underskott av utfall jämfört med budget

Helårsprognos per sista augusti

Kommunstyrelsen prognostiserar en positiv avvikelse om 3 miljoner kronor som beror på att planerade större projekt inte kommer att påbörjas under 2026.

4. Intern kontroll

Kontrollmoment	Kontrollansvar	Kontrollmetod	Rapport till	Riskbedömning
Följer kommunen upphandlade avtal?	Inköpschef	Stickprovskontroll i alla förvaltningar	KS	9 (sannolikhet 3, konsekvens 3)
Kan kommunen hantera verkningarna av ett cyberangrepp riktat mot våra IT-system?	IT-chef	Dokumentgranskning o intervjuer	KS	12 (sannolikhet 3 konsekvens 4)
Får medarbetare rätt lön enligt avtal?	HR-chef o ekonomichef	Stickprovskontroll	KS	6 (sannolikhet 3, konsekvens 2)

Status för kontrollmoment

Följer kommunen upphandlade avtal

Internkontrollen kommer att genomföras under hösten.

Kommunens förmåga att förebygga, upptäcka och hantera cyberangrepp har stärkts avsevärt under 2026. Under året har säkerhetsövervakningen utvecklats genom införande av SIEM och SOC, samtidigt som skyddet i den tekniska infrastrukturen har förstärkts genom uppgraderade brandväggar. Kommunen har även genomfört övningar, systematiska riskanalyser och livscykelbaserade



säkerhetsgranskningar, inklusive penetrationstest. Sammantaget bedöms åtgärderna ha ökat kommunens motståndskraft och förbättrat förmågan att hantera konsekvenserna av ett cyberangrepp.

Får medarbetare rätt lön enligt avtal

Internkontrollen av rätt lön kommer att genomföras under hösten.





Kommunstyrelsens arbetsutskott

§ 89

Dnr KS-2026-00385 1.4.1

Delårsrapport för Alvesta kommun per augusti 2026

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott lämnar ärendet vidare till kommunstyrelsen utan beredning.

Beskrivning av ärende

Delårsrapport för Alvesta kommun är vid dagens sammanträde ännu inte helt färdigställd. Under sammanträdet ges en kort information om delårsrapporten, bland annat om preliminärt resultat för Alvesta kommun, måluppfyllelse samt om prognoser för de kommunala bolagen.



Delårsrapport för Alvesta kommun per augusti 2026

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar att:

1. överlämna delårsrapport per 31:a augusti 2026 med helårsprognos till revisorerna för granskning.
2. föreslå kommunfullmäktige godkänna delårsrapport per 31:a augusti 2026 med helårsprognos.
3. föreslå kommunfullmäktige besluta att ge de nämnder och kommunala bolag som har en negativ prognos i uppdrag att genomföra åtgärdsplaner för att långsiktigt uppfylla kravet på en budget i balans.
4. bemyndiga ekonomiavdelningen att genomföra redaktionella justeringar fram till dess att kommunfullmäktige fastställer delårsrapporten.

Beskrivning av ärende

Kommunledningsförvaltningen överlämnar delårsrapport per 31:a augusti 2026 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 inte uppfylls för år 2026. Bedömningen grundar sig på fullmäktiges beslut om finansiella mål, inriktningar, utvecklingsmål samt särskilda uppdrag. Av de tre finansiella målen beräknas inte något nås för 2026.

Resultat, prognos och balanskrav

Efter åtta månader 2026 redovisar Alvesta kommun ett positivt totalt resultat på 41 miljoner kronor. Resultatet för motsvarande period 2024 var 6 miljoner kronor.

Helårsprognosen för år 2026 indikerar ett negativt resultat på 4 miljoner kronor för kommunen, vilket är 8 miljoner kronor sämre än budgeterat. I det prognostiserade resultatet ingår intäkter för kapitalförvaltningen om 35 miljoner kronor, varav större delen är realiserade vinster. Det är svårt att bedöma utfallet per den sista december, på grund av osäkerhet i börsutvecklingen.

Nämnderna prognostiserar för helåret ett budgetunderskott på 45 miljoner kronor och finansförvaltningen ett överskott på 36 miljoner kronor.

Vid beräkning av balanskrav rensas resultatet från reavinster vid försäljning av anläggningstillgångar samt marknadsvärdering av på placerade medel. För 2026 bedöms balanskravet uppfyllas med liten marginal, +1,6 miljoner kronor.



Förväntad nivå på investeringarna

Årets investeringsbudget uppgår till 172 miljoner kronor. Under årets åtta första månader uppgår investeringsutgiften till 45 miljoner kronor eller 26 procent av budgeten. Prognosen är att investeringar för 115 miljoner kronor (67 procent) kommer att genomföras under året.

Den kommunala koncernen

De helägda kommunala bolagen har budgeterat ett underskott för 2026 på 4,7 miljoner kronor. Prognosen visar på ett resultat på -7,3 miljoner kronor. Alvesta Energi och ARAB visar överskott och övriga bolag visar underskott.

Konsekvensanalys

Flera nämnder går med kraftiga underskott, vilket gör att kommunen riskerar att inte klara balanskravet för 2026. De nämnder som prognostiserar ett budgetunderskott ska besluta om åtgärdsplaner för att långsiktigt uppfylla kravet på budget i balans.

Beslutsunderlag

Kommunledningsförvaltningens tjänsteskrivelse, 2026-09-18

Delårsrapport för Alvesta kommun per augusti 2026

Beslutet skickas till

Ekonomiavdelningen

Revisionen

Samtliga nämnder och bolag

Jessica Karlsson
Kommunchef

Magnus Johansson
Ekonomichef



Alvesta
kommun

Delårsrapport augusti 2026 Alvesta kommun och koncern



Till kommunfullmäktige 2026-10-20



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	16
GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING - FINANSIELLA PERSPEKTIVET	20
Ekonomisk ställning	21
SAMLAD BEDÖMNING AV GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING	28
EKONOMISK REDOVISNING	32
RESULTATRÄKNING	32
BALANSRÄKNING	33
BUDGETJUSTERINGAR UNDER INNEVARANDE ÅR	34
NOTUPPLYSNINGAR	35



SAMMANFATTNING

God ekonomisk hushållning

Sammantaget är bedömningen efter åtta månader att kravet på god ekonomisk hushållning inte kommer att uppfyllas för år 2026. Bedömningen grundar sig på de finansiella mål, inriktningar, utvecklingsmål samt de särskilda uppdrag som fullmäktige beslutat.

Resultat, prognos och balanskrav

Efter åtta månader av 2026 redovisar Alvesta kommun ett positivt totalt resultat på 41 miljoner kronor. Resultatet för motsvarande period 2025 var 6 miljoner kronor.

Helårsprognosen för året indikerar ett negativt helårsresultat på minus 4 miljoner kronor för kommunen, vilket är 8 miljoner kronor sämre än budgeterat. Resultatet har påverkats positivt av intäkter av engångskaraktär. I resultatet ingår försäkringsersättning för brand Prästängsskolan med 7 miljoner kronor. Kapitalförvaltningen visar överskott med 32 miljoner kronor mot budget, framför allt beroende på realiserade vinster.

Nämnderna prognostiserar för helåret ett budgetunderskott på 44,6 miljoner kronor och finansförvaltningen ett överskott på 36,3 miljoner kronor.

Vid beräkning av balanskrav räknas realiserade vinster och förluster på placerade medel bort från resultatet. För 2026 bedöms balanskravet uppfyllas, med liten marginal.

Förväntad nivå på investeringarna

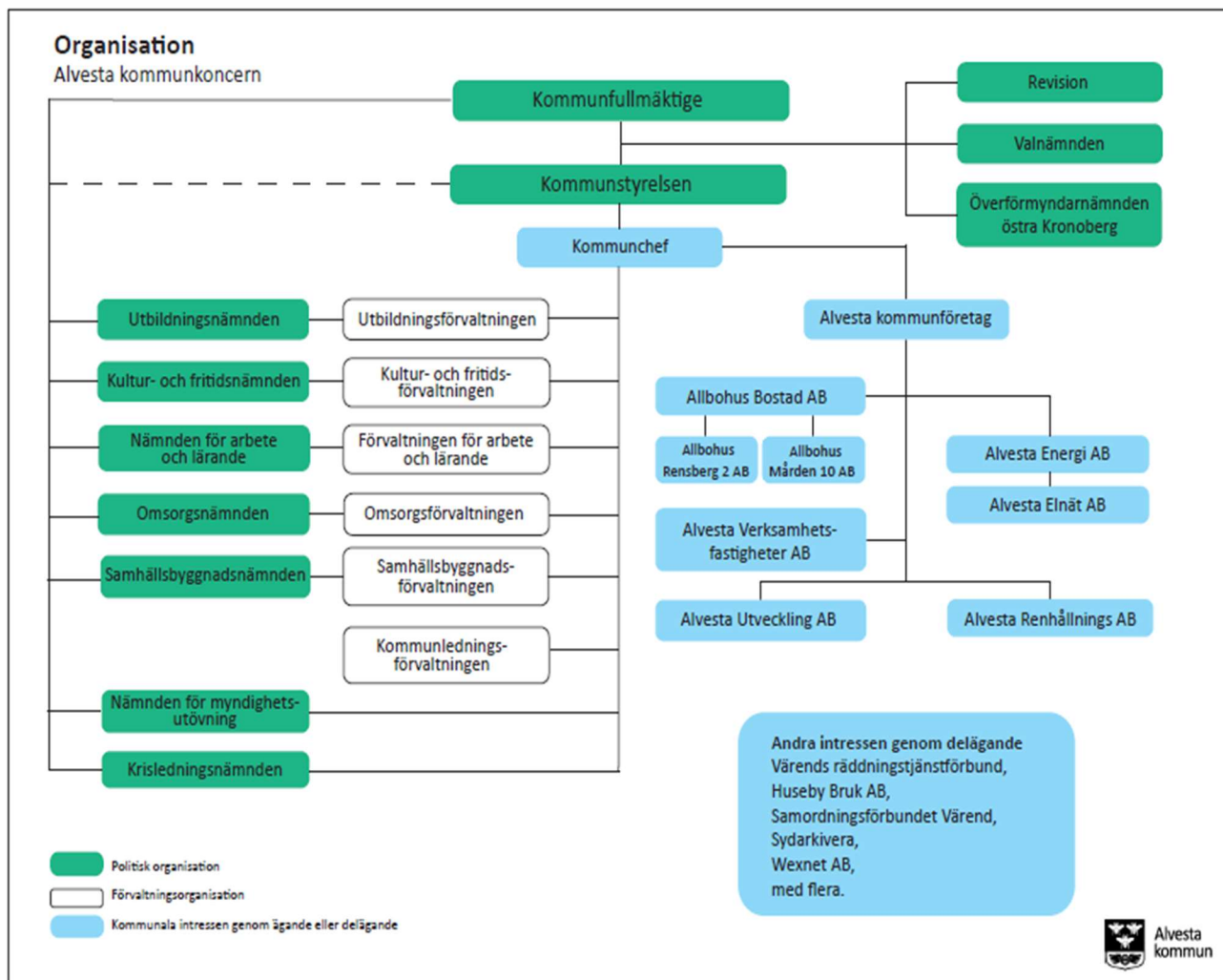
Årets investeringsbudget uppgår till 172 miljoner kronor. Under årets åtta första månader uppgår investeringsutgiften till 45 miljoner kronor eller 26 procent av investeringsbudgeten. Prognosen är att investeringar för 115 miljoner kronor (67 procent) kommer att genomföras under året.

Den kommunala koncernen

Koncernbolagen tillsammans med kommunen, har budgeterat ett resultat på -0,2 miljoner kronor. Prognosen (exklusive effekt av koncerninterna elimineringar) visar ett negativt resultat på 11,2 miljoner kronor. Energikoncernen prognostiserar ett högre resultat än budget (avvikelse +1,4 miljoner kronor), Alvesta Renhållning AB (avvikelse +0,1 miljoner kronor) och Alvesta kommunföretag (avvikelse +0,2 miljoner kronor). Två av bolagen prognostiserar ett lägre resultat än budget: AllboHus Bostad AB (avvikelse -1,5 miljoner kronor) och Alvesta Utveckling AB (avvikelse -2,8 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

Den demografiska utvecklingen har stabiliserat sig på en lägre nivå och fram till och med den 16 augusti 2026 har 124 barn fötts i kommunen. Det totala antalet födda barn för 2026 förväntas inte överstiga föregående års antal utan förväntas hamna på mellan 170 – 180 barn, vilket sannolikt kommer att kräva ytterligare omställningar i våra verksamheter och då framför allt i förskolan.

Medial granskning

I början av sommaren inträffade en tragisk händelse i Alvesta kommun som ledde till omfattande medial granskning av förvaltningen för arbete och lärande. Socialtjänstens insatser, arbetssätt, personalomsättning och medarbetarnas arbetsmiljö uppmärksammades.

Ökad ärendemängd inom individ- och familjeomsorgen

Inflödet av ärenden har varit högt inom individ- och familjeomsorgen, särskilt avseende barn och unga. Under första halvåret har antalet aktualiseringar avseende barn och unga ökat med 95 procent och antalet inledda utredningar med 30 procent jämfört med föregående år. Många ärenden är komplexa och rör bland annat våld, heder och sexuella övergrepp. Trots rekryteringar har personalomsättningen medfört kapacitetsbrist, prioriteringar och behov av extern hjälp.

Ny lag om aktivitetskrav för personer som får ekonomiskt bistånd

Den 1 juli 2026 infördes en ny bestämmelse i socialtjänstlagen om aktivitetskrav för vissa personer med ekonomiskt bistånd. Förvaltningen för arbete och lärande har påbörjat anpassningen genom utvecklade arbetssätt, gruppverksamheter och stärkt samverkan med ekonomiskt bistånd, andra kommuner och sociala företag. Arbetet fortsätter för att säkerställa en långsiktig och väl fungerande samverkansstruktur.

Förändringar i koncernstruktur

Under våren har en fission av AllboHus Fastighets AB i två nya aktiebolag, ett bolag för kommersiella lokaler och bostäder och ett bolag för verksamhetslokaler åt kommunen, genomförts. De nya bolagen är systerbolag direkt under moderbolaget Alvesta kommunföretag AB. Ett omfattande arbete har genomförts och pågår delvis även fortsatt på kommunledningsförvaltningen och på AllboHus Fastighets AB för att genomföra uppdelningen.



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 2026 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 hade positiva resultat under några år men från och med 2024 har resultaten försämrats med underskott i både nämnder och kommunala bolag. Verksamhetens kostnader har ökat i högre takt än skatteintäkter och statsbidrag vilket resulterat i underskott mot budget. Underskottet för nämnderna har till viss del, men inte fullt ut, kunnat täckas genom överskott inom finansförvaltningen. Kommunen har budgeterat med små marginaler vilket har gjort att nämndernas underskott har medfört underskott för hela kommunen.

I SKR:s MakroNytt 2/2026 görs bedömningen att inhemsk efterfrågetillväxt får svensk BNP att öka snabbare i år. Omvärlden präglas av hög osäkerhet med stora geopolitiska spänningar och makroekonomiska risker. Omvärlden påverkar den svenska ekonomin genom förhöjd inflation och en svag exportmarknad, som negativa följder av energikrisen. Detta motverkas av regeringens expansiva ekonomiska politik, liksom av Riksbankens tidigare räntesänkningar.

Sysselsättningen beräknas stärkas i riket och gå mot ett starkare andra halvår. Konjunkturförstärkningen bedöms leda till en markant nedgång för andelen arbetslösa personer. Nästa år beräknas arbetslösheten uppgå till 7,7 procent. I Alvesta kommun uppgick arbetslösheten till 8,2 procent efter juli månad, att jämföra med rikets nivå på 6,5 procent. Arbetslösheten påverkar fortsatt kostnaderna för ekonomiskt bistånd negativt.

SKR gör i sin prognos i augusti bedömningen att skatteunderlaget ökade mer än tidigare beräknat för 2025. Däremot har man räknat ner prognostiserad skatteunderlagsutveckling för 2026. Sammantaget blir resultateffekten liten för Alvesta kommun.

Trots en utdragen lågkonjunktur så har näringslivet i kommunen stått sig bra. Flera företag visar en god tillväxt och märker att konjunkturen är på väg uppåt. Branscher som har det tuft är fortfarande inom bygg men också skog/sågverk. Mer svängande med perioder med mycket att göra och däremellan lugnare perioder är numera standard. Många företag har fortsättningsvis svårt att hitta rätt kompetens som matchar deras behov. Efter en inledande period har sommaren varit mycket bra för besöksnäringen.

Tidigare års befolkningsminskning har hittills i år vänt till en ökning. Sedan årsskiftet fram till juli har befolkningen i Alvesta kommun ökat med 67 personer. Endast två kommuner i Kronobergs län har ökad befolkning fram till och med juli. Ökningen beror på ett litet födelseöverskott, 5 personer, men framför allt ett positivt flyttningsnetto. Befolkningsprognosen per 1 november 2026 är 19 715 invånare, att jämföra med antalet invånare 31 juli 19 754. Normalt sett minskar befolkningen under hösten i samband med studenter börjar sina högskolestudier.

Befolkningsutvecklingen påverkar kommunens ekonomi på flera sätt. En minskad befolkning innebär minskade skatteintäkter och statsbidrag, 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.

Efter tre år med fallande resultat så blev 2025 en välkommen ekonomisk återhämtning för kommunsektorn. Många kommuner stärkte sina resultat genom minskade pensionskostnader och lägre inflation. Skatteintäkterna ökade också betydligt mer än inflationen vilket bidrog till resultatförbättringen. De demografiska förändringarna fortsätter med ökat antal äldre och minskat antal barn i stort sett hela riket. De ekonomiska förutsättningarna för kommunsektorn är relativt goda de närmaste åren, förutsatt att man klarar anpassningen av de demografiska behoven. Skatteunderlaget beräknas växa något mer än genomsnittligt samtidigt som inflationen är på en relativt låg nivå. Ett orosmoln är räntekostnaderna som riskerar att stiga ytterligare.

Alvesta kommuns budget för kommande år hanteras vanligen av kommunfullmäktige i juni månad. På grund av valet kommer budgeten beslutas på nytt i november månad. I den budget som beslutades i juni har det budgeterade resultatet stärkts till ett överskott på 30 miljoner kronor. Förstärkningen har kunnat göras genom ökade skatteintäkter, minskade pensionskostnader, minskade kostnader för barn genom lägre barnantal och färre politiska satsningar. Det kommer krävas mer genomförda ekonomiska åtgärder inom nämnderna för att klara den av fullmäktige beslutade budgeten.

Kommuninvest bedömer kommunkoncerner i en riskvärdesmodell som bland annat tar hänsyn till befolkningsutveckling, resultatnivåer och låneskuld. Alvesta kommunkoncern har försämrat sitt totala riskvärde från 2,0 till 9,5 mellan 2022 och 2025, vilket innebär att Alvesta kommun är bland de sämre i hela riket. Det treåriga medelriskvärdet uppgår till 7,3, att jämföras med 4,8 föregående treårsperiod. Det är flera samverkande faktorer som leder till försämringen; befolkningsutveckling, ökad nettokostnad per invånare, försämrad soliditet, ökad skuldsättning och försämrat verksamhetsresultat. Många kommuner, liksom Alvesta kommun, har fått ett försämrat riskvärde på grund av minskande befolkning och ökad skuldsättning.

Inom koncernen prognostiserar AllboHus Bostad AB och Alvesta Verksamhetsfastigheter stora underskott. Allbohus bostad AB har utmaningar med en hög vakansgrad kombinerat med ett eftersatt underhållsbehov inom bostadsbeståndet. Det finns behov av investering i en ny fjärrvärmeanläggning inom Alvesta Energikoncern.

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 utmynna 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)

Samhällsbyggnadsnämnden gör bedömningen att **målet kommer att uppfyllas** men kommunstyrelsen 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 förvaltningar och det finns en uttalad viljeriktning om att arbetet ska genomsyras av hållbarhet och återbruk. Arbetet med energi- och klimatfrågorna bedrivs inte enbart inom den egna organisationen utan också i nära samverkan med andra kommuner genom innovationsprogrammet Viable Cities. Genom gemensamma åtaganden tillsammans med 47 andra kommuner utvecklas arbetssätt och styrning inom områden som klimatomställning, hållbar upphandling och beredskap. Samarbetet stärker kommunens förmåga att omsätta klimatomålen i praktisk handling och bidrar till en snabbare omställning mot ett hållbart samhälle. Andra exempel på arbete som pågår är arbetet med en ny återvinningscentral och att en förstudie genomförts kring etablering av en möbelcirkel i kommunkoncernen för att främja återbruk inom kommunen. Det pågår även arbete för att minska klimatpåverkan och stärka den biologiska mångfalden genom hållbara arbetssätt, cirkulära flöden samt hållbarhetskrav i inköp och upphandlingar.

Utvecklingsmål:

- ❖ En kommun rustad för framtiden, och en organisation med hög omställningsförmåga (kommunstyrelsen)

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

Arbetet med att stärka kommunens beredskap och förmåga att nå olika målgrupper vid samhällsstörningar har fortsatt under året. Flera utvecklingsinsatser pågår fortfarande.

Utvecklingsmål:

- ❖ Nämnden ska inom sitt ansvarsområde, skapa en robust kommun för att möta ett förändrat klimat (samhällsbyggnadsnämnden)

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

Målet kräver fortsatta åtgärder i framtiden då klimatanpassning är ett långsiktigt arbete som kräver kontinuerliga insatser. Samhällsbyggnadsnämnden arbetar proaktivt för att stärka kommunens robusthet och beredskap inför ett förändrat klimat genom planering, anpassning av den fysiska miljön och förebyggande åtgärder. Arbetet syftar till att minska risker för människor, djur och natur samt bidra till en långsiktigt hållbar samhällsutveckling.



Utvecklingsmål:

- ❖ Synliggöra Alvesta kommun som turistdestination kopplat till kultur- och naturupplevelser (kultur- och fritidsnämnden)

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

Det kommungemensamma besöksnäringsskildringen har färdigställts. Inför sommarsäsongen har en översyn av Naturkartan och visitalvesta genomförts. Ökat marknadsföringsarbete har skett på kommunens Info Points. Vintern lockade rekordstort antal till Hanaslöv för både längdskidor och utförsåkning. Medarbetare från förvaltningen har deltagit i framtagandet av ny regional besöksnäringstrategi.

Kommunövergripande inriktning: Barn och ungas behov

Utvecklingsmål:

- ❖ Andelen grundskoleelever som uppnår kunskapskraven i alla ämnen ska öka (utbildningsnämnden)

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

Målet bedöms inte vara uppfyllt eftersom den preliminära andelen elever i årskurs 9 som uppnår betygskriterierna i alla ämnen är 62,8 procent, vilket är lägre än föregående års resultat som var 66,9 procent. Resultaten varierar mellan högstadieskolorna där Mohedaskolan har högst resultat med 68,3 procent, följt av Vislandaskolan med 66,0 procent och Hagaskolan med 59,9 procent.

När de preliminära resultaten för 2026 jämförs med föregående års modellberäknade värden syns en mer kritisk bild. Samtliga tre högstadieskolor ligger under sina modellberäknade jämförelsevärden. Hagaskolan har den största negativa avvikelsen, med 59,9 procent jämfört med ett modellberäknat värde på 66 procent. Vislandaskolan ligger på 66,0 procent jämfört med 70 procent, medan Mohedaskolan ligger närmast förväntad nivå med 68,3 procent jämfört med 70 procent. Analysen visar därmed att det inte enbart handlar om skillnader mellan skolornas faktiska resultat, utan också om i vilken grad resultaten motsvarar förväntad nivå utifrån elevsammansättningen. Detta stärker bedömningen att målet i nuläget inte är uppfyllt och att fortsatta åtgärder behöver riktas mot både ämnen och elevgrupper där måluppfyllelsen är lägre.

Utvecklingsmål:

- ❖ Barns och elevers närvaro i förskola och skola ska förbättras för att stärka deras möjlighet att utvecklas och nå målen för utbildningen (utbildningsnämnden)

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

Närvaron i grundskolan har fortsatt att förbättras under läsåret 2025/2026. Andelen elever med en frånvaro under 10 procent uppgår till 69,4 procent, vilket är en ökning från 64,2 procent föregående läsår. Samtidigt har andelen elever med frånvaro mellan 10 och 50 procent minskat från 34,3 procent år 2024/2025 till 29,3 procent år 2025/2026. Andelen elever med mycket hög frånvaro (över 50 procent) har minskat från 1,5 procent till 1,3 procent under perioden.



Resultaten visar en positiv trend över tid där fler elever har en god närvaro och färre elever har en problematisk frånvaro. Utvecklingen tyder på att skolornas närvarofrämjande och frånvaroförebyggande arbete ger resultat. Den minskande andelen elever med hög och mycket hög frånvaro stärker förutsättningarna för elevernas kunskapsutveckling och målpuppfyllelse.

Frånvaron ökar successivt med elevernas ålder och merparten av eleverna med omfattande frånvaro återfinns i årskurs 7–9. För att den positiva utvecklingen ska fortsätta behöver arbetet med tidig upptäckt, snabb uppföljning och samordnade insatser för elever med risk för frånvaro fortsätta. Särskilt fokus behöver riktas mot högstadiet, där förbättringspotentialen är störst och där ökad närvaro kan få stor betydelse för elevernas möjligheter att nå utbildningens mål.

Utvecklingsmål:

- ❖ **Nämnden ska utifrån barnens bästa stärka levnadsvillkoren för alla barn i Alvesta kommun och säkerställa kontinuerlig utveckling och uppföljning av insatser som ges** (utbildningsnämnden, nämnden för arbete och lärande, kultur- och fritidsnämnden)

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

Arbetet med att stärka levnadsvillkoren för barn i Alvesta kommun har under perioden präglats av utvecklad samverkan, ett ökat fokus på tidiga och förebyggande insatser och ett stärkt barnrättsperspektiv. Arbetet med Barnens bästa har fortsatt. Fokus under perioden har varit på tidiga och förebyggande insatser, bland annat genom utveckling av områdesgrupper, tillämpning av Kronobarnsmodellen och en fortsatt utbyggnad av Afterschool. Stödet nära barnet har stärkts genom Familjecentrum och de skolsociala teamen. Arbetssätten har utvecklats och anpassats i linje med den nya socialtjänstlagen, med fokus på förebyggande insatser.

Inom HVB/SIS har antalet placeringsdygn ökat markant under 2026. Ökningen förklaras främst av att barn och ungas behov har blivit mer komplexa.

Afterschool visar hög närvaro, positiva effekter på trygghet och motivation samt bidrar till socialt sammanhang för barn och unga och en ökad tillgång till organiserad fritid (ca 230 deltagare per vecka).

Det brottsförebyggande arbetet har lett till en förbättrad samverkan mellan berörda aktörer och med polisen, en tydligare struktur i områdesgruppernas arbete och en stärkt förmåga till tidig identifiering och gemensamma insatser. Inom ramen för SSPF (skola, socialtjänst, polis och fritid) finns en struktur för samverkan. Under våren har fältverksamheten utökats med en tjänst och breddats till att omfatta förebyggande arbete även för barn i mellanstadiet.

Parallellt har stödet nära barnet stärkts genom Familjecentrum och skolsociala team, samtidigt som barns delaktighet och barnrättsperspektivet har utvecklats. Arbetet med övergångar och anpassning till socialtjänstlagstiftning visar på en ökad helhetssyn och långsiktighet i insatserna.

Kultur- och fritidsverksamheten har genom samverkan, lovaktiviteter och riktade insatser bidragit till att stärka barns delaktighet, hälsa och sociala sammanhang.



Utvecklingsmål:

- ❖ **Stärka självständigheten, delaktigheten och välbefinnandet hos barn och unga inom LSS (omsorgsnämnden)**

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

Insatser och aktiviteter planeras utifrån individuella behov, intressen och förutsättningar och syftar till att utveckla den enskildes förmågor inom bland annat kommunikation, socialt samspel och självständighet i vardagen. Samverkan med vårdnadshavare samt, när det är aktuellt, skolan och andra aktörer bidrar till ett samordnat och individanpassat stöd. Den enskildes delaktighet är en viktig utgångspunkt vid planering, genomförande och uppföljning av insatsen.

Samtliga barn och unga med beslut om korttidsvistelse eller korttidsstillsyn har en genomförandeplan. För den som har båda insatserna upprättas en gemensam plan. Alla som beviljats insats erbjuds en genomförandeplan med syfte att stärka kontinuitet, delaktighet och den enskildes möjlighet att påverka utformningen av stödet.

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 vidareutvecklats genom samverkan, uppdaterade lägesbilder, utbildningsinsatser och en stärkt struktur för arbetet med barn och unga i riskzonen för 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. Vidare samverkar kommunkoncernen kring flera socialt hållbara initiativ, däribland Fritidbanken och Pep-parken, som bidrar till ökad delaktighet, rörelse och jämlika livsvillkor.

Utvecklingsmål:

- ❖ **Stärka delaktigheten i omsorgen och vården (omsorgsnämnden)**

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

Inom ordinärt boende har fast omsorgskontakt införts för samtliga omsorgstagare med hälso- och sjukvårdsinsats. Rollen utvecklas och förtydligas i syfte att stärka den personcentrerade omsorgen. Den dagliga planeringen har flyttats från bemanningssamordnare till arbetsgrupperna vilket skapar bättre förutsättningar för att följa den enskildes omsorgsbehov, stärka delaktighet och kontinuiteten.

Inom särskilt boende pågår införande av fast omsorgskontakt. Genomförandeplaner upprättas tillsammans med omsorgstagaren vid välkomstsamtalet. Vid boendena finns 'grannråd' i vilka omsorgstagare



tillsammans med enhetschef och ombud lyfter synpunkter på omsorgen och miljön. Anhöriga kan nu lämna synpunkter via särskilda brevlådor. Under året pågår en satsning kring föreläsningar i värdegrund.

Funktionsstöd använder öppna dagordningar för att anpassa APT utifrån aktuella frågor och behov i verksamheten. Aktiviteter genomförs utifrån den enskildes intressen, behov och förutsättningar.

Utvecklingsmål:

- ❖ **Främja hälsa, trygghet och livskvalitet för kommunens äldre medborgare med särskilt fokus mot demensvård (omsorgsnämnden)**

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

En förvaltningsövergripande handlingsplan för omsorg och vård för personer med en demenssjukdom är under framtagande med förväntad implementering under 2026. Ett strategiskt samarbete med Länsstyrelsen och länets kommuner har inletts för att göra utevistelser och naturupplevelser till en naturlig del av äldreomsorgen. Under året startade en mötesplats/aktivitet på Hjortsbergavägen för gruppen yngre med begynnande kognitiv svikt.

Inom ordinärt boende genomförs värdegrundsarbete utifrån beteendemässiga och psykiska symtom vid demens (BPSD) för att bättre kunna möta denna växande grupp omsorgstagare. Vid särskilt boende Furuliden öppnas ytterligare tre demensplatser till en total om 10 platser. Vid renoveringens avslut finns 17 demensplatser. Inom särskilt boende har arbete företagits för att minska kringtid och öka direkttid hos omsorgstagare för att skapa kontinuitet och öka tryggheten.

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

Andelen kursdeltagare i gymnasial vuxenutbildning som slutfört kurs uppgår 2025 till 69,4 procent, en ökning från 62,4 procent 2024. Resultatet närmar sig riksgenomsnittet på 73 procent.

För 2025 uppgår andelen elever på SFI i Alvesta som klarat minst två kurser, av nybörjare två år tidigare, till 40 procent. Det är en ökning från 2024 och en del av en positiv utveckling under de senaste åren. Resultatet för Alvesta ligger också högre än riket, där resultatet är 32 procent.

Den positiva utvecklingen kan ses i relation till skolans arbete under läsåret. Verksamheten har bland annat arbetat med att utveckla tillgängliga lärmiljöer, tidiga stödinsatser och ökad samverkan mellan olika professioner. Flexibla studieformer, digitala verktyg och ett stärkt arbete med individuella studieplaner har sannolikt bidragit till att fler elever kunnat fullfölja sina studier.

Antalet hushåll med ekonomiskt bistånd uppgår till i genomsnitt 297 per månad under första halvåret 2026, vilket är en ökning jämfört med tidigare år. Arbetslöshet utan ersättning är fortsatt den vanligaste orsaken.

Antal hushåll med barn i ekonomiskt bistånd ligger marginellt över resultatet för motsvarande period föregående år, med i genomsnitt 82 hushåll per månad. Under 2025 och 2024 var genomsnittet 79 hushåll per månad.



Inom projektet Alvestas väg till arbete (AVA) visar kontinuerlig uppföljning av deltagarnas progression att merparten av deltagarna har gjort framsteg och närmat sig arbetsmarknaden genom sitt deltagande i projektet. Vårdgruppen är en särskild satsning som syftar till att förbereda personer med intresse för vård- och omsorgsarbete för anställning inom sektorn. Projektet har hittills arbetat med 30 individer, varav nio har avslutats eller kommer att avslutas till följd av att de uppnått egen försörjning.

Antalet placeringsdygn inom området skadligt bruk och beroende har fram till augusti 2026 ökat betydligt jämfört med motsvarande period föregående år; från 1 569 dygn till 2 871 dygn. Vad gäller placeringar till följd av våld i nära relation har antalet däremot minskat betydligt, från 952 till 348 placeringsdygn.

Antalet placeringsdygn till följd av våld i nära relation har minskat från 118 till 48 dygn per månad. Minskningen bedöms bero på tidigare upptäckt och stärkt samverkan.

Samverkan med polisen kring avhopparverksamhet har utvecklats. Avtal har även tecknats med Kriminalvården för att stärka stödet till personer som frigges från anstalt.

Utvecklingsmål:

- ❖ Öka det systematiska arbetet med förorenade områden och bidra till en större andel giftfria miljöer i kommunen (nämnden för myndighetsutövning)

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

Genom att arbeta utifrån Nationell strategi för tillsyn enligt miljöbalken 2026–2029 och fortsätta arbeta utifrån lokalt fastställd handlingsplan för förorenade områden, 2026–2029, skapas förutsättningar för både tillväxt och minskad klimatpåverkan samtidigt som det också bidrar till goda förutsättningar för ett aktivt, tryggt och modernt liv med god livskvalitet i kommunen. Under perioden finns det projekt som är i slutfasen som till exempel inventering av deponier men också projekt som är i uppstartsfas som arbetet med PFAS och brandövningsplatser.

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 det ökade behovet är: Filialbiblioteken har under vissa tider haft sommaröppet, kulturbussen besöker regelbundet äldreboenden och dagcenter samt seniorbio på Folkets hus.

Utöver detta fortsätter multiarenan locka fler besökare och utövare och After School har nu en fast lokal där. Intresset för investeringsstöd till föreningar med egna anläggningar ökar. Arbetet med trygghetsstationer i föreningsdrivna lokaler som en del av civil beredskap har startat. Kultur- och fritid finns med i arbetet kring nya idrottslokaler på Virdavallen och i Aringsås. Kulturskolans projekt och konserter möjliggör möten både inom och utanför kommunen. Aktivitetsparken i Alvesta har invigts och skatearenan används flitigt av invånare och besökare.



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.

Bedömningen är att målet kommer att uppfyllas vid årets slut. Alvesta kommun ska ge invånarna och näringslivet bästa möjliga förutsättningar så att utveckling kan uppnås för hela kommunen. Den sökandes upplevelse av handläggningen påverkas av kontakten med dels handläggare, dels Kontaktcenter. Det sammanfattande betyget på nöjdhet (enligt NKI) ligger fortsatt på ranking 70 vilket är en relativt hög nivå. Högst betyg ges även denna gång till bemötande, medan utvecklingspotential finns inom effektivitet enligt mätningen.

Andelen uppklarade ärenden direkt i Kontaktcenter har ökat jämfört med föregående år. Totalt till Samhällsbyggnadsförvaltningen inkom det 667 ärenden, varav 146 gällde bygg-, 111 gällde miljö o hälsoskydd- och 20 gällde livsmedelsrelaterade frågeställningar. Mellan månad juli och augusti var det bygg-, miljö -och hälsoskyddsfrågor som svarade för ökningen av inkomna samtal med 40 %.

AllboHus Bostad 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. 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 Verksamhetsfastigheter AB

Utvecklingsmål:

- ❖ Minska energiförbrukningen i våra fastigheter



Alvesta Energi AB med dotterbolag Alvesta Elnät AB

Utvecklingsmål:

- ❖ Produktion av fjärrvärme via biobränsle

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

I dagsläget framställs 99 % av fjärrvärmens 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:

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 rikssnittet. Andelen hushåll på landsbygden som har tillgång eller närhet till bredband om minst 100 Mbit/sek i Alvesta är 79%, rikssnittet för landsbygden är 91%.

Alvesta Renhållnings AB

Utvecklingsmål:

- ❖ Bolaget ska verka för en miljömässig och effektiv avfallshantering i kommunen så att en så stor andel som möjligt av avfall blir användbara resurser.

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



Utvecklingsmål:

- ❖ Alvesta renhållnings AB ska erbjuda fastighetsnära 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:

- ❖ Bolaget ska driva klimat- och miljöfrågor i sin verksamhet och bidra till kommunens arbete med hållbar utveckling enligt Agenda 2030. Bolagets verksamhet ska präglas av ekologiskt ansvar i verksamheten och kontinuerligt pröva åtgärder som bidrar till långsiktighet.

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

Utvecklingsmål:

- ❖ Att minska restavfallet med 30% till 2030 jämfört med 2023 och minska matavfallet med 10% till 2030. 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)

Bedömningen är att **målet kommer att uppfyllas** vid årets slut. Moderbolaget har regelbundna möten och för kontinuerlig dialog med dotterbolagen och gemensamma bolagsdagar genomförs.

Särskilda uppdrag

I samband med Mål och budget 2026 fastställde fullmäktige särskilda uppdrag riktade till styrelse och vissa nämnder. Av de särskilda uppdragen är ett uppdrag slutfört, nitton är påbörjade och ett har ej påbörjats.



Särskilda uppdrag kommunstyrelsen	Status
Kommunen ska, med bred förankring både internt och externt, skapa förutsättningar för en återbruksanläggning.	Påbörjat
Arbeta fram en ny vision och genomföra en översyn av styrmodellen.	Ej påbörjat
Säkerställa beredskap för snabba och flexibla åtgärder vid större händelser och krig.	Påbörjat
Implementera ett digitalt verksamhet- och ledningssystem.	Påbörjat
Utreda och föreslå åtgärder för att frigöra tid och resurser genom nya arbetssätt.	Påbörjat
Förbättra bemanning och vakanshantering för högre kvalitet, lägre kostnad och färre antal timanställda.	Påbörjat
Säkerställa effektiva resultat i hela kommunkoncernen.	Påbörjat
Ta fram ett hållbarhetsprogram som inkluderar Agendans 3 dimensioner.	Påbörjat
Ta fram ett nytt näringslivsprogram som inkluderar hur samarbetet Skola-Näringsliv stärks.	Påbörjat

Uppdrag att kommunen ska, med bred förankring både internt och externt, skapa förutsättningar för en återbruksanläggning.

Uppdraget är påbörjat genom att ett förslag om lokalisering av en ny återvinningscentral (ÅVC) med tillhörande återbruksanläggning har presenterats. I den fortsatta beredningen bedömdes den föreslagna investeringsutgiften vara högre än vad som ansågs ekonomiskt hållbart, vilket innebär att ytterligare utredning och analys krävs innan beslut kan fattas om genomförande. Uppdraget har genom KFs budgetbeslut för 2027 fått förlängd tid för leverans t o m 2027.

Uppdrag att arbeta fram en ny vision och genomföra en översyn av styrmodellen.

Uppdraget är ej påbörjat men kommer påbörjas efter valet. Uppdraget har genom KFs budgetbeslut för 2027 fått förlängd tid för leverans t o m 2027.

Uppdrag att säkerställa beredskap för snabba och flexibla åtgärder vid större händelser och krig.

Uppdraget är påbörjat genom arbete med att stärka kommunens beredskap genom att skapa nödvändiga förutsättningar för att hantera störningar av normalgraden, större händelser och krig.

Uppdrag att implementera ett digitalt verksamhet- och ledningssystem.

Uppdraget är påbörjat genom att arbetet med portföljstyrning utvecklas och fördjupas under året. Skriftlig och muntlig rapport kommer att redovisas för politiken under hösten 2026 och våren 2027. Uppdraget har genom KFs budgetbeslut för 2027 fått förlängd tid för leverans t o m 2027.

Uppdrag att utreda och föreslå åtgärder för att frigöra tid och resurser genom nya arbetssätt.

Återrapport av vidtagna åtgärder i form av en sammanhållen rapport.

Uppdrag att förbättra bemanning och vakanshantering för högre kvalitet, lägre kostnad och färre antal timanställda.

Uppdraget är påbörjat ihop med verksamheterna. Uppdraget har genom KFs budgetbeslut för 2027 fått förlängd tid för leverans t o m 2027.

Uppdrag att säkerställa effektiva resultat i hela kommunkoncernen.

Uppdraget är påbörjat genom att kommunledningsförvaltningen stöttar förvaltningar och bolag med större underskott i att ta fram åtgärder för att komma i ekonomisk balans. Arbeta pågår med att ta fram



nya riktlinjer för budget och redovisning och förslag till nya finansiella mål som en del i arbetet med att förbättra den ekonomiska styrningen.

Uppdrag att ta fram ett hållbarhetsprogram som inkluderar Agendans 3 dimensioner.

Uppdraget är påbörjat. Förslag till nytt hållbarhetsprogram beräknas vara färdigt för politiskt beslut vid årsskiftet 2026/2027.

Uppdrag att ta fram ett nytt näringslivsprogram som inkluderar hur samarbetet Skola-Näringsliv stärks

Uppdraget är påbörjat. Förslag till nytt näringslivsprogram beräknas vara färdigt för politiskt beslut vid årsskiftet 2026/2027.

Särskilda uppdrag kultur- och fritidsnämnden	
Tillsammans med Alvesta ridklubb utreda möjligheterna att modernisera ridanläggningen.	Påbörjat

Uppdrag tillsammans med Alvesta ridklubb utreda möjligheterna att modernisera ridanläggningen.

Uppdraget är påbörjat. En tät dialog med Alvesta Ridklubb har förts under våren. Föreningen har med olika projektmedel arbetat med att slutföra flera större projekt på anläggningen både byte av tak, nytt underlag i ridhuset och insatser i stallet. Arbetet utifrån uppdraget kommer att fördjupas under hösten.

Särskilda uppdrag samhällsbyggnadsnämnden	
Vidareutveckla dialogprocesser.	Påbörjat

Uppdrag vidareutveckla dialogprocesser

Uppdraget är påbörjat. Nämnden arbetar för att utveckla och systematisera dialogprocesser för att öka delaktighet, transparens och förtroende hos invånare, företag och andra aktörer samt skapa bättre underlag för beslut inom samhällsbyggnadsområdet. Detta sker på olika sätt, både genom tidiga dialoger i plan- och utvecklingsprocesser, medborgardialoger, företagsbesök, samråd, digitala kommunikationskanaler, riktade workshops och informationsmöten samt genom en kontinuerlig dialog med föreningsliv, näringsliv och andra berörda intressenter. Projektet BALCA är ett tydligt initiativ där invånarna sätts i centrum och samverkar med förvaltningen för att nå gemensamma mål.

Särskilda uppdrag nämnden för arbete och lärande	
Öka samarbetet mellan omsorgsnämnden och nämnden för arbete och lärande för ökad synergi mellan verksamheterna.	Påbörjat

Uppdrag öka samarbetet mellan omsorgsnämnden och nämnden för arbete och lärande för ökad synergi mellan verksamheterna

Uppdraget har påbörjats med dialoger mellan förvaltningarna och identifierade samarbetsmöjligheter. Behovet av utvecklad samverkan finns i ärenden som berör båda nämndernas ansvarsområden. En ökad dialog och förtydligade kontaktvägar har redan främjat samarbetet i flera individärenden gällande placeringsformer och kostnader. Utifrån nya socialtjänstlagen finns även ett pågående och långsiktigt samarbete inom ramen för Sveriges kommuner och regioners (SKR) lärprocess. Fortsatt arbete krävs för ökat samarbete.



Särskilda uppdrag utbildningsnämnden	
Fortsätta utveckla och stärka samarbetet med andra aktörer, bland annat regionen, i syfte att främja barn och elevers fysiska och psykiska hälsa	Påbörjat

Uppdrag att fortsätta utveckla och stärka samarbetet med andra aktörer, bland annat regionen i syfte att främja barn och elevers fysiska och psykiska hälsa

Uppdraget är påbörjat. Samverkan med region, socialtjänst och andra aktörer har stärkts genom gemensam elevhälsodag och riktade insatser som föräldraföreläsningar om psykisk hälsa samt hälsosamtal i årskurs 7. Pilotinsatser med skolpsykolog i undervisning har genomförts. Afterschool-verksamheten har fortsatt utvecklats med fler deltagare och samverkansaktörer. Fysiska aktivitetsmiljöer har stärkts genom PEP park och skatepark. Arbetet enligt Kronobarnsmodellen fortgår.

Särskilda uppdrag omsorgsnämnden	
Ta fram en plan för säkerställande av kapacitet för framtida lokalbehov inom äldreomsorgen.	Påbörjat
Att tillsammans med civilsamhället skapa hållbara och trygga mötesplatser för äldre och personer inom LSS	Påbörjat
Öka samarbetet mellan omsorgsnämnden och nämnden för arbete och lärande för ökad synergi mellan verksamheterna.	Påbörjat

Uppdrag att ta fram en plan för säkerställande av kapacitet för framtida lokalbehov inom äldreomsorgen.

Uppdraget är påbörjat genom att en lokalförsörjningsplan för äldreomsorgen tas fram under året och presenteras för omsorgsnämnden under hösten. Planen förväntas kunna implementeras under våren 2027

Uppdrag att tillsammans med civilsamhället skapa hållbara och trygga mötesplatser för äldre och personer inom LSS.

Uppdraget är påbörjat bland annat genom att tillsammans med ABF skapa mötesplatser i Alvesta Folkets hus för en bred målgrupp. Förvaltningen är aktiv i att söka externa medel, exempelvis för stödverksamhet till anhöriga. Inom funktionsstöd anordnas olika aktiviteter utifrån den enskildes intressen och förutsättningar, i mindre grupper eller enskilt.

Uppdrag att öka samarbetet mellan omsorgsnämnden och nämnden för arbete och lärande för ökad synergi mellan verksamheterna

Uppdraget är påbörjat. Det finns behov av utvecklad samverkan i ärenden som berör båda nämndernas ansvarsområden. Dialoger har påbörjats mellan förvaltningarna, bland annat kring nya socialtjänstlagen, och samsamarbetsmöjligheter har identifierats. Fortsatt arbete krävs för ökat samarbete.

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 det varit en del problem med våra e-tjänster som är i direkt relation med verksamhetssystem. 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	Påbörjat
Att utreda införande av sopbilar som går på el-drift eller andra miljövänliga bränslen	Klart

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 böcker, de andra fraktionerna ligger på planeringsstadiet. Bedömningen är att uppdraget är påbörjat.

Uppdrag uppyggnad 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. Bedömningen är att uppdraget är påbörjat.

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 tillfredställande. 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 skatter, kommunalekonomisk utjämning och generella statsbidrag över en rullande femårsperiod. För budgetåret 2026 innebär det ett resultat på 32 miljoner kronor

Kommunens budgeterade resultat för året, +4,5 miljoner kronor, understiger två procent av skatter, utjämning och generella statsbidrag. Enligt prognosen per augusti förväntas kommunen uppnå ett negativt resultat på 4 miljoner kronor. Nämnderna prognostiserar för helåret ett budgetunderskott på 45 miljoner kronor och finansförvaltningen ett överskott på 36 miljoner kronor. Det prognostiserade resultatet uppgår därmed till under två procent av skatter, utjämning och generella statsbidrag (-0,2%). Över den rullande femårsperioden uppgår det sammanlagda resultatet till 90 miljoner kronor, vilket är 1,2 procent av skatter och bidrag. Detta innebär att målet inte 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 2026 är 65 procent, inklusive överförda investeringar från 2025. Enligt prognosen för investeringar, resultat och avskrivningar kommer utfallet 2026 att landa på en självfinansieringsgrad på 86 procent, vilket innebär att resultatet understiger målet för det enskilda räkenskapsåret 2026. Investeringsnivån för 2026 är relativt låg men självfinansieringsgraden nås ändå inte, beroende på det låga resultatet. Under tioårsperioden 2017-2026 blir självfinansieringsgraden 95 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 såväl kommunen som koncernen har de senaste fem åren inneburit en sjunkande soliditet. Soliditeten har även försämrats jämfört med riket. Om man jämför koncernens soliditet inkl pensionsförbindelse så låg Alvesta 2021 på den övre halvan av Sveriges kommuner men har nu sjunkit (177 av 290).

Soliditeten har utvecklats negativt på grund av låga resultat de senaste åren samtidigt som investeringsnivån har varit hög.

I delårsrapporten uppgår soliditeten exklusive ansvarsförbindelsen till 42 procent, att jämföras med 42 procent samma tidpunkt förra året. Soliditeten inklusive ansvarsförbindelse ökar från 27 procent till 28 procent. Ingen prognos görs för helåret, men bedömningen är att soliditeten kommer att sjunka något vid årets slut. **Med tanke på utvecklingen de senaste åren och att värdena är klart sämre än andra kommuner är bedömningen att målet inte uppnås 2026.**

Ekonomisk ställning

Årets resultat

mnkr	Alvesta kommun			
	Budget 2026	Utfall 202608	Utfall 202508	Prognos 202612
Verksamhetens intäkter	338,8	205,9	191,8	315,8
Verksamhetens kostnader	-1 876,0	-1 183,4	-1 146,6	-1 832,6
Avskrivningar	-57,4	-59,2	-56,4	-88,8
Verksamhetens nettokostnader	-1 594,6	-1 036,7	-1 011,2	-1 605,6
Skatteintäkter	1 030,9	680,2	665,4	1 020,3
Generella statsbidrag och utjämning	561,5	380,6	361,6	568,2
Verksamhetens resultat	-2,2	24,1	15,8	-17,1
Finansiella intäkter	16,2	58,1	28,2	65,5
Finansiella kostnader	-9,5	-41,0	-38,0	-52,3
Årets resultat	4,5	41,3	6,1	-3,9

Efter åtta månader redovisar kommunen ett resultat om 41,3 miljoner kronor (6,1 miljoner kronor 2025). Förändringen mellan åren beror på att de finansiella intäkterna har förbättrats betydligt mellan åren. Verksamhetens resultat 2026 är per augusti 24,1 miljoner kronor, att jämföra med 15,8 miljoner kronor 2025. Finansnettot uppgår till 17,1 miljoner kronor, vilket är betydligt högre än 2025 års värde på -9,8 miljoner kronor.



Prognosen för helåret är minus 4 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 8 miljoner, där nämnderna tillsammans prognostiserar ett underskott på totalt 45 miljoner kronor och finansförvaltningen ett överskott på 36 miljoner kronor.

Intäkter

Verksamhetens intäkter, tillsammans med skatteintäkter och generella statsbidrag samt utjämningsposter, uppgick per augusti till 1 267 miljoner kronor, vilket är en ökning med 48 miljoner kronor eller 3,9 procent i jämförelse med motsvarande period 2025.

Verksamhetens intäkter ökade med 14 miljoner kronor i förhållande till samma period förra året. Det beror framför allt på ökade taxointäkter och ökade riktade statsbidrag.

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 15 miljoner kronor samtidigt som de generella statsbidragen och utjämningen har ökat med 19 miljoner kronor. I de generella statsbidragen ingår vindkraftsstöd med 4 miljoner kronor. Intäkter från skatter, utjämning och statsbidrag motsvarar 80 procent av kommunens intäkter.

Kostnader

Verksamhetens kostnader exklusive avskrivningar för perioden uppgick för kommunen till 1 183 miljoner kronor vilket är en ökning med 37 miljoner kronor, eller 3,1 procent, jämfört med motsvarande period 2025. Personalkostnaderna inklusive pensioner och sociala avgifter har ökat med 19 miljoner kronor medan övriga kostnader har ökat med 18 miljoner kronor. Köp av huvudverksamhet, som är en del av de övriga kostnaderna har ökat med 7 miljoner kronor, främst inom nämnden för arbete och lärande till följd av fler och dyrare externa placeringar samt köp av externa gymnasieplatser. Även kostnaden för övriga främmande tjänster har ökat, med 6,5 miljoner kronor, vilket främst avser licenskostnader och konsultkostnader.

Personalkostnaderna inklusive pensionskostnader utgör 63 procent av bruttokostnaden. För perioden uppgår de totala personalkostnaderna till 741 miljoner kronor, varav kostnaden för pensionerna (inklusive löneskatt) uppgår till 75 miljoner kronor. I förhållande till samma period förra året ökar personalkostnaderna med 19 miljoner kronor, varav högre pensionskostnader utgör 2 miljoner kronor. Utfallet av årets lönerrevision uppgår till cirka 13,3 miljoner kronor för perioden. Antal årsarbetare uppgick per sista juli till 1 472, vilket är en minskning sedan årsskiftet (1 484). 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 7,7 miljoner kronor, vilket är en minskning med 0,9 miljoner kronor jämfört samma period förra året.

Förändring av semesterlöneskulden påverkar periodens resultat med 25 miljoner kronor i minskad kostnad, att jämföras med 26 miljoner förra året. 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.

Verksamhetens nettokostnader

Verksamhetens nettokostnader har ökat med 25,5 miljoner kronor (2,5 procent) sedan föregående delår. Nettokostnadsförändringen är ett resultat av att verksamhetens kostnader har ökat mer än intäkterna. Samtidigt har avskrivningarna ökat med närmare tre miljoner kronor. Nettokostnadernas utveckling bör jämföras med utvecklingen av skatter och bidrag vilka ökat med cirka 3,3 procent.



Finansnettot

Finansnettot för kommunen uppgår till 17,1 miljoner kronor, jämfört med -9,8 miljoner kronor under motsvarande period 2025.

De finansiella intäkterna uppgår till 58 miljoner kronor och har ökat med 30 miljoner kronor i förhållande till samma period förra året. Ökningen beror till stor del på realiserade vinster för kapitalförvaltningen. Även i år har medel från överskottsfond använts för delfinansiering av pensionskostnader, 0,5 miljoner kronor, att jämföra med 3,4 miljoner kronor året. Ränteintäkterna på banktillgodohavanden har minskat till 1,0 miljon kronor till följd av sänkta räntenivåer och lägre likviditet.

De finansiella kostnaderna har ökat med 3 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 och ökad räntenivå. Större delen av den ökade finansiella kostnaden beror på kostnad för finansiell leasing.

Driftredovisning med utfall och prognos för Alvesta kommun

Driftredovisning, nämnderna och finansförvaltning, mnkr	Budget helår	Utfall 2026-08-31	Prognos 2026-12-31	Prognos budgetavvikelse helår		Utfall 2025-08-31
				mnkr	%	
Revision, KF och valnämnd	3,0	0,9	3,0	0,0	0,0	1,2
Kommunstyrelsen	111,6	62,9	102,0	9,6	8,6	61,1
Kultur och fritidsnämnden	78,8	51,1	78,7	0,1	0,1	54,1
Samhällsbyggnadsnämnden	67,7	44,5	68,9	-1,2	-1,8	43,0
- varav exploatering	-4,8	0,6	-3,8	-1,0	21,0	-1,6
- VA-verksamhet	0,0	-2,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Nämnden för arbete och lärande	279,2	208,9	312,0	-32,8	-11,7	192,5
Utbildningsnämnden	555,3	368,0	557,2	-1,9	-0,3	358,8
Omsorgsnämnden	474,6	326,8	493,0	-18,4	-3,9	320,8
Nämnden för myndighetsutövning	0,5	0,3	0,5	0,0	0,0	0,3
Summa nämnderna	1 570,6	1 063,5	1 615,3	-44,6	-2,8	1 031,8
Skatter och bidrag	-1 592,4	-1 060,2	-1 588,5	-3,9	0,2	-1 027,0
Pensioner	49,8	22,5	37,1	12,6	25,4	27,0
Strategiska medel	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0
Leasing	0,0	5,7	8,5	-8,5		3,9
Övriga poster finansförvaltningen	0,0	-24,5	-9,0	9,0		-25,5
Kapitalförvaltning	-3,0	-35,1	-35,0	32,0	1 066,7	0,5
Övriga finansiella intäkter	-39,0	-19,8	-34,5	-4,5	11,4	-22,9
Övriga finansiella kostnader	9,5	6,7	10,0	-0,5	-5,3	6,1
Summa finansförvaltning	-1 575,1	-1 104,7	-1 611,4	36,3	2,3	-1 038,0
Årets resultat	4,5	41,3	-3,9	-8,4	-1,9	6,1

Helårsprognos

De av nämnder och styrelse inlämnade driftsprognoserna för 2026, tillsammans med bedömningar avseende finansförvaltningen, indikerar att årets resultat i kommunen kommer att uppgå till -4 miljoner kronor, vilket är 8 miljoner kronor sämre än budgeterat resultat. Nämndernas sammanlagda budgetavvikelser i prognosen för helåret uppgår till -44,6 miljoner kronor, medan finansförvaltningen prognostiserar en positiv budgetavvikelse om 36,3 miljoner kronor. Nedan beskrivs de största prognostiserade avvikelserna.

De nämnder som vid föregående ekonomisk rapport, per april 2026, prognostiserade negativ budgetavvikelse har beslutat om åtgärdsplaner för ekonomi i balans och även redogjort för dessa till kommunstyrelsen.



Utfall efter åtta månader skiljer sig från helårsprognosen med en resultatförsämring om 45 miljoner kronor. Den största enskilda posten är förändring av semesterlöneskuld som vid delårsboks slutet påverkar resultatet positivt med 25 miljoner kronor. Semesterlöneskulden sjunker alltid under sommaren för att därefter stiga igen under hösten. Kapitalförvaltningen har redovisat ett stort överskott under året men i prognosen är det räknat med oförändrat marknadsvärde under hösten. Nämndernas resultat försämras med 20 miljoner kronor, främst till följd av förväntat högre kostnader under resten av året.

Kommunstyrelsens prognostiserade avvikelse uppgår till ett överskott om 9,6 miljoner kronor. Avvikelsen beror främst på vakanta tjänster inom flera avdelningar samt ej nyttjade projektmedel på 3,2 miljoner kronor samt lägre kostnader för bland annat licenser och system på 3,4 miljoner kronor. Räddningstjänsten redovisar en avvikelse på 1,2 miljoner kronor vilket främst beror på lägre personalkostnader. Förvaltningsavtalet prognostiserar en negativ avvikelse på 0,5 miljoner kronor, vilket huvudsakligen beror på ökade kapitalkostnader samt kostnader kopplade till en vattenläcka på Virdavallen.

Kultur- och fritidsnämnden prognostiserar en positiv avvikelse om 0,1 miljoner kronor, främst till följd av högre intäkter än budgeterat för verksamheten i Hanaslöv samt till följd av lägre kostnader än budgeterat inom bibliotek och kultur till följd av vakanser. Multiarenan bidrar till att förvaltningen prognostiserar med ett underskott för idrottsanläggningarna. I övrigt förväntas nämnden följa budgeten.

Samhällsbyggnadsnämnden prognostiserar en negativ avvikelse om 1,2 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.

Nämnden för arbete och lärande prognostiserar en negativ avvikelse om 32,8 miljoner kronor. Den främsta orsaken är fortsatt höga kostnader inom individ- och familjeomsorgen, som svarar för merparten av underskottet. Kostnadsökningarna är särskilt tydliga inom placeringsverksamheten, där både volymer och kostnader för placeringar inom HVB, SiS, skadligt bruk och beroende har ökat jämfört med budget. Även kostnaderna för ekonomiskt bistånd överstiger budget. Antalet hushåll med ekonomiskt bistånd uppgår under första halvåret till i genomsnitt 297 per månad, jämfört med drygt 280 hushåll per månad under 2025. Prognosen påverkas även av ökade kostnader för externa konsulter inom individ- och familjeomsorgen till följd av hög ärendemängd och tidigare vakanser. Förvaltningsövergripande verksamhet belastas dessutom av lägre intäkter än budgeterat samt ett avgångsvederlag kopplat till förändringar i förvaltningens ledning. Inom utbildning och sysselsättning bedöms verksamheten sammanlagt ligga nära budget, där lägre kostnader för gymnasieplatser delvis motverkar högre kostnader inom vuxenutbildningen. Prognosen är fortsatt osäker, främst eftersom placeringskostnadernas utveckling under årets återstående månader kan få betydande ekonomisk påverkan.

Förvaltningen har tagit fram en handlingsplan för att nå budget i balans. Inom ramen för handlingsplanen pågår bland annat arbete med förstärkt uppföljning inom ekonomiskt bistånd samt åtgärder för att öka möjligheten till hemmaplanslösningar och minska beroendet av externa placeringar. Arbetet omfattar även stärkt styrning och uppföljning av placeringar samt ökad samverkan. Än så länge har åtgärderna i handlingsplanen inte fått någon större ekonomisk effekt.

Utbildningsnämndens prognostiserar en negativ avvikelse om 1,9 miljoner kronor. Prognosen för köp av utbildningsplatser inom förskola och grundskola har förbättrats under sommaren. Förändringen beror bland annat på förändringar i barns och elevers placeringar. Ett stort antal elever som tidigare gått i Växjö kommuns kommunala grundskolor och nu nekats fortsatt skolgång där, har erbjudits plats i Alvesta kommuns grundskolor.



Det höjda statsbidraget för maxtaxa beräknas överstiga nämndens intäktsbortfall under hösten, vilket innebär en positiv budgetavvikelse på 1,2 mnkr. Effekten för 2026 bedöms därför vara av tillfällig karaktär.

Under året har förvaltningen haft kostnader till följd av branden i Prästängsskolan på 5,1 mnkr. Därutöver belastas nämnden med en förgäveskostnad på 3,1 mnkr avseende tidigare projektering av Prästängsskolan. De negativa budgetavvikelserna motverkas av lägre kostnader för köp av utbildningsplatser inom förskola och grundskola. Skolskjutsarna visar på en positiv prognos på 0,7 mnkr.

Omsorgsnämnden prognostiserar en negativ avvikelse om 18,4 miljoner kronor. Underskottet förklaras fortsatt till stor del av det ofördelade effektiviseringskravet. Därutöver påverkar högre kostnader för bemanning och externa placeringar, intäktsbortfall inom personlig assistans samt särskilda avgifter. Vakanta tjänster och lägre personalkostnader inom delar av verksamheten begränsar 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 36 miljoner kronor vilket förklaras av nedanstående poster:

- Skatteprognosen från augusti 2026 samt riktade generella bidrag ger en förväntad negativ avvikelse gentemot budget på 3,9 miljoner kronor. Prognosen har förbättrats marginellt mot skatteprognosen från april. I prognosen ingår vindkraftsstöd med 3,7 miljoner kronor.
- Pensionskostnaderna förväntas få en positiv avvikelse mot budget på 13 miljoner kronor. Pensionskostnaderna har sjunkit i hela riket tack vare lägre inflation. En mindre del av överskottet beror på uttag från överskottsfonden för pensioner (0,9 mnkr).
- Utfallet för leasing av fast egendom förväntas ge en negativ avvikelse om 8,5 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 5 miljoner kronor till följd av högre ränta på kommunens lån samt lägre internränta till följd av att investeringsprojekt aktiverats senare än planerat under året.
- För kapitalförvaltningen budgeteras ett överskott på 3 miljoner kronor men prognosen visar på ett överskott på 35 miljoner kronor. Överskottet beror både på realiserade vinster och värdeökningar. Prognosen är mycket osäker och beror på börsutvecklingen globalt och i Sverige under hösten. Prognosen bygger på oförändrad börsutveckling.
- För försäkringsersättning efter brand på Prästängsskolan prognostiseras en intäkt på 7 miljoner kronor. Ersättningen avser framför allt merkostnader för utbildningsförvaltningen. Ersättningen för byggnaden har reglerats mot Allbohus tidigare år.

Kapitalförvaltning

Per augusti 2026 uppgår kapitalförvaltningen till 448,4 miljoner kronor. Under året har uttag från kapitalförvaltningen gjorts med 52 miljoner kronor. Det totala värdet har minskat med 17 miljoner kronor vilket innebär en intäkt under året på 35 miljoner kronor.



Det totala innehavet fördelar sig på följande tillgångsslag:

Svenska aktier: 29 procent
Utländska aktier: 28 procent
Räntefonder: 44 procent

Fördelningen följer policyn. Intäkten beror på värdeökningar och realiserade vinster för både utländska och svenska aktiefonder.

Utveckling %	Räntor	Sv aktier	Utl aktier
Storebrand	0,87	11,92	20,49
SEB		14,81	
C WorldWide			9,91
Cliens		13,58	
Handelsbanken	1,15		
Index	0,99	12,58	18,90

Pensionsskulden i form av ansvarsförbindelse och avsättning uppgår per balansdagen till 399 miljoner kronor. Därmed är skulden fullfonderad med god marginal.

Bolagen

mnkr	Budget 2026*	Prognos 2026**	Utfall 2025
Alvesta kommunföretag AB	-2,9	-2,7	-3,8
Allbohus Fastighets AB***	0,0	0,0	-24,9
Allbohus Bostad AB***	-6,6	-8,1	0,0
Alvesta Verksamhetsfastigheter AB***	-8,0	-8,0	0,0
Alvesta Energikoncern	14,7	16,1	21,2
Alvesta Renhållnings AB	0,6	0,7	5,1
Alvesta Utveckling AB	-2,5	-5,3	-0,3
Värendes Räddningstjänstförbund****	0,0	3,6	3,9

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

* Av respektive styrelse fastställd budget.

** Prognostiserat resultat för 2026, exklusive koncerninterna eliminerings.

*** Allbohus Fastighets AB har fissionerats under året

**** Avser förbundet som helhet.

Koncernbolagen har budgeterat ett resultat på -4,7 miljoner kronor. Prognosen visar på ett resultat om -7,3 miljoner kronor. Två av bolagen prognostiserar ett lägre resultat än budget.

Alvesta kommunföretag AB:s prognos visar på en positiv budgetavvikelse om 0,2 miljoner.

AllboHus Bostad AB:s prognos efter augusti visar på ett överskridande av budget med 1,5 miljoner kronor. Underskottet härleds främst till hög vakansgrad med minskande hyresintäkter som följd samt lägre reavinst vid fastighetsförsäljningar än budgeterat.

Alvesta Verksamhetsfastigheter AB prognostiserar ett resultat i nivå med budget. Prognosen är utan hänsyn till särredovisningen mellan bolaget och Alvesta kommun.

Alvesta Energi AB prognostiserar ett överskott i förhållande till budget om 1,4 miljoner kronor, främst till följd av ökade intäkter till följd av en kall inledning på året.



Alvesta Renhållning prognostiserar en positiv budgetavvikelse om 0,1 miljoner kronor, främst till följd av lägre kostnader än budgeterat.

Alvesta Utveckling AB redovisar en negativ budgetavvikelse om 2,8 miljoner kronor till följd av en realisationsförlust vid fastighetsförsäljning av KLS huset.

Uppföljning av investeringsbudget och helårsprognos

Investeringsredovisning per nämnd, mnkr	Budget helår	Utfall 2026-08-31	Prognos 2026-12-31	Prognos avvikelse helår	Utfall 2025-08-31
Kommunstyrelsen	25,4	9,9	22,4	3,0	11,2
Strategiska investeringsmedel	22,3	0,0	0,0	22,3	0,0
Kultur och fritidsnämnden	11,0	3,2	10,8	0,2	8,2
Samhällsbyggnadsnämnden	97,9	19,4	61,0	36,9	29,1
- varav exploatering	3,0	0,0	0,2	2,8	1,6
- varav VA	72,9	11,0	42,8	30,1	17,4
Nämnden för arbete och lärande	2,7	0,1	2,7	0,0	0,2
Utbildningsnämnden	7,2	3,9	7,2	0,0	2,6
Omsorgsnämnden	5,7	7,9	10,7	-5,1	0,7
Nämnden för myndighetsutövning	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	172,1	44,6	114,8	57,3	52,0

Årets investeringsbudget uppgår till 172 miljoner kronor. Under årets åtta första månader uppgår investeringsutgiften till 45 miljoner kronor. Prognosen är att investeringar för totalt 115 miljoner kronor kommer genomföras under året. Årets större investeringar är bland annat införendekostnad och tilläggsbeställningar för trygghetssensorer på särskilt boende samt reservkraftverk.

Under resterande del av året är prognosen att ytterligare investeringar kommer att ske med 70 miljoner kronor vilket avser ett flertal investeringar, framför allt inom samhällsbyggnadsnämnden inklusive exploatering och VA (31,8 miljoner kronor), men även inom kommunstyrelsen (11,5 miljoner kronor), kultur- och fritidsnämnden (7,6 miljoner kronor), utbildningsnämnden (3,3 miljoner kronor), omsorgsnämnden (2,8 miljoner kronor) och nämnden för arbete och lärande (2,6 miljoner kronor). Vid delårsbokslutstillfället finns 22,3 miljoner kronor kvar i ofördelade budgetmedel för strategiska investeringar.

Koncern

Prognosen för investeringar i koncernen uppgår till totalt 282 miljoner kronor, där kommunens andel är 115 miljoner kronor och bolagen tillsammans 167 miljoner. Det är främst inom AllboHus Bostad AB och Alvesta Verksamhetsfastigheter som bolagens investeringar sker. Investeringsnivån har minskat i förhållande till förra året, då hela koncernen tillsammans investerade för cirka 391 miljoner kronor.

Investeringsredovisning per bolag, mnkr	Budget	Prognos	Förra året	Avvikelse
Allbohus Fastighets AB	0,0	0,0	282,8	0,0
Allbohus Bostad AB	66,3	72,5	0,0	-6,2
Alvesta Verksamhetsfastigheter	93,5	84,0	0,0	9,5
Alvesta Energi	23,5	9,9	12,9	13,6
Alvesta Renhållning	0,8	0,5	0,6	0,3
Alvesta Utveckling	5,0	0,0	0,0	5,0
Värends räddningstjänst	37,0	15,6	5,2	21,4
Summa bolag	189,1	166,9	301,5	22,2
Alvesta kommun	172,1	114,8	89,1	57,3
Kommunkoncern	361,2	281,7	390,6	79,5



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 2026 är minus 3,9 miljoner kronor och resultatet efter balanskravsjusteringar väntas uppgå till ett överskott på 1,6 miljoner kronor. Justeringar har gjorts för realisationsvinster för anläggningstillgångar och orealiserade förluster för kapitalförvaltningen. Därmed bedöms balanskravet uppfyllas vid årets slut. Prognosen är osäker eftersom det är ett överskott med väldigt liten marginal.

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. Balanskravsresultatet för 2025 var också negativt med 11,4 miljoner kronor, vilket ska återställas senast 2028-12-31. Det innebär att det sammantaget finns underskott på 22,8 miljoner kronor som ska återställas.

Prognosen innebär att det efter bokslut 2026 finns totalt 21,2 miljoner kronor att återställa. Av det samlade underskottet på 22,8 miljoner kronor beräknas 1,6 miljoner kronor återhämtas under 2026.

Resultat enligt balanskrav

mnkr	Prognos 2026	Utfall 2025
Årets resultat enligt RR	-3,9	-11,9
- reducering av samtliga realisationsvinster	-1,0	-1,2
+ justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet		0,0
+ justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet		0,0
+/- orealiserade vinster och förluster i värdepapper	6,5	1,8
-/+ återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper		0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	1,6	-11,4
- reservering av medel till resultatreserv		0,0
+ användning av medel från resultatreserv		0,0
Balanskravsresultat	1,6	-11,4

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 inte kommer att ha god ekonomisk hushållning räkenskapsåret 2026. I bedömningen har även hänsyn tagits till kommunens arbete med den interna kontrollen.

Bedömningen är att inget av de tre finansiella målen förväntas uppnås. Av de 21 utvecklingsmålen bedöms 13 mål uppfyllas under 2026. Sju 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 2025 är förändringen positiv.



	Mål	Måluppfyllelse 2026
Finansiella mål	Resultat	✗
	Självfinansieringsgrad	✗
	Soliditet	✗
Inriktning	Utvecklingsmål	
Hållbar tillväxt	Hållbar tillväxt och minskad klimatpåverkan	!
	En kommun rustad för framtiden och med hög omställningsförmåga	!
	En robust kommun för att möta ett förändrat klimat	✓
	Synliggöra Alvesta kommun som turistdestination kopplat till kultur- och naturupplevelser.	!
Barn och ungas behov	Ökad andel grundskoleelever som uppnår kunskapskraven i alla ämnen	✗
	Minskad frånvaro i förskola och skola	!
	Uti från barnens bästa stärka levnadsvillkoren för alla barn i kommunen	!
	Stärka självständigheten, delaktigheten och välbefinnandet hos barn och unga inom LSS	✓
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	✓
	Öka det systematiska arbetet med förorenade områden och bidra till en större andel giftfria miljöer i kommunen	✓
Människors vardag	Inkluderande och trygga möteplatser	!
	Positiv upplevelse av kontakt och dialog i kommunens handläggning	✓
	Utvecklingsmål bolagen	
Allbohus Bostad AB	Målen förväntas uppnås vid årets slut.	✓
Alvesta Verksamhetsfastigheter AB	Målen förväntas uppnås vid årets slut.	✓
Alvesta Energi AB	Bedömning att koncernens uppställda utvecklingsmål kommer att uppfyllas.	✓
Alvesta Renhållning AB	Uppnår tre av fem utvecklingsmål	✓
Alvesta Utveckling AB	Uppnår målet gällande bra bredband på landsbygden	✓
Alvesta Kommunföretag AB	Uppnår sitt utvecklingsmål	✓



Av de 21 särskilda uppdragen som fullmäktige fastställt är 19 uppdrag påbörjade, ett ej påbörjat och ett är klart.

Särskilda uppdrag kommunstyrelsen	Status
Kommunen ska, med bred förankring både internt och externt, skapa förutsättningar för en återbruksanläggning.	Påbörjat
Arbeta fram en ny vision och genomföra en översyn av styrmodellen.	Ej påbörjat
Säkerställa beredskap för snabba och flexibla åtgärder vid större händelser och krig.	Påbörjat
Implementera ett digitalt verksamhets- och ledningssystem.	Påbörjat
Utreda och föreslå åtgärder för att frigöra tid och resurser genom nya arbetssätt.	Påbörjat
Förbättra bemanning och vakanshantering för högre kvalitet, lägre kostnad och färre antal timanställda.	Påbörjat
Säkerställa effektiva resultat i hela kommunkoncernen.	Påbörjat
Ta fram ett hållbarhetsprogram som inkluderar Agendans 3 dimensioner.	Påbörjat
Ta fram ett nytt näringslivsprogram som inkluderar hur samarbetet Skola-Näringsliv stärks.	Påbörjat
Särskilda uppdrag kultur- och fritidsnämnden	
Tillsammans med Alvesta ridklubb utreda möjligheterna att modernisera ridanläggningen.	Påbörjat
Särskilda uppdrag samhällsbyggnadsnämnden	
Vidareutveckla dialogprocesser.	Påbörjat
Särskilda uppdrag nämnden för arbete och lärande	
Öka samarbetet mellan omsorgsnämnden och nämnden för arbete och lärande för ökad synergi mellan verksamheterna.	Påbörjat
Särskilda uppdrag utbildningsnämnden	
Fortsätta utveckla och stärka samarbetet med andra aktörer, bland annat regionen, i syfte att främja barn och elevers fysiska och psykiska hälsa	Påbörjat
Särskilda uppdrag omsorgsnämnden	
Ta fram en plan för säkerställande av kapacitet för framtida lokalbehov inom äldreomsorgen.	Påbörjat
Att tillsammans med civilsamhället skapa hållbara och trygga mötesplatser för äldre och personer inom LSS	Påbörjat
Öka samarbetet mellan omsorgsnämnden och nämnden för arbete och lärande för ökad synergi mellan verksamheterna.	Påbörjat
Särskilda uppdrag nämnden för myndighetsutövning	
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	Påbörjat
Att utreda införande av sopbilar som går på el-drift eller andra miljövänliga bränslen	Klart



Intern kontroll

Intern kontroll ska bidra till att säkerställa att kommunens mål uppnås och omfattar kommunstyrelsen, nämnderna, ledningen och övriga medarbetare. Under 2026 har arbetet bedrivits i enlighet med det reglemente som kommunfullmäktige har antagit. Vilka områden som ska kontrolleras fastställs utifrån en bedömning av väsentlighet och risk. Kontrollerna genomförs enligt respektive nämnds internkontrollplan. Eventuella avvikelser rapporteras till berörd nämnd, som vid behov beslutar om åtgärder.

Fyra av sju nämnder återrappporterar samtliga kontrollmoment från nämndernas internkontrollplan i samband med årsredovisningen. De övriga tre nämnderna återrappporterar vissa kontrollmoment i delårsrapporten, medan resterande kontrollmoment redovisas i årsredovisningen. Kommunledningsförvaltningens internkontrollplan innehåller tre kontrollmoment. Ett av dessa återrappporteras i delårsrapporten och avser kommunens förmåga att hantera konsekvenserna av cyberangrepp mot kommunens IT-system. Resultatet av kontrollen har bedömts som godkänt. De två övriga kontrollmomenten återrappporteras i årsredovisningen. Samhällsbyggnadsnämnden och nämnden för myndighetsutövning återrappporterar i delårsrapporten de kontrollmoment som har ett högt riskvärde, det vill säga ett riskvärde på nio eller högre. Nämnden för myndighetsutövning återrappporterar två av internkontrollplanens totalt sju kontrollmoment. Resultatet har bedömts som gott för båda kontrollerna.

Den samlade bedömningen av de kontrollmoment som redovisas i delårsrapporten är god. Övriga kontrollmoment återrappporteras i årsredovisningen.



EKONOMISK REDOVISNING

Resultaträkning

mnkr	Alvesta kommun			
	Budget 2026	Utfall 202608	Utfall 202508	Prognos 202612
Verksamhetens intäkter	338,8	205,9	191,8	315,8
Verksamhetens kostnader	-1 876,0	-1 183,4	-1 146,6	-1 832,6
Avskrivningar	-57,4	-59,2	-56,4	-88,8
Verksamhetens nettokostnader	-1 594,6	-1 036,7	-1 011,2	-1 605,6
Skatteintäkter	1 030,9	680,2	665,4	1 020,3
Generella statsbidrag och utjämning	561,5	380,6	361,6	568,2
Verksamhetens resultat	-2,2	24,1	15,8	-17,1
Finansiella intäkter	16,2	58,1	28,2	65,5
Finansiella kostnader	-9,5	-41,0	-38,0	-52,3
Årets resultat	4,5	41,3	6,1	-3,9



Balansräkning

mnkr	Alvesta kommun	
	Utfall 202608	Utfall 202512
Tillgångar		
Anläggningstillgångar		
Immateriella anläggningstillgångar	26,4	26,0
Mark, byggnader och tekniska anlägg.	1 557,6	1 520,6
Maskiner och inventarier	97,9	105,1
Finansiella anläggningstillgångar	70,3	75,5
Bidrag statlig infrastruktur	9,6	10,3
Summa anläggningstillgångar	1 761,8	1 737,4
Omsättningstillgångar		
Förråd m.m.	43,0	43,0
Fordringar	215,1	198,6
Kortfristiga placeringar	448,4	465,3
Kassa och bank	226,6	200,5
Summa omsättningstillgångar	933,1	907,4
Summa tillgångar	2 694,9	2 644,8
Eget kapital, avsättningar och skulder		
Eget kapital	1 123,2	1 082,7
<i>varav periodens resultat</i>	41,3	-11,9
Avsättningar för pensioner	29,2	28,7
Andra avsättningar	0,0	0,0
Långfristiga skulder	986,8	995,5
Kortfristiga skulder	555,7	537,9
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	2 694,9	2 644,8

mnkr	varav kommun	
	Utfall 202608	Utfall 202512
Panter och ansvarsförbindelser		
Pensionsskuld inkl löneskatt	370,3	382,9
Borgensåtaganden	2 152,0	2 066,5
<i>varav kommunala företag</i>	2 021,2	1 945,0
<i>varav övriga</i>	130,8	121,5
Operationell leasing	92,9	102,9
<i>varav hyror med förfallotid inom 1 år</i>	13,8	16,9
<i>varav hyror med förfallotid inom 2-5 år</i>	30,2	33,3
<i>varav hyror med förfallotid senare än 5 år</i>	48,9	52,7
Summa panter och ansvarsförbindelser	2 522,2	2 552,3



Budgetjusteringar under innevarande år

Förändringar, driftbudget 2026

	Budget KF §103	Statsbidrag KF §23	Aktuell budget
	25-10-14	26-03-24	
KS	114 044	493	114 537
KFN	78 783		78 783
SBN	67 741		67 741
NAL	277 022	2 129	279 151
UN	554 777	512	555 289
ON	474 162	454	474 616
NMY	518		518
Summa	1 567 047	3 588	1 570 635
Finansförv.	-1 571 546	-3 588	-1 575 134
Årets resultat	-4 500	0	-4 500

Förändringar, investeringsbudget 2026

	Budget- beslut KF §103	Pågående fr fg år KS §56	Fördelning strategiska §57	Aktuell budget
Datum för beslut	2025-10-14	2026-04-14	2026-04-14	
Kommunstyrelsen	16 300	9 063		25 363
Kultur- och fritidsnämnden	4 000		7 000	11 000
Samhällsbyggnadsnämnden	13 500	541	4 500	18 541
Samhällsbyggnadsnämnden, VA	65 200	4 200		69 400
Samhällsbyggnadsnämnden, exploatering	3 000	3 483	3 500	9 983
Nämnden för arbete och lärande	600	1 000	1 100	2 700
Utbildningsnämnden	4 000	160	3 000	7 160
Omsorgsnämnden	5 000		650	5 650
Nämnden för myndighetsfrågor				0
Summa nämnderna	111 600	18 447	19 750	149 797
Ofördelade strategiska	42 050		-19 750	22 300
Total	153 650	18 447	0	172 097



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.

Jämförelsestörande poster

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

Generella statsbidrag

Kommunen har under året statsbidrag för vindkraftsstöd, vilket har redovisats som generellt statsbidrag.

Stora variationer under året när intäkter och kostnader uppkommer

Skillnad mellan utfall per den 31:a augusti 2026 och prognostiserat resultat för året uppgår till 45 miljoner kronor. Semesterlöneskuldens förändring påverkar med 25 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 inte upprättats för delårsrapporten.



Svar till revisorerna gällande granskning av långsiktig ekonomisk planering

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen att tacka revisionen för en användbar och välarbetad rapport och beslutar att ta hänsyn till rekommendationerna från revisionen i kommande budgetarbete. Prioriterade arbetsområden är framtagande av ny lokalförsörjningsplan och förslag till nya finansiella mål.

Beskrivning av ärende

Kommunens revisorer har genom Pwc gjort en granskning av kommunens långsiktiga ekonomiska planering med fokus på investeringar och finansiering. Bedömningen i granskningen är att kommunstyrelsen ej säkerställer en långsiktig ekonomisk planering. Revisorerna har överlämnat rapporten till kommunstyrelsen och man önskar svar senast 17 oktober 2026 där styrelsen redogör för vad de avser att göra för att åtgärda de påpekanden som görs i den revisionella bedömningen samt genom rekommendationer.

Nedan redovisas revisionens rekommendationer och kommunledningsförvaltningens svar.

- Upprätta en samlad långsiktig ekonomisk planering som omfattar minst tio år och som integrerar befolkningsprognos, demografiskt kostnadstryck, samlade investeringsbehov, driftkostnadskonsekvenser, finansieringsbehov, skuldutveckling, räntekostnader och pensionsåtaganden. Planen bör visa hur kommunens resultat, soliditet, självfinansieringsgrad och låneskuld utvecklas över tid samt inkludera scenarion av förändringar i den demografiska utvecklingen.

Alvesta kommun använder sig av SKR:s prislappsmodell för budgetarbetet och där finns en samlad modell för befolkningsprognos, demografiskt kostnadstryck, investeringar och kapitalkostnadsberäkningar, räntekostnader, pensionskostnader och lönekostnader. I modellen får man fram ett antal relevanta nyckeltal, exempelvis självfinansieringsgrad. Arbete pågår med att utveckla budgetprocessen i alla dessa delar. Den beslutade planen för drift och investeringar är på fyra år, alltså betydligt kortare än revisionens rekommendation om tio år. I budgetarbetet tar förvaltningar och kommunala bolag fram investeringsbehov för tio år framåt men i det fortsatta budgetarbetet och beslutet är det endast beslut fyra år framåt. Det finns alltså goda förutsättningar att arbeta med en beslutad investeringsplan tio år framåt, eftersom underlaget för detta finns redan idag.

- Sammanställ en samlad lokalförsörjningsplan för kommunens samtliga verksamheter de kommande 10 åren för att underlätta den övergripande uppskattningen av framtida investeringsbehov. Lokalförsörjningsplanen bör baseras på kommunens befolkningsprognos och förvaltningarnas



Kommunstyrelsens arbetsutskott

behovsanalyser. Planen bör vara beloppssatt och översättas till ekonomiska konsekvenser i form av investeringsvolym, hyreskostnader och driftkostnader.

Kommunledningsförvaltningen delar bedömningen att kommunkoncernen behöver arbeta med att ta fram en lokalförsörjningsplan. Kommunstyrelsen beslutade 2025-11-25 i kommunstyrelsens verksamhetsplan för 2026 att ta fram en strategisk lokalförsörjningsplan och -process. Revisionsrapporten med dess rekommendationer kommer vara en del i underlaget för arbetet med kommande lokalförsörjningsprocess. Det är också viktigt att det sker en förbättring av investeringsprocessen för Alvesta Verksamhetsfastigheters investeringar. Investeringarna för bolaget betalas genom hyra från kommunen vilket gör att bolagets och kommunens budgetprocesser på ett bättre sätt behöver synkroniseras.

- Ta fram en långsiktig investeringsplan med utgångspunkt i lokalförsörjningsplanen som sträcker sig över motsvarande period.

En lokalförsörjningsplan är en viktig del i investeringsplanen, som dock också innefattar många andra investeringar, exempelvis VA-investeringar, gata, fjärrvärme, bostäder och inventarier.

- Säkerställ att investeringsplanen i mål och budget speglar det verkliga behovet över perioden. Den nuvarande framtunga fördelningen, med oförändrade nämndramar och låga investeringsnivåer i planperiodens slutår, indikerar att investeringsplanen möjligen inte är rättvisande på längre sikt. Investeringsplanen bör realistiskt återspegla den demografiska utvecklingen och kommunens åtaganden över tid.

En förbättrad investeringsprocess ska kunna leda till att investeringsplanen täcker in samtliga större behov av investeringar. Som revisionen konstaterar så är investeringsplanen framtung, vilket kan bero på eftersatta investeringsbehov. Kommunledningsförvaltningens bedömning är att det är rimligt att anta att investeringsnivån minskar på längre sikt beroende på den demografiska utvecklingen, minskat behov av reinvesteringar och minskat ekonomiskt utrymme för investeringar.

- Se över och utveckla de finansiella målen så att de är anpassade utifrån kommunens finansiella situation och bidrar till att kommunen långsiktigt uppnår sina mål för god ekonomisk hushållning. Vidare bör målet om soliditet konkretiseras.

Kommunledningsförvaltningen delar uppfattningen att de finansiella målen bör ses över. Eftersom en stor del av den kommunala ekonomin ligger i bolagsform bör målen anpassas till att i större grad avse kommunkoncernens ekonomi. Målet om soliditet behöver förtydligas, dels genom att ange målnivå, dels genom att ange om det avser kommunen eller kommunkoncernen och slutligen genom att ange om det avser med eller utan ansvarsförbindelse för pensioner. Överlag behöver ambitionsnivån för målen höjas för att säkerställa att en god ekonomisk hushållning kan uppnås om de finansiella målen nås. Ett antal ärenden kommer framöver att lyftas för politiska beslut i takt med att kommunledningsförvaltningen analyserar



Kommunstyrelsens arbetsutskott

nuläget och bedömer rimliga målsättningar för att säkerställa god ekonomisk hushållning.

Beslutsunderlag

Kommunledningsförvaltningens tjänsteskrivelse

Missiv från revisorerna, långsiktig ekonomisk planering, 2026-06-17

Granskning av kommunens långsiktiga ekonomiska planering med fokus på investeringar och finansiering, 2026-06-12



Granskning av långsiktig ekonomisk planering

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen tackar revisionen för en användbar och välarbetad rapport och beslutar att ta hänsyn till rekommendationerna från revisionen i kommande budgetarbete. Prioriterade arbetsområden är framtagande av ny lokalförsörjningsplan och förslag till nya finansiella mål.

Beskrivning av ärende

Kommunens revisorer har genom Pwc gjort en granskning av kommunens långsiktiga ekonomiska planering med fokus på investeringar och finansiering. Bedömningen i granskningen är att kommunstyrelsen ej säkerställer en långsiktig ekonomisk planering. Revisorerna har överlämnat rapporten till kommunstyrelsen och man önskar svar senast 17 oktober 2026 där styrelsen redogör för vad de avser att göra för att åtgärda de påpekanden som görs i den revisionella bedömningen samt genom rekommendationer.

Nedan redovisas revisionens rekommendationer och kommunledningsförvaltningens svar.

- Upprätta en samlad långsiktig ekonomisk planering som omfattar minst tio år och som integrerar befolkningsprognos, demografiskt kostnadstryck, samlade investeringsbehov, driftkostnadskonsekvenser, finansieringsbehov, skuldutveckling, räntekostnader och pensionsåtaganden. Planen bör visa hur kommunens resultat, soliditet, självfinansieringsgrad och låneskuld utvecklas över tid samt inkludera scenarion av förändringar i den demografiska utvecklingen. *Alvesta kommun använder sig av SKR:s prislappsmodell för budgetarbetet och där finns en samlad modell för befolkningsprognos, demografiskt kostnadstryck, investeringar och kapitalkostnadsberäkningar, räntekostnader, pensionskostnader och lönekostnader. I modellen får man fram ett antal relevanta nyckeltal, exempelvis självfinansieringsgrad. Arbete pågår med att utveckla budgetprocessen i alla dessa delar. Den beslutade planen för drift och investeringar är på fyra år, alltså betydligt kortare än revisionens rekommendation om tio år. I budgetarbetet tar förvaltningar och kommunala bolag fram investeringsbehov för tio år framåt men i det fortsatta budgetarbetet och beslutet är det endast beslut fyra år framåt. Det finns alltså goda förutsättningar att arbeta med en beslutad investeringsplan tio år framåt, eftersom underlaget för detta finns redan idag.*
- Sammanställ en samlad lokalförsörjningsplan för kommunens samtliga verksamheter de kommande 10 åren för att underlätta den övergripande uppskattningen av framtida investeringsbehov. Lokalförsörjningsplanen bör baseras på kommunens befolkningsprognos och förvaltningarnas behovsanalyser. Planen bör vara beloppssatt och översättas till ekonomiska konsekvenser i form av investeringsvolym, hyreskostnader och driftkostnader. *Kommunledningsförvaltningen delar bedömningen att*



kommunkoncernen behöver arbeta med att ta fram en lokalförsörjningsplan. Kommunstyrelsen beslutade 2025-11-25 i kommunstyrelsens verksamhetsplan för 2026 att ta fram en strategisk lokalförsörjningsplan och -process. Revisionsrapporten med dess rekommendationer kommer vara en del i underlaget för arbetet med kommande lokalförsörjningsprocess. Det är också viktigt att det sker en förbättring av investeringsprocessen för Alvesta Verksamhetsfastigheters investeringar. Investeringarna för bolaget betalas genom hyra från kommunen vilket gör att bolagets och kommunens budgetprocesser på ett bättre sätt behöver synkroniseras.

- *Ta fram en långsiktig investeringsplan med utgångspunkt i lokalförsörjningsplanen som sträcker sig över motsvarande period. En lokalförsörjningsplan är en viktig del i investeringsplanen, som dock också innefattar många andra investeringar, exempelvis VA-investeringar, gata, fjärrvärme, bostäder och inventarier.*
- *Säkerställ att investeringsplanen i mål och budget speglar det verkliga behovet över perioden. Den nuvarande framtunga fördelningen, med oförändrade nämndramar och låga investeringsnivåer i planperiodens slutår, indikerar att investeringsplanen möjligen inte är rättvisande på längre sikt. Investeringsplanen bör realistiskt återspegla den demografiska utvecklingen och kommunens åtaganden över tid. En förbättrad investeringsprocess ska kunna leda till att investeringsplanen täcker in samtliga större behov av investeringar. Som revisionen konstaterar så är investeringsplanen framtung, vilket kan bero på eftersatta investeringsbehov. Kommunledningsförvaltningens bedömning är att det är rimligt att anta att investeringsnivån minskar på längre sikt beroende på den demografiska utvecklingen, minskat behov av reinvesteringar och minskat ekonomiskt utrymme för investeringar.*
- *Se över och utveckla de finansiella målen så att de är anpassade utifrån kommunens finansiella situation och bidrar till att kommunen långsiktigt uppnår sina mål för god ekonomisk hushållning. Vidare bör målet om soliditet konkretiseras. Kommunledningsförvaltningen delar uppfattningen att de finansiella målen bör ses över. Eftersom en stor del av den kommunala ekonomin ligger i bolagsform bör målen anpassas till att i större grad avse kommunkoncernens ekonomi. Målet om soliditet behöver förtydligas, dels genom att ange målnivå, dels genom att ange om det avser kommunen eller kommunkoncernen och slutligen genom att ange om det avser med eller utan ansvarsförbindelse för pensioner. Överlag behöver ambitionsnivån för målen höjas för att säkerställa att en god ekonomisk hushållning kan uppnås om de finansiella målen nås. Ett antal ärenden kommer framöver att lyftas för politiska beslut i takt med att kommunledningsförvaltningen analyserar nuläget och bedömer rimliga målsättningar för att säkerställa god ekonomisk hushållning.*

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse granskning av långsiktig ekonomisk planering

Missiv från revisorerna, långsiktig ekonomisk planering, 2026-06-17



Granskning av kommunens långsiktiga ekonomiska planering med fokus på investeringar och finansiering, 2026-06-12

Beslutet skickas till

Kommunrevisionen

Jessica Karlsson
Kommunchef

Magnus Johansson
Ekonomichef

Till
Kommunstyrelsen

För kännedom
Kommunfullmäktiges presidium

Granskning avseende kommunens långsiktiga ekonomiska planering med fokus på investeringar och finansiering

Vi revisorer i Alvesta kommun har genom vårt sakkunniga biträde genomfört en granskning av ovanstående.

Vi beslutade vid vårt sammanträde den 17 juni 2026 att överlämna rapporten till kommunstyrelsen samt för kännedom till kommunfullmäktiges presidium.

I bifogad rapport redovisas gjorda iakttagelser och revisionell bedömning samt lämnade rekommendationer.

Vi önskar få ett svar från kommunstyrelsen senast den 17 oktober 2026 där styrelsen redogör för vad de avser att göra för att åtgärda de påpekanden som görs i den revisionella bedömningen samt genom rekommendationer.

Kommunfullmäktiges presidium får ta ställning till om rapporten ska biläggas fullmäktiges handlingar.

Alvesta den 17 juni 2026



Fredrik Reinholdsson
Ordförande



Johan Olesen
Vice ordförande

Granskning av kommunens långsiktiga ekonomiska planering med fokus på investeringar och finansiering

Alvesta kommun

2026-06-12



Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Alvesta kommun genomfört en granskning av kommunens långsiktiga ekonomiska planering. Granskningens syfte har varit att bedöma huruvida kommunstyrelsen säkerställer en långsiktig ekonomisk planering.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen ej säkerställer en långsiktig ekonomisk planering. Kommunens mål och budget med plan omfattar budgetåret och tre planår, vilket innebär en planeringshorisont som är ett år längre än kommunallagens minimikrav. Utöver denna saknas en samlad analys av kommunens ekonomiska utveckling på längre sikt, där effekterna av demografi, verksamhetsbehov och investeringar integreras. Avsaknaden av långsiktig planering får flera konsekvenser. De finansiella målen kan inte anpassas till en långsiktig planering och bedöms inte heller vara tillräckligt underbyggda eller realistiska i förhållande till budgetutfall och investeringsbehov. Vidare saknas en analys av hur kommunens skuldsättning utvecklas över tid och hur den förhåller sig till målen för god ekonomisk hushållning. Budgetprocessen möjliggör politisk och verksamhetsmässig förankring inom planperioden, men eftersom långsiktig ekonomisk planering saknas finns ingen motsvarande struktur för förankring av denna.

Nedan ses bedömning för varje revisionsfråga. För fullständiga bedömningar se respektive revisionsfråga i rapporten eller det avslutande avsnittet "Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor".

Revisionsfrågor	Bedömning
1. Finns det planer och kalkyler som sträcker sig längre än de krav på planeringshorisont som kommunallagen föreskriver och som samlat indikerar hur den kommunala ekonomin som helhet kommer att utvecklas?	Delvis 
2. Grundar sig den ekonomiska flerårsplaneringen på väl underbyggda och uppdaterade ekonomiska analyser, med utgångspunkt i den demografiska utvecklingen samt kommunens investeringsplanering? Arbetar kommunen med scenarioplanering?	Nej 

3. Finns tydliga och väl underbyggda finansiella mål på kort och lång sikt som är anpassade efter den långsiktiga ekonomiska planeringen?	Nej	
4. Berör kommunens långsiktiga ekonomiska planering utvecklingen av kommunens skuldsättning och hur förhåller sig utvecklingen av skuldsättningen till kommunens planer för god ekonomisk hushållning?	Nej	
5. Är planeringsprocessen för den långsiktiga ekonomiska planeringen utformad så att förankring och delaktighet uppnås, både politiskt och i berörda verksamheter?	Nej	

Rekommendationer

Utifrån de iakttagelser och bedömningar vi har gjort i denna granskning lämnar vi följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Upprätta en samlad långsiktig ekonomisk planering som omfattar minst tio år och som integrerar befolkningsprognos, demografiskt kostnadstryck, samlade investeringsbehov, driftkostnadskonsekvenser, finansieringsbehov, skuldutveckling, räntekostnader och pensionsåtaganden. Planen bör visa hur kommunens resultat, soliditet, självfinansieringsgrad och låneskuld utvecklas över tid samt inkludera scenarion av förändringar i den demografiska utvecklingen.
- Sammanställ en samlad lokalförsörjningsplan för kommunens samtliga verksamheter de kommande 10 åren för att underlätta den övergripande uppskattningen av framtida investeringsbehov. Lokalförsörjningsplanen bör baseras på kommunens befolkningsprognos och förvaltningarnas behovsanalyser. Planen bör vara beloppssatt och översättas till ekonomiska konsekvenser i form av investeringsvolym, hyreskostnader och driftkostnader.
- Ta fram en långsiktig investeringsplan med utgångspunkt i lokalförsörjningsplanen som sträcker sig över motsvarande period.
- Säkerställ att investeringsplanen i mål och budget speglar det verkliga behovet över perioden. Den nuvarande framtunga fördelningen, med oförändrade nämndramar och låga investeringsnivåer i planperiodens slutår, indikerar att investeringsplanen möjligen inte är rättvisande på längre sikt. Investeringsplanen bör realistiskt återspegla den demografiska utvecklingen och kommunens åtaganden över tid.

- Se över och utveckla de finansiella målen så att de är anpassade utifrån kommunens finansiella situation och bidrar till att kommunen långsiktigt uppnår sina mål för god ekonomisk hushållning. Vidare bör målet om soliditet konkretiseras.

Innehållsförteckning

Inledning	6
Bakgrund.....	6
Syfte och revisionsfrågor	6
Revisionskriterier.....	7
Avgränsning och metod.....	7
Styrning och utredningar relevanta för området.....	8
God ekonomisk hushållning och långsiktig ekonomisk planering.....	8
Granskningsresultat	11
Långsiktiga planer och kalkyler.....	11
Underlag för långsiktig planering	14
Finansiella mål	20
Skuldsättning och god ekonomisk hushållning	24
Samverkan.....	25
Samlad bedömning	29
Rekommendationer	29
Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor	30
Bilaga 1 – Förteckning över granskad dokumentation	31

Inledning

Bakgrund

Det kommer ske stora förändringar i Sveriges befolkningsstruktur de kommande åren. Antalet barn och unga förväntas sjunka kraftigt samtidigt som antalet äldre förväntas öka. Denna utveckling påverkar kommunerna i hög grad och innebär förändrade förutsättningar för planeringen av verksamheterna. Kommunernas tidigare utmaning har i stor utsträckning handlat om att möta ett växande uppdrag. De utmaningar kommunerna står inför nu handlar allt mer om att anpassa verksamheter till ett förändrat och i vissa fall minskat befolkningsunderlag. Omställningen påverkar kommunernas långsiktiga ekonomiska förutsättningar och innebär att frågor om resursanvändning, investeringar och finansiering behöver hanteras med ett tydligt långsiktigt perspektiv.

Även i Alvesta kommun behöver den långsiktiga ekonomiska planeringen ta hänsyn till den demografiska utvecklingen och dess konsekvenser för verksamheternas omfattning och investeringsbehov. Förändrade behov påverkar bland annat planeringen av verksamhetslokaler, teknisk infrastruktur samt vatten- och avloppsanläggningar, samtidigt som kommunens ekonomiska handlingsutrymme påverkas av kostnadsutveckling, räntekostnader och pensionsåtaganden.

I ett sådant sammanhang blir långsiktighet i den ekonomiska planeringen särskilt viktig. Erfarenheter visar att kostnadsanpassningar ofta sker långsammare än förändringar i befolkningens sammansättning, vilket riskerar att belasta kommunens ekonomi över tid om inte tydliga och långsiktiga strategier finns på plats. Enligt Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) är också långsiktig planering och omställningsförmåga centralt för att säkerställa god ekonomisk hushållning över tid.

Mot denna bakgrund har revisorerna i Alvesta kommun utifrån sin bedömning av väsentlighet och risk beslutat att granska kommunens långsiktiga ekonomiska planering med fokus på hur den demografiska utvecklingen beaktas i beslut om investeringar och finansiering samt hur detta sammantaget bidrar till en hållbar skuldsättning och god ekonomisk hushållning.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet är att bedöma om kommunstyrelsen säkerställer en långsiktig ekonomisk planering.

För att besvara syftet har följande revisionsfrågor formulerats:

1. Finns det planer och kalkyler som sträcker sig längre än de krav på planeringshorisont som kommunallagen föreskriver och som samlat indikerar hur den kommunala ekonomin som helhet kommer att utvecklas?

2. Grundar sig den ekonomiska flerårsplaneringen på väl underbyggda och uppdaterade ekonomiska analyser, med utgångspunkt i den demografiska utvecklingen samt kommunens investeringsplanering? Arbetar kommunen med scenarioplanering?
3. Finns tydliga och väl underbyggda finansiella mål på kort och lång sikt som är anpassade efter den långsiktiga ekonomiska planeringen?
4. Berör kommunens långsiktiga ekonomiska planering utvecklingen av kommunens skuldsättning och hur förhåller sig utvecklingen av skuldsättningen till kommunens planer för god ekonomisk hushållning?
5. Är planeringsprocessen för den långsiktiga ekonomiska planeringen utformad så att förankring och delaktighet uppnås, både politiskt och i berörda verksamheter?

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. I denna granskning utgörs revisionskriterierna av:

- Kommunallagen 11 kap
- Kommunens planer och styrdokument

Avgränsning och metod

Granskningen har avgränsats till att omfatta kommunens samlade ekonomiska flerårsplanering för vilken kommunstyrelsen är ansvarig. Granskningens utgångspunkt har varit styrdokument med bäring på den långsiktiga planeringen. Vidare har vi genomfört en förenklad version av långsiktig finansiell analys baserat på kommunens befolkningsprognos.

Inom ramen för granskningen har följande funktioner intervjuats:

- Kommunchef
- Ekonomichef
- Lokalstrateg inom kommunledningsförvaltningen
- Förvaltningschef för samhällsbyggnadsförvaltningen
- Förvaltningschef för omsorgsförvaltningen
- Förvaltningschef för utbildningsförvaltningen

Rapporten har kvalitetssäkrats i enlighet med PwC:s interna rutiner och checklistor för kvalitetssäkring

De intervjuade har beretts möjlighet att sakgranska rapporten.

Styrning och utredningar relevanta för området

God ekonomisk hushållning och långsiktig ekonomisk planering

Enligt kommunallagen ska kommuner och regioner varje år upprätta en budget för nästa kalenderår (budgetår). Budgeten ska även innehålla en plan för ekonomin för en period av tre år, där budgetåret alltid ska vara periodens första år. I planen ska det anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. En klar och tydlig definition av vad god ekonomisk hushållning innebär ges varken i lagstiftning eller i förarbeten. Kommunerna och regionerna har alltså en relativt hög grad av frihet att förvalta sin ekonomi inom ramen för det kommunala självstyret och generellt uttryckta krav. Lagstiftaren menar att det varken är möjligt eller meningsfullt att i detalj reglera vilka verksamheter som ska omfattas av ramlagen för god ekonomisk hushållning samt vilka mål och riktlinjer kommunen ska ha. Ansvaret för att bestämma hur begreppet implementeras faller på varje enskild kommun, där hänsyn ska tas till unika förutsättningar och förhållanden.

I enlighet med 11 kap. 6 § kommunallagen (2017:725) ska kommuner sätta upp mål för sin finansiella ställning och utveckling. Målen ska i första hand sättas med utgångspunkt i vad som betraktas som god ekonomisk hushållning. Styrande för kommunernas ekonomiska förvaltning har även innan begreppet ”god ekonomisk hushållning” introducerades i lagstiftningen varit generationsperspektivet, vilket fastslår att ingen generation ska behöva betala för det som förbrukats av tidigare generationer. Ett finansiellt mål som kan anses uppfylla detta kriterium är ett resultat där intäkter överstiger kostnader över en längre tid. I de finansiella målen kan kommuner även inkludera faktorer kopplat till osäkerheter. Vidare kan kommuner ha målsättningar för den kortsiktiga och långsiktiga skuldsättningen samt mål för kommunens soliditet. Soliditeten avgör hur stor andel av tillgångarna som finansieras med egna medel. Målen syftar således till att styra kommunernas ekonomiska utveckling på kort och lång sikt.

Utredningen om en effektiv ekonomistyrning i kommuner och regioner

År 2020 tillsattes en utredning som skulle bedöma om dåvarande regelverk för ekonomisk förvaltning i kommunallagen utgjorde en bra grund för en effektiv ekonomistyrning i kommuner och regioner. Syftet med utredningen var att utreda hur kommuner och regioner skulle ges goda förutsättningar att möta framtida utmaningar genom att föreslå ett sammanhållet regelverk för en effektiv ekonomistyrning i kommuner och regioner.¹

¹ Dir. 2020:88

Betänkande en god kommunal hushållning²

Utredningen konstaterade i sitt betänkande att dagens ekonomiska mål i många kommuner och regioner i alltför hög grad är kortsiktiga och svagt samordnade. När mål huvudsakligen formuleras med ett- eller treårsperspektiv riskerar styrningen att fokusera på årlig budgetbalans snarare än på ekonomisk utveckling och hållbarhet över tid. Utredningen bedömde att den ekonomiska styrningen mot god kommunal hushållning kunde förbättras genom tydligare, mer långsiktiga och mer enhetliga krav på innehållet i kommuners och regioners program för god kommunal hushållning. Kommuner och regioner föreslogs därför i betänkandet ha ett mer strukturerat och innehållsrikt program för god kommunal hushållning, med tydligt definierade ekonomiska mål. Varje kommun och region föreslogs formulera ekonomiska mål som sträcker sig över tio år, inklusive ställningstaganden till konkreta målnivåer, anpassade till lokala förutsättningar. Ett tioårigt perspektiv ämnade skapa förutsättningar för att:

- synliggöra långsiktiga konsekvenser av investeringar, skuldsättning och pensionsåtaganden
- fatta mer strategiska prioriteringsbeslut
- undvika att kostnader och risker skjuts fram till framtida mandatperioder

Utredningen betonade att god kommunal hushållning inte kan reduceras till ett enskilt mål, exempelvis ett resultatkrav eftersom styrningen ofta blir endimensionell, vilket gör att viktiga risker inte fångas upp. Utredningen föreslog därför att kommunernas program för god kommunal hushållning minst skulle innehålla mål inom fyra ekonomiska dimensioner som tillsammans ger ett helhetsperspektiv på ekonomin:

1. Mål för årets resultat: definieras genom nyckeltalet *årets resultat som andel av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning*.
2. Mål för soliditeten, inkl. ansvarsförbindelsen: definieras genom nyckeltalet *eget kapital minskat med ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser som andel av totala tillgångar*.
3. Mål för självfinansieringsgrad för investeringar: definieras genom nyckeltalet *årets resultat plus av- och nedskrivningar dividerat med årets nettoinvesteringar*.

² SOU 2021:75

4. Mål för låneskuld: definieras genom nyckeltalet *låneskuld som andel av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning*.

De ekonomiska målen skulle baseras på långsiktiga kalkyler som integrerar investeringsbehov och demografisk utveckling, principer för självfinansiering och lånefinansiering, amorteringar och långsiktig skuldkontroll samt pensionsskuldens utveckling. Utifrån dessa kalkyler ska målnivåerna fastställas lokalt, men inom långsiktigt hållbara intervall. Utredningen gav vidare vägledning för hur respektive mål bör sättas och vilka indikativa nivåer som kan anses rimliga utifrån kommunens eller regionens förutsättningar.

Mål för årets resultat

Målet för årets resultat bör sättas så att målen för soliditet, självfinansiering och låneskuld kan uppnås över tid. Utredningen anger indikativa nivåer om 1-2 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning vid stabil demografi och relativt god soliditet, medan 3-5 % bedöms vara mer rimligt vid snabb demografisk förändring eller när soliditeten behöver stärkas. Ett nollresultat bedöms inte vara tillräckligt på lång sikt.

Mål för soliditeten, inkl. ansvarsförbindelsen

För soliditeten, inklusive ansvarsförbindelsen, bör en nivå över 20 procent eftersträvas på lång sikt, vilket anges som en rimlig miniminivå för att ge en betryggande buffert mot kriser. Vid en soliditet under 20 procent bör målet vara att stärka soliditeten, medan en soliditet i intervallet 20-50 procent bör bibehållas eller stärkas beroende på framtida behov. Vid en soliditet över 50 procent bedöms den finansiella ställningen vara stark och en viss minskning kan accepteras.

Mål för självfinansieringsgrad för investeringar

När det gäller självfinansieringsgrad för investeringar ska reinvesteringar och underhållsinvesteringar i den skattefinansierade verksamheten i princip vara fullt självfinansierade. Vid stabil demografi bör investeringarna ligga nära avskrivningsnivån, vilket ger 100 % självfinansiering samt utrymme för amorteringar. Vid snabb demografisk förändring kan tillväxtinvesteringar delvis lånefinansieras, men självfinansiering av reinvesteringar ska säkerställas. Även höga kvalitets- och ambitionsinvesteringar kräver en hög grad av självfinansiering.

Mål för låneskuld

För låneskulden anges ingen exakt procentsats, men utredningen slår fast att låneskulden som lägst inte ska öka strukturellt i sektorn. Kommuner och regioner med hög låneskuld relativt jämförbara aktörer bör

skapa utrymme för högre amorteringstakt, medan låneskulden vid snabb befolkningstillväxt kan tillåtas öka i kontrollerad takt kopplat till investeringsnivån.

Utredningen föreslog att de finansiella målen skulle vara obligatoriska för samtliga kommuner och regioner, i syfte att säkerställa en mer långsiktig, sammanhållen och jämförbar ekonomistyrning i sektorn.

Sammantaget ger lagstiftningen kommunerna ett betydande handlingsutrymme att själva definiera vad god ekonomisk hushållning innebär, samtidigt som kraven på långsiktighet och helhet i den ekonomiska styrningen successivt har betonats. Även om utredningens förslag om ett mer formaliserat och långsiktigt regelverk inte har införts, utgör dess resonemang en referensram för hur kommuners ekonomiska planering kan och bör utvecklas för att möta framtida utmaningar. Inom ramen för denna granskning betraktar vi långsiktig ekonomisk planering som planering och styrning som sträcker sig bortom de minimikrav som anges i kommunallagen, och som på ett samlat sätt beaktar kommunens framtida investeringsbehov, skuldsättning, resultatnivåer och demografiska utveckling.

Granskningsresultat

I följande avsnitt redovisas de iakttagelser och bedömningar som vi gjort kopplat till respektive revisionsfråga.

Långsiktiga planer och kalkyler

Revisionsfråga 1: Finns det planer och kalkyler som sträcker sig längre än de krav på planeringshorisont som kommunallagen föreskriver och som samlat indikerar hur den kommunala ekonomin som helhet kommer att utvecklas?

Iakttagelser

I kommunallagen³ anges att den budget som fastställs för kalenderåret ska innehålla en plan för ekonomin för en period av tre år, där budgetåret är periodens första år.

Av Alvesta kommuns riktlinjer för budget och redovisning⁴ framgår att kommunens budget omfattar drift- och investeringsbudget för kommande år samt en plan för de därpå följande tre åren. Mål och budget för

³ 11 kap. 6 § kommunallagen (2017:725)

⁴ Antagen av kommunfullmäktige § 98/2018, 2018-09-25

år 2026 innehåller således budget för år 2026 samt ekonomisk plan för år 2027-2029.

Planeringshorisonten inom ramen för mål och budget omfattar därmed ett år längre än den miniminivå som kommunallagen föreskriver och ger en samlad bild av hur den kommunala ekonomin förväntas utvecklas på fyra års sikt. Inom denna period analyseras konsekvenserna av de investeringar som genomförs på kommunens övergripande ekonomi och verksamheternas driftskostnader. Utöver den planering och de kalkyler som tas fram inom ramen för mål och budget finns det inte någon samlad långsiktig ekonomisk planering för kommunen som helhet som samlat beskriver utvecklingen av kommunens investeringar, skuldsättning och resultat.

Av intervjuerna framkommer att det inom enskilda verksamheter och bolag finns planer relevanta för en långsiktig ekonomisk planering med längre tidshorisont. De kommunala bolagen har enligt ägardirektivet⁵ som målsättning att upprätta tioåriga investeringsplaner, och enligt information under intervjuerna ska fastighetsbolaget Allbohus AB⁶ ha 10-åriga investeringsplaner. Inom kommunens förvaltningar tas investeringsplaner med syfte att sträcka sig till år 2035 fram i samband med budgetarbetet.

Tidshorisonten för dessa skiljer sig däremot mellan förvaltningarna. Inom samhällsbyggnadsförvaltningen finns en beloppsatt plan för strategiska investeringar, exploatering samt VA som sträcker sig till och med 2036. Vidare anges att grundramen som fördelas förvaltningen är oförändrad till och med 2035. I förvaltningens internbudget fastställs hur investeringsramen fördelas mellan olika underhåll och investeringar under planperioden, någon beloppsatt specificering av grundramen på längre horisont finns inte. Inom samhällsbyggnadsförvaltningen finns även en åtgärdsplan för VA-kollektivet som listar planerade åtgärder fram till och med år 2037 för befintliga allmänna VA-anläggningar. Vidare finns ett arbetsdokument som beskriver gator och vägarnas underhållsstatus.

Inom omsorgsförvaltningen och utbildningsförvaltningen finns behovsanalyser för framtida verksamhetslokaler som sträcker sig till år 2032-2033 respektive 2034. Behovsanalyserna ska utgöra grunden för förvaltningarnas lokalförsörjningsplaner. Utbildningsförvaltningen har en lokalförsörjningsplan som baserat på behovsanalysen beskriver prioriteringar och tidplan för lokalförändringar inom förvaltningen fram till år 2028. Inom samhällsbyggnads- och omsorgsförvaltningen är liknande dokument under framtagning. Ingen av planerna är dock beloppssatta eller utreder hur de framtida behoven påverkar förvaltningarnas kostnader. Kommunen har ingen samlad lokalförsörjningsplan som anger vilka samlade lokalbehov kommunen står inför.

⁵ Beslutad av kommunfullmäktige § 147/2023, 2023-12-11

⁶ Bolaget delades 2026-04-28 och två nya bolag bildades, AllboHus Bostad AB och Alvesta Verksamhetsfastigheter AB

Det framkommer att det saknas ekonomiska kalkyler som visar hur de behov av investeringar som identifieras i behovsanalyserna och i kommunens investeringsplan kommer påverka kommunens ekonomi, investeringsutrymme och skuldsättning på längre sikt. Analyserna som tas fram inom förvaltningarna används som ett strategiskt underlag för dialog och prioritering mellan förvaltningar, kommunledning och fastighetsbolag, men översätts inte konsekvent till en samlad, långsiktig investerings- och finansieringsplan som visar kommunens totala ekonomiska åtaganden över tid.

Bedömning

Finns det planer och kalkyler som sträcker sig längre än de krav på planeringshorisont som kommunallagen föreskriver och som samlat indikerar hur den kommunala ekonomin som helhet kommer att utvecklas?

Delvis.

Alvesta kommuns mål och budget med plan omfattar budgetåret samt tre efterföljande planår, vilket innebär en planeringshorisont om fyra år. Planeringshorisonten är således ett år längre än kommunallagens minimikrav och innebär att det finns planer och kalkyler som sträcker sig ett år längre än vad kommunallagen föreskriver.

Utöver mål och budget finns det även planer med längre tidshorisont inom enskilda verksamheter och bolag, såsom underhållsplaner inom samhällsbyggnadsförvaltningen, behovsanalyser inom omsorgs- och utbildningsförvaltningen samt investeringsplaner i de kommunala bolagen. De planer som finns är dock behovs- och objektsinriktade och saknar en sammanhållen konsekvensanalys av hur de påverkar den kommunala ekonomin som helhet på längre sikt. Planerna översätts inte till en samlad långsiktig investerings- och finansieringsplan som visar kommunens totala ekonomiska åtaganden över tid. Det saknas därmed ett samlat underlag där verksamheternas långsiktiga behov och investeringsplaner vägs samman med kommunens intäktsutveckling för att analysera hur kommunens skuldsättning och behov av finansiering kommer att utvecklas.

Avsaknaden av samlade ekonomiska konsekvensanalyser av de långsiktiga investeringsbehov som identifieras, exempelvis framtida behov av nya särskilda boenden inom äldreomsorgen, innebär att dessa behov på monetär nivå inte sätts i relation till kommunens samlade behov av investeringar och att konsekvenserna av investeringen för kommunens ekonomi, påverkan på övrigt investeringsutrymme och behov av finansiering inte analyseras. Detta medför en risk för att betydande ekonomiska åtaganden aktualiseras med begränsad framförhållning, vilket kan leda till behov av kostsamma kortsiktiga lösningar och ger inte förutsättningar för långsiktiga prioriteringar och avvägningar på kommunövergripande nivå.

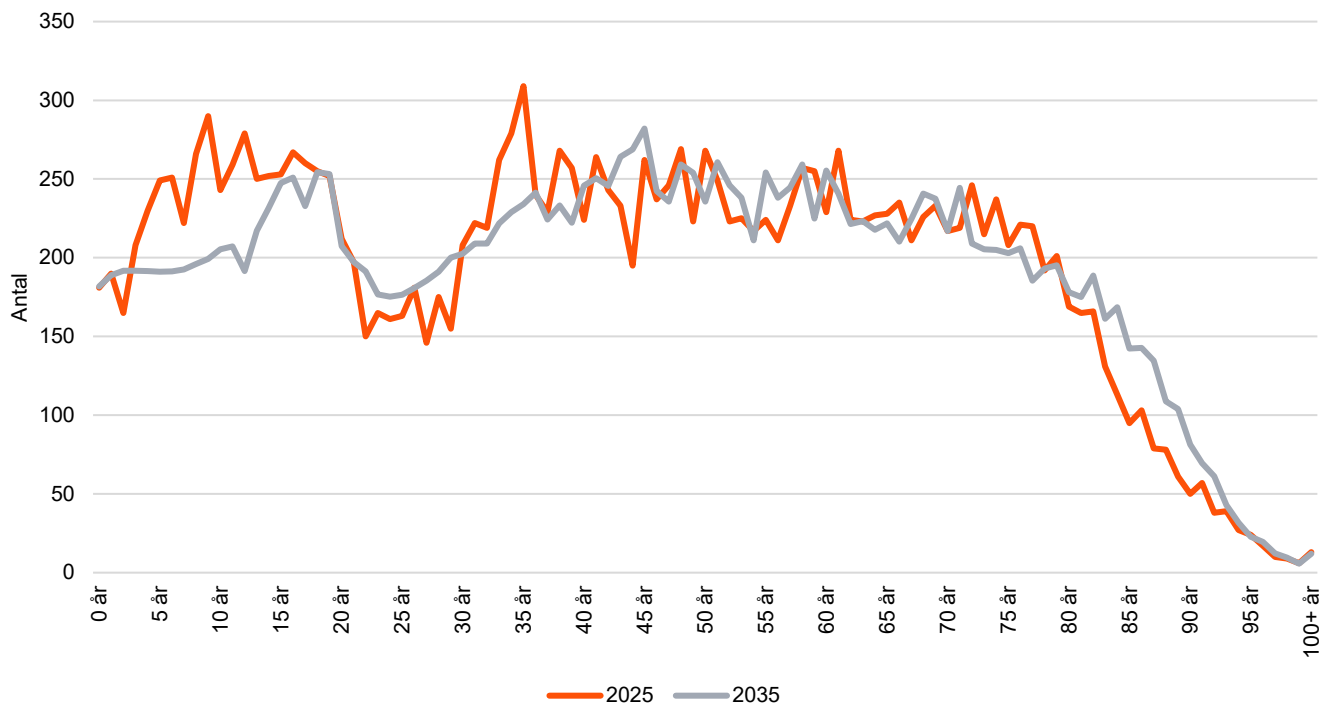
Sammantaget innebär detta att även om det finns planer och kalkyler som sträcker sig längre än kommunallagens krav i kommunen (4 år istället för 3 år), saknas det planer och kalkyler som på ett samlat sätt visar hur den kommunala ekonomin som helhet kommer att utvecklas på längre sikt.

Underlag för långsiktig planering

Revisionsfråga 2: Grundar sig den ekonomiska flerårsplaneringen på väl underbyggda och uppdaterade ekonomiska analyser, med utgångspunkt i den demografiska utvecklingen samt kommunens investeringsplanering? Arbetar kommunen med scenarioplanering?

Såväl nationellt som i Alvesta kommun ställer den demografiska utvecklingen ökade krav på anpassning och omställning av de kommunala verksamheterna. Förändringar i befolkningens storlek och sammansättning påverkar både efterfrågan på kommunal service och kommunens långsiktiga kostnadsutveckling, vilket gör den demografiska utvecklingen till en central utgångspunkt i kommuners ekonomiska flerårsplanering.

Figur 1 visar hur Alvesta kommuns befolkningsstruktur kommer att utvecklas till år 2035 enligt kommunens befolkningsprognos, jämfört med år 2025. Prognosen indikerar att det kommer ske en förskjutning i befolkningens ålderssammansättning jämfört med dagens struktur. Antalet barn och unga i åldrarna 0-20 år förväntas minska, medan antalet invånare i åldern 80 år och äldre prognostiseras öka, i förhållande till nivån år 2025. Befolkningen i arbetsför ålder bedöms samtidigt vara relativt stabil.



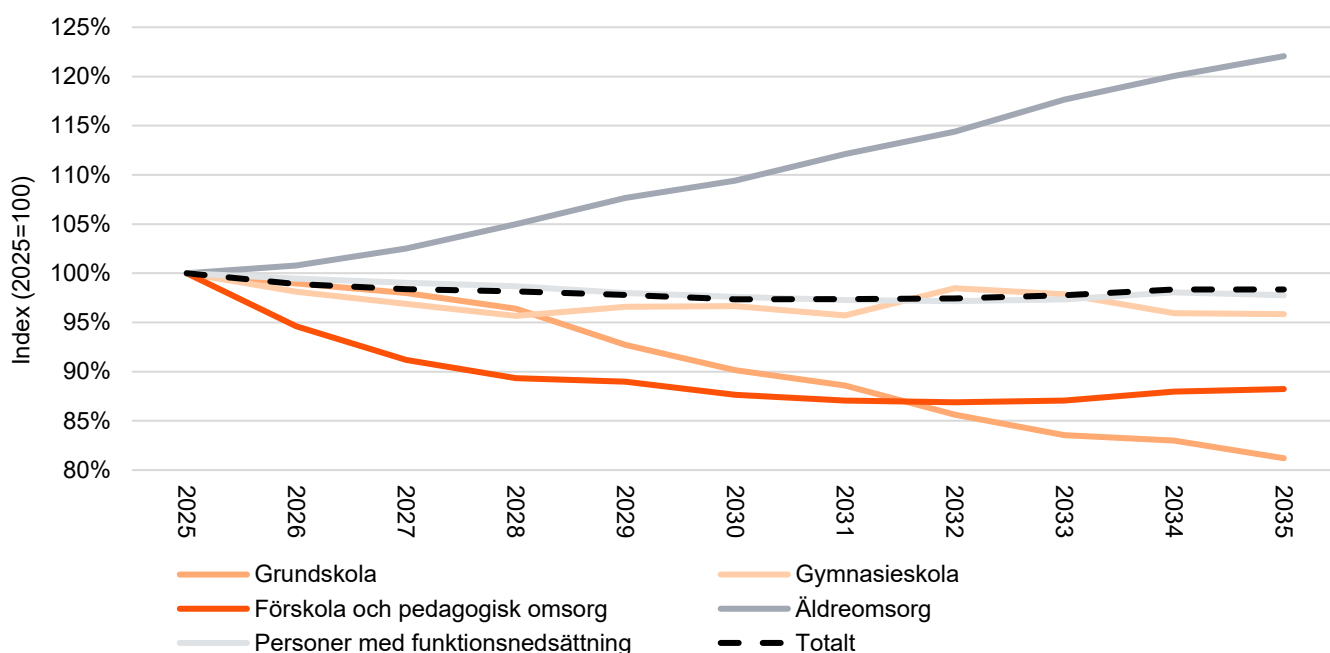
Figur 1: Alvesta kommuns åldersstruktur år 2035 jämfört med år 2025, antal invånare

Den förändrade befolkningsstrukturen kommer medföra ett förändrat demografiskt tryck på de kommunala kärnverksamheterna. För att belysa dessa effekter har vi genomfört en så kallad demografisk framskrivning. Framskrivningen baseras på kommunens befolkningsprognos i kombination med redovisade kostnader enligt kommunens räkenskapssammandrag år 2025 och genomsnittliga nyttjandet av kommunal verksamhet i kommunen. Syftet är att uppskatta hur den framtida underliggande efterfrågan på kommunal service utvecklas till följd av förändringar i befolkningens storlek och ålderssammansättning.

Uppskattningen bygger på antagandet om ett konstant nyttjandemönster av kommunens tjänster över tid. Det innebär att servicenivån, det vill säga andelen av respektive åldersgrupp som nyttjar verksamheten, samt kostnaden per individ inom respektive åldersgrupp antas vara oförändrade. Den demografiska framskrivningen fångar därmed enbart effekterna av befolkningsförändringar och inte förändringar i ambitionsnivå, investeringar, arbetssätt eller effektivitet.

Figur 2 visar hur den demografiska utvecklingen påverkar kostnadstrycket inom kommunens huvudsakliga verksamhetsområden fram till och med år 2035. Givet befolkningsprognosen och de gjorda antagandena avseende servicenivåer och kostnader minskar det totala demografiska kostnadstrycket med cirka 1,7 procent fram till år 2035. Detta kan jämföras med den prognostiserade befolkningsminskningen om cirka 1,0 procent mellan år 2025 och 2035. Att det demografiska

kostnadstrycket minskar mer än befolkningen som helhet är hänförligt till att kommunen minskar relativt mer i grupper som generellt har ett högre nyttjande av kommunal service.



Figur 2: Demografiskt kostnadstryck totalt och fördelat på kommunens huvudsakliga verksamhetsområden år 2025-2035, Index 2025=100

Samtidigt innebär befolkningsprognosens utveckling tydliga skillnader i kostnadstryck mellan kommunens olika verksamhetsområden. Inom verksamheterna riktade mot barn och unga förväntas ett negativt demografiskt kostnadstryck under hela perioden år 2025-2035. Det är särskilt inom förskole- och grundskoleverksamheten som det noteras ett negativt kostnadstryck fram till år 2035. Inom äldreomsorgen förväntas det demografiska kostnadstrycket öka successivt under hela perioden.

Utifrån ovanstående analys kan det konstateras att det inom kommunen kommer behöva ske en förflyttning av resurser mellan de pedagogiska verksamheterna och äldreomsorgen. Efter personalkostnader utgör verksamhetslokaler ofta den största kostnadsposten i den kommunala ekonomin. Den förändrade befolkningsstrukturen kommer att leda till ett ökat behov av särskilda boendeplatser. Det kan vidare antas att den stora minskningen av förskole- och grundskoleelever kommer leda till en överkapacitet i kommunens förskolor och grundskolor och för att åstadkomma önskvärd kostnadsminskning inom dessa verksamheter, som möjliggör finansiering av ökade kostnader inom äldreomsorgen, kan kommunen behöva se över antalet förskolor och skolor. Anskaffning eller avveckling av kommunala verksamhetslokaler är tidskrävande och för att stå rustade för att möta en framtida förändrad efterfrågan är det viktigt med en lång tidshorisont i planeringen. Utan ett långsiktigt perspektiv riskerar kommunen att stå med kostnader för verksamhetslokaler kommunen inte har behov av eller behöver hantera ett kommande behov med kostsamma tillfälliga lösningar.

lakttagelser

I Mål och budget 2026 med plan 2027-2029 presenteras en sammanställning av verksamheternas driftramar för budget- och planperioden samt nämndernas grundramar för investeringar. Någon ekonomisk flerårsplanering med längre tidshorisont än fyra år finns inte.

Inom budget- och planperioden hanteras resursfördelningen genom SKR:s prislappsmodell. Modellen innebär att nämndernas budgetramar i huvudsak baseras på verksamhetsvolym och demografiska faktorer, såsom antal barn, elever och äldre, i kombination med nationella referenskostnader. Den demografiska utvecklingen får därmed ett direkt genomslag i budgetramarna inom mål- och budgetperioden. Av intervjuerna framgår att kommunen inte gör några längre framskrivningar av hur den demografiska utvecklingen, i kombination med prislappsmodellen, förväntas påverka nämndernas budgetramar eller kommunens samlade ekonomi på längre sikt än fyra år.

Som konstaterat i tidigare revisionsfråga tar omsorgs- och utbildningsförvaltningen fram behovsanalyser som utgångspunkt för sin planering av verksamhetslokaler. Utbildningsförvaltningen utgår från befolkningsprognoser nedbrutna per förskole- och skolområde. Det har inom ramen för granskningen inte levererats en kvantifierad prognos för antalet barn per skolenhet som exempelvis inkluderar andelen inskrivna eller kända elevströmmar. Behovsanalysen beskriver endast nuläget och hur elevantalet förväntas utvecklas under den kommande tioårsperioden för delar av skolenheterna, medan andra saknar helt bedömning av behovsutvecklingen. Under intervjuerna framkommer att det inom utbildningsförvaltningen finns en medvetenhet kring de kommande demografiska förändringarna. Det beskrivs att ett omställningsarbete påbörjats som följd av minskningen av antalet barn och, bland annat genom anpassning av personal och lokaler. Av den lokalförsörjningsplan som vi tagit del av från utbildningsförvaltningen⁷, som redogör för behov som sträcker sig till år 2033 och anger behov av lokalåtgärder fram till år 2027-2028, framgår att förvaltningen planerar för avveckling av vissa paviljonglösningar som tidigare har tagits i bruk. Inom ramen för denna granskning har det inte redovisats planer som sträcker sig längre fram i tiden och som beskriver utbildningsförvaltningens samlade plan för lokalförsörjningen, eller eventuella planer för att lämna befintliga lokaler, mot bakgrund av den prognostiserade minskningen av antalet barn och elever. Inom omsorgsförvaltningen beskrivs det på motsvarande sätt finnas en medvetenhet om att det ökande antalet äldre invånare förväntas medföra ett ökat behov av omsorgsinsatser och, enligt uppgift, även ökade lokalbehov. Omsorgsförvaltningen har tagit fram en behovsanalys med två scenarier för utvecklingen av behovet av platser på särskilt boende som sträcker sig till år 2032-2033. Som grund för behovsanalysen utgår förvaltningen från kommunens

⁷ Skrivelse daterad 2026-04-29

befolkningsprognos och SKR:s scenarier för hur behovet av särskilda boendeplatser förväntas utvecklas mellan 2023 och 2033 baserat på utvecklingen av nyttjandet av äldreomsorg. Det första scenariot utgår från att nyttjandet av äldreomsorg i olika åldersgrupper fortsätter som i dag, medan det andra scenariot utgår från att äldreomsorgsbehoven skjuts fram i takt med att medellivslängden ökar. Det andra scenariot bedöms enligt omsorgsförvaltningen som mer troligt då det följer utvecklingen som varit de senaste tio åren i kommunen.

Behovsanalyserna ligger till grund för förvaltningarnas identifierade behov av investeringar. Kostnadsberäkningar för lokaler och fastigheter görs i samverkan med det kommunala fastighetsbolaget Allbohus AB, som äger och förvaltar merparten av kommunens verksamhetslokaler. Enligt information från intervjuerna lägger Allbohus AB i sin tur en tioårig investeringsplan, vilken stäms av med kommunledningen i samband med det årliga budgetarbetet. Denna tioåriga investeringsplanering är dock bolagsvis och sammanvägs inte med kommunens egna ekonomiska förutsättningar i form av resultat, skuldsättning eller soliditet. Det saknas ekonomiska beräkningar av vilka konsekvenser Allbohus AB:s längre investeringsplaner i verksamhetslokaler som kommunen hyr medför för kommunens driftsbudget i form av ökade hyreskostnader för kommunens verksamheter.

Samhällsbyggnadsnämndens flerårsplanering grundar sig främst på bedömningar av anläggningarnas tekniska skick, kända brister och behov av förnyelse samt på prognoser om framtida belastning till följd av bebyggelseutveckling och klimatpåverkan. Planeringen bygger även på erfarenheter från drift, underhåll och risk- och sårbarhetsanalyser, vilka sammantaget ligger till grund för prioritering av åtgärder och investeringar över tid. Planeringen av förvaltningens skattefinansierade investeringar sker inom ramen för fastställd investeringsram inom planperioden, där prioriteringarna anpassas efter tillgängliga medel, samt inom ramen för planeringen av strategiska investeringar och exploatering som sträcker sig fram till och med 2035. På längre tidshorisont finns ingen närmare beskrivning av de åtgärder som ska rymmas inom investeringsramen.

De verksamhetsnära behovsanalyserna översätts inte till samlade ekonomiska konsekvensanalyser på kommunövergripande nivå. Förvaltningarna identifierar behov och tar fram investeringsäskanden grundade i befolkningsprognosen, men det saknas en sammanhållen bedömning av vad dessa behov innebär för kommunens samlade driftkostnader, investeringsvolym och skuldsättning, samt kring om kommunen har finansiellt utrymme att möta dem inom ramen för gällande finansiella mål.

Av investeringsplanen för budget och planåren framgår att nämndernas investeringsramar är oförändrade mellan åren under budget- och planperioden. Vidare framgår att de strategiska investeringarna är koncentrerade till budgetåret och det första planåret, med tydligt högre investeringsvolym jämfört med de efterföljande planåren. En liknande fördelning kan även observeras i

investeringsplanen för det kommunala fastighetsbolaget, där investeringsnivån är avsevärt högre i början av perioden än mot slutet av planperioden. Den budget som är antagen antar således en mycket låg investeringsnivå under planperiodens senare år.

Som tidigare konstaterat använder omsorgsförvaltningen SKR:s scenarioverktyg och analyserar olika möjliga utvecklingar inom äldreomsorgen. Motsvarande formella scenarioanalyser har inte identifierats inom utbildningsförvaltningen eller samhällsbyggnadsförvaltningen. Båda förvaltningarna betonar dock att utvecklingen är känslig för externa faktorer. Det finns ingen formaliserad kommunövergripande scenarioplanering eller känslighetsanalyser avseende exempelvis ränta, skatteunderlag, demografisk utveckling eller investeringsnivå.

Bedömning

Grundar sig den ekonomiska flerårsplaneringen på väl underbyggda och uppdaterade ekonomiska analyser, med utgångspunkt i den demografiska utvecklingen samt kommunens investeringsplanering? Arbetar kommunen med scenarioplanering?

Nej.

Vi bedömer att den ekonomiska flerårsplaneringen i Alvesta kommun inte grundar sig på väl underbyggda och uppdaterade ekonomiska analyser med utgångspunkt i den demografiska utvecklingen och kommunens samlade investeringsplanering. Kommunens ekonomiska planering är avgränsad till budgetåret och tre planår, och det saknas därmed ekonomiska analyser som samlat visar hur demografi, verksamhetsbehov och investeringar påverkar kommunens ekonomi på längre sikt.

Förvaltningarna tar fram behovsanalyser som baseras på befolkningsprognosen, och den demografiska utvecklingen får genomslag i budgetramarna inom budget- och planperioden genom prislappsmodellen. Dessa analyser används dock endast för planperiodens planering och översätts inte till samlade ekonomiska konsekvensanalyser på kommunövergripande nivå på längre sikt. Det saknas därmed bedömningar av hur identifierade behov påverkar kommunens samlade driftkostnader, investeringsvolym och skuldsättning på längre sikt, samt om behoven ryms inom kommunens finansiella mål.

Som konstaterat ovan är en stor del av de kommunala kostnaderna hänförliga till kommunens verksamhetslokaler. Kommunens budgetmodell kommer leda till en förflyttning av resurser utifrån den demografiska utvecklingen. Om kostnaderna för de kommunala verksamhetslokalerna inte minskar i enlighet med den minskade budgettilldelningen kommer dessa kostnader urholka utrymmet för annan verksamhet. Det är därför centralt för verksamheterna att få kännedom kring hur deras budget kommer att utvecklas för att kunna förbereda för denna förflyttning.

Investeringsplaneringen bedöms vidare inte vara tillräckligt långsiktigt underbyggd. Den antagna investeringsplanen uppvisar oförändrade investeringsramar för nämnderna samt en tydlig koncentration av strategiska investeringar och bolagsinvesteringar till budgetåret och det första planåret, medan investeringsnivåerna i de senare planåren är väsentligt lägre. Detta innebär att investeringsplanen i begränsad utsträckning speglar den långsiktiga demografiska utvecklingen och de behov som identifieras i förvaltningarnas analyser, och ger därmed inte en rättvisande bild av kommunens framtida investeringsåtaganden och ekonomiska belastning över tid.

Kommunen bedöms inte heller arbeta med scenarioplanering på kommunövergripande nivå. Det saknas formaliserade scenarier eller känslighetsanalyser avseende exempelvis demografisk utveckling, investeringsnivå, ränta eller skatteunderlag, vilket begränsar möjligheten att bedöma hur robust den ekonomiska planeringen är vid förändrade förutsättningar.

Sammantaget bedöms att den ekonomiska flerårsplaneringen i Alvesta kommun inte i tillräcklig utsträckning vilar på långsiktiga, samlade och uppdaterade ekonomiska analyser, och att kommunen inte arbetar med strukturerad scenarioplanering.

Finansiella mål

Revisionsfråga 3: Finns tydliga och väl underbyggda finansiella mål på kort och lång sikt som är anpassade efter den långsiktiga ekonomiska planeringen?

Enligt kommunallagen ska det framgå av kommunens budget hur verksamheten ska finansieras och hur den ekonomiska ställningen beräknas vara vid budgetårets slut. De finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning ska anges. Det är emellertid upp till respektive kommun att definiera vad som är relevanta finansiella mål för att uppnå god ekonomisk hushållning. De finansiella och ekonomiska mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning ska även omfatta planåren.

lakttagelser

I kommunens riktlinje för god ekonomisk hushållning och hantering av resultatutjämningsreserv⁸ anges att god ekonomisk hushållning både har ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv. Principen för det finansiella perspektivet är att varje generation själv ska bära kostnaderna för den service som den konsumerar. Detta innebär att ingen generation ska behöva betala för det som en tidigare generation har förbrukat. Principen för verksamhetsperspektivet innebär att kommunen ska

⁸ Beslutad av kommunfullmäktige § 137, 2022-11-29

bedriva sin verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt. De ekonomiska medlen utgör en restriktion för verksamhetens omfattning.

I riktlinjen anges vidare kommunens långsiktiga mål avseende resultat, soliditet och självfinansieringsgrad. Med utgångspunkt i dessa fastställer kommunfullmäktige i samband med budgetbeslutet mer specifika finansiella mål för kommande budgetår och planperiod. I 2026 års mål och budget med plan 2027-2029 är målen för budget- och planperioden i princip identiska med de långsiktiga målen. Värderingen av om god ekonomisk hushållning uppnåtts görs sedan i samband med delårsrapport och årsredovisning.

I mål och budget 2026 med plan för 2027-2029⁹ har kommunfullmäktige beslutat om följande tre finansiella mål:

- Kommunens resultat ska uppgå till minst två procent av skatter, kommunalekonomisk utjämning och generella statsbidrag över en rullande femårsperiod. För budgetåret 2026 innebär det ett resultat på 32 miljoner kronor.
- Självfinansieringsgraden inom den skattefinansierade delen av investeringar ska över en rullande 10-årsperiod uppgå till 100 procent.
- Soliditeten ska vara stark.

I mål- och budgetdokumentet anges att ett resultat på två procent ska skapa utrymme för bland annat oförutsedda händelser, värdesäkring av tillgångar, egenfinansiering av investeringar samt amortering av lån. Samtidigt framgår att det budgeterade resultatet för perioden 2026-2029 i genomsnitt uppgår till cirka 0,9 procent av skatter och bidrag, vilket innebär att kommunen inte förväntar sig att det långsiktiga resultatmålet på två procent över en rullande femårsperiod uppnås. Endast under det enskilda året 2029 förväntas ett resultat om minst två procent uppnås. Att resultatmålet förväntas uppnås år 2029 sammanfaller med en betydligt lägre investeringsnivå detta år.

Kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning framhåller att investeringarna inom den skattefinansierade verksamheten långsiktigt ska vara självfinansierade. Det anges dock att på kort sikt kan självfinansieringsgraden vara lägre enskilda år, dock inte understiga 50 procent. För den avgiftsfinansierade VA-verksamheten kan undantag göras efter bedömning av hur taxenivåerna påverkas. I mål och budget anges att självfinansieringsgraden för den skattefinansierade verksamheten

⁹ Beslutad av kommunfullmäktige § 103, 2025-10-14

beräknas uppgå till 72 procent för 2026 och till cirka 84 procent för hela budget- och planperioden, vilket innebär att målet om full självfinansiering inte nås under perioden.

Det anges i mål och budget att kommunens soliditet ska vara stark. I riktlinjerna anges att soliditeten ska värderas i relation till kommunens egen historiska soliditet, jämförbara kommuner och kommunkoncernens soliditet. Det framgår dock inte vad som betraktas som stark soliditet eller om måttet på soliditet inkluderar eller exkluderar ansvarsförbindelsen för pensioner, vilket försvårar jämförelsen med jämförbara kommuner. För koncernen anges i mål och budget att soliditeten sjunker något under budget- och planperioden.

Av intervjuer framgår att de finansiella målen i begränsad utsträckning upplevs som styrande i verksamhetsplaneringen. Flera intervjuade beskriver dock att kännedomen om kommunens finansiella mål och förståelse för kommunens ekonomiska situation har förbättrats under senare tid.

Bedömning

Finns tydliga och väl underbyggda finansiella mål på kort och lång sikt som är anpassade efter den långsiktiga ekonomiska planeringen?

Nej.

Vi bedömer inte att Alvesta kommun har väl underbyggda finansiella mål på kort och lång sikt som är anpassade efter den långsiktiga ekonomiska planeringen. Som framgått av tidigare revisionsfrågor saknar kommunen en samlad ekonomisk planering på längre sikt. Detta innebär att de finansiella målen inte kan vara anpassade efter den långsiktiga ekonomiska planeringen.

Kommunen har fastställda finansiella mål avseende resultat, självfinansieringsgrad och soliditet, vilka i sig är relevanta för bedömningen av god ekonomisk hushållning. Målen täcker tre av de fyra dimensioner som utredningen om en effektiv ekonomistyrning i kommuner och regioner lyfter fram som centrala för en sammanhållen ekonomisk styrning, nämligen resultat, soliditet och självfinansieringsgrad. Däremot saknas mål för låneskuldens utveckling, vilket är den fjärde dimension som utredningen identifierar.

Kommunens tre finansiella mål är samtidigt nära sammanlänkade. Nivån på resultatmålet påverkar direkt vilken självfinansieringsgrad kommunen kan upprätthålla. Om investeringar i ökande utsträckning behöver lånefinansieras kommer detta i ett långsiktigt perspektiv att påverka soliditeten negativt. En ändamålsenlig nivå på de finansiella målen behöver därför fastställas utifrån den framtida utveckling som kommunen står inför, bland annat avseende demografisk utveckling och behov av investeringar i verksamhetslokaler.

Det konstateras i mål och budget att kommunen under budget- och planperioden inte bedöms uppnå målen under merparten av perioden. Resultatmålet om minst två procent uppnås endast under ett enskilt år (2029) men inte över perioden som helhet. Självfinansieringsgraden av skattefinansierade investeringar beräknas understiga målet om 100 procent både för budgetåret och för planperioden sammantaget. Soliditeten bedöms sjunka något under perioden. Med anledning av den odefinierade innebörden av "stark soliditet" i kommunen är det oklart huruvida detta mål ska anses vara uppfyllt för perioden.

Vidare bedöms de finansiella målen i begränsad utsträckning vara väl underbyggda i relation till kommunens långsiktiga utveckling och framtida investeringsbehov. Utredningen om en effektiv ekonomistyrning i kommuner och regioner anger vägledande målnivåer som kan utgöra en referenspunkt vid bedömningen av om kommunens finansiella mål är långsiktigt hållbara. För resultatmålet anges 1-2 procent vid stabil demografi och relativt god soliditet, medan 3-5 procent bedöms vara mer ändamålsenligt vid behov av att stärka soliditeten. För soliditeten anges en nivå över 20 procent, inklusive ansvarsförbindelsen, som en rimlig miniminivå på lång sikt. Kommunkoncernens soliditet inklusive ansvarsförbindelsen prognostiseras sjunka från cirka 33 procent 2024 till omkring 21 procent 2029, och exklusive ansvarsförbindelsen från cirka 23 till 16 procent under samma period. Soliditeten närmar sig därmed, eller understiger, den miniminivå som utredningen pekar ut, samtidigt som kommunens eget mål om en "stark" soliditet saknar en konkret målnivå. Det är heller inte definierat om kommunens mål för soliditeten är inklusive eller exklusive ansvarsförbindelsen.

Mot denna bakgrund kan det diskuteras om resultatmålet om två procent är tillräckligt högt för att kommunen ska uppnå övriga finansiella mål. Målen framstår snarare som generella inriktningsmål än som resultat av en analys av kommunens specifika långsiktiga ekonomiska utveckling. Med den resultatnivå som budgeteras under perioden, vilken i genomsnitt understiger det egna resultatmålet om två procent, bedöms kommunens skuldsättning öka över planperioden. Detta förutsätter dessutom att investeringsnivån hålls på den nivå som anges i investeringsplanen i mål och budget. Skulle investeringsbehoven öka kommer skuldsättningen att öka i ännu högre takt.

Sammantaget bedömer vi att kommunens finansiella mål inte är anpassade utifrån de faktiska och prognostiserade investeringsbehoven. De finansiella målen bör vara anpassade för att säkerställa att de investeringar kommunen ser behov av kan genomföras samtidigt som kommunen uppnår sina egna finansiella mål. Vidare bör den årliga investeringsnivån hållas på en nivå som inte innebär att kommunen behöver kompromissa med sin egen definition av god ekonomisk hushållning.

Skuldsättning och god ekonomisk hushållning

Revisionsfråga 4: Berör kommunens långsiktiga ekonomiska planering utvecklingen av kommunens skuldsättning och hur förhåller sig utvecklingen av skuldsättningen till kommunens planer för god ekonomisk hushållning?

lakttagelser

Den ekonomiska planering i Alvesta kommun avser budgetåret samt de tre följande planåren. Som konstaterats i tidigare revisionsfrågor saknas en långsiktig ekonomisk planering på längre sikt. Därmed finns det inte heller någon långsiktig bedömning av kommunens skuldsättning eller dess konsekvenser utöver denna period.

I mål- och budgetdokumentet redovisas hur kommunens investeringsplan påverkar behovet av nyupplåning och utvecklingen av låneskulden under budget- och planperioden. Av dokumentet framgår att de planerade investeringarna tydligt överstiger det löpande kassaflödet, till följd av låga målnivåer för resultatet. Detta medför att likviditeten behöver stärkas genom extern finansiering. För kommunen beräknas nyupplåningen uppgå till cirka 320 miljoner kronor under planperioden. Som en följd av detta beräknas låneskulden i kommunen öka från 342 miljoner kronor år 2025 till 662 miljoner kronor år 2029, motsvarande en ökning om cirka 94 procent. Skuldökningen sker successivt under perioden, med en något kraftigare ökning år 2027 i samband med höga investeringsnivåer. Skuldsättningsgraden ökar därmed under hela planperioden som en direkt följd av att investeringarna inte fullt ut finansieras med egna medel. År 2024 var kommunens låneskuld per invånare ca 51 990 kr per invånare, vilket innebär att kommunens låneskuld var den 204:e högsta av Sveriges 290 kommuner.

Intervjuerna bekräftar bilden av att skuldsättningsfrågan hanteras inom ramen för budget- och planperioden och att kommunen i dagsläget saknar ett långsiktigt, sammanhållet perspektiv på skuldsättningens utveckling och konsekvenser. Genom att det saknas långsiktiga prognoser för låneskuld, räntekostnader och soliditet saknas en samlad bild av hur framtida investeringsnivåer påverkar kommunens ekonomiska handlingsutrymme på längre sikt. Givet att det inte finns någon plan för den långsiktiga utvecklingen av skuldsättningen finns det därmed inte heller någon långsiktig plan för hur god ekonomisk hushållning ska uppfyllas.

Bedömning

Berör kommunens långsiktiga ekonomiska planering utvecklingen av kommunens skuldsättning och hur förhåller sig utvecklingen av skuldsättningen till kommunens planer för god ekonomisk hushållning?

Nej.

Vi bedömer att Alvesta kommuns långsiktiga ekonomiska planering inte på ett tillräckligt tydligt och sammanhållet sätt berör utvecklingen av kommunens skuldsättning eller hur skuldsättningen förhåller sig till kommunens planer för god ekonomisk hushållning. Detta ska ses i ljuset av att kommunen saknar en ekonomisk planering på längre sikt.

Kommunens mål och budget med plan berör utvecklingen av skuldsättningen genom att investeringar, lånebehov och förändring av låneskuld redovisas för budget- och planperioden. Det finns även en övergripande beskrivning av sambandet mellan investeringsnivåer, resultatnivåer och behovet av nyupplåning. Däremot saknas en sammanhållen analys av hur den planerade skuldutvecklingen förhåller sig till kommunens finansiella mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning över ett längre tidsperspektiv.

Utvecklingen av skuldsättningen sätts inte tydligt i relation till kommunens tre finansiella mål. Skulderna bedöms öka som en följd av lånefinansierade investeringar, vilket leder till en försvagning av soliditeten. Samtidigt understiger självfinansieringsgraden för skattefinansierade investeringar målet om 100 procent, vilket innebär att investeringarna inte fullt ut finansieras med årets resultat och avskrivningar utan kräver extern finansiering. Självfinansieringsgraden påverkas i sin tur direkt av vilken resultatnivå kommunen uppnår, vilket tydliggör det inbördes sambandet mellan resultatmål, investeringsnivå och skuldsättning.

Mot denna bakgrund bedömer vi att utvecklingen av skuldsättningen inte är tillräckligt integrerad i kommunens planering för god ekonomisk hushållning. Givet att det saknas en plan för den långsiktiga utvecklingen av skuldsättningen finns det därmed inte heller någon långsiktig plan för hur god ekonomisk hushållning ska uppnås över tid. Kommunen behöver därför se över hur skuldsättningsutvecklingen analyseras och hur de finansiella målen förhåller sig till de planerade investeringarna, för att säkerställa att planeringen är långsiktigt hållbar.

Samverkan

Revisionsfråga 5: Är planeringsprocessen för den långsiktiga ekonomiska planeringen utformad så att förankring och delaktighet uppnås, både politiskt och i berörda verksamheter?

lakttagelser

Av direktivet för planering och uppföljning¹⁰ redogörs för kommunens planeringsprocess och kommunstyrelsens krav på rapportering och uppföljning från nämnderna. Planeringsprocessen som beskrivs i direktivet omfattar mål och budget, med en tidshorisont på budgetår och tre planår. Någon planeringsprocess med längre tidshorisont finns inte i kommunen och därmed finns inte heller någon politisk förankring av någon längre ekonomisk planering.

I den dokumenterade planeringsprocessen inför arbetet med 2027 års mål och budget¹¹ samt av tidigare nämnt direktiv finns tydliga steg för hur verksamheten och politiken ska involveras i den fyraåriga planeringen. Som utgångspunkt i planeringsprocessen genomförs politiska planeringsdagar, där representanter från kommunstyrelsen, nämnder, bolag och tjänstepersoner såsom förvaltningschefer, controllers och strateger deltar. Inför planeringsdagarna tar respektive förvaltning och bolag fram nulägesanalyser samt förslag till inriktning, utvecklingsmål och särskilda uppdrag. Vidare tas även långsiktiga investeringsplaner fram med målsättning att sträcka sig till 2035. Dessa underlag ska förankras med nämndens eller bolagens presidium och delges nämnd eller styrelse. Inom ramen för budgetprocessen fastställs också planeringsförutsättningar i form av befolkningsprognos, skatteunderlag, prislappar, internränta och löneutrymme. Dessa fastställs i kommunalrådsberedning och delges därefter kommunstyrelsen. Efter planeringsdagarna sker fortsatt budgetberedning i politiska grupperingar, där prioriteringar görs utifrån givna planeringsförutsättningar.

Kommunledningsförvaltningen sammanställer därefter underlagen till ett samlat förslag till mål och budget, vilket bereds av kommunstyrelsen och beslutas av kommunfullmäktige. Efter beslut om mål och budget ansvarar nämnder och bolag för att omsätta inriktningen i verksamhetsplaner och internbudgetar inom sina respektive ansvarsområden.

Av styrmodellen för Alvesta kommunkoncern¹² framgår vidare att ansvaret för planering och uppföljning omfattar samtliga organisatoriska nivåer, såväl politiska nivåer som verksamhetsnivåer. Detta omfattar inte enbart arbetet med mål och budget, utan även den löpande planeringen och uppföljningen av verksamheten.

Intervjuerna bekräftar att det finns etablerade forum för samverkan och dialog mellan politik, kommunledning, förvaltningar och kommunala bolag inom ramen för budgetprocessen.

Förvaltningscheferna beskriver att behovsanalyser och investeringsfrågor regelbundet diskuteras i nämnderna. Samtidigt tydliggör intervjuerna att samverkan i hög grad är inriktad på budget- och planperioden och att det saknas en tydligt strukturerad process för gemensam dialog kring kommunens

¹⁰ Antagen av kommunstyrelsen § 13/2022, 2022-02-01.

¹¹ Skrivelse daterad 2025-12-30.

¹² Beslutad av Kommunfullmäktige § 49/2020, 2020-06-15

långsiktiga ekonomiska utveckling, både politiskt och mellan verksamheterna. Flera intervjupersoner pekar på att långsiktiga ekonomiska konsekvenser av identifierade behov i begränsad utsträckning återkopplas till verksamheterna, vilket försvårar delaktighet och förståelse för vad som är ekonomiskt möjligt på längre sikt. Det framkommer vidare att strategiska diskussioner om investeringsnivåer, skuldsättning och finansiella vägval ofta förs direkt mellan politiken och de kommunala bolagen, medan tjänsteorganisationen inte alltid deltar fullt ut i dessa samtal.

Bedömning

Är planeringsprocessen för den långsiktiga ekonomiska planeringen utformad så att förankring och delaktighet uppnås, både politiskt och i berörda verksamheter?

Nej.

Vi bedömer inte att planeringsprocessen för den långsiktiga ekonomiska planeringen är utformad så att förankring och delaktighet uppnås, varken politiskt eller i berörda verksamheter. Som framgått av tidigare revisionsfrågor saknar kommunen en samlad ekonomisk planering på längre sikt. Detta innebär att det inte finns någon sammanhållen långsiktig ekonomisk planering att förankra politiskt eller i verksamheterna.

Vi bedömer samtidigt att det finns etablerade former för förankring och delaktighet inom den ordinarie budgetprocessen. Planeringsprocessen omfattar bland annat politiska planeringsdagar, nulägesanalyser, planeringsförutsättningar och underlag från nämnder, förvaltningar och bolag. Det finns även politisk förankring i nämnderna av behovsutvecklingen inom utbildningsförvaltningen och omsorgsförvaltningen. Denna förankring avser dock respektive nämnds verksamhetsområde. Det saknas en samlad kommunövergripande process där kommunens långsiktiga behov vägs samman och förankras politiskt utifrån kommunens samlade ekonomiska förutsättningar. Det saknas också en samlad lokalförsörjningsplan och politiskt förankrade analyser av de ekonomiska konsekvenserna av identifierade behov, såsom påverkan på driftkostnader, hyreskostnader, investeringsvolym, skuldsättning och finansiellt handlingsutrymme.

Inom samhällsbyggnadsförvaltningens område finns inte någon politiskt förankrad, långsiktig och samlad underhållsplanering för den skattefinansierade verksamheten. För VA-verksamheten finns politisk förankring kring kommande investeringsbehov som hanteras genom planering av VA-taxans utveckling. Den långsiktiga planeringen inom samhällsbyggnadsförvaltningen är således begränsad till VA-verksamheten.

Sammantaget bedömer vi att Alvesta kommun har en planeringsprocess som skapar viss förankring och delaktighet inom ramen för mål och budget. Däremot saknas en process för att skapa politisk och verksamhetsmässig förankring av den långsiktiga ekonomiska planeringen som helhet.

Behovsutveckling, lokalbehov, investeringsbehov och ekonomiska konsekvenser behandlas inte samlat på ett sätt som ger politiken och berörda verksamheter tillräckliga förutsättningar att gemensamt ta ställning till kommunens långsiktiga ekonomiska vägval.

Samlad bedömning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Alvesta kommun genomfört en granskning av kommunens långsiktiga ekonomiska planering med fokus på hur den demografiska utvecklingen beaktas i beslut om investeringar och finansiering samt hur detta sammantaget bidrar till en hållbar skuldsättning och god ekonomisk hushållning.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen säkerställer en långsiktig ekonomisk planering.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen ej säkerställer en långsiktig ekonomisk planering.

Rekommendationer

Utifrån de iakttagelser och bedömningar vi har gjort i denna granskning lämnar vi följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Upprätta en samlad långsiktig ekonomisk planering som omfattar minst tio år och som integrerar befolkningsprognos, demografiskt kostnadstryck, samlade investeringsbehov, driftkostnadskonsekvenser, finansieringsbehov, skuldutveckling, räntekostnader och pensionsåtaganden. Planen bör visa hur kommunens resultat, soliditet, självfinansieringsgrad och låneskuld utvecklas över tid samt inkludera scenarion av förändringar i den demografiska utvecklingen.
- Sammanställ en samlad lokalförsörjningsplan för kommunens samtliga verksamheter de kommande 10 åren för att underlätta den övergripande uppskattningen av framtida investeringsbehov. Lokalförsörjningsplanen bör baseras på kommunens befolkningsprognos och förvaltningarnas behovsanalyser. Planen bör vara beloppssatt och översättas till ekonomiska konsekvenser i form av investeringsvolym, hyreskostnader och driftkostnader.
- Ta fram en långsiktig investeringsplan med utgångspunkt i lokalförsörjningsplanen som sträcker sig över motsvarande period.
- Säkerställ att investeringsplanen i mål och budget speglar det verkliga behovet över perioden. Den nuvarande framtunga fördelningen, med oförändrade nämndamar och låga investeringsnivåer i planperiodens slutår, indikerar att investeringsplanen möjligen inte är

rättvisande på längre sikt. Investeringsplanen bör realistiskt återspegla den demografiska utvecklingen och kommunens åtaganden över tid.

- Se över och utveckla de finansiella målen så att de är anpassade utifrån kommunens finansiella situation och bidrar till att kommunen långsiktigt uppnår sina mål för god ekonomisk hushållning. Vidare bör målet om soliditet konkretiseras.

Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Bedömning	
1. Finns det planer och kalkyler som sträcker sig längre än de krav på planeringshorisont som kommunallagen föreskriver och som samlat indikerar hur den kommunala ekonomin som helhet kommer att utvecklas?	Delvis Planeringshorisonten överstiger lagkravet, men det saknas en samlad analys av kommunens långsiktiga ekonomiska utveckling.	
2. Grundar sig den ekonomiska flerårsplaneringen på väl underbyggda och uppdaterade ekonomiska analyser, med utgångspunkt i den demografiska utvecklingen samt kommunens investeringsplanering? Arbetar kommunen med scenarioplanering?	Nej Flerårsplaneringen bygger inte på samlade och långsiktiga analyser av demografi, investeringar och ekonomi, och scenarioplanering saknas.	
3. Finns tydliga och väl underbyggda finansiella mål på kort och lång sikt som är anpassade efter den långsiktiga ekonomiska planeringen?	Nej Finansiella mål är inte tillräckligt underbyggda, saknar koppling till långsiktig planering och är inte realistiska i förhållande till budgetutfall och investeringsbehov.	
4. Berör kommunens långsiktiga ekonomiska planering utvecklingen av kommunens skuldsättning och hur förhåller sig utvecklingen av skuldsättningen till kommunens planer för god ekonomisk hushållning?	Nej Skuldsättningens utveckling analyseras inte långsiktigt och är inte integrerad i planeringen för god ekonomisk hushållning.	
5. Är planeringsprocessen för den långsiktiga ekonomiska planeringen utformad så att förankring och delaktighet uppnås, både politiskt och i berörda verksamheter?	Nej Planeringsprocessen möjliggör delaktighet i budgetarbetet, men saknar struktur för förankring av långsiktiga ekonomiska vägval.	

Bilaga 1 – Förteckning över granskad dokumentation

Styrande dokument, rutiner och riktlinjer

- Direktiv för planering och uppföljning
- Mål och budget 2026 med plan 2027-2029
- Riktlinjer för budget och redovisning
- Styrmodell för Alvesta kommunkoncern
- Riktlinjer för god ekonomisk hushållning och hantering av resultatutjämningsreserv
- Finanspolicy för Alvesta kommun och riktlinjer för finanspolicyer för bolag i koncernen Alvesta Kommunföretag AB
- Ägardirektiv för Alvesta kommuns aktiebolag

Övriga dokument

- Sammanställning flerårsplan investeringar Alvesta kommunkoncern 2026-2029
- Räkenkapssammandrag 2025
- Befolkningsprognos 2026-2035
- Befolkningsdata inkl. delområden 2025-2035
- Anvisningar planeringsprocess inför 2027
- Övergripande tidplan för planering och uppföljning 2026
- Samarbetsavtal med AllboHus om lokaler
- Underlag för lokalförsörjningsplan för utbildningsnämndens verksamheter 2026-2034
- Lokalförsörjningsplan för utbildningsnämndens verksamheter
- Investeringsbudget VA 2026-2033 uppdaterad 260121
- VA-policy för Alvesta kommun
- Vattentjänstplan för Alvesta kommun
- Beläggningsprogram Alvesta, Moheda, Vislanda
- Investeringsbehov nämnd och bolag för budget 2025, 2026 samt 2027
- Fördelning av grundram investeringar 2026 SBN

2026-06-12

Rebecca Lidström

Uppdragsledare

Josefine Ekmehag

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Alvesta kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 6 mars 2026. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.



Kommunstyrelsens arbetsutskott

§ 91

Dnr KS-2026-00302 1.2.6

Svar på motion (SD) om ökad användning av kommunens egna lokaler

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att besvara motionen med hänvisning till att arbetet med kommunens lokalförsörjning redan omfattar och beaktar de frågor som den föreslagna utredningen syftar till att utreda. Därmed bedöms det inte finnas behov av någon särskild utredning.

Beskrivning av ärende

Robin Berg (SD) och Mats Johnsson (SD) har inkommit med en motion om ökad användning av kommunens egna lokaler. I motionen förelås att kommunfullmäktige beslutar att en utredning görs kring hur kommunens egna lokaler kan nyttjas mer effektivt inom kommunkoncernen, i syfte att minska kostnaderna och stärka ett långsiktigt hållbart resursutnyttjande.

Kommunen arbetar aktivt med att optimera och effektivisera sitt lokalutnyttjande. Arbetet är en integrerad del av den löpande lokalförsörjningsprocessen där behov, kostnader och möjligheter till samordning kontinuerligt analyseras.

Genom åren har kommunen successivt minskat sitt beroende av externt hyrda lokaler när verksamhetsförändringar och tillgången på egna lokaler möjliggjort detta. Exempel på sådana förändringar är avvecklingen av lokaler på Fabriksgatan 13 (Bulten), lokaler som hyrdes på Värendsgatan 4, lokaler på Lillsjögatan samt delar av föreningslokalen i Grimslöv. Därutöver kommer i stort sett samtliga hyrda moduler att kunna avvecklas i samband med färdigställandet av Aringsås skola. När Aringsås skola står klar frigörs även lokaler på Prästängsskolan, vilket skapar ytterligare möjligheter att lämna lokaler hos privata hyresvärdar.

Kommunen arbetar samtidigt aktivt med att anpassa användningen av befintliga lokaler till förändrade arbetssätt. Exempelvis har kontorsmiljöer ställts om så att ytor nyttjas mer effektivt än tidigare. Trots att antalet anställda har ökat har lokalbehovet inte ökat i motsvarande omfattning, eftersom verksamheterna förändrat sitt sätt att använda arbetsplatser och kontorsytor.

Grundambitionen är att i första hand nyttja kommunens egna lokaler. Samtidigt kan det finnas situationer där externa hyreslösningar är det mest ändamålsenliga alternativet för att möta verksamheternas behov under en begränsad period eller vid särskilda förutsättningar. Det är därför inte möjligt att kategoriskt utesluta externa förhyrningar.

Kommunen arbetar också aktivt med att ställa om och återanvända befintliga lokaler i stället för att bygga nytt när detta är möjligt. Exempel på detta är att en tidigare idrottshall har ställts om till Fritidsbank samt att vakanta lägenheter på Söderbacka har kunnat anpassas till LSS-boende. På motsvarande sätt pågår nu



Kommunstyrelsens arbetsutskott

överbäganden om att ställa om en förskola på Rönnedal till gruppboad i stället för att uppföra nya lokaler. När verksamheter flyttar uppstår också nya möjligheter till omdispnering av lokaler. När Prästängsskolans verksamhet flyttar till Aringsås skola och Familjecentralen etableras i Rådmannen kommer ytterligare lokaler att kunna tas i anspråk för andra kommunala behov. När Familjecentralen är etablerad på Värendsgatan 12–14 och Centralgatan 2 kommer Alvesta kommuns hyresavtal i Rådmannen att upphöra.

Samutnyttjande av lokaler mellan olika verksamheter sker redan idag. Exempelvis används lokaler över verksamhetsgränserna för utbildningar, möten och andra tillfälliga behov. Samtidigt finns ett antal utmaningar som begränsar möjligheterna till samlokalisering och samutnyttjande. Dessa utmaningar kan bland annat avse verksamheternas särskilda behov, detaljplanebestämmelser, säkerhetskrav, brandskydd samt krav på tillgänglighet och ändamålsenlighet. Även lagstiftningen om konkurrensneutralitet innebär begränsningar för hur kommunens lokaler kan disponeras och upplåtas.

Mot bakgrund av det arbete som redan bedrivs bedöms det inte finnas behov av att genomföra den särskilda utredning som motionen efterfrågar. De frågor som motionen syftar till att belysa hanteras redan inom ramen för kommunens löpande arbete med lokalförsörjning, lokaloptimering och verksamhetsplanering.

Yrkande

Lena Nikolausson (SD) yrkar bifall till förslaget i motionen.

Beslutsgång

Ordförande finner att det finns två förslag till beslut, utskickat förslag och Lena Nikolaussons (SD) yrkande.

Ordförande ställer förslagen mot varandra och finner att kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar enligt utskickat förslag.

Beslutsunderlag

Kommunledningsförvaltningens tjänsteskrivelse, 2026-09-07

Motion, 2026-06-03



Svar på motion (SD) om ökad användning av kommunens egna lokaler

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar att besvara motionen med hänvisning till att arbetet med kommunens lokalförsörjning redan omfattar och beaktar de frågor som den föreslagna utredningen syftar till att utreda. Därmed bedöms det inte finnas behov av någon särskild utredning.

Beskrivning av ärende

Robin Berg (SD) och Mats Johnsson (SD) har inkommit med en motion om ökad användning av kommunens egna lokaler. I motionen förelås att kommunfullmäktige beslutar att en utredning görs kring hur kommunens egna lokaler kan nyttjas mer effektivt inom kommunkoncernen, i syfte att minska kostnaderna och stärka ett långsiktigt hållbart resursutnyttjande.

Kommunen arbetar aktivt med att optimera och effektivisera sitt lokalutnyttjande. Arbetet är en integrerad del av den löpande lokalförsörjningsprocessen där behov, kostnader och möjligheter till samordning kontinuerligt analyseras.

Genom åren har kommunen successivt minskat sitt beroende av externt hyrda lokaler när verksamhetsförändringar och tillgången på egna lokaler möjliggjort detta. Exempel på sådana förändringar är avvecklingen av lokaler på Fabriksgatan 13 (Bulten), lokaler som hyrdes på Värendsgatan 4, lokaler på Lillsjögatan samt delar av föreningslokalen i Grimslöv. Därutöver kommer i stort sett samtliga hyrda moduler att kunna avvecklas i samband med färdigställandet av Aringsås skola. När Aringsås skola står klar frigörs även lokaler på Prästängsskolan, vilket skapar ytterligare möjligheter att lämna lokaler hos privata hyresvärdar.

Kommunen arbetar samtidigt aktivt med att anpassa användningen av befintliga lokaler till förändrade arbetssätt. Exempelvis har kontorsmiljöer ställts om så att ytor nyttjas mer effektivt än tidigare. Trots att antalet anställda har ökat har lokalbehovet inte ökat i motsvarande omfattning, eftersom verksamheterna förändrat sitt sätt att använda arbetsplatser och kontorsytor.

Grundambitionen är att i första hand nyttja kommunens egna lokaler. Samtidigt kan det finnas situationer där externa hyreslösningar är det mest ändamålsenliga alternativet för att möta verksamheternas behov under en begränsad period eller vid särskilda förutsättningar. Det är därför inte möjligt att kategoriskt utesluta externa förhyrningar.

Kommunen arbetar också aktivt med att ställa om och återanvända befintliga lokaler i stället för att bygga nytt när detta är möjligt. Exempel på detta är att en tidigare idrottshall har ställts om till Fritidsbank samt att vakanta lägenheter på Söderbacka har kunnat anpassas till LSS-boende. På motsvarande sätt pågår nu överväganden om att ställa om en förskola på Rönnedal till gruppbostad i stället för att uppföra nya lokaler. När verksamheter flyttar uppstår också nya möjligheter till omdisponering av lokaler. När Prästängsskolans verksamhet flyttar till Aringsås skola och Familjecentralen etableras i Rådmannen kommer ytterligare lokaler att kunna



tas i anspråk för andra kommunala behov. När Familjecentralen är etablerad på Värendsgatan 12–14 och Centralgatan 2 så kommer Alvesta kommuns hyresavtal i Rådmannen att upphöra.

Samutnyttjande av lokaler mellan olika verksamheter sker redan idag. Exempelvis används lokaler över verksamhetsgränserna för utbildningar, möten och andra tillfälliga behov. Samtidigt finns ett antal utmaningar som begränsar möjligheterna till samlokalisering och samutnyttjande. Dessa utmaningar kan bland annat avse verksamheternas särskilda behov, detaljplanebestämmelser, säkerhetskrav, brandskydd samt krav på tillgänglighet och ändamålsenlighet. Även lagstiftningen om konkurrensneutralitet innebär begränsningar för hur kommunens lokaler kan disponeras och upplåtas.

Mot bakgrund av det arbete som redan bedrivs bedöms det inte finnas behov av att genomföra den särskilda utredning som motionen efterfrågar. De frågor som motionen syftar till att belysa hanteras redan inom ramen för kommunens löpande arbete med lokalförsörjning, lokaloptimering och verksamhetsplanering.

Beslutsunderlag

Kommunledningsförvaltningens tjänsteskrivelse, 2026-09-07, Motion, 2026-06-03

Beslutet skickas till

Robin Berg (SD) och Mats Johnsson (SD)

Jessica Karlsson
Kommunchef

Sofie Nylén, utvecklingsledare
Mikael Magnusson, lokalstrateg

Motion till Alvesta kommunfullmäktige

Ökad användning av kommunens egna lokaler

Alvesta kommun bör pröva förutsättningarna för att i ökad utsträckning använda egna lokaler inom kommunkoncernen i stället för att hyra lokaler av externa aktörer. Ett sådant förhållningssätt kan bidra till en mer ändamålsenlig lokalförsörjning, stärkt ekonomisk hushållning och ett mer effektivt nyttjande av kommunens samlade resurser.

En översyn bör omfatta en kartläggning av kommunens befintliga lokalbestånd, möjligheterna till samordning mellan verksamheter samt en bedömning av vilka verksamheter som, där så är lämpligt, kan inrymmas i egna lokaler. Genom en sådan genomlysning kan kommunen skapa ett bättre beslutsunderlag för framtida lokaldisposition, samtidigt som förutsättningar ges för minskade kostnader, ökad långsiktighet och ett mer hållbart resursutnyttjande.

Med anledning av detta yrkar Sverigedemokraterna:

- att kommunfullmäktige beslutar att en utredning görs kring hur kommunens egna lokaler kan nyttjas mer effektivt inom kommunkoncernen, i syfte att minska kostnaderna och stärka ett långsiktigt hållbart resursutnyttjande.

För Sverigedemokraterna Alvesta



Robin Berg

2026-06-03



Mats Johnsson

2026-06-03



Ansökan från Alvesta golfklubb om medfinansiering av friskvårdsanläggning

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar att:

1. Alvesta kommun förbinder sig att medfinansiera Alvesta golfklubbs utbyggnad av friskvårdsanläggning med upp till en miljon kronor, under förutsättning att övriga sökta bidrag som uppges i ansökan beviljas och klubben själva står för finansiering i enlighet med vad som uppges i ansökan.
2. Utbetalning av beviljat bidrag sker i takt med att investeringarna genomförs och betalas ut mot uppvisande av underlag för genomfört arbete (exempelvis fakturor).
3. Finansiering arbetas in i kultur- och fritidsnämndens budget för år 2027.

Beskrivning av ärende

Alvesta golfklubb har inkommit med en ansökan om bidrag från Alvesta kommun på en miljon kronor till medfinansiering av investeringar för utveckling av området runt klubbhuset på Kronobergshed. I anslutning till klubbhuset är avsikten att anlägga en större äventyrsgreen och ett övningsområde för korthållsspel, samt ny parkering och en servicebyggnad. Kostnaden för detta är beräknat till 6 150 000 kronor.

Klubben har ansökt om bidrag hos olika organisationer och är också beviljade några bidrag. Dock ställs krav på medfinansiering av några organisationer. Klubben kommer själva att stå för 1 150 000 kronor men är i behov av ytterligare 1 000 000 kronor i medfinansiering.

Beslutsunderlag

Ansökan från Alvesta golfklubb, inkommen 2026-09-01

Beslutet skickas till

Alvesta golfklubb

Kultur- och fritidsnämnden

Ekonomiavdelningen

Per Ribacke (S)
Kommunstyrelsens ordförande



2026-09-01

Alvesta kommun
Kommunstyrelsen

Ansökan om medfinansiering till friskvårdsanläggning

Alvesta golfklubb ansöker om bidrag från Alvesta kommun på 1 000 000 kronor för medfinansiering till investeringar för utveckling av området runt klubbhuset på Kronobergshed.

Bakgrund

Alvesta Golfklubb har en positiv verksamhetsutveckling med ca 1100 medlemmar, varav 300 är ungdomar. Vi står nu inför behovet av en större insats som dels skall skapa bättre förutsättningar för barn och ungdomar att träna och utveckla golfspel, gärna tillsammans med sina föräldrar, dels ge äldre med vacklande hälsa möjligheter att längre hålla på med golfspel och dels erbjuda personer med funktionsnedsättning möjligheter för paraverksamhet och rehabilitering. Vi vet att ett friskt och aktivt liv är bra för alla i alla åldrar och situationer. För att möta detta har en särskild utbyggnadsplan tagits fram och bygglov beviljats för ny parkering, äventyrsgreen och övningsområde samt servicebyggnad med handikapptoiletter. Områdets utformning framgår av **bilaga**.

Ett nytt träningsområde kan skapa ett tydligt mervärde för våra medlemmar, stärka ungdomsverksamheten, locka fler besökare och göra Alvesta till en klubb som man inte bara åker till för att spela en runda, utan också för att träna och utvecklas som golfare.

Aktuella investeringar

I anslutning till klubbhuset är avsikten att anlägga en större äventyrsgreen och ett övningsområde för korthålsspel, samt ny parkering och en servicebyggnad. Kostnaden för detta är beräknat till 6 150 000 kronor fördelat enligt följande:

Parkering med buss slinga asfalterad	1 150 000 kr
Servicebyggnad och toaletter	1 250 000 kr
Äventyrsgreen och övningsområde	3 600 000 kr
Arkitekt och byggkontroll m.m.	150 000 kr

Planerad finansiering

För att finansiera en sådan här stor investering har ansökan om bidrag inlämnats till olika organisationer där sedan krav på intyg för medfinansiering ställts. Golfklubben är också beredd att stå för viss del av kostnaderna.

Finansiering med 6 150 000 kronor är planerad att ske på följande sätt:

VT-S Sparbanksstiftelsen Eken bidrag	150 000 kr beviljat
RF-SISU bidrag	1 000 000 kr beviljat
Allmänna arvsfonden	2 850 000 kr sökt
Alvesta golfklubb egeninsats	1 150 000 kr anvisat
Alvesta kommun medfinansiering	1 000 000 kr sökt

Ansökan

Alvesta golfklubb emotser ett positivt besked från kommunen att bistå med en medfinansiering på 1 000 000 kronor till planerade investeringar. Bevis på medfinansiering har bl.a. ställts av RF-SISU för att utfå deras bidrag.

Utbetalning av bidrag kan ske i takt med att investering genomförs och kvitton på betalda fakturor redovisats. Arbeten med parkering och servicebyggnad beräknas kunna påbörjas i slutet av detta år.

För Styrelsen i Alvesta golfklubb

Anders Franzén

Lasse Zetterberg

Anders Franzén, ordförande
ordforande@alvestagolf.se
mobil 0706689958

Lars-Göran Zetterberg, vice ordförande
lasse.zetterberg@outlook.com
0709758030

Servicebyggnad med wc, handikapptalett, förråd och fikarum i ny närmiljö



Kommunstyrelsens arbetsutskott

§ 92

Dnr KS-2026-00392 1.2.1

Sammanträdesplan för kommunstyrelsen och kommunfullmäktige år 2027

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att anta förslag till sammanträdesplan för år 2027.

Beskrivning av ärende

Kommunledningsförvaltningen har tagit fram ett förslag till sammanträdesplan för år 2027 för kommunfullmäktige, kommunstyrelsen och kommunstyrelsens tre utskott. Sammanträdesplanen har bland annat utarbetats med hänsyn till tidsplanen för hantering av ärenden som årsredovisning, mål och budget samt delårsrapport per augusti.

Beslutsunderlag

Kommunledningsförvaltningens tjänsteskrivelse, 2026-09-21

Förslag på sammanträdesplan, 2026-09-21



Sammanträdesplan för kommunfullmäktige och kommunstyrelsen samt dess utskott år 2027

Ärendestopp	Beredning	Utskick utskott	KSAU/KSUU* (klockan 13:00)	KSPU (klockan 09:00)	Utskick till KS	KS (klockan 09:00)	KF kungörs	KF (klockan 14:00)
-	4 jan	-	-	-	5 jan	12 jan		-
14 jan	18 jan	26 jan	2 feb	-	9 feb	16 feb	23 feb	2 mars
18 feb	22 feb	2 mars	9 mars	9 mars	16 mars	23 mars	25 mars	6 april
11 mars	15 mars	23 mars	30 mars	-	6 april	13 april	27 april	4 maj
22 april	26 april	4 maj	11 maj	11 maj	25 maj	1 juni	8 juni	15 juni**
12 aug	16 aug	24 aug	31 aug	-	7 sept	14 sept	21 sept	28 sept
2 sept	6 sept	14 sept	21 sept	-	28 sept	5 okt	12 okt	19 okt
23 sept	27 sept	5 okt	12 okt	12 okt	19 okt	26 okt	2 nov	9 nov
28 okt	1 nov	9 nov	16 nov	-	23 nov	30 nov	7 dec	14 dec***
18 nov	22 nov	30 nov	-	7 dec	-	-	-	-

*KSUU ligger alltid i direkt anslutning till KSAU

**Eventuellt lite längre möte på grund av behandling av Mål och budget

***Eventuellt lite längre möte på grund av prisutdelning samt julavslutning

Bilaga. Ärendepanering till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige 2027 (återkommande ärenden)

Kommunstyrelsen	Kommunfullmäktige
12 jan	-
Valärenden till kommunstyrelsens utskott, råd med mera.	
16 feb	2 mars
- Upphandlingsplan för år 2027 (bereds via KSUU) - Årsrapport år 2026 för kommunstyrelsen	
23 mars	6 april
- Förslag på inriktningar, utvecklingsmål, prioriteringar, investeringar, särskilda uppdrag och kvalitetsfaktorer för kommunstyrelsen - Information om nulägesanalys för kommunstyrelsen - Åtterrapporering och utvärdering av nämndernas internkontroll - Fördelning av strategiska investeringsmedel år 2027 - Överföring av investeringsmedel från år 2026 till år 2027	
13 april	4 maj
- Årsredovisning för Alvesta kommun år 2026 - Uppföljning av verkställighet av kommunfullmäktiges beslut - Redovisning av obesvarade motioner - Ekonomisk månadsrapport för kommunstyrelsen per mars 2027 - Ekonomisk månadsrapport för Alvesta kommun per mars 2027 - Information om planeringsförutsättningar - Instruktioner till ombud vid årsstämmor - Redovisning av systematiskt arbetsmiljöarbete (SAM) för kommunstyrelsen (bereds via KSAU)	- Information om revisionsberättelse för Alvesta kommun - Årsredovisning för Alvesta kommun år 2026 - Beslut om ansvarsfrihet - Uppföljning av verkställighet av kommunfullmäktiges beslut - Redovisning av obesvarade motioner
1 juni	15 juni

• Mål och budget år 2028 • Återrapportering av partistöd • Ekonomisk månadsrapport för kommunstyrelsen per april 2027 • Ekonomisk månadsrapport för Alvesta kommun per april 2027 • Prövning av ändamålsenlighet, kommunala bolag • Eventuellt revidering av specifikt ägardirektiv för Alvesta kommunföretag AB	• Mål och budget år 2028 • Återrapportering av partistöd • Revisionsberättelse samt frågan om ansvarsfrihet för kommunalförbund utan förbundsfullmäktige.
14 sept	28 sept
• Redovisning av systematiskt arbetsmiljöarbete (SAM) för Alvesta kommun år 2026 • Sammanträdesplan för kommunstyrelsen med utskott samt kommunfullmäktige år 2028 • Övergripande tidplan för planering och uppföljning	• Redovisning av systematiskt arbetsmiljöarbete (SAM) för Alvesta kommun år 2026 • Sammanträdesplan för kommunstyrelsen med utskott samt kommunfullmäktige år 2028
5 okt	19 okt
• Delårsrapport för kommunstyrelsen per augusti år 2027 • Delårsrapport för Alvesta kommun per augusti år 2027	• Delårsrapport för Alvesta kommun per augusti år 2027 • Revisorernas granskning och bedömning av Alvesta kommuns delårsrapport till och med augusti månad 2027
26 okt	9 nov
• Nya eller reviderade taxor och avgifter år 2027 för Alvesta kommun • Uppföljning av verkställighet av kommunfullmäktiges beslut • Redovisning av obesvarade motioner • Ekonomisk månadsrapport för kommunstyrelsen per oktober 2027 • Ekonomisk månadsrapport för Alvesta kommun per oktober 2027	• Nya eller reviderade taxor och avgifter 2027 för Alvesta kommun • Uppföljning av verkställighet av kommunfullmäktiges beslut • Redovisning av obesvarade motioner
30 nov	14 dec
• Årlig uppföljning av dataskyddsarbetet samt rapport om dataskyddsefterlevnad år 2026	• Utdelning av Alvesta kommuns stipendier och priser samt 25-årsgåva till förtroendevalda



Sammanträdesplan för kommunstyrelsen och kommunfullmäktige år 2027

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att anta förslag till sammanträdesplan för år 2027.

Beskrivning av ärende

Kommunledningsförvaltningen har tagit fram ett förslag till sammanträdesplan för år 2027 för kommunfullmäktige, kommunstyrelsen och kommunstyrelsens tre utskott. Sammanträdesplanen har bland annat utarbetats med hänsyn till tidsplanen för hantering av ärenden som årsredovisning, mål och budget samt delårsrapport per augusti.

Beslutsunderlag

Kommunledningsförvaltningens tjänsteskrivelse, 2026-09-21

Förslag på sammanträdesplan, 2026-09-21

Beslutet skickas till

Samtliga nämnder och bolag

Jessica Karlsson
Kommunchef

Peggy Hall
Kommunsekreterare



Övergripande tidplan för planering och uppföljning 2027

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen att anta övergripande tidplan för planering och uppföljning avseende 2027.

Beskrivning av ärende

Kommunstyrelsen har uppsiktsplikt över nämnder och kommunala bolag och ansvarar för att ge anvisningar och direktiv rörande kommunens planerings- och uppföljningsprocess samt för upprättande av förslag till Mål och budget, årsredovisning samt delårsrapport.

Nämnder och styrelser har att följa de anvisningar och tidplaner som kommunstyrelsen fastställer för kommunens arbete med planering och uppföljning.

Ett förslag till övergripande tidplan för kommunkoncernens planerings- och uppföljningsprocess för 2027 har tagits fram av kommunledningsförvaltningen. Utifrån den övergripande tidplanen upprättar kommunledningsförvaltningen mer detaljerade tidplaner, anvisningar och mallar för de olika planerings- och uppföljningsprocesserna. Dessa delges nämnder, förvaltningar och bolag enligt nedanstående tidplan:

- Månadsuppföljningar: Januari
- Delårsrapport: Juni
- Årsredovisning: November
- Budget och planering: December

Beslutsunderlag

Kommunledningsförvaltningens tjänsteskrivelse, 2026-09-07

Förslag på övergripande tidplan för planering och uppföljning 2027

Övergripande tidplan för planering och uppföljning 2027

Process	Datum	Nivå	Aktivitet
Månadsuppföljning mars	2027-04-08	Nämnd	Sista dag för politisk förankring och inlämning av månadsuppföljning/prognos
Månadsuppföljning mars	2027-04-13	KS	KS behandlar ekonomisk månadsrapport per mars
Månadsuppföljning april	2027-05-07	Nämnd	Sista dag för politisk förankring och inlämning av månadsuppföljning/prognos
Månadsuppföljning april	2027-06-01	KS	KS behandlar ekonomisk månadsrapport per april
Månadsuppföljning oktober	2027-11-10	Nämnd	Sista dag för politisk förankring och inlämning av månadsuppföljning/prognos
Månadsuppföljning oktober	2027-11-30	KS	KS behandlar ekonomisk månadsrapport per oktober
Budget - VP innevarande år	2027-02-16	KS	Informationsärende i KS om nämndernas VP, IB och IK-plan för innevarande år
Budget - VP innevarande år	2027-03-02	KF	Informationsärende i KF om nämndernas VP, IB och IK-plan för innevarande år
Budget	2027-02-05	Pol	Planeringsdag 1 - Omvärldsanalys och planeringsförutsättningar - Eftermiddag
Budget	2027-02-25	Nämnd	Inlämning underlag för avrop strategiska investeringar
Budget	2027-02-25	Nämnd	Inlämning underlag för överföring investeringsmedel från föregående år
Budget	2027-03-23	Pol	KS behandlar avrop strategiska investeringar och överföring av invest.medel fg år
Budget	2027-03-12	Nämnd/bolag	Inlämning av nulägesanalys, underlag inriktning, utvecklingsmål och särskilda uppdrag. Även kvalitetsfaktorer för nämnder, ej bolag.
Budget	2027-03-12	Förvaltning	Inlämning av politiskt förankrade prioriteringsunderlag inklusive investeringar
Budget	2027-03-22	Pol	Kommunalrådsberedning om planeringsförutsättningar
Budget	2027-03-25	Nämnd/bolag	Sista dag för beslut om inriktningar, utv.mål, särskilda uppdrag och kvalitetsfaktorer
Budget	2027-03-26	Nämnd/bolag	Sista dag för informationsärende i nämnd/styrelse om nulägesanalys
Budget	2027-03-26	Pol	Planeringsdag 2 - Nulägesanalyser och planeringsförutsättningar - Eftermiddag
Budget	2027-04-13	KS	Informationsärende KS - planeringsförutsättningar
Budget	april-maj	Pol	Budgetberedning politiska grupperingar
Budget	2027-04-30	Bolag	Inlämning av budget och fil 10-års investering bolag
Budget	2027-05-11	KSAU	KSAU behandlar Mål och Budget - handlingar presenteras på mötet
Budget	2027-05-18	Pol	Övriga partier lämnar budgetförslag till ekonomiavdelningen för vidare arbete
Budget	2027-06-01	KS	KS behandlar Mål och Budget
Budget	2027-06-15	KF	KF behandlar Mål och Budget
Budget - VP kommande år	2027-11-30	Nämnd	Sista datum för nämndens beslut om VP, IB och IK-plan för kommande år
Budget - VP kommande år	2027-11-30	Bolag	Sista datum för bolagsstyrelsens beslut om affärsplan för kommande år
Delårsrapport	2027-08-23	Nämnd/Bolag	Inlämning av texter; särskilda händelser, mål och uppdrag från nämnder och bolag
Delårsrapport	2027-09-14	Nämnd/Bolag	Inlämning delårsrapport nämnder och bolag till ekonomiavdelning
Delårsrapport	2027-10-04	Nämnd	Sista dag för nämndens behandling av delårsrapport, lägst AU

Övergripande tidplan för planering och uppföljning 2027

Process	Datum	Nivå	Aktivitet
Delårsrapport	2027-10-05	KS	Kommunstyrelsen hanterar delårsrapport
Delårsrapport	2027-10-19	KF	Kommunfullmäktige hanterar delårsrapport
Årsredovisning	2027-02-16	tjm	Inlämning prel. årsredovisning bolag och årsrapport nämnder och bolag till ekonomiavdelning
Årsredovisning	2027-03-12	Nämnd	Sista dag för nämndens politiska behandling av årsrapport
Årsredovisning	2027-04-06	Bolag	Prel. Datum Inlämning av bolagens påskriften ÅR inkl revisionsberättelse och granskningsrapport
Årsredovisning	2027-04-13	KS	KS behandlar Årsredovisning
Årsredovisning	2027-05-04	KF	KF behandlar Årsredovisning
Årsplanering	2027-09-14	KS	KS behandlar övergripande tidplan för planering och uppföljning för kommande år
Årsstämma	2027-02-16	KS	Beslut om ombud till årsstämma med AKAB, Huseby Bruk AB
Årsstämma	Februari	AKAB	Beslut om ombud till årsstämma dotterbolag
Årsstämma	2027-04-13	KS	Beslut om stämmodirektiv AKAB, Huseby Bruk AB
Årsstämma	v 14 el 15	AKAB	Beslut om stämmodirektiv för dotterbolag
Årsstämma	April	Bolag	Årsstämma i bolagen - under april månad
Ändamålsenlighet	2027-04-13	KS	Beslut om intyg att kommunala bolagens ändamålsenlighet och inom befogenheter
Ägardirektiv	Juni	AKAB	Beslut Specifika ägardirektiv för dotterbolagen kommande år (vid behov)
Ägardirektiv	2027-06-01	KS	Beslut specifika ägardirektiv kommande år AKAB (vid behov)
Bolagsstyrning	November	AKAB	Beslut om arbetsordning, VD-instruktion, firmateckning samt plan för verksamheten nästkommande år
Taxor	2027-10-04	Nämnd	Sista dag för expediering av nämndens taxebeslut till ekonomiavdelning
Taxor	2027-10-26	KS	KS behandlar taxeärendet
Taxor	2027-11-09	KF	KF fastställer taxorna



Redovisning av delegationsbeslut

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen godkänner redovisningen av delegationsbesluten.

Beskrivning av ärende

Enligt kommunallagen får en nämnd med vissa undantag delegera sin beslutanderätt. Kommunstyrelsen har överlåtit sin beslutanderätt till utskott, ordförande och tjänstepersoner i enlighet med kommunstyrelsens delegationsordning. En delegat fattar beslut på kommunstyrelsens vägnar och besluten har samma rättsverkan som kommunstyrelsens egna beslut.

Delegationsbeslut ska redovisas till kommunstyrelsen. Redovisningen innebär inte någon möjlighet att ändra i de redovisade besluten. Däremot står det kommunstyrelsen fritt att när som helst återkalla beslutanderätten.

Beslutsunderlag

Förteckning över fattade delegationsbeslut för kommunstyrelsen under perioden 2026-09-07 – 2026-09-29

Jessica Karlsson
Kommunchef

Peggy Hall
Kommunsekreterare

Delegationsbeslut kommunstyrelsen

Kommunledningsförvaltningen 2026-09-07 - 2026-09-29

Ärende (beskrivning av ärende)	Beslut	Datum	Delegat
Beslut om upphandling av avtal för placering enligt lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade, LSS	6.1 Godkänna förfrågningsunderlag inför upphandling av varor, tjänster och entreprenader med ett sammanlagt kontraktsvärde över 2 miljoner kr	2026-09-22	Upphandlingsutskottet
Beslut om upphandling av HR-system	6.1 Godkänna förfrågningsunderlag inför upphandling av varor, tjänster och entreprenader med ett sammanlagt kontraktsvärde över 2 miljoner kr	2026-09-22	Upphandlingsutskottet
Beslut om upphandling av däck och service	6.1 Godkänna förfrågningsunderlag inför upphandling av varor, tjänster och entreprenader med ett sammanlagt kontraktsvärde över 2 miljoner kr	2026-09-22	Upphandlingsutskottet



Meddelanden till kommunstyrelsen

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen godkänner redovisningen av meddelandena.

Beskrivning av ärende

Kommunstyrelsen är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan och har ansvar för hela kommunens utveckling och ekonomiska ställning. Kommunstyrelsen ska också utöva fortlöpande uppsikt över nämndernas verksamhet och sådan verksamhet som bedrivs i kommunens företag.

För att kommunstyrelsen ska hållas informerade om vad som sker både inom den egna nämnden som i hela kommunkoncernen delges kommunstyrelsen meddelanden innehållande information om vad som är på gång i kommunen. Det kan vara allt från inkomna skrivelser, inkomna ärenden eller protokoll från bolag eller andra myndigheter som delges till kommunstyrelsen i detta ärende.

Följande meddelanden redovisas till kommunstyrelsen:

1. Sjukfrånvarostatistik för kommunledningsförvaltningen per augusti månad 2026
2. Protokoll från styrelsemöte i Allbohus Bostad AB 2026-09-24
3. Protokoll från överförmyndarnämnden östra Kronobergs (ÖFNÖK) sammanträde 2026-09-23

Beslutsunderlag

För meddelanden se lista ovan under rubriken Sammanfattning

Jessica Karlsson
Kommunchef

Peggy Hall
Kommunsekreterare