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 orealiserade vinster och förluster på placerade medel bort från resultatet. För 2026 bedöms balanskravet uppfyllas, med liten marginal.

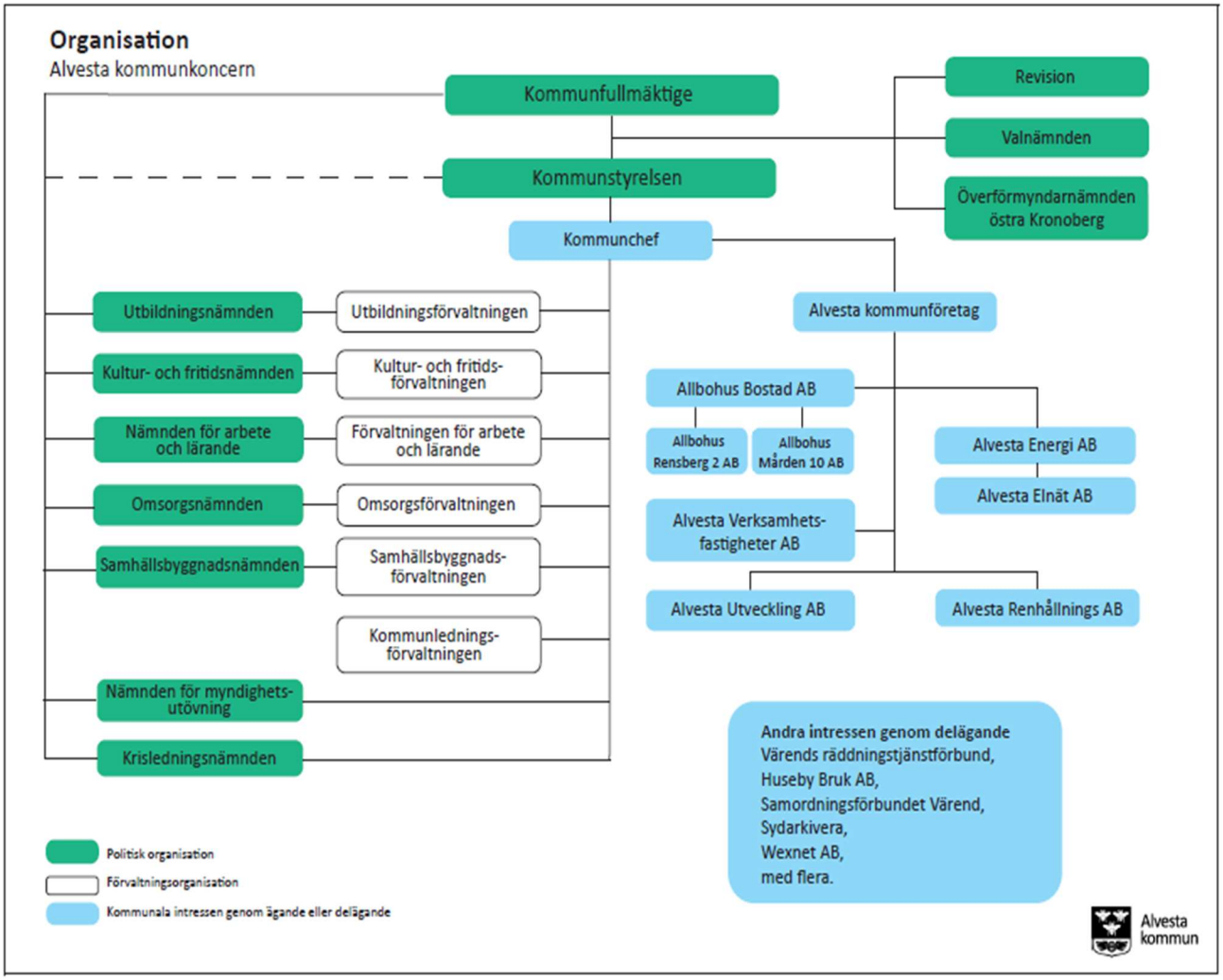
Förväntad nivå på investeringarna

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. Underskotten 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 tufft 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 har 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 tvärsektoriellt 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 klimatmålen 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 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 besöksnäringsdokumentet 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 besöksnäringsstrategi.

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 måluppfyllelse.

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 korttidstillsyn 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 friges 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 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 fjärrvärmen 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. 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.

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 andrar 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 samarbetsmöjligheter 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 uppbyggnad av ny återvinningscentral
Bolaget har tillsammans med Samhällsbyggnadsförvaltningen påbörjat arbetet med att hitta ett nytt område för en ny återvinningscentral, även en behovsanalys har genomförts. 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 taxeintäkter 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 lönerevision 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 mnkr	%	Utfall 2025-08-31
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 delårsbokslutet 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 sammantaget 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
Värends 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 elmineringar.
*** 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 införandekostnad 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	!
	Utifrån 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 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
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 andrar 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 återrapporterar samtliga kontrollmoment från nämndernas internkontrollplan i samband med årsredovisningen. De övriga tre nämnderna återrapporterar vissa kontrollmoment i delårsrapporten, medan resterande kontrollmoment redovisas i årsredovisningen. Kommunledningsförvaltningens internkontrollplan innehåller tre kontrollmoment. Ett av dessa återrapporteras 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 återrapporteras i årsredovisningen. Samhällsbyggnadsnämnden och nämnden för myndighetsutövning återrapporterar i delårsrapporten de kontrollmoment som har ett högt riskvärde, det vill säga ett riskvärde på nio eller högre. Nämnden för myndighetsutövning återrapporterar 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 återrapporteras 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 anläggn.	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
varav periodens resultat	*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
varav kommunala företag	*2 021,2*	*1 945,0*
varav övriga	*130,8*	*121,5*
Operationell leasing	*92,9*	*102,9*
varav hyror med förfallotid inom 1 år	*13,8*	*16,9*
varav hyror med förfallotid inom 2-5 år	*30,2*	*33,3*
varav hyror med förfallotid senare än 5 år	*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.