



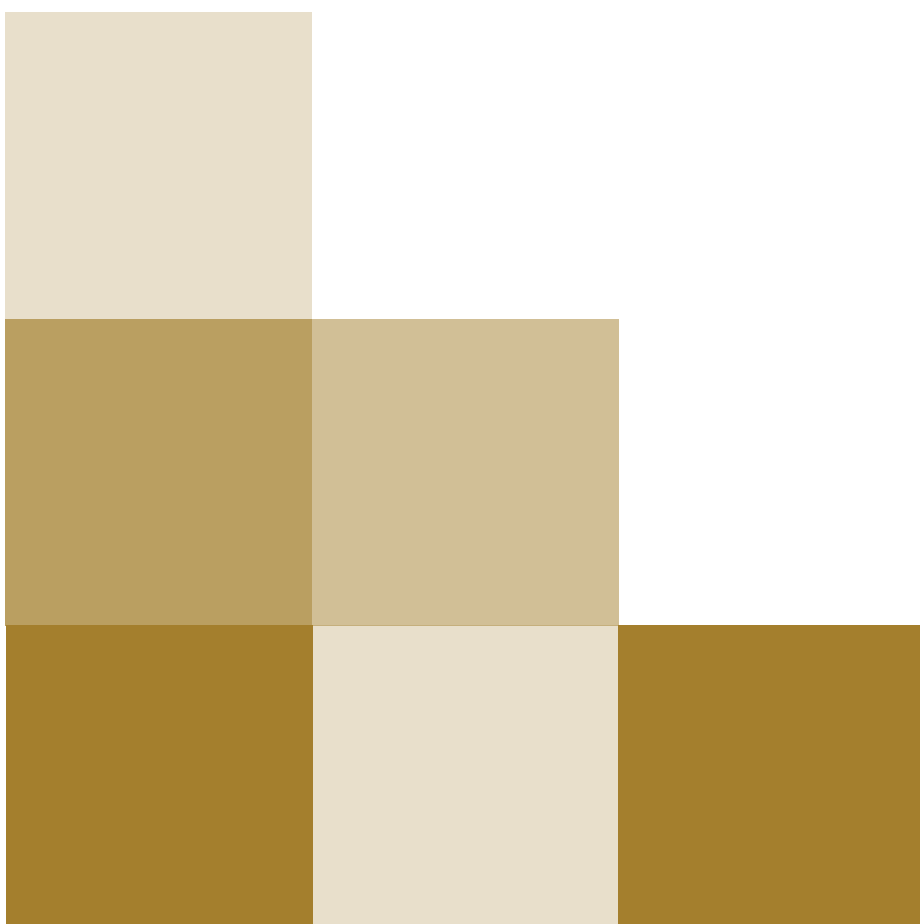
VAGGERYDS
KOMMUN

Vaggeryds kommun delårsrapport augusti 2025

Antagen av XXX

Ansvarig förvaltning: Vaggeryds kommun

Ansvarig tjänsteman: Titel



Innehållsförteckning

1	Inledning	3
2	Året som gått	4
3	Översikt över verksamhetens utveckling.....	8
4	Den kommunala koncernen	9
5	Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	11
6	Händelser av väsentlig betydelse	12
7	Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	13
8	Vision, värdegrund och övergripande mål	15
9	Summering av måluppfyllelse och god ekonomisk hushållning	16
10	Verksamhetsuppföljning	18
10.1	KF mål 1 Hållbar samhällsutveckling	18
10.2	KF mål 2 Näringsliv utbildning sysselsättning	23
10.3	KF mål 3 Folkhälsa kultur och fritid.....	25
10.4	KF mål 4 Attraktivitet tillgänglighet demokrati och trygghet.....	27
11	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	31
11.1	Kommunfullmäktiges finansiella mål	31
11.2	Årets resultat för koncernen efter bokslutsdispositioner och skatt.....	32
11.3	Resultat samt prognos Vaggeryds kommun	33
12	Nämndernas ekonomiska sammanställning	37
13	Väsentliga personalförhållanden	40
14	Miljöredovisning	42
15	Förväntad utveckling inklusive omvärldsbevakning.....	44
16	Finansiella rapporter	45
16.1	Resultat och balansräkning.....	45
16.2	Notförklaringar.....	46
17	Driftredovisning	59
18	Investeringsredovisning.....	60
19	Affärsdrivande verksamhet VA	61

1 Kommunstyrelsens ordförande har ordet

När större delen av året nu har passerat är det dags att sammanfatta bokslutet för årets åtta första månader under 2025. Mycket har hänt. Bland annat har vi ökat i befolkning och den sista juli blev vi 14 917 invånare. En ökning med 93 personer sedan bokslutet för ett år sedan.

Vaggeryds kommun har utsetts till Årets kommun 2025 av LRF Jönköping för sitt arbete med de gröna näringarna. Samtidigt prisas Byarum-Bondstorps LRF-avdelning som Årets lokalavdelning – en bekräftelse på deras engagemang för gemenskap, kunskapsspridning och företagsutveckling. Vi når bra resultat i medarbetarundersökningar, Insikt och Svenskt Näringslivs lokalt företagsklimat.

Den 31 augusti flyttade vi ur Skillingehus. Beslutet grundar sig på omfattande undersökningar som visat på byggnadsrelaterad ohälsa. En stor förändring som vi tillsammans arbetat intensivt med ur olika perspektiv och där alla dragit sitt strå till stacken för att flytten skulle fungera.

Trots Skillingehus är verksamhetens resultat överraskande positivt även om en del nämnder har det ansträngt. Per 2025-08 är resultatet 79,0 mnkr och visar en positiv budgetavvikelse på 53,6 mnkr. Nettokostnaden för nämnderna visar en positiv avvikelse mot budget med 6,2 mnkr. Resultatet för helåret 2025 prognostiseras till 40 mnkr.

Den positiva budgetavvikelsen förklaras främst av vinster vid försäljning av exploaterings mark och intäkt för nyttjande rätt totalt, 51,5 mnkr. Kommunen har minskade pensionskostnader efter några år med extremt höga kostnader och nu är prognosen för 2025 totalt 70,2 mnkr. Detta kan jämföras med utfallet 2024 där kostanden för pensioner var totalt 97,5 mnkr. Mer utmanade är en hög kostnadsnivå, hög investeringstakt och stora behov av renovering.

Nämndernas bidrag till fullmäktiges mål har ett positivare utfall 2025 än föregående år. 2025 beräknas 68 % av nämnd/styrelsemålen uppfyllas jämfört med 51 % 2024.

Under våren startade arbetet med Friskfaktorer i enlighet med Action plan. Material från parternas gemensamma organ, Sunt arbetsliv användes. Arbetet med friskfaktorer följs upp under hösten.

Sjukfrånvaron för januari- augusti på helheten var 5,53 %. Det är en sänkning jämfört med delåret 2024 då sjukfrånvaron motsvarande period låg på 6,19 %. Arbetsskor har upphandlats och erbjuds utvald personal inom vår och omsorg och utbildningsförvaltningen

Friskvårdsbidraget har fallit väl ut och används i hög omfattning av medarbetarna. Hittills har 606 medarbetare nyttjat sin förmån 2025 jämfört med 550 samma period 2024.

I februari började busslinje 135 att trafikera Vaggeryd-Jönköping med stopp i Stigamo och Torsvik.

I maj 2025 invigdes det nya fjärrvärmeverket för Vaggeryds energi. I samarbete med en närliggande industri kan spillvärme tillvaratas vilket minskar utsläppen av koldioxid.

Sedan årsskiftet har barn- och utbildningsförvaltningen tagit över lokalvården för 25 av 31 enheter i egen regi vilket har fått en bra effekt ekonomiskt och på det samlade miljöarbetet. Det har även visat sig att det går bättre att växla över till mer miljövänliga alternativ.

Fenix gymnasium har genom ett framgångsrikt utvecklingsarbete nått riktigt goda resultat inom flera nyckelområden för gymnasieskolan.

Samarbetet mellan skolan och näringsliv ökar – för att ge våra unga en starkare framtid och våra företag bättre förutsättningar. Genom gemensamma initiativ skapar vi möten som inspirerar, utvecklar och rustar – både elever, lärare och arbetsgivare.

Kenth Williamsson

Kommunstyrelsens Ordförande (S)

2 Året som gått

Fenix gymnasium ligger högt inom flera nyckelområden för gymnasieskolan

Fenix gymnasium har genom ett framgångsrikt utvecklingsarbete nått riktigt goda resultat inom flera nyckelområden för gymnasieskolan.

Kommunens elever i 8:e klass inspirerades av vårddyrket på "Upplevelseverkstad 2025"

Under två inspirerande dagar, fredag och måndag, besökte 150 åttondeklassare från Vaggeryds kommun Upplevelseverkstad 2025 – ett evenemang där eleverna fick prova på vård- och omsorgsyrken genom ett 20-tal olika aktiviteter. Ett av målen har varit att väcka ungdomars intresse för vårddyrket inför deras kommande gymnasieval.



Ny busslinje till Södra Stigamo – bättre förbindelser och hållbar pendling

Den 3 februari startar en ny busslinje som knyter samman Jönköping, Vaggeryd och Skillingaryd med det expansiva företagsområdet Södra Stigamo. Detta är ett efterlängtat steg för att förbättra tillgängligheten till området och möta de växande behoven hos både företag och anställda.

Holländsk kompetens med Sverigedrömmar

Vi åker till Emigration Expo i Holland – mässan där tusentals holländare letar både jobb och en ny framtid. Många av dem längtar efter ett liv i Sverige - nu har vi chansen att matcha deras driv och kompetens med näringslivets behov i Vaggeryds kommun.



Utbyggnad av utomhusvarningen för Viktigt meddelande till allmänheten (VMA) i Vaggeryds kommun

Från vecka nio och framåt pågår ett arbete med att bygga ut ljudsystemet för utomhusvarning, som också kallas Hesa Fredrik, på flera platser i Vaggeryds Kommun

Två priser till Vaggeryds kommun – hyllas för sitt arbete med de gröna näringarna

Vaggeryds kommun har utsetts till Årets kommun 2025 av LRF Jönköping för sitt arbete med de gröna näringarna. Samtidigt prisas Byarum-Bondstorps LRF-avdelning som Årets lokalavdelning – en bekräftelse på deras engagemang för gemenskap, kunskapsspridning och företagsutveckling på landsbygden.



När skola möter näringslivet – så bygger vi framtid tillsammans

I Vaggeryds kommun byggs det broar mellan skolan och näringslivet – för att ge våra unga en starkare framtid och våra företag bättre förutsättningar. Genom gemensamma initiativ skapar vi möten som inspirerar, utvecklar och rustar – både elever, lärare och arbetsgivare.

Socialkontoret flyttar till Skänkelund

Socialkontoret på Skillingehus kommer att vara tillfälligt stängt 30 maj samt den 2-3 juni på grund av byte av lokaler till Skänkelund i Vaggeryd. I juni 2025 planeras en längre tillfällig flytt av delar av socialförvaltningens verksamhet från kommunhuset Skillingehus till Skänkelund i Vaggeryd. Flytten görs med anledning av ett omfattande renoveringsarbete i Skillingehus. Socialkontoret och administrativa verksamheter på våning 1 i Skillingehus flyttar till Skänkelund. Ny besöksadress från och med 4 juni är Storgatan 47, Vaggeryd.

Ny lag om gårdsförsäljning av alkoholdrycker

Från och med den 1 juni 2025 träder en ny lag i kraft som gör det möjligt för småskaliga producenter att bedriva gårdsförsäljning av egentillverkade alkoholdrycker direkt till konsumenter. Syftet med lagen är att stärka förutsättningarna för besöksnäringen. För att få bedriva gårdsförsäljning krävs tillstånd från kommunen. I vår kommun är det socialnämnden som ansvarar för tillståndsprövningen.

Vaggeryds kommun är på Elmia Wood 2025

Den 5–7 juni samlas skogsfolk, teknikentusiaster och familjer från hela världen i Bratteborg, söder om Vaggeryd, när världens största skogsmässa, Elmia Wood, återigen arrangeras – mitt i den småländska skogen. Vaggeryds kommun är självklart på plats! Tillsammans med lokala företagare lyfter vi fram vår kommun som en attraktiv plats för framtidens företagande. Elmia Wood är ett internationellt skogsevent som lockar över 30 000 besökare – varav många kommer från utlandet – för att ta del av de senaste trenderna inom skogsbruk, maskinteknik och innovation. Under tre dagar bjuds det på stora maskindemonstrationer, ny teknik, AI-lösningar och mängder av möten i en unik utomhusmiljö.

Markanvisningstävlingen för Östra Strand avbryts

På grund av rådande marknadsförutsättningar som varken Vaggeryds kommun eller byggaktörer kan påverka, avbryts markanvisningstävlingen för Östra Strand. Kommunen avser att återuppta tävlingen när förutsättningarna för bostadsbyggande har förbättrats. Markanvisningstävlingen för Östra Strand inleddes i februari 2024. Kommunen kommer nu att göra ett omtag för markanvisning avseende Östra Strand. En förändring av förutsättningarna framåt är att området inte kommer att förses med fjärrvärme, vilket innebär en flexibilitet av val av uppvärmning i kommande markanvisning.

Vaggeryd behåller topplacering i länet – företagare ger höga betyg till kommunen

Företagsandan är stark i Vaggeryd! I Svenskt Näringslivs färskaste enkät får kommunen höga betyg av företagen – och behåller toppositionen i länet. Dialogen och samarbetet mellan skola och näringsliv sticker ut som extra positiva ljuspunkter.

Den 20 maj resultaten från Svenskt Näringslivs enkät om det lokala företagsklimatet i Sveriges 290 kommuner. Vaggeryds kommun står fortsatt stark – och får högre betyg i fler delfrågor.



Nu kan du pumpa cykeln vid Mejeriet i Skillingaryd

Nu är det möjligt för alla kommuninvånare att pumpa cykeln utanför äldrecentrum Mejeriet i Skillingaryd. Cykelpumpen som nyligen installerades är öppen och tillgänglig både personal och allmänheten. Cykelpumpen finns utanför Mejeriets cykelförråd, mellan Mejeriet och Hemköp i Skillingaryd. Se karta längre ned på den här sidan. Pumpen klarar alla vanliga typer av ventiler för

cykeldäck. Det går även bra att använda pumpen till att fylla på luft i däck på mopeder och barnvagnar. Cykelpumpen blev verklighet efter att en kommuninvånare under våren 2024 skickade in ett Vaggerydsförslag till kommunen. Kommuninvånaren ansåg att det saknades möjlighet till att pumpa cykeldäck och barnvagnsdäck och föreslog därmed kommunen att sätta upp en till tre

cykelpumpstationer i Skillingaryd.

Kommunstyrelsen skickade det inkomna förslaget på remiss till tekniska nämnden för att inhämta nämndens synpunkter. Personal på fastighetsenheten konstaterade snabbt att man hade möjlighet att installera en kompressorstyrd cykelpump utanför äldrecentrum Mejeriet i Skillingaryd. Det ledde därför till att tekniska nämnden förslåg kommunstyrelsen att bifalla förslaget, vilket också hände under våren 2025.



Skillingehuset töms och flyttar till ersättningslokaler

Kommunstyrelsen har beslutat att samtliga arbetsplatser i kommunhuset Skillingehuset ska vara utrymda senast den 31 augusti 2025. Beslutet grundar sig på omfattande arbetsmiljöundersökningar som visat på byggnadsrelaterad ohälsa. Skillingehuset äldsta del började byggas 1969 och

slutfördes 1971, 2012 gjordes en tillbyggnad där socialförvaltningen är placerade. Det som redan nu kan konstateras är att byggnaden har en teknisk livslängd som är till ända och dåtidens byggkonstruktioner och materialval är inte förenliga med dagens standard.

Hälsoproblem som har uppmärksamats bland de anställda är till exempel luftvägsbesvär och huvudvärk. För att åtgärda problemen föreslås en renovering av cirka 5000 kvadratmeter kontor och offentliga utrymmen, där källardelarna kvarstår i sitt nuvarande skick som konferens- och eventlokaler.

Den föreslagna renoveringen inkluderar bland annat att riva ut och ersätta tryckimpregnerade syllar som är ingjutna i betongbjälklag under utfackningsväggar och merparten av innerväggarna, detta innebär nya innerväggar och utfackningsväggar med nya fönster, förbättra dräneringen runt byggnaden, ändra takkonstruktionen, samt uppgradera ventilationssystemet. Projekteringen beräknas ta nio månader, följt av en byggtid på cirka tre år.

Från och med den 1 juli 2025 träder nya byggregler i kraft.

Sammanfattningsvis innebär de nya reglerna mer frihet för dig att bygga, men du måste vara noga med att dokumentera och bevisa att ditt bygge är säkert och hållbart.

Här är de viktigaste förändringarna:

Fokus på funktion istället för detaljer. Byggnader ska nu uppfylla funktionella krav som säkerhet och hållbarhet, istället för att följa detaljerade regler. Exempel: Du kan bygga ett garage på ett sätt som inte följer de gamla reglerna, så länge det är säkert och hållbart.

Som byggherre kommer du att ha större ansvar för att visa att byggnaden uppfyller kraven på säkerhet och hållbarhet. Exempel: Om du bygger ett nytt tak måste du visa att det är hållbart och inte orsakar några problem som läckage.

Reglerna blir mindre detaljerade men du måste dokumentera och förklara varför dina lösningar uppfyller kraven. Exempel: Om du använder nya byggmaterial måste du kunna visa att de är godkända och uppfyller alla säkerhets- och hållbarhetskrav.

Ny butik och ny mötesplats i Hok – nu har Hoks Närlivs öppnat

Efterlängtd service, ny teknik och en plats att mötas – nu är Hoks Närlivs invigd. Butiken är öppen dygnet runt och ska växa fram i samspel med byborna. Gröna ballonger, röd matta, soligt väder och många glada besökare. Invigningen av Hoks Närlivs lockade folk från hela bygden när dörrarna till den nya närbutiken slog upp den 29 juni.



Nu kan du boka lediga tider i våra sporthallar via kommunens bokningssystem Rbok.

Som privatperson kan du själv boka lediga tider i våra sporthallar samt anmäla dig till aktiviteter via kommunens bokningssystem Rbok.

I kommunens bokningssystem Rbok har du tidigare kunnat anmäla dig till olika aktiviteter. Från och med måndagen den 1 september kan du som privatperson även boka lediga tider i våra sporthallar. Bokad tid direkt betalas vid bokningstillfället för privatpersoner.

När bokningen är klar får du ett mail med en kod som gäller för din bokning. För att kunna boka en ledig tid måste du först registrera dig som användare i bokningssystemet.

Nya lokala ordningsföreskrifter för Vaggeryds kommun börjar gälla den 1 september.

Från och med den 1 september börjar de nya allmänna lokala ordningsföreskrifterna och torghandelsföreskrifterna att gälla i Vaggeryds kommun. Kommunfullmäktige reviderade och antog de nya föreskrifterna 2025-05-26 och de ersätter därmed tidigare föreskrifter från 2015. Några förändringar i de reviderade föreskrifterna är att det nu bland annat blir förbjudet att förtära lustgas på offentlig plats i Vaggeryds kommun och att kommunala skolgårdar blir offentlig plats efter verksamhetstid.

Det är ordningslagen (1993:1617) som reglerar allmän ordning och säkerhet på offentliga platser vid olika sammankomster och tillställningar. Det kan gälla för marknader, idrottstävlingar, demonstrationer, konserter och liknande. Utöver det ger ordningslagen kommunen möjlighet att meddela ytterligare föreskrifter som krävs för att upprätthålla den allmänna ordningen på offentlig plats. En offentlig plats är till exempel allmänna vägar, gator, torg och parker.

Kommunen får även meddela ytterligare föreskrifter som behövs för att förhindra att människors hälsa eller egendom skadas vid användning av pyrotekniska varor.

De allmänna lokala ordningsföreskrifterna och torghandelsföreskrifterna innehåller regler om till exempel:

- lastning av varor
- markiser, flaggor och skyltar
- affischering
- högtalarutsändning
- förtäring av alkohol och lustgas
- camping
- hundar
- fyrverkeri och andra pyrotekniska varor
- störande buller
- utplacering av enpersonsfordon
- trottoarpratare, gatuställ och varuexponering
- torghandel

3 Översikt över verksamhetens utveckling

3.1 Nyckeltal för Vaggeryds kommun

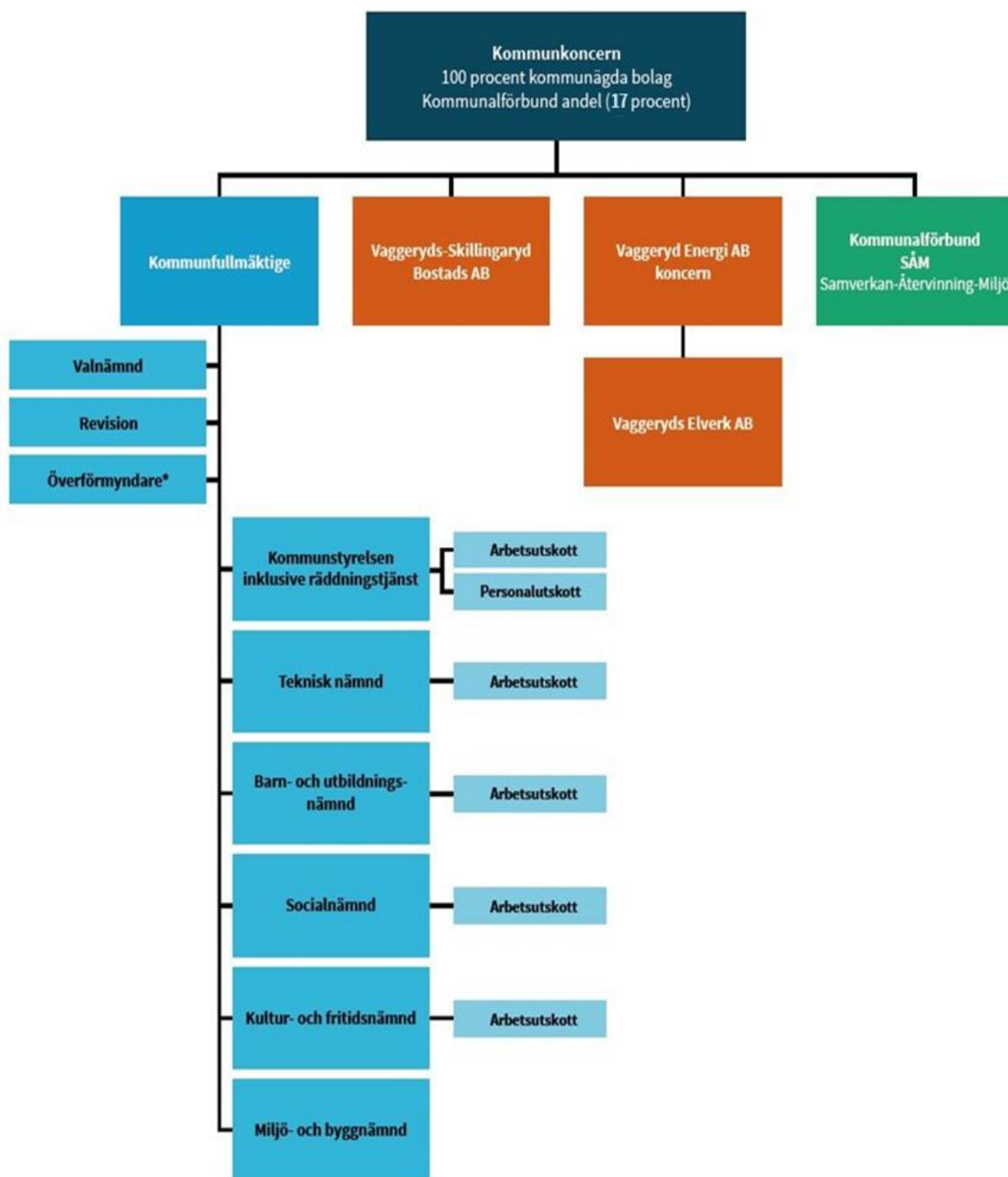
Belopp i mnkr om inte annat anges	2021-08	2022-08	2023-08	2024-08	2025-08
Externa intäkter	117	191	133	181	183
Externa kostnader	661	705	764	833	833
Skatteintäkter generella statsbidrag och kommunal utjämning	612	650	681	711	734
Resultat augusti	71,7	140,8	50,6	51,3	79,0
Resultat helår, prognos för 2025	63,8	105,9	37,5	43,4	40,0
Tillgångar	1 566	1 643	1 665	1 868	1 974
Skulder och avsättningar	816	760	766	932	892
Eget kapital	750	883	899	937	1 082
Långfristiga lån	530	430	380	430	460
Soliditet (inkl ansvarsförb.)	35,5 %	41,3 %	44,0 %	41,7 %	40,6
Skattefinansierad investeringsnivå	1,4	47,5	73,4	38,8	84,3
Antal invånare	14 695	14 815	14 831	14 824	14 917 *

**Utfall antal invånare juli 2025*

4 Den kommunala koncernen

Den samlade kommunala verksamheten bedrivs i kommunens nämnds- och förvaltningsorganisation och i två helägda bolag, Vaggeryds Energi AB och Vaggeryds Skillingaryd bostads AB. Näringslivsverksamheten bedrivs sedan 2020 i kommunal förvaltning. Därtill finns ett kommunalförbund – Samverkan Återvinning Miljö (SÅM) tillsammans med Värnamo, Gislaved och Gnosjö.

Kommunen anlitar privata utförare inom personlig assistens, förskole- och grundskola samt städ och vaktmästeri. Inom den tekniska och inom delar av samhällsbyggnad avropas externt stöd i stor utsträckning.



Vaggeryd Skillingaryds Bostads AB bildades 1996. Enligt ägardirektivet ska VSBo främja bostadsförsörjningen i kommunen och bidra till kommunens målsättning om en ökad befolkning. Detta framförallt genom nyproduktion av attraktiva hyresrätter. Bolagets verksamhet finansieras främst via hyror. Långsiktiga investeringar kan finansieras med lån för vilka kommunen kan lämna

borgen. Borgensavgift erläggs i dessa fall. Bolaget har en hög andel gröna lån. Långsiktiga investeringar för nyproduktion kan finansieras genom avyttring av äldre bostadsbestånd.

- Bolaget ska på sikt eftersträva en avkastning på bokfört eget kapital på 8 % i genomsnitt över en mandatperiod.

Kommentar: Avkastningskravet mäts genom avkastningen på bokfört eget kapital. Måttet beräknas som: (årets resultat efter skatt dividerat med eget kapital i slutet av föregående år inklusive aktuell del av obeskattade reserver).

- Soliditeten ska inte understiga 10 % i snitt under en mandatperiod. Bolaget ska på sikt eftersträva en soliditet om minst 15 %.

Kommentar: Målet beräknas som: (eget kapital dividerat med totala tillgångar).

Vaggeryds Energi AB bildades 1 januari, 1995 genom sammanslagning av Vaggeryds Värmeverk AB och elhandelsorganisationen inom Vaggeryds Elverk i enlighet med förslag om ny ellagstiftning. Bolaget har fyra verksamhetsgrenar: Elhandel, fjärrvärme, optofiber och elnät.

Från och med 2020 ingår Elverket som dotterbolag till Vaggeryds Energi AB. Bolagskoncernen ska bedriva sin verksamhet på ett sådant sätt att kostnaderna för verksamheten täcks genom taxor och avgifter. Taxor och avgifter ska hållas rimliga i förhållande till de kostnader som ryms inom ramen för en effektiv drift av verksamheten. Vaggeryds energi är ett samhällsnyttigt bolag som bygger och äger teknisk infrastruktur i Vaggeryds Kommun. Bolaget har som affärsidé att bidra med en hållbar tillväxt inom kommunens geografiska område. Bolagets vision är "tryggt och nära för en enklare vardag". Vaggeryds Energi finns till för att lösa lokalsamhällets behov samt verka för en effektiv utbyggnad av nya bostadsområden, företag, skolor, förskolor och allt annat som byggs i en växande kommun.

Avkastningskravet ska mätas genom avkastningen på sysselsatt kapital. Avkastning på sysselsatt kapital ska uppgå till 3 % i genomsnitt över en mandatperiod*.

Kommentar: Måttet beräknas som: (Rörelseresultat + finansiella intäkter)/Sysselsatt kapital där; Sysselsatt kapital = totala tillgångar – ej räntebärande skulder.

**Enligt beslut bolagsstämman Vaggeryds Energi 2023-05-23 är det utifrån rådande omvärldsfaktorer och marknadsförutsättningar som ger osäkra förutsättningar för bolagets ekonomi föreslås för denna mandatperiod inget krav på avkastning. Långsiktigt är det inte hållbart att inte ha en avkastning men temporärt är det inte motiverat givet de stora prisförändringar gentemot kund som hade blivit konsekvensen av ett bibehållet avkastningskrav.*

- Bolagskoncernen ska på sikt eftersträva en soliditet om minst 30 %. På kort sikt kan soliditeten tillåtas sjunka till 20 %, till följd av tillfälligt högre investeringsnivåer.

Den årliga utdelningen från VEAB koncernen ska minst uppgå till 2,5 mnkr.

Samverkan Återvinning Miljö, (SÅM) är ett kommunalförbund som startades 2018 av kommunerna Gislaved, Gnosjö, Vaggeryd och Värnamo. Uppdraget är att bära det kommunala ansvaret för hushållsavfall samt att bidra till en långsiktigt hållbar utveckling genom minskat avfall och ökad återvinning. Ågarandelen grundar sig på befolkningssiffran för ingående kommuner 2022-12-31. Vaggeryds andel är 17 % och denna del konsolideras i den sammanställda redovisningen.

5 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

5.1 Pensionsförpliktelser

Kommunen har ett pensionsåtagande uppgående till 355,9 mnkr. För att möta kommande pensionsutbetalningar har Vaggeryds kommun avsatt medel i en placeringsportfölj. Placeringarnas bokförda värde 2025-08-31 är 178,1 mnkr. Bokförda värden är samma som marknadsvärden från och med redovisningsåret 2019. Pensionsförpliktelserna redovisas sedan 1998 enligt den s.k. blandmodellen där pensioner intjänade före 1998 inte skuld förs utan redovisas som ansvarsförbindelse. Förpliktelserna som redovisas som ansvarsförbindelse inklusive löneskatt uppgår till 223,4 mnkr. Pensionsmedelsförvaltningen styrs av riktlinjer antagna i kommunfullmäktige, uppdaterade 2021-03-01 § 26.

Pensionsförpliktelser, tkr	202508	202412
1. Total pensionsförpliktelse i balansräkningen och inom linjen		
a.) Avsättning inkl. särskild löneskatt	116 109	112 571
b.) Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	223 426	226 789
2. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring*		
a.) Intjänade from 1998, pensionsavsättning	44	8
b.) Intjänade före 1998, ansvarsförbindelsen	16 283	15 799
3. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse		
Skandikon saknar uppgifter	0	0
4. Summa pensionsförpliktelser	355 861	355 167

5.2 Finansiella risker ur koncernperspektiv

Låneskuld och borgensåtagande

Aktuell låneskuld för koncernen uppgår per augusti till 1 484 mnkr. Prognosen pekar på 1 492 mnkr. SÅM har prognostiserat om ett utökat lån om 8 mnkr (Vaggeryd kommuns andel 17%). Borgensförpliktelserna per invånare har ökat de senaste åren.

Utveckling av lån i kommunkoncernen, mnkr	2021	2022	2023	2024	Prognos 2025
Vaggeryds kommun	530	430	430	430	460
Vaggeryd- Skillingaryds Bostads AB	478	478	478	478	526
Vaggeryds Energi AB	80	120	310	425	480
Samverkan Återvinning Miljö	22,5	20,5	19	19	26
Koncern	1 111	1 049	1 237	1 352	1 492

Borgensåtagande, mnkr	2021	2022	2023	2024	Prognos 2025
Vaggeryd- Skillingaryds Bostads AB	478	478	478	478	526
Vaggeryds Energi AB	80	120	310	425	480
Samverkan Återvinning Miljö	22,5	20,5	19	19	26
Västra Fiberföreningen	23,7	17,3	16,8	16,3	15,8
Östra Fiberföreningen	4,7	4,2	2,6	2,1	2,0
Borgensåtagande, exklusive Kommuninvest	609	640	826	940	1 050
Borgensåtagande per invånare, kr	41 293	43 088	55 794	63 433	70 542

6 Händelser av väsentlig betydelse

Skillingehus töms och flyttar till ersättningslokaler

På grund av fuktproblematik utrymdes Skillingehus per 31 augusti. Kommunens växel och reception samt Socialförvaltningens mottagning har flyttats till Skänkelund. Kommunens administrativa funktioner samlas i The Park på Södra Stigamo. Övriga lokaler som används är ex. Petersborg, Tallbacken m.fl.

Beslut om insatser kring Skillingehus tas under hösten.

Vinster vid försäljning av exploaterings mark

Vaggeryds kommun visar ett positivt resultat om 79 mnkr fram till augusti 2025. Resultatet förklaras till stor del av vinst vid försäljning av exploaterings mark och intäkt för nyttjande rätt totalt, 51,5 mnkr.

Säkerhet och beredskap

Under årets första månader har arbetet med robusthetshöjande åtgärder intensifierats i de koncernövergripande arbetsgrupperna. Detta har resulterat i flera konkreta lösningar. Med stöd av statliga medel från Livsmedelsverket har vi kunnat höja förmågan inom offentliga måltider avseende lagerhållning av matvaror och lösningar för nödvatten. På det sättet har vi kommit en bra bit i att säkerställa kontinuiteten vid köken inom äldreomsorgen och på fyra enheter inom skola/förskola. Arbetet med reservkraft och ett reservsystem för kommunikation/samband har också fortsatt och kommer framöver att resultera i konkreta investeringar.

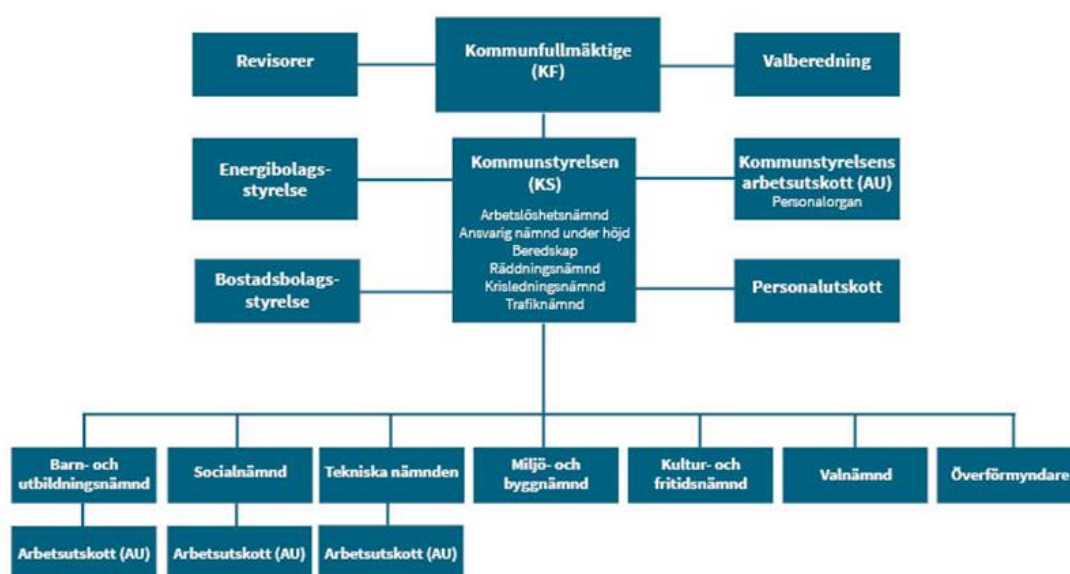
7 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Kommunens organisation

Kommunfullmäktige är det högsta beslutande organet i kommunen med 41 ledamöter samt 25 ersättare, vilka väljs vart fjärde år i kommunvalet. Följande fördelning av ledarmöten under 2024 Socialdemokraterna 13, Moderaterna 8, Sverigedemokraterna 7, Centerpartiet 4, Krisdemokraterna 4, Liberalerna 2, Empa(r)tiet 2 och Vänsterpartiet 1.

Kommunfullmäktige beslutar bland annat om budget och ekonomiska långtidsplaner, skatter, avgifter, årsredovisning, köp och försäljning av fast egendom, de utser även ledamöter i styrelser och nämnder och beslutar om inriktningsmål för nämndernas verksamhet.

Nämndernas och styrelsernas uppgift är att se till att verksamheten inom det avsedda området bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt.



Styrning ledning uppföljning

Styrning, ledning och uppföljning i Vaggeryds kommun utgår från vision, värdegrund och de förutsättningar som anges i budgeten. Vaggeryds kommuns Strategiska plan och budget inkl. investeringsbudget, antas av kommunfullmäktige och är kommunfullmäktiges övergripande styrdokument.

Utgångspunkten för styrningen är Kommunallagens krav på god ekonomisk hushållning. En av Vaggeryds kommuns framgångsfaktorer för att nå god ekonomisk hushållning är planeringsprocessen. Kommunen samlar merparten av de budgetrelaterade ärendena till kommunens budgetprocess och budgetberedning, vilken är utsedd av kommunstyrelsen. Processen handlar om att lyssna och kommunicera olika parter/verksamheters utmaningar och samtidigt skapa förståelse och ett gemensamt ansvar för helheten. Budgetprocessen skapar delaktighet och helhetssyn.

Kommunstyrelse och nämnderna har att fatta beslut inom ramen för Strategisk plan och budget. Kommunstyrelse och nämnder har befogenhet att inom nämndens totala budgetram under året göra förändringar mellan programråden i de fall det är en del i att uppnå fullmäktiges beslutade Strategisk plan och budget. Utöver det har kommunstyrelse och nämnder befogenhet att inom ram under året göra förändringar till följd av oförutsedda händelser eller annan händelse, som till sin karaktär eller av tidsskäl inte kan avvakta beslut kommunfullmäktige.

Om berörda nämnder och kommunstyrelsen är överens, äger kommunstyrelse/nämnd rätt att enligt

KF 2024-09-02 § 93 fatta beslut om omfördelning av resurser mellan den egna styrelsen/nämnden och annan nämnd. Beslut ska föregås av samråd med kommunstyrelsen samt följa framtagna rutin samt beslutade riktlinjer i övrigt, samt begränsas med maxbelopp på 5 miljoner kronor per budgetår och gäller enbart av fullmäktige redan tilldelade medel för året.

Nämnderna ansvarar för att beslutad verksamhet uppnås inom tilldelad budgetram. Förvaltningen har inom sitt budgetansvar och enligt beslutat reglemente, rätt att inom given budget fatta beslut som stödjer kommunen övergripande mål.

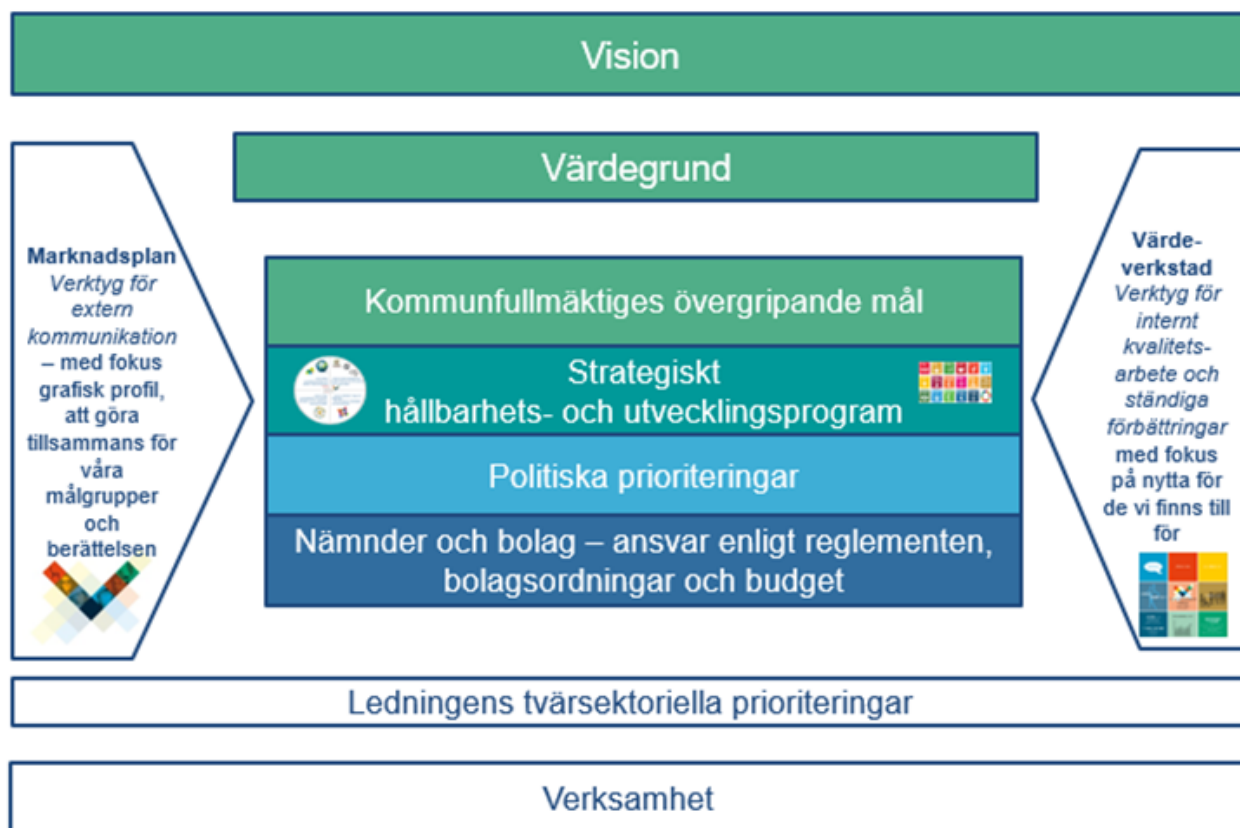
Nämnder och bolagens styrelser använder de övergripande målen och den ekonomiska ramen som riktlinje för mål kopplade till den egna verksamheten. Reglemente kompletterar kommunallagen och reglerar ansvar och beslutanderätt samt tydliggör gränsdragningar mellan kommunstyrelsen och övriga nämnder.

Varje nämnds delegationsordning är en vidaredelegation som tydliggör ansvarsfördelning mellan nämnd, utskott, presidium och olika funktioner inom förvaltningen. Verkställigheten hanteras av kommunens förvaltningar med kommundirektören som högsta tjänsteperson.

Utifrån av kommunfullmäktige beslutade Strategiska plan och budget tar respektive nämnd fram programbudget utifrån de mål som är riktade till dem. Nämnd skall, inom de mål och ekonomiska ramar som fastställs av Kommunfullmäktige samt gällande lagstiftning, bedriva en ändamålsenlig och effektiv verksamhet som bidrar till god hushållning utifrån ett helhetsperspektiv.

När varje nämnd tagit beslut om programbudgeten, tar förvaltningen vid och arbetar in mål och uppdrag i sina verksamhetsplaner.

Uppföljning av politiska mål, kopplade indikatorer och ekonomiska ramar sker genom tertial- och delårsrapport samt i årsredovisningen. I varje nämnd sker en kontinuerlig dialog kring mål, medel och kvalitet.



8 Vision, värdegrund och övergripande mål

Vision och värdegrund

Här ger vi plats för att göra skillnad

En plats för möjligheter formad med *tanke och omtanke*.
Där lusten är vår drivkraft och där glädjen smittar.

En plats med stark tradition för gränslöst skapande.
Där gemensam vilja och kunskap får livet att lyfta och *idéer att bli verklighet*.

En plats i rörelse som bygger på mångfald och hållbarhet.
Där allt är nära och *alla har betydelse*.



Övergripande mål för mandatperioden 2019-2022 och 2023-2026

Alla som bor, lever och verkar i Vaggeryds kommun uppnår tillsammans visionen genom fyra mål:

Vaggeryds kommun ska vara en plats...

- med hållbar samhällsutveckling och tillväxt i hela kommunen
- med hög sysselsättning, ett varierat näringsliv och en utbildning med god kvalitet
- med en hög kunskapsnivå, en aktiv fritid och ett rikt kulturliv - för en god hälsa
- som är attraktiv, trygg och tillgänglig - där alla känner delaktighet och kan påverka



Vaggeryds kommuns fyra mål för mandatperioden är långsiktiga och är kopplade till FN:s 17 globala mål inom Agenda2030. Alla verksamheter bidrar till samtliga fyra mål som förtydligas genom ett strategiskt hållbarhets- och utvecklingsprogram. Samtliga mål följs upp i samband med prognos och rapportering av ekonomi och

kvalitetsresultat. De planer och riktlinjer som hanteras och beslutas politiskt ska harmonisera med Vaggeryds kommuns övergripande mål, och det ska även fullmäktiges mål för organisationens resurser, d.v.s. finansiella mål, mål för arbetsgivar-politiken samt mål för det egna miljöarbetet, som en del av en god hushållning med organisationens ekonomiska, ekologiska och sociala resurser.

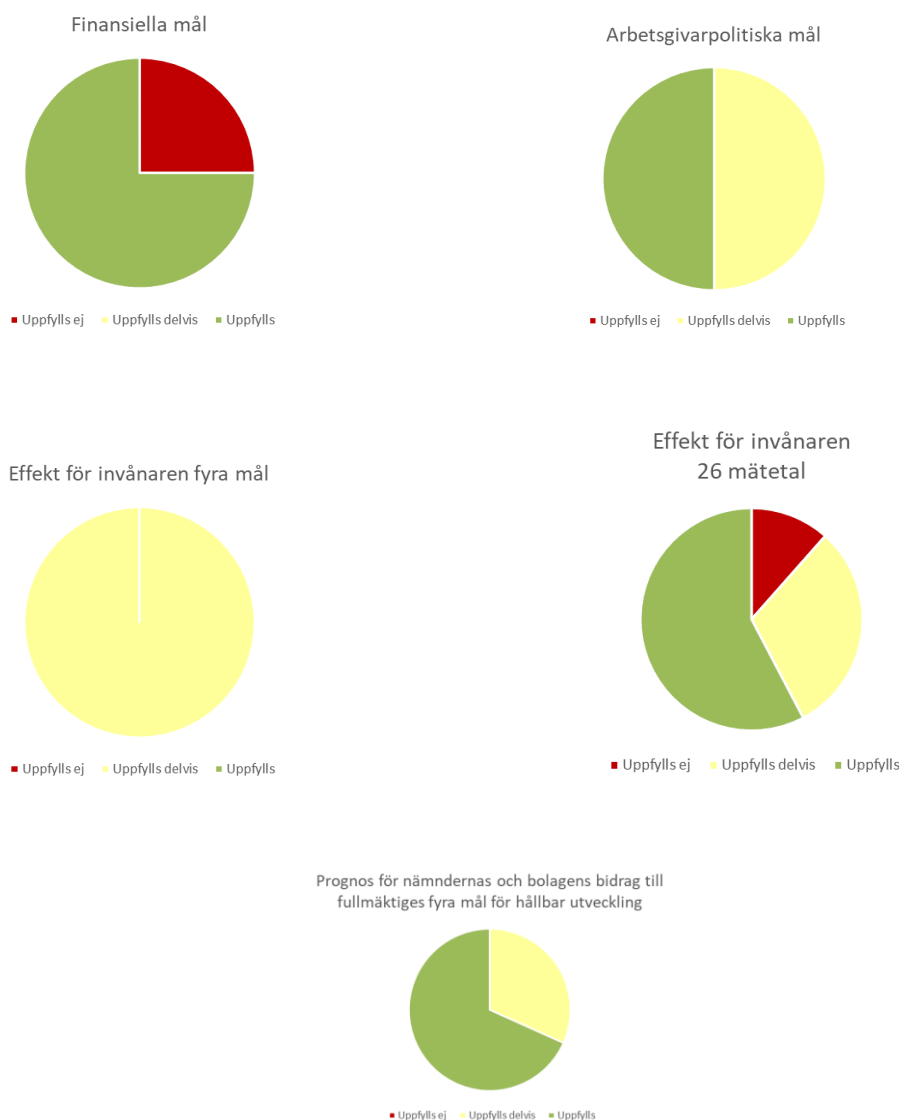
Kort om de övergripande målen för hållbar utveckling

Visionen 2020 för Vaggeryds kommun förlängdes till 2030 i syfte att skapa förutsättningar för nya mål för mandatperioden och att dessa skulle kunna hålla över tid. Agenda2030 uppmanar med sina globala mål att skapa lokala mål som har en politisk bred förankring. En bred politisk förankring gav för Vaggeryds kommun under 2019 en gemensam målbild i form av att gå mot en hållbar tillväxt, att målen skulle ha ett medborgarperspektiv, samt att det ska kunna synas en utveckling och förflyttning, men utan att tappa bort ansvaret för att förvalta. Kommunstyrelsen och representanter från fullmäktige förde bl.a. dialog med olika målgrupper i syfte att kunna formulera mål som ska ge medborgareffekt. Målen beslutades den 27 maj 2019 i fullmäktige och är förtydligade i ett Strategiskt hållbarhets- och utvecklingsprogram www.vaggeryd.se/agenda2030. Under 2023 infördes även politiska strategier i Strategiskt hållbarhets- och utvecklingsprogram som ska följas upp fr.o.m. 2024. Från 2024 är även de 16 delmålen minskade till 12 områden. Ett arbete är påbörjat att analysera måluppfyllelsen tvärssektoriellt i syfte att identifiera vilka områden som i framtiden kräver ett gemensamt fokus

Effekt för invånaren

Måluppfyllelsen är kopplad till en synlig effekt för invånaren och analyseras ur ett tvärssektoriellt perspektiv. För varje övergripande mål för hållbar utveckling finns tre framgångsfaktorer med politiska beslutade strategier och mätetal för uppföljning.

9 Summering av måluppfyllelse och god ekonomisk hushållning



Finansiella mål

Kommunfullmäktige har beslutat om fyra finansiella mål; resultatmål, målet om egenfinansiering, soliditet samt budgetföljsamhet och prognossäkerhet. Per augusti följs resultatmål, målet om egenfinansiering, soliditet samt budgetföljsamhet upp. För verksamhetsåret 2025 pekar prognosen på full måluppfyllelse för resultatmålet och per augusti nås full måluppfyllelse för egenfinansiering sett över mandatperioden och soliditet. Däremot uppfylls inte målet om budgetföljsamhet.

Arbetsgivarpolitiska mål

Inom arbetsgivarpolitiken finns av kommunfullmäktige fyra beslutade mål. Attraktiva och hälsofrämjande arbetsplatser där frisknärvaro och sjukfrånvaro mäts, HME- ledarskap, HME-medarbetarskap och tjänstgöringsgrad (genomsnittlig tjänstgöringsgrad i kommunen utan hänsyn till tjänstledighet). Per augusti följs frisknärvaro och sjukfrånvaro upp. Målet om frisknärvaron nås delvis och sjukfrånvaron har full måluppfyllelse. Medarbetarundersökning genomförs under oktober månad där HME kommer mätas tillsammans med frågor om den organisatoriska och sociala arbetsmiljön. Utfall för tjänstgöringsgrad publiceras i kolada i november månad.

Effekt för invånaren

KF mål 1 Hållbar samhällsutveckling: Stort fokus på beredskapsarbete i verksamheterna. Koldioxidutsläpp utvecklas negativt inom vissa områden och bättre inom andra. Högt tempo i den fysiska planeringen ger ännu inte full effekt i tillväxten i hela kommunen. Målet beräknas uppfyllas delvis 2025.

KF mål 2 Näringsliv utbildning sysselsättning: Goda resultat i företagsklimat-undersökningar samt fortsatt hög sysselsättningsnivå. Skolbetygen har en negativ utveckling i vårterminens resultat. Målet beräknas uppfyllas delvis för 2025.

KF mål 3 Folkhälsa kultur och fritid: Resultat från undersökningar presenteras senare under året. Verksamheterna har mycket utvecklingsarbete som pågår. Studieförbundens aktiviteter inom kulturområdet visar fortfarande lågt. Målet beräknas att delvis uppfyllas 2025.

KF mål 4 Attraktivitet tillgänglighet demokrati och trygghet: Det pågår ett ständigt arbete med att utveckla den administrativa hanteringen runt den demokratiska processen. Verksamheterna upplevs tillgängliga i myndighetsfrågor. Målet beräknas att uppfyllas delvis 2025.

Av 26 mätetal som ska påvisa effekten för invånaren är prognosen att 15 uppfylls, 8 uppfylls delvis och 3 uppfylls ej.







Nämndernas och bolagens bidrag

Nämndernas bidrag till fullmäktiges mål har en prognos på ett positivare utfall 2025 än föregående år och även jämfört med första tertialrapporten. 2025 beräknas 68 % av nämnd/styrelsemålen uppfyllas, 32 % delvis uppfyllas, 0 % ej uppfyllas jämfört med 2024 där 51 % av nämnd/styrelsemålen uppfylldes, 46 % delvis uppfylldes, 2 % ej uppfylldes. Den största rörelsen sker inom KF mål 2 där en verksamhet ger mer negativ prognos och två mer positiv prognos. Mer negativt är kopplat till att krav från myndigheter samt behov och önskemål från kommunkoncernen, näringslivet och civilsamhället överskrider tillgänglig kapacitet för räddningstjänsten att stötta i olika kunskapsfrågor. Mer positivt är kopplat till att många insatser görs för att öka likvärdigheten inom skolan samt att dialogen i myndighetsfrågor med näringslivet ständigt utvecklas.

Sammanfattning

Vaggeryds kommun har haft en god måluppfyllnad i verksamheten där effekten för invånaren utvecklas positivt inom många områden, och nämndernas bidrag visar en prognos för högre måluppfyllelse än föregående år. Soliditeten är hög. Sjukfrånvaron har minskat under året och är per augusti 5,5 %. Sammanfattningsvis visar budgetuppföljningen per augusti 2025 ett resultat och en prognos som signalerar en god ekonomisk hushållning och en bra kvalitet i verksamheterna.

10 Verksamhetsuppföljning

	KF-mål
	KF mål 1 Hållbar samhällsutveckling
	KF mål 2 Näringsliv utbildning sysselsättning
	KF mål 3 Folkhälsa kultur och fritid
	KF mål 4 Attraktivitet tillgänglighet demokrati och trygghet
	Arbetsgivarmål
	Finansiella mål

Arbetsgivarmål och finansiella mål redovisas i särskilda kapitel.

10.1 KF mål 1 Hållbar samhällsutveckling

Vaggeryds kommun ska vara en plats med hållbar samhällsutveckling och tillväxt i hela kommunen

Vaggeryds kommun som plats behöver utvecklas på ett sätt som säkerställer att kommande generationer har tillgång till god luft- och vattenkvalitet, fungerande atmosfär, livskraftiga ekosystem, klimatsmart energi, god infrastruktur, mat och social välfärd.

Den byggda miljön har stor betydelse för människors hälsa, trygghet och sociala sammanhang. Detta innebär att vi behöver ha en god och inkluderande bostadsförsörjning och ha beredskap inför olika former av oönskade samt extraordinära händelser.

Samtliga delområden i vår kommun ska vara en del av samhällsutvecklingen.

Framgångsfaktorer:

- Miljö- och naturresurser
- Hållbar tillväxt i hela kommunen
- Beredskap mot oönskade händelser

Politisk strategi	Kommentar
Att vi vill och väljer att samverka med invånare, civilsamhället och myndigheter i att bygga tillit och förtroende, vilket kan ske genom dialoger och kunskapsutbyte där vi är nyfikna på hur andra löser utmaningar	Ett tvärsankteriet arbete pågår under ledning av kommundirektören och kommunens ledningsgrupp.
Kommunicera vårt lokala bidrag och status på miljö- och klimatarbetet	Miljö- och hållbarhetsarbetet kommuniceras året om i kommunens olika kanaler. Under sommaren 2025 uppdaterades information om vattenbesparande åtgärder på kommunens hemsida.
Planering av mark för bostäder ska öka i kommunens samtliga orter	Kommunen har flera pågående detaljplaner för bostadsändamål i samtliga tätorter.
Tillagningsköken ska prioritera närproducerade och/eller ekologiska livsmedel, och öka över tid	Hälften av barn- och utbildningsnämndens verksamhets lunchportioner kommer från tillagningsköken. Plan finns för att omvandla fler kök från mottagnings- till tillagningskök bl a Hok, Byarum och Fenix. Prioritering av närodlad och/eller ekologiska livsmedel balanseras mot de överordnade ekonomiska målen. Inköp av ekologiska livsmedel utgör ett prioriterat mål inom socialnämnden. Under aktuell period har dock de ökade livsmedelspriserna medfört att flera kostnadsmedvetna beslut har behövt fattas, vilket har begränsat möjligheterna att uppnå önskad nivå av ekologiska inköp. För att stärka arbetet framåt planeras en konkret åtgärd i form av en gemensam ekologisk inköpslista, vilken ska tillämpas av samtliga beställare inom verksamheten. Den långsiktiga ambitionen är att successivt öka andelen ekologiska inköp med målsättningen att

Politisk strategi	Kommentar
	uppnå 60 procent senast år 2030.
Använda våra arenor, som biblioteken, som kunskapsnav kring hur vi alla kan bidra till miljö- och klimatarbetet	Ständigt pågående arbete i samarbete mellan kultur- och fritid och kommunstyrelsen
Att varje delområde ska ha en samlad trygghetspunkt	Arbetet med att säkerställa möjligheten att driva åtta parallella trygghetspunkter i kommunen fortlöper. Utrustningen till trygghetspunkterna är säkerställd. Arbetet med att säkerställa lokaler samt bemanning pågår tillsammans med kultur- och fritidsförvaltningen samt civilsamhället. En första informationsträff med pilotprojekt Bondstorp har genomförts. Fortsatta informationsträffar för berörda platser/ tänkt bemanning har planerats in under hösten.
Strategi för markförvärv av bostäder och verksamhetsmark ska arbetas fram	En övergripande strategi för markförvärv har tagits fram.
Fortsatta förutsättningar för en flexibel och effektiv deltidsstyrka inom räddningstjänsten	Arbetet med att skapa goda förutsättningar för kommunens deltidsbrandmän fortsätter. Arbetet utmanas dock av personalomsättning samt utmaningar att nyrekrytera brandmän. Detta arbete kommer behöva fortsätta under lång tid framöver. Positivt är dock att tre brandmän har rekryterats under början av året efter genomförda tester. En flexiblere utryckningsorganisation (införande av brandmannaförstainsatsperson) när det gäller räddningsstyrkan i Vaggeryd har driftsatts under juni.
Produktion av hyresrätter ska öka	Kommunstyrelsen möjliggör för bostadsbyggnation i olika former genom arbetet med detaljplaner och exploateringsavtal. Vilken upplåtelseform det blir i slutändan är upp till exploatören.
Satsningarna ska öka på lokal energiproduktion och utbyggda solceller på kommunens fastigheter	Kanslienheten är en part, tillsammans med miljö- och byggförvaltningen och näringslivschefen, i att hantera förfrågningar om ökad lokal energiproduktion, såsom vätgasproduktion, solcellsparker och vindkraftsetableringar. Planering inför uppsättning av solceller 2026 på Hjortsjöskolans mellanstadium, Byarums skola och förskolan i Hok.
Stärka platsvarumärket Vaggeryds kommun	Kommunen arbetar aktivt med att stärka sitt platsvarumärke, bland annat genom att arrangera workshops för platsutveckling. Ett tvärsektoriellt arbete pågår under ledning av kommundirektören och kommunens ledningsgrupp.
Nya vattentäkter ska tas fram	Tekniska kontoret har undersökt området nordost om Vaggeryd, mot Hok, för att säkerställa kommunens framtida vattenförsörjning. Tekniska nämnden beslutade, enligt protokoll 2025-02-18 § 34, att arbeta vidare med alternativ 4 och utföra en långtidsprovpumpning inom utredningsområdet för att på sikt skapa ett vattenskyddsområde till en ny reservvattentäkt, samt släppa områden som tidigare varit utpekade (Boda, Västra strand).

Prioriterat område	Kommentar
Bidrag till kommunövergripande beredskap och kontinuitetsplanering	<p>I arbetet med detaljplanering samarbetar kanslienheten med räddningstjänsten i frågor om beredskap mot oönskade händelser. Kommunstyrelsen har genomfört en rad åtgärder:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Påbörjad kontinuitetsplan för politiska processen • Påbörjad kontinuitetsplan för närarkiv och centralarkiv • Påbörjat utkast arkivtillsyn • HLR utbildning har genomförts för kommunledningskontorets anställda. • Utbyte av beredskapsvatten har skett för Skillingehus <p>För att kunna hantera extraordinära händelser och höjd beredskap har arbetsmarknadsenheten arbetat intensivt med beredskapsarbetet. Detta inleddes med att identifiera enhetens mest samhällsviktiga processer och uppgifter. Därefter har kontinuitetsplaner tagits fram för de funktioner som inte får avstanna. Två processer är identifierade och särskilt prioriterade att upprätthålla vid en störning eller kris.</p>

Prioriterat område	Kommentar
	<ol style="list-style-type: none"> 1. Bedöma behovet av ekonomiskt bistånd, fatta beslut samt verkställa beslut genom att utbetala bistånd till de som bedömts ha rätt till det. 2. Säkerställa att personer anvisade enligt boställningslagen eller massflyktsdirektivet nås av samhällsviktig information och får tillgång till samhällets stödfunktioner. <p>Fyra kontinuitetsplaner har tagits fram. AME har färdigställt sina kontinuitetsplaner.</p> <p>Inom IT-drift så har redundans inom några system upprättats så att vi har utrustning på flera geografiska platser. Upphandling av ny virtuell server har påbörjats och beräknas vara klar och driftsatt under Q4 2025. Det kommer resultera i att vi kan avveckla gamla servrar som idag är sårbara. De ny servermiljön kommer att placeras ut på flera geografiska platser för att skapa en redundans. Det arbetas med kontinuitetsplanering tillsammans med verksamheterna och informationssäkerhetsstrateg och beredskapssamordnare. Nu finns en systemlista där verksamheterna angett hur länge man kan vara utan sina system. Modulen Informationssäkerhet, Stratys är inköpt och kommer ge oss ett verktyg att strukturerat jobbat med både informationssäkerhet men även kontinuitetsplanering.</p> <p>Arbetet med krisberedskap och kontinuitetshantering fortsätter genom att kartlägga vilka de kritiska processerna är för att säkerställa samhällsviktig verksamhet. Till stöd finns beredskapssamordnare och vi har en särskild person utsedd till att samordna arbetet inom BUN. Krislager för livsmedel byggs upp med hjälp av statliga bidrag. Det finns dock oerhört mycket att göra och arbetet är ibland svårt att överblicka.</p> <p>I det kommunövergripande perspektivet deltar BUF i flera av arbetsgrupperna kopplade till Risk- och sårbarhetsanalysen, t ex cybersäkerhet, fastighet, måltid och telefoni/samband.</p> <p>I februari 2025 meddelade Socialstyrelsen att delar av det statsbidrag som socialnämnden ansökt om för att stärka beredskapen inom hälso- och sjukvården samt socialtjänsten har beviljats. En del av bidraget används för att intensifiera arbetet med informationssäkerhet kopplat till förvaltningens system, vilket nu pågår. Andra beredskapshöjande insatser som genomförts inkluderar att säkerställa tillgång till nödvatten samt förberedelser för övning inom detta område. Dessutom har ett krislager för livsmedel byggts upp med hjälp av statliga medel.</p> <p>Tekniska nämnden bidrar i det kommunövergripande arbetet med beredskap och kontinuitetsarbetet genom deltagande i flera samarbetsgrupper. Installation för nödvattenlösningar i fastigheter har slutförts. Planering för reservkraftsbehov pågår. Tekniska förvaltningen bemannar krisledningsstab för kommunövergripande insatser.</p> <p>Arbetet med trygghetspunkter går framåt och den första börjar etableras i Bondstorp. Här sker en god samverkan med Räddningstjänsten som en sammanhållande part.</p> <p>Räddningstjänsten har samordningsansvaret för det kommunövergripande arbetet med beredskap och kontinuitetshantering. Det robusthetshöjande arbetet med utgångspunkt i gemensamma kritiska beroenden (som identifierats i kontinuitetshanteringen) och risk- och sårbarhetsanalysen fortgår. Arbetet organiseras i olika arbetsgrupper med representation från hela kommunkoncernen. Arbetsgrupperna leds av beredskapssamordnarna.</p>
Bidrag till det kommunövergripande miljöarbetet enligt riktlinjer	<p>Fler kaffekoppar har beställts för att kunna erbjuda porslin istället för pappersmuggar för att minska på engångsprodukter. Papperskorgar har plockats bort för att minimera förbrukningen av plastpåsar.</p> <p>Flytt av arkiv med stöd av praktikant från Skänkelund till Skillingehus. Vid flyttningen av arkivet från Skänkelund till Skillingehus återanvände vi samma hyllor o material. Vi köpte inte nya flyttlådor utan lånade från</p>

Prioriterat område	Kommentar
	<p>BUN och anpassade gamla hyllor genom att kapa dem med hjälp av Allservice.</p> <p>AME Genom vår praktiska verksamhet hjälper vi till att avlägsna invasiva arter, vilket bidrar till att stärka den biologiska mångfalden, den gröna infrastrukturen och ekosystemtjänsterna. Detta arbete motverkar också etableringen av landlevande invasiva arter i kommunen Vi bidrar till att öka kunskapen om allemansrätten och vår natur hos våra invånare genom att regelbundet ge information och erbjuda organiserade naturupplevelser till våra målgrupper. För att främja klimatsmarta resor har vi tjänstecyklar för kortare sträckor och har genomfört flera aktiviteter för att öka användningen av cykel. Vår verksamhet har också en internt utvecklad sop- och avfallshantering som går igenom vid introduktion och informeras om vid möten. För våra målgrupper genomförs regelbundna besök vid återvinningscentralen för att öka kunskapen om återvinning. Vi har ett mindre växthus och odlar i mindre skala, vilket gör att vi under säsong kan erbjuda egen och närproducerad mat.</p> <p>IT- och digitaliseringsenheten jobbar aktivt med att uttjänt hårdvara skickas för återbruk eller återvinning. Vi utreder möjligheten att använda våra datorer längre än dagens 36 månader. I samband med flytten från Skillingehus har ett rum inrättats för att all personal ska kunna slänga elskrot som sedan skickas iväg för återvinning eller återbruk.</p> <p>Arbetet med miljömålen pågår inom Barn- och utbildningsnämnden med ett särskilt fokus kring matsvinn inom kostverksamheten fortlöper på ett fortsatt positivt sätt. Sedan årsskiftet har vi tagit över lokalvård för 25 av 31 enheter, vilket fått en bra effekt på det samlade miljöarbetet. Detta visar sig i att vi bättre kan kontrollera användandet av kem-produkter och även växla över till mer miljövänliga alternativ. Ett utvecklingsområde vi har är att se över fordonsparken och mer fokusera på övergång till fossilfria bränslen. Vårt Remida med sitt arbete att ta tillvara på rest- och spillmaterial gör en stor insats för vårt, och även kommunens miljöarbete, och kopplar samman återanvändning med pedagogiskt arbete. Andra exempel på miljöarbete som pågår just nu är förberedelse inför cykelkampanj och fokus på minskandet av pappers- och plastbägare.</p> <p>Under 2025 kommer verksamheten inom Socialförvaltningen att ersätta ett antal laddhybrider med rena elbilar. Samtidigt medför evakueringen från Skillingehus och det ökade inflödet av ärenden till vissa verksamheter ett större behov av transporter. Detta innebär att både antalet bilar och antalet transporter inom förvaltningen kommer att öka.</p> <p>Tekniska nämnden bidrar till det kommunövergripande miljöarbetet genom att följa miljöprogrammet. Utöver miljöprogrammet har tekniska nämnden gjort följande: Bekämpning av invasiva arter.</p> <p>Förbättringar för kollektivtrafiken genom byggnation av två busshållplatser på Södra Stigamovägen samt planering inför kommande byggnation av nytt väderskydd i glas, ny belysning, hållplatskantsten samt cykelparkering på hållplats Verkstadsgatan i Skillingaryd, både norr- och södergående riktning.</p> <p>Påbörjade åtgärder i fårhagen i Skillingaryd för att hantera dagvattenvolymen, förbättra miljön och göra den mer tillgänglig.</p> <p>Ny separerad gång- och cykelväg på Källemogatan i Vaggeryd.</p> <p>Byggnation pågår för fiskvandringssväg i Lagan vid Kvamen i Vaggeryd.</p> <p>Nämnden köper även in förnyelsebar producerad el.</p> <p>Grönstrukturplanen är inarbetad inom tekniska nämndens samtliga verksamheter.</p> <p>Under perioden har ett antal möten skett kring miljöarbetet där Kultur- och fritid har en viktig roll när det gäller att sprida information om hur var och en kan ta ett ansvar för hållbarhet och miljö. Inom sim- och sporthallsverksamheten har vi många besökare som kopplar av och njuter så pass mycket att det glöms saker som handdukar, badkläder schampo mm. Dessa artiklar tvättas och förvaras tills det återhämtas. Väldigt mycket blir ändå kvar som förvaras hos oss i några månader. Efter</p>

Prioriterat område	Kommentar
	<p>denna förvaring har vi nu ett nytt samarbete med Mötesplatsen som gärna tar emot kvarglömt schampo som de sedan delar ut till sina besökare. Handdukar och badkläder lämnas till Familjecentralen som också delas ut till besökare och resterande kvarglömda saker skänks till välgörande organisationer.</p> <p>Räddningstjänsten nyttjar digitala mötesformer där det är lämpligt för att minska på antalet transporter. Förvaltningen erbjuder möjlighet att åka kollektivt för att minska antalet bilresor. Vid räddningsinsatser är skyddet av miljö en av tre viktiga aspekter som alltid tas hänsyn till, de övriga är liv och egendom. När beredskapsåtgärder ska genomföras bidrar räddningstjänsten till lösningar som minskar belastningen på miljön. T.ex. har det i de lösningar som tagits fram för trycksatt vatten till offentlig måltid tagits höjd för att kunna köra diskmaskiner. Reservkraft kommer att införskaffas det närmaste året. Det minskar behovet av engångsartiklar för servering av mat.</p> <p>I samband med reviderat miljöprogram har diskussioner förts med kommunens miljö- och hållbarhetsstrateg avseende energiförsörjning, reservkraft och bränsleförsörjning.</p>

Effekt för invånaren

Framgångs faktor	Mätetal	2025 ÅR Prognos	Senaste resultat
Miljö och naturresurser	Koldioxidutsläpp	01. Uppfylls ej	2024
Hållbar tillväxt i hela kommunen	Demografisk försörjningskvot	03. Uppfylls	2024
	Befolkningsutveckling	03. Uppfylls	2025
	Medborgarundersökningen - Kan rekommendera andra att flytta till kommunen, andel (%)	02. Uppfylls delvis	2024
Beredskap mot oönskade händelser	Kommunkoncernens självskattade förmåga civil beredskap	02. Uppfylls delvis	2025
	Medborgarundersökning - tilläggsfråga upplevd egen beredskap	03. Uppfylls	2024

Prognosen är att målet uppfylls delvis.

3 av 6 mätetal uppfylls, 2 uppfylls delvis, ett uppfylls ej

1 mätetal finns uppdaterat för delår 2025. Befolkningsutveckling.

Övriga mätetal baseras på resultat 2024.

Kommunen följer årligen upp utsläppen av koldioxid från verksamheten. De parametrar som ingår är:

- Transporter (bränsleförbrukning)
- Fastigheter (el och fjärrvärme)
- Gatubelysning (el)
- VA-verksamhet (el)

För transporterna är bedömningen att utsläppen av koldioxid kommer att öka under 2025 jämfört med 2024. Resandet under 2025 beräknas öka till följd av att Skillingehus behöver renoveras och medarbetare lokaliseras ut på andra platser.

Elförbrukningen och värmeförbrukningen i våra fastigheter kan komma att minska under 2025 jämfört med 2024. Bedömningen beror bland annat på att Åkers skola har sålts och att värmen har stängts av i gamla Götafors skola och vårdcentralen i Skillingaryd. Södra parks förskola och Skillingehus kommer att få begränsad uppvärmning och elförbrukning från och med hösten 2025. Gällande uppvärmning av fastigheter så har fjärrvärmecentraler bytts ut i 10 fastigheter vilket

beräknar minska värmeförlusten med 5-8 % per fastighet. Verksamhet kommer att startas upp på Talludden igen, vilket kommer att öka värme- och elförbrukningen i den fastigheten.

Detaljplanering pågår av 10 planer som beräknas möjliggöra ca 980 bostäder de närmsta åren. Befolkningen är per 30/6 14901 jämfört med 14825 den 31/12 år 2024.

Det har skett en viss progression inom beredskapsarbetet för den egna organisationen. Verksamheternas fokus har ökat.

10.2KF mål 2 Näringsliv utbildning sysselsättning

Vaggeryds kommun ska vara en plats med en hög sysselsättning, ett varierat näringsliv och en utbildning med god kvalitet

Ett gott företagsklimat, en varierad arbetsmarknad och ett lärande med hög kvalitet leder till ökat företagande, fler arbetstillfällen i vår kommun och inga invånare i utanförskap eller fattigdom. Detta innebär en hög grad av egenförsörjning och en positiv utveckling av antal och typ av arbetstillfällen samt en bra kompetensförsörjning och ett livslångt lärande.

Det ska finnas goda möjligheter att utbilda sig, arbeta och driva företag för de som bor, lever och verkar i Vaggeryds kommun

Framgångsfaktorer:

- Näringsliv och arbetsmarknad
- Lärande och utbildning
- Försörjning

Politisk strategi	Kommentar
Elever ska mötas av höga förväntningar, kunskapsfokus och arbetsro i en god arbetsmiljö, för såväl elever som personal	Ständigt pågående arbete inom barn- och utbildningsnämnden
Insatserna för arbetslösa ska öka med såväl nuvarande insatser som förbättrad språkundervisning	Ett tvärsektorielt arbete pågår under ledning av kommundirektören och kommunens ledningsgrupp.
Samarbetet med det lokala näringslivet är viktigt för fortsatt utveckling och stabil sysselsättning	Ständigt pågående arbete inom kommunstyrelsen m.fl.
Förutsättningar ska skapas för fler arbetstillfällen inom olika näringsgrenar som tjänsteföretag och tillverkande industri. Besöksnäringen och de gröna näringarna har ytterligare utvecklingspotential och ska stimulera	Ständigt pågående arbete inom kommunstyrelsen m.fl.
Möjligheterna för invånares fortbildning- och vidareutbildning ska förbättras	Ett tvärsektorielt arbete pågår under ledning av kommundirektören och kommunens ledningsgrupp.
Verksamheten ska som huvudregel bedrivas i permanenta lokaler i egen kommunal regi eller i regi utan privat vinstintresse. (Ingångna avtal som gäller Nya Götafors skola och Östra strand berörs inte)	Efter kartläggning återfinns framförallt tre lokaler som hyrs av extern part där BUN har egen rådighet (växthuset paviljong, Remida och Industritekniska programmet(AQ). Undersökningar pågår för att ersätta dessa med kommunala lokaler Inom samordnad lokalförsörjning görs förvaltningsövergripande analyser av hyrda verksamhetslokaler och tomställda lokaler. Tekniska nämnden är aktiv inom programområde omställningsfastigheter för bland annat nyttjande av kommunala verksamheter. Tekniska nämnden begär investeringsmedel för att kunna uppföra kommunala verksamhetslokaler utifrån verksamheternas behov.

Politisk strategi	Kommentar
	På grund av byggnadsrelaterad ohälsa har den verksamhet som socialnämnd nämnden bedriver i Skillingehus tillfälligt flyttats ut till lokaler som drivs i privat regi.
Ett närmare samarbete med arbetsmarknadens parter ska eftersträvas	Gatu- och parkenheten inom tekniska kontoret har ett återkommande samarbete med AME. Under sommaren tog förvaltningen emot 14 ungdomar för feriepraktik.
Förskolor och skolor ska planeras och byggas i en takt med inriktning på framförhållning	I detaljplanen för Yggen möjliggörs för ny skola. Tekniska nämnden begär investeringsmedel för att kunna uppföra kommunala verksamhetslokaler utifrån verksamheternas långsiktiga behov. Inom lokalförsörjningsgruppen framarbetas underlag för tekniska nämndens investeringsbegäran utifrån skolornas långsiktiga behov. Utredning kopplat till organisation för förskola och skola ligger till grund för att förskolor och skolor planeras och byggs i en takt med framförhållning. Planeringen sträcker sig två mandatperioder framåt i tiden
Planering av framtida områden för industri och kommunikationer är viktig. Kommunen måste säkerställa en markreserv	Ständigt pågående arbete inom kommunstyrelsen m.fl.

Effekt för invånaren

Framgångs faktor	Mätetal	2025 ÅR Prognos	Senaste resultat
Näringsliv och arbetsmarknad	Företagsklimat enl. Svenskt Näringsliv, enkät betyg	03. Uppfylls	2025
	Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt, Index	03. Uppfylls	2025
Lärande och utbildning	Förskollärartäthet, antal barn/lärare med förskollärarlegitimation, lägeskommun	03. Uppfylls	2024
	Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)	01. Uppfylls ej	2025
	Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun %	03. Uppfylls	2024
Försörjning och sysselsättning	Sysselsatta invånare 20-65 år, andel (%)	03. Uppfylls	2023

Prognosen är att målet uppfylls delvis.

5 av 6 mätetal uppfylls, 1 uppfylls ej

3 mätetal finns uppdaterat för delår 2025. Företagsklimat Svenskt Näringsliv samt SKR Insikt. Även för behörighet till gymnasiet finns delårsresultat.

Övriga mätetal baseras på resultat 2024.

Behörighet till gymnasiet för vårterminen 2025 för åk 9 har utvecklats negativt och är under riket och länet men på samma nivå som GGVV-regionen.

Företagens betyg till kommunen visar fortsatt goda resultat i Svenskt Näringslivs enkät. Även för myndighetsservice ger företagen högt betyg i preliminära delårsresultat.

10.3KF mål 3 Folkhälsa kultur och fritid

Vaggeryds kommun ska vara en plats med hög kunskapsnivå, en aktiv fritid och ett rikt kulturliv - för en god hälsa

En hög kunskaps och bildningsnivå samt ett varierat utbud och platser för fritids och kulturaktiviteter för alla är en förutsättning för en jämlik hälsa hos våra invånare. För att en jämlik hälsa ska uppnås behövs goda levnadsvillkor och levnadsvanor och en jämlik och förebyggande hälso- och sjukvård. Det ska vara ett brett utbud av kultur och fritidsaktiviteter för de som bor, lever och verkar i Vaggeryds kommun, i alla åldrar, och folkhälsan ska vara god.

Framgångsfaktorer:

- Folkhälsa
- Hälso-/sjukvård och omsorg
- Kultur-, fritids- och friluftsutbud

Politisk strategi	Kommentar
Det förebyggande arbetet ska utvecklas mot psykisk och annan ohälsa, särskilt bland barn och unga	Ett tvärssektoriellt arbete pågår under ledning av kommundirektören och kommunens ledningsgrupp.
Hälsocenterverksamhet ska utvecklas i samarbete med föreningslivet	Under perioden har Hälsocenter familj etablerats inom Kultur- och fritidsnämnden, och en hälsocoach har anställts. Tillsammans med det befintliga Hälsocenter utgör verksamheten nu två tjänster, vilket skapar bättre förutsättningar för samverkan och förbättrade resultat. Hälsocenter familj är ett projekt i samarbete med Eksjö kommun och bedrivs med tät samverkan med socialförvaltningen. Inom Barn- och utbildningsnämnden har hälsocoachen påbörjat samarbete med skolornas elevhälsoteam, och förebyggande aktiviteter som Orange Week, med fokus på att motverka våld i nära relationer, planeras till hösten.
Kommunen ska gå med i fritidsbanken. Möjliggöra verksamhet för motorburen ungdom	Motorburen ungdom har haft ett projekt igång där möjligheterna har öppnats för detta. Träffar för motorburen ungdom arrangeras av föreningslivet. Vad gäller Fritidsbanken hanteras det i nuläget genom att flera föreningar tillhandahåller utrustning.
Det förebyggande-tidiga-främjande arbetet ska utvecklas inom alla verksamheter	Ett tvärssektoriellt arbete pågår under ledning av kommundirektören och kommunens ledningsgrupp.
Medel för verksamhetsutvecklare för att stödja föreningar ska ges	Kultur- och fritidsnämnd beskriver att det är beroende av politiska beslut.
Arbetet mot våld i nära relationer ska utvecklas	Våld i nära är en av fyra områden som kommunen kommit fram till ska arbetas med i den kommunövergripande planen brottsförebyggande som togs 1 juli 2024. En arbetsgrupp har skapats och arbetet är påbörjat att planera åtgärder.
Demensvård ska stärkas	Ett pågående arbete inom Socialnämnden.
Öppettiderna för simhallar, bibliotek och ungdomsgårdar ska förbättras	Kultur- och fritidsnämnd beskriver att det är beroende av politiska beslut.
Arenor, både inne och ute, för fysiska aktiviteter ska ingå i samhällsplaneringen	Ett tvärssektoriellt arbete pågår under ledning av kommundirektören och kommunens ledningsgrupp. Kommunstyrelsen arbetar med en lokaliseringsutredning för ny simhall. Arbete pågår med ett planprogram för Trollberget där friluftsförhållanden är en viktig del.

Politisk strategi	Kommentar
Ett säbo 2.0/vård&omsorgs-boende ska planeras för Vaggeryd	Inom Socialförvaltningen har ett funktionsprogram för SÄBO 2.0 tagits fram som ska färdigställas under hösten. I detaljplanen för Yggen möjliggörs för nytt särskilt boende.
Friluftsområdena Bäckalyckan, Friluftsgården och Grönelund ska skyddas mot framtida exploatering	Kommunstyrelsen har besvarat ett initiativärende kopplat till att bilda naturreservat vid Friluftsgården i Vaggeryd med att skyddet idagsläget anses vara tillräckligt, sett till de kostnader som beräknas för att bilda ett naturreservat. Tekniska nämnden har ingen rättighet eller avsikt att exploatera friluftsområdena.

Effekt för invånaren

Framgångs faktor	Mätetal	2025 ÅR Prognos	Senaste resultat
Folkhälsa	Invånare 25-64 år med förgymnasial utbildning, andel (%)	02. Uppfylls delvis	2024
	Hälsa - Kommunindex	02. Uppfylls delvis	2023
	Invånare med bra självskattat hälsotillstånd, andel (%)	03. Uppfylls	2024
	Andel elever som ser ljust på sin framtid, åk 9	02. Uppfylls delvis	2023
Vård och omsorg	Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)	03. Uppfylls	2024
	Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)	03. Uppfylls	2024
Kultur, fritid och friluftsliv	Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv 7-25 år	02. Uppfylls delvis	2023
	Studieförbundens deltagartimmar inom kultur, antal/inv	01. Uppfylls ej	2024

Prognosen är att målet uppfylls delvis.

3 av 6 mätetal uppfylls, 4 uppfylls delvis, 1 uppfylls ej

Inget mätetal finns uppdaterat för delår 2025.

5 mätetal baseras på resultat 2024. Övriga baseras på resultat 2023.

Det pågår mycket utvecklingsverksamhet i olika frågor kopplat till omsorg, hälsa och kultur och fritid. Brukarundersökningar har genomförts inom äldreomsorgen under året och resultaten som kommer under hösten redovisas till årsredovisningen och beräknas visa fortsatt goda betyg.

Studieförbundens deltagartimmar har för år 2024 fortsatt låga resultat kopplat till kulturaktiviteter.

10.4KF mål 4 Attraktivitet tillgänglighet demokrati och trygghet

Vaggeryds kommun ska vara en plats som är attraktiv, trygg och tillgänglig - där alla känner delaktighet och kan påverka.

Öppenhet och tolerans skapar trygghet och är en förutsättning för att människor ska kunna vara en del av samhället. Delaktighet och medskapande gör platsen inkluderande och attraktiv för alla.

Vaggeryds kommun präglas av lika rättigheter, möjligheter och skyldigheter oavsett kön, ålder samt etnisk, kulturell och socioekonomisk bakgrund.

Alla invånare är en resurs och en del i att utveckla Vaggeryds kommun

Platsen ska vara attraktiv och trygg för de som bor, lever och verkar i Vaggeryds kommun och invånare i alla åldrar ska kunna vara stolta ambassadörer över sin hemkommun samt känna delaktighet i kommunens utveckling.

Framgångsfaktorer:

- Demokrati
- Trygghet
- Tillgänglighet

Politisk strategi	Kommentar
Centrummiljöerna ska utvecklas till trygga mötesplatser genom goda miljöer och ökad vuxennärvaro	Ett tvärsektoriellt arbete pågår under ledning av kommundirektören och kommunens ledningsgrupp.
Genom medborgardialoger och ökad delaktighet arbeta för att öka valdeltagandet bland förstagångsväljare och i samtliga valdistrikt i Vaggeryds kommun	Ett tvärsektoriellt arbete pågår under ledning av kommundirektören och kommunens ledningsgrupp.
Möjliggöra fler tekniska och digitala lösningar	Nya e-tjänster har under året implementerats i Open-E. Rapportering i Stratsys. Nya nivågivare har installerats i Lagan som ska larma Värnamo kommun vid höga vattennivåer. Nya nivågivare har installerats vid inlopp och utlopp för dagvatten. Ny app har införts för besiktning och tillsyn av kommunala lekplatser. Socialförvaltningen arbetar enligt en framtagen digitaliseringsplan för 2024-2025. Flera projekt är införda och flertal förstudier pågår. Under hösten kommer förslag på digitaliseringsplan 2026-2027 att tas fram.
Öka tryggheten i kommunen genom samverkan över förvaltningsgränser och tillsammans med näringsliv och civilsamhället	Trafiksäkerhetsarbete sker i samverkan med övriga förvaltningar, näringsliv, civilsamhälle samt andra myndigheter. Tekniska förvaltningen har representant i brottsförebyggande rådet. Tekniska förvaltningen har tillsammans med skolorna genomfört åtgärder som ny belysning och åtgärder för att förhindra takklättring på skolbyggnader.
Tryggheten genom hela livet ska utvecklas	Ett tvärsektoriellt arbete pågår under ledning av kommundirektören och kommunens ledningsgrupp. Enligt senaste medborgarundersökningen ges Vaggeryds kommun ett högt betyg, ofta högre betyg än riket i övrigt, när det gäller till exempel säkerhet på gång- och cykelvägar, åtgärder mot skadegörelse eller annan förstörelse samt den upplevda tryggheten utomhus i området där man bor när det är mörkt ute. Nämnden arbetar för att behålla eller förbättra detta resultat.
Genom våra mötesplatser och plattformar kommunicera och	Ett tvärsektoriellt arbete pågår under ledning av kommundirektören och kommunens ledningsgrupp.

Politisk strategi	Kommentar
uppmärksamma demokrati och säkerställa att medborgare får svar och möjlighet att lämna synpunkter och förslag	<p>I arbetet med att ta fram ett miljöprogram för 2026-2029 har dialog, lektioner och studiebesök genomförts med klass 2-3 i Byarums skola. Eleverna fick lära sig mer om demokrati och inflytande, göra studiebesök i Skillingehus samt rita och skriva sitt bidrag till nya mål i miljöprogrammet.</p> <p>Deltagit i kommunens tält på Skillingaryds vårmemarknad och Vaggerydsdagen för att möta invånare och svara på frågor om samhällsplanering. Samråd sker alltid för alla detaljplaner. Under 2025 hölls också ett fysiskt samrådsmöte för detaljplanen Yggen samt ett fysiskt samrådsmöte för detaljplanen Klevshult 1:4 m fl.</p> <p>Påbörjat arbetet med att utveckla och förbättra kommunikationen av samhällsutvecklingsfrågor. Exempel på insatser som gjorts är att göra missiv och kungörelser mer lättlästa och tillgängliga. Under våren gjordes ett arbete med att förbättra informationstavlan i receptionen. I och med flytten från Skillingehus kommer en ny plats att iordningställas under hösten. I augusti påbörjades ett arbete med att se över www.boivaggeryd.se. Kanslienheten har också arbetat fram ett koncept för hur vi kan kommunicera samhällsutveckling, Vaggeryd växer, med invånare och andra aktörer. Kommunikationsarbetet sker även internt, med målet att alla förvaltningar ska känna delaktighet och kunna bidra till kommunens samhällsutveckling.</p> <p>Arbetar med att vara transparenta och tillgängliggör våra utredningar och planhandlingar på webben.</p> <p>Samarbete med skolelever kring samhällsutvecklingsfrågor pågår. Skoleleverna har ritat och byggt modeller för ett nytt särskilt boende för äldre. Detta har presenterats för tjänstemän och politiker på kommunen.</p>
Stödja invånare i den digitala utvecklingen för att motverka digitalt utanförskap	Ett tvärsektoriellt arbete pågår under ledning av kommundirektören och kommunens ledningsgrupp.
Arbeta för ökad polisnärvaro	När det gäller arbetet för trygghet i kommunen och polisens närvaro så sker det via kontinuerliga dialoger mellan polisen och kommunens beredskaps- och säkerhetssamordnare, i det lokala brottsförebyggande rådet samt genom arbetet med att ta fram en brottsförebyggande lägesbild samt åtgärdsplan för kommunen.
En tillgänglighetspolicy ska tas fram	En tillgänglighetspolicy är framtagen och beslutad. Tillgänglighetsrådet arbetar med samordning kring en handlingsplan.
Tolerans, öppenhet och mångfald ska utvecklas	Tekniska nämnden arbetar utifrån likabehandlingsprincipen i sina beslut vilket innebär att tolerans, öppenhet och mångfald krävs. Öppenhet krävs för nämndens förmåga att ta in och hantera allmänhetens synpunkter samt interna behov.
Närheten till våra medborgare och mellan anställda ska uppmuntras	Teknisk nämnd uppmanar till nära dialog mellan medborgare och anställda.

Prioriterat område	Kommentar
Bidrag till kommunövergripande arbete med säkerhet och trygghet	<p>Brandskyddskontroll av brandceller har genomförts i fastigheten Skillingehus tillsammans med Räddningstjänsten. Resultatet blev ett föreläggande. Åtgärd är planerat till att vara klart 2025, men kan påverkas av beslut kring renoveringar av Skillingehus.</p> <p>En stor städning, systematisering och standardisering av R-card M5 passage systemet har gjorts i syfte att säkerställa inpassering i huset. En grupp har startats upp så alla administratörer gör lika och rätt. Arbetet är ett samarbete mellan IT-enheten och kanslienheten.</p> <p>Arbete med att öka tryggheten i teaterfoajén och bibliotek har genomförts av reception/vaktmästeri i samarbete med fältare och närpolis.</p> <p>AME arbetar för att erbjuda deltagare och korttidsanställda en säker och trygg praktik- och arbetsplats genom tex. HLR-utbildning för alla (inklusive de i behov av plats-tolk) och information på deltagarplatsträffar om kränkande särbehandling och hot- och våldsrutiner. AME har även nyligen uppdaterat rutiner för in- och utpassering för att deltagare,</p>

Prioriterat område	Kommentar
	<p>korttidsanställda och fast anställda ska känna sig trygga på vår arbetsplats.</p> <p>Efter skolattacken i Örebro har arbetet med säkerheten på våra förskolor och skolor intensifierats. På varje enhet går man igenom checklistor och utgår ifrån förutsättningarna i de egna lokalerna. På förvaltningsnivå har arbetet påbörjats med att se vilka lösningar och system som finns för att dels kunna låsa om sig på alla enheter, och dels för att kunna kommunicera vid akuta händelser, både inom och mellan enheter. Detta sker med hjälp av beredskapssamordnare samt Fastighetsenheten.</p> <p>Socialnämnden har en fortsatt viktig nyckelroll i det kommungemensamma brottsförebyggande arbetet. Det pågår just nu ett arbete för att i projektform förstärka samordningen av det förebyggande arbetet som går hand i hand med det brottsförebyggande arbetet.</p> <p>Tekniska nämnden bidrar i det kommunövergripande arbetet med beredskap och kontinuitetsarbetet genom deltagande i flera samarbetsgrupper. Installation för nödvattenlösningar i fastigheter har påbörjats.</p> <p>Den mest väsentliga insatsen under perioden inom Kultur- och fritidsverksamheten är Sommarkul som genomförts under 8 veckor på flera orter i kommunen.</p> <p>Räddningstjänsten har samordningsansvaret för kommunens arbete med brottsförebyggande frågor. En enkel uppföljning av åtgärdsplanen i kommunens lagstadgade brottsförebyggande lägesbild genomfördes på lokala brottsförebyggande rådet (brå) i mars. Flera punkter är påbörjade. Arbetet med uppdaterad lägesbild och åtgärdsplan kommer att påbörjas under hösten.</p>
Bidrag till kommunövergripande tillgänglighetsarbetet	<p>AME har som enhetsmål för 2025 att öka tillgängligheten genom e-ansökningar avseende ekonomiskt bistånd. Vi har kommit så långt att tjänsten finns tillgänglig, men det behöver anpassas innan den görs offentlig. AME har även som enhetsmål att bevaka hur SKR:s "handslag för digitalisering" utvecklas vilket förhoppningsvis ska öka den digitala tillgängligheten för medborgaren.</p> <p>Hemsida och intranät är föråldrat och harmonierar inte med det tillgänglighetskrav som finns mot en kommun. Vi kommer under hösten att flytta driften av hemsida och intranät till Sitevisions molnlösning. Men vi har inte kapacitet att på ett skyndsamt sätt bygga om och anpassa våra hemsidor till de tillgänglighetskrav som vi måste leva upp till.</p> <p>Verksamheten inom barn- och utbildningsnämnden anpassas så att alla kan delta utifrån sina förutsättningar. Tillgänglighetspolicyn är en naturlig del i vardagen och efterlevs av alla grenar av barn- och utbildningsnämnden. Som exempel kan nämnas att kostenheten arbetar aktivt med anpassade måltider för barn med NPF problematik. Vår nya städorganisation arbetar aktivt med att anpassa arbetet så att fler kan komma i sysselsättning. Äldre lokaler som saknar exempelvis hiss kommer lämnas kommande år.</p> <p>Den nya socialtjänstlagen betonar vikten av en mer tillgänglig socialtjänst. Tillgänglighet ges en generell betydelse i lagens utformning och innebär att socialtjänsten ska vara lätt att nå, finnas där människor befinner sig och erbjuda tidiga insatser utan behovsprövning. Detta går hand i hand med flera aktiviteter som förvaltningen valt att fokusera på, t.ex. säkerställa att kontaktvägar till socialtjänsten är lättillgängliga och inkluderande. Även det framtida omställningsarbetet som förvaltningen kommer genomföra syftar till att uppnå lagkraven om en tillgänglig socialtjänst.</p> <p>Infrastrukturen (gator, grönytor samt social infrastruktur) anpassas vid ombyggnad/nybyggnad för ökad tillgänglighet och rörelseförmåga.</p>

Prioriterat område	Kommentar
	<p>Inom kultur- och fritidsnämnden finns kopplingar till tillgänglighet i samtliga verksamheter. Tillgänglighetsrådet är också representerat i styrgruppen för Hälsocenter. Inom arbetet med Movalla Arena finns ett fokus på tillgänglighet och Funktionsrätt Småland har varit delaktiga i utformningen av lokalerna. Inför sommaren gjordes ett arbete med tillgängligheten vid våra badplatser vad gäller exempelvis ramper till toaletter och till bryggor.</p> <p>Båda brandstationerna är gamla och saknar till delar tillgänglighetsanpassning vilket är en brist i samband med utbildningar med mera när allmänheten besöker lokalerna. Beredskapssamordnare samverkar med tillgänglighetsrådet avseende trygghetspunkter tillgängliga för alla.</p>

Effekt för invånaren

Framgångs faktor	Mätetal	2025 ÅR Prognos	Senaste resultat
Demokrati	Delaktighetsindex, andel (%) av maxpoäng	03. Uppfylls	2025
	Medborgarundersökningen - Förtroende för kommunens politiker, andel (%)	02. Uppfylls delvis	2024
Trygghet	Anmällda brott totalt/ 1 000 inv.	03. Uppfylls	2024
	Trygghet och säkerhet Kommunindex	03. Uppfylls	2024
Tillgänglighet	Tillgänglighet till tjänster - Kommunindex	02. Uppfylls delvis	2023
	Upplevd Tillgänglighet SKR ÖJ Insikt (Alla svar, alla områden)	03. Uppfylls	2025

Prognosen är att målet uppfylls delvis.

4 av 6 mätetal uppfylls, 2 uppfylls delvis.

2 mätetal finns uppdaterade för delår 2025. Upplevd tillgänglighet i servicemyndighetsundersökningen SKR Insikt samt delaktighetsindex.

3 mätetal baseras på resultat 2024. 1 mätetal baseras på resultat 2023.

Inom mål 4 finns inga mätetal som har en negativ utveckling under delåret.

Upplevd tillgänglighet i servicemyndighetsundersökningen Insikt visar fortsatt höga betyg, och är över riket.

Medborgarundersökningen genomförs endast vartannat år och görs nästa gång år 2026.

11 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Utgångspunkten för styrningen är kommunallagens krav på god ekonomisk hushållning. I budgeten ska anges mål för verksamheten som är av betydelse för detta krav. För Vaggeryds kommun innebär det att de prioriterade målen är styrande. I budgeten ges de ekonomiska förutsättningarna. Dessa förutsättningar anger takten i strävan mot att uppfylla målen.

Grundläggande för en god ekonomisk hushållning är en ekonomi i balans och en välfungerande uppföljning och utvärdering av ekonomi och verksamhet där varje generation bär sin kostnad.

För att upprätthålla kapaciteten på lång sikt måste intäkterna överstiga kostnaderna. Detta är uttryckt i kommunallagen i form av det s.k. balanskravet. Balanskravet innebär att kommunens resultat måste vara positivt vilket är den lägsta godtagbara nivån för kommunens resultat på kort sikt.

Resultatet behöver också vara på en så pass hög nivå så det kan finansiera investeringarna.

Centralt för att lyckas med detta är att fortsatt leverera starka ekonomiska resultat i kombination med rätt nivåer inom investeringar och exploateringsverksamheter kommande år.

11.1 Kommunfullmäktiges finansiella mål

För att skapa förutsättningar för att bedriva en verksamhet med hög och jämn kvalitet över tid krävs en god och stabil ekonomi. För att nå detta har kommunfullmäktige formulerat nedanstående finansiella mål, resultatmål, målet om egenfinansiering, soliditet samt budgetföljsamhet och prognossäkerhet. Per augusti följs resultatmål, målet om egenfinansiering, soliditet samt budgetföljsamhet upp.

Årets resultat Vaggeryds kommun	2023	2024	Prognos 2025	Mandat period 2023-2026
Årets resultat Vaggeryds kommun	3,6 %	4,1 %	3,9 %	2,0 %

Årets resultat exklusive faktiska och orealiserade vinster/förluster från värdepapper i kommunen pensionsmedelsförvaltning ska vara minst 2 procent av skatter och generella statsbidrag sett över mandatperioden 2023-2026

Finansiering av investeringar %	2023	2024	2025-08	Mandat period 2023-2026
Självfinansieringsgrad, % (per år)	84,2 %	102,9 %	150,6 %	
Självfinansieringsgrad, % (löpande snitt)	84,2 %	93,0 %	109,1 %	80 %
Skattefinansierad investeringsnivå (mnkr)	115,3	101,7	84,3	
Skattefinansierad investeringsnivå, ack. (mnkr)	115,3	217	301,3	
Egna medel (resultat + avskrivningar) (mnkr)	97,1	104,7	127,0	
Egna medel ackumulerat (mnkr)	97,1	201,8	328,8	

Beräkningen sker på årets resultat inklusive avskrivningar exklusive faktiska och orealiserade vinster/förluster från värdepapper i kommunens pensionsmedelsförvaltning.

Soliditet	2023	2024	2025-08	Mandat period 2023-2026
Soliditet inklusive pensionsåtagande	40,7 %	40,9 %	40,6 %	30 %

Budgetföljsamhet nämnder %	2023	2024	Prognos 2025	Mål varje år
Budgetföljsamhet nämnderna	0,2	-1,2	-0,5	= 0 %

11.2 Årets resultat för koncernen efter bokslutsdispositioner och skatt

Sammanställd redovisning, mnkr	2021	2022	2023	2024	2025-08	Prognos 2025
Vaggeryds kommun	63,8	105,9	37,5	43,4	79,0	40,0
Vaggeryd- Skillingaryds Bostads AB	7,4	6,8	0	0,4	6,2	2,4
Vaggeryds Energi AB	14	6,1	11,6	12,9	8,5	20,0
Samverkan Återvinning Miljö	1,1	0,7	-0,5	1,9	1,6	1,7
Koncern	86,3	119,5	48,6	58,6	95,3	64,1

Vaggeryd kommuns andel i kommunalförbundet SÅM är 17 % år 2025.

VSBo

Utfallet för delårsbokslutet 2025 är 6,2 mnkr vilket är höger än budgeterat. VSBo arbetar kontinuerligt med att se över kostnaderna för att säkerställa att resurserna används på ett effektivt sätt. Genom regelbundna uppföljningar identifieras områden där besparingar kan ske och förbättra lönsamheten. Detta inkluderar att granska VSBo:s driftskostnader, förhandla leverantörsavtal och optimera våra interna processer. VSBo:s mål är att upprätthålla en stark ekonomisk ställning och skapa förutsättningar för en långsiktig tillväxt.

Under året har VSBo gjort ett omfattande stambyte där vi har behövt ha många lägenheter vakanta. Detta stambyte börjar bli klart och vi arbetar med att få dessa lägenheter uthyrda. VSBo ser dock en trend i våra allmännyttiga bostadsbolag över lag i Sverige, där det är mycket vakanser. VSBo behöver se över hur arbetet med marknadsföring för att nå ut bättre.

Året har bestått av lägre budgeterade kostnader för det planerade underhåll, då VSBo behövde skapa oss en bild av hur den ekonomiska situationen ser ut. Prognosen bedöms till ett överskott på 2,4 mkr.

VEAB

Koncernen Vaggeryds Energi AB resultat per delåret 2025 hamnar på 8,5 miljoner i vinst. Det är främst anslutningsavgifter motsvarande 7,9 miljoner som bidrar till det kraftigt positiva resultatet. Alla verksamhetsgrenar förutom Fjärrvärmen gör ett positivt driftresultat dvs exklusive anslutningsavgifter. Fjärrvärmens driftresultat är planerat negativt p.g.a. stora investeringar i ny värmeförsörjning.

Vädret har varit varmare än normalt under året, vilket gör att försäljningsintäkterna för både Fjärrvärmen och Elverket är lägre än förväntat. Verksamhetens kostnader är något över budget vilket härleds till eldning av dyrt lagerfört flis och att ackumulatortanken inte varit i drift. Bränslepriserna har dock gått ner samtidigt som vi från mitten av maj till sen höst endast behöver använda spillvärme.

Elpriserna har varit stabila på sistone vilket gör att Elhandelsverksamheten går enligt budget. Många kunder väljer ett rörligt elpris vilket gör att affärsrisken minskar. Stadsnät ökar antalet kunder och går därmed bättre än budget. Resultatet för Fordonsladdning går bättre jämfört med plan medan Kraftstationen på Götafors går sämre p.g.a. minskat vattenflöde.

Avskrivningar och räntekostnader ligger bättre till än budgeterat främst på grund av en lägre investeringstakt än planerat. Investeringarna kommer dock att komma längre fram.

Sammanfattningsvis är resultatet drygt 3 miljoner bättre än budget per siste augusti och det prognostiserade resultatet för helåret förväntas bli +20 miljoner inklusive anslutningsintäkter.

SÅM

SÅM redovisar ett resultat för delåret 2025 på 9,7 mkr.

Intäkterna ligger 1 028 tkr bättre än budget. Den ökade intäkten kommer främst från högre ersättning från förpackningsproducenterna och taxeintäkter medan träförsäljningen har gett en lägre intäkt.

Kostnaderna för SÅM är 5 189 tkr lägre än budgeterat. Kostnadsminskningen beror till stor del på gynnsamma upphandlingar för behandlingsavgifter och transportkostnader. Administrationen ligger också lägre än budget på grund av vakanta tjänster under året.

Avskrivningar och räntor lägger också något lägre än budgeterat till följd av försenade investeringar på återvinningscentralerna.

Den positiva utveckling som pågått under januari till augusti förväntas fortlöpa året ut när det gäller intäkter och kostnader. Under sista tertialet kommer kostnaderna öka något jämför med de två tidigare, då flera nya projekt startas upp. Detta kommer ändå medföra att det positiva utfallet beräknas öka jämfört med prognosen i april. SÅM bedömer nu att utfallet för 2025 medför ett överskott om 10 miljoner kronor

11.3 Resultat samt prognos Vaggeryds kommun

Resultaträkning

Resultaträkning, mnkr	Prognos 2025	Budget 2025	Avvikels e	Utfall 2025-08	Budget 2025-08	Avvikels e
Verksamhetens intäkter	241,2	171,0	70,2	183,1	113,0	70,1
Verksamhetens kostnader	-1 220,7	-1 179,8	-40,9	-787,2	-775,7	-11,6
Avskrivningar	-68,1	-63,1	-5,0	-45,3	-42,1	-3,2
Verksamhetens nettokostnader	-1 047,5	-1 071,9	24,4	-649,5	-704,8	55,4
Skatteintäkter	812,2	832,0	-19,8	541,5	554,7	-13,2
Generella statsbidrag och utjämning	284,1	270,0	14,1	192,7	180,0	12,7
Verksamhetens resultat	48,9	30,1	18,8	84,7	29,9	54,9
Finansiella intäkter	21,3	6,3	15,0	21,0	5,8	15,2
Finansiella kostnader	-30,1	-13,8	-16,3	-26,8	-10,3	-16,5
RESULTAT	40,0	22,6	17,4	79,0	25,4	53,6

11.3.1 Resultat 2025-08

Resultatet för Vaggeryds kommun per augusti 2025 är 79,0 mnkr och visar på en positiv budgetavvikelse om 53,6 mnkr. Nettokostnaden för nämnderna visar en positiv avvikelse mot budget med +6,2 mnkr.

Från och med 2025 redovisas kommunens värdepapper inom pensionsmedelsförvaltningen i resultatet (i enlighet med LKBR-lagen om kommunal redovisning). Total resultatpåverkan från kommunens värdepapper per augusti är -2,7 mnkr. I budget finns inte avsatt budget för realiserade eller orealiserade vinster och förluster.

Exkluderas resultatpåverkan om -2,7 mnkr för värdepappren, är Vaggeryds kommuns resultat per augusti 81,6 mnkr och visar då på en positiv budgetavvikelse om 56,2 mnkr.

Den positiva budgetavvikelsen förklaras främst av vinst vid för exploaterings mark och intäkt för nyttjande rätt totalt, 51,5 mnkr.

Verksamhetens nettokostnad

Verksamhetens nettokostnad visar en positiv budgetavvikelse på 55,4 mnkr, vilken främst förklaras av vinst vid för exploaterings mark och intäkt för nyttjande rätt, 51,5 mnkr samt att nämnderna tillsammans visar en positiv budgetavvikelse om 6,2 mnkr, där 8 av 10 nämnder visar på en positiv budgetavvikelse per augusti.

Nämndernas positiva budgetavvikelse förklaras främst av tekniks nämnd 5,2 mnkr och miljö och bygg 2,8 mnkr. Teknics nämnds överskott förklaras främst av verksamhets fastigheter där rondering och planerade driftåtgärder inte kunnat utföras då personalresurserna inte varit fulltaligt under året. Miljö och byggs positiva avvikelse förklaras främst av granskning av bygglov genererat högre intäkter än budget och av helårs intäkter för tillsynsavgifter för miljö- och hälsoskydd samt livsmedelstillsyn.

Kommunstyrelsen och socialnämnden visar på ett negativ budgetavvikelse om -2,0 respektive -2,1 mnkr.

Kommunstyrelsen underskott förklaras av högre kostnad för friskvårdsbidrag. När beslutet om att egenfinansiering togs bort utökades inte budgeten. Avvikelsen förklaras även av politisk verksamhet, samhällsutveckling och ekonomisk bistånd.

Socialnämnden underskott förklaras av kostnadsökningar inom myndighetsverksamheten, särskilt kopplat till placeringar inom både barn- och vuxen. Flera av dessa placeringar har krävt specialanpassade insatser och har därmed varit betydligt mer kostnadskrävande än budgeterat.

Skatter och generella statsbidrag

Skatter och generella statsbidrag visar en negativ budgetavvikelse om totalt 3,8 mnkr per augusti. Det finns en större avvikelse jämfört med budget för skatteintäkter och generella statsbidrag isolerat. Skatteintäkterna visar en negativ budgetavvikelse om 13,2 mnkr och generella statsbidrag en positiv budgetavvikelse om 9,4 mnkr. (exkl de riktade statsbidragen som redovisas i denna post enligt anvisning, 3,3 mnkr). Den positiva avvikelsen om 9,4 mnkr förklaras främst av inkomstutjämnningen, +6,8 mnkr.

Finansnetto

Totalt visar finansnettot på en negativ budgetavvikelse om -1,3 mnkr. Främst förklaras avvikelsen av resultatpåverkan från kommunens värdepapper inom pensionsmedelsförvaltningen -2,7 mnkr.

Exkluderat påverkan från kommunens värdepapper är de finansiella intäkterna något högre än budget, vilket förklaras av högre borgens avgifter och ränteutgifter än budget. Räntekostnaderna är något lägre än budget då budgeten innehåller räntekostnader för ny upptagning av lån. Kommunen har först i juni ökat låneskulden (30 mnkr).

11.3.2 Prognos 2025

Prognosen för Vaggeryds kommun 2025 pekar på ett resultat om 40,0 mnkr, vilket är 17,4 mnkr högre än budgeten på 22,6 mnkr. Prognosen för nämnderna nettokostnaden visar en negativ avvikelse mot budget med -4,9 mnkr.

Det prognostiserade resultatet och den positiva budgetavvikelsen förklaras främst av vinster vid försäljning av exploaterings mark och intäkt för nyttjande rätt totalt, 51,5 mnkr.

Efter några år med extremt höga pensionskostnader är nu prognosen för 2025 till totalt 70,2 mnkr. Detta kan jämföras med utfallet 2024 där kostanden för pensioner var totalt 97,5 mnkr.

Från och med 2025 redovisas kommunens värdepapper inom pensionsmedelsförvaltningen i resultatet (i enlighet med LKBR-lagen om kommunal redovisning). Total resultatpåverkan från kommunens värdepapper i prognosen är -2,7 mnkr. Prognosen -2,7 mnkr är på samma nivå som

utfallet per augusti. Spekulation i om värdepapperna kommer öka eller minska i värde, görs ej. Exkluderas resultatpåverkan från värdepappren i prognosen är kommunens resultat 42,7 mnkr, vilket då visar en positiv budgetavvikelse om 20,1 mnkr.

Verksamhetens prognos

Prognosen för nämndernas nettokostnad visar på en negativ budgetavvikelse om totalt -4,9 mnkr, vilket är en förbättring jämför med prognosen per april -9,2 mnkr.

Avvikelsen förklarats främst av att socialnämnden -5,7 mnkr, tekniska nämnden -0,8 mnkr och kommunstyrelsen -1,4 mnkr.

Socialnämnden visar ett underskott om -2,1 mnkr per augusti och prognos pekar på att underskottet kommer öka under sista delen av året till ett underskott om -5,7 mnkr. De aktuella externa placeringarna förväntas fortsätta under resterande del av året, vilket innebär att de ökade kostnaderna också kommer att bestå. Kostnaderna för arbetstidsdirektivet prognostiseras att uppgå till cirka 18 miljoner kronor för helåret 2025, vilket innebär ett förväntat underskott på 6 mnkr.

Tekniska nämndens prognostiserade negativa budgetavvikelse förklara främst av omställningens fasligheter. Omställningens fastigheter är kommunala fastigheter som inte innehåller långsiktiga kommunala verksamheter som hyresgäst. Det är t.ex. ersättningslokaler, externt uthyrda verksamhetslokaler, bostäder, m.m. där den kommunala fastighetsförvaltning har ett uppdrag att förvalta omställnings fastigheter på kort sikt som ofta övergått till långsiktig förvaltning.

Kommunstyrelsen prognostiserat underskott förklaras främst av friskvårdsbidraget som inte fullt ut är finansierat samt av politiskt verksamhet. Befintligt underskott på ekonomiskt bistånd kommer att hanteras resultatmässigt inom AME.

Skatter och generella statsbidrag

Skatter och generella statsbidrag visar en negativ budgetavvikelse om -5,6 mnkr 2025. Vilket är en försämrad prognos jämfört med prognosen per april. Enligt SKR cirkulär 25:32 beskriver SKR att jämfört med den prognos som presenterade i april i Aktuell Ekonomi 25:21 visar nu prognosen för skatteunderlaget en lägre ackumulerad utveckling fram till 2028. Jämfört med föregående prognos har skatteunderlaget 2024 reviderats ned, med anledning av preliminära utfall från Skatteverket. Även 2025 har skatteunderlagstillväxten reviderats ned, vilket beror på inkommande statistik gällande lönesummor för första halvåret.

Det finns en större avvikelse jämfört med budget för skatteintäkter och generella statsbidrag isolerat. Skatteintäkterna visar en negativ budgetavvikelse om -19,8 mnkr och generella statsbidrag en positiv budgetavvikelse om 14,1 mnkr. (exkl de riktade statsbidragen som redovisas i denna post enligt anvisning). Den positiva avvikelsen om 14,1 mnkr förklaras främst av inkomstutjämnningen men även reglerings bidraget bidrar.

Finansnetto

Totalt visar prognosen för finansnetto en negativ avvikelse om -1,3 mnkr. Främst förklaras avvikelsen av kommunens värdepapper inom pensionsmedelsförvaltningen, -2,7 mnkr.

Prognosen för kommunens värdepapper är den samma som utfallet per augusti. Spekulation i om värdepapperna kommer öka eller minska i värde görs ej.

Exkluderat påverkan från kommunens värdepapper är prognosen för de finansiella intäkterna något högre än budget, vilket förklaras av högre borgens avgifter då låneskulden ökat under 2025. Prognosen för räntekostnaderna är något lägre än budget då budgeten innehåller räntekostnader för ny upptagning av lån. Kommunen har först i juni ökat låneskulden (30 mnkr) och prognosen pekar på att låneskulden stannar på 460 mnkr för 2025.

11.3.3 Skatter och generella statsbidrag

Skatter och generella statsbidrag (mnkr)	Prognos 2025	Budget 2025	Avvikelse	Utfall 2025-08	Budget 2025-08	Avvikelse
Skatteintäkter	812,2	832,0	-19,7	541,5	554,7	-13,2
Inkomstutjämnning	194,3	184,1	10,2	129,6	122,8	6,8
Kostnadsutjämnning	5,2	5,9	-0,7	3,4	3,9	-0,5
Regleringsbidrag	39,2	35,4	3,8	26,1	23,6	2,5
Utjämningsavgift LSS	1,2	0,8	0,4	0,8	0,6	0,3
Fastighetsavgift	44,2	43,7	0,4	29,4	29,2	0,3
Totalt	1 096,4	1 102,0	-5,6	730,9	734,7	-3,8

I ovan tabell är redovisningen exkluderad de riktade statsbidrag som ska redovisas som generellt statsbidrag enligt anvisning. Dessa är inte budgeterade men utfall är per augusti är 3,3 mnkr.

12 Nämndernas ekonomiska sammanställning

Nämndernas budgetavvikelse summeras till +6,2 mnkr per augusti. Nämndernas prognos 2025 pekar på en negativ avvikelse mot budget med -4,9 mnkr.

Nämnder och verksamhet, mnkr	Prognos 2025	Budget 2025	Avvikelse	Utfall 2025-08	Budget 2025-08	Avvikelse
Kommunstyrelse	-95,0	-93,6	-1,4	-64,2	-62,1	-2,0
Räddningstjänst	-17,9	-17,9	0,0	-11,1	-11,8	0,7
Valnämnd	0,0	-0,3	0,3	0,0	-0,2	0,2
Revision	-0,9	-0,9	0,0	-0,3	-0,6	0,3
Överförmyndarverksamhet	-1,4	-1,4	0,0	-0,7	-0,9	0,2
Tekniska nämnden	-54,8	-54,0	-0,8	-30,7	-35,8	5,1
Kultur och fritidsnämnd	-42,5	-42,5	0,0	-27,8	-28,3	0,5
Barn och utbildningsnämnd	-517,8	-519,8	1,9	-341,8	-342,3	0,6
Socialnämnd	-352,9	-347,2	-5,7	-227,6	-225,4	-2,1
Miljö och byggnämnd	-6,1	-6,7	0,6	-1,4	-4,3	2,8
Summa löpande verksamhet	-1 089,4	-1 084,5	-4,9	-705,7	-711,9	6,2

Kommunstyrelse

I bokslutet per augusti visar flera programområden inom kommunens verksamhet varierande utfall mot budget. Kommunstyrelsen underskott förklaras av främst av högre kostnad för friskvårds bidrag. När beslutet om att egenfinansiering togs bort utökades inte budgeten.

Kommunstyrelsen prognos för 2025 visar på ett underskott om -1 360 tkr. Kommunstyrelsen prognostiserat underskott förklaras främst av friskvårdsbidraget som inte fullt ut är finansierat samt av politiskt verksamhet. Befintligt underskott på ekonomiskt bistånd kommer att hanteras resultatmässigt inom AME.

Räddningstjänst

Sammantaget redovisar räddningstjänsten ett positivt resultat för årets åtta första månader på 685 tkr. Delar av detta finns naturliga förklaringar till men beroende på totalförsvarsuppbyggnad och andra faktorer finns intäkter samt kostnader som varit svåra att budgetera för.

Räddningstjänsten beräknas under året redovisa kraftigt ökade intäkter men även kostnader i motsvarande grad beroende på att bidrag för robusthetshöjande åtgärder via investeringsprogram på Livsmedelsverket och Energimyndigheten hanteras via räddningstjänstens budget.

Sammanfattningsvis beräknas förvaltningen göra ett nollresultat som prognos vid årets slut.

Valnämnd

Valnämnden har haft ett möte under 2025 och i prognosen har tagits höjd för ytterligare ett möte i höst. Prognosen pekar på ett överskott om ca 300 tkr.

Revision

Prognosen för helåret 2025 visar på en budget i balans.

Överförmynderiverksamhet

Verksamheten har en positiv avvikelse mot budget på delåret 2025. Prognosen för helåret 2025 är en budget i balans.

Tekniska nämnd

Tekniska nämnden redovisar en positiv avvikelse mot budget med 5 150 tkr. Tekniska nämnden prognostiserar ett helårsresultat – 800 tkr. Det negativa prognostiserade helårsresultatet uppstår

utifrån programområde omställningsfastigheter – 4 000 tkr. Programområde verksamhetsfastigheter prognostiseras ett positivt helårsresultat +3 000 tkr som kompenserar omställningsfastigheternas negativa resultat. Det positiva resultatet uppstår eftersom all rondering och planerade driftåtgärder inte kunnat utföras eftersom personalresurserna inte varit fulltaligt under året. Inför nästkommande år förväntas utförandet av rondering och planerade driftåtgärder vara i fas med fastighetsförvaltningens behov.

Kultur och fritidsnämnd

Det ekonomiska utfallet är något bättre än budgeterat för perioden, 476 tkr. Avvikelsen beror till största del på något lägre medarbetarkostnad än budgeterat. Något som är nytt för året är att äldresamordnarna flyttat till den öppna fritidsverksamheten, därav den större ramen i det programmet. Den politiska verksamheten redovisar som väntat fortsatt ett underskott. Åtgärder har vidtagits för att ytterligare bromsa kostnaderna. Nämnden lämnar en prognos för helåret på budget i balans.

Ekonomi för idrottsplatserna Movalla IP och Vaggeryds IP redovisas separat från respektive styrelse.

Barn och utbildningsnämnd

Den ekonomiska analysen för delåret 2025 visar både positiva effekter och utmaningar. På den positiva sidan bidrar ökade statsbidrag till ett starkare utfall än budget. Gymnasieskolan redovisar högre statsbidrag än väntat och visar överskott både för delåret och helåret. Intäkterna stärks även genom elevströmmar inom samverkansområdet, där fler elever väljer Vaggeryds kommun som utbildningsplats. Grundskolan väntar in större statsbidrag från Skolverket vilket ger en positiv prognos för helåret trots underskott efter delåret. Förskolan stärker sin intäktsprognos genom ökade statsbidrag och har anpassat verksamheten till lägre barnantal, ett arbete som väntas fortsätta de kommande åren.

Effektiviseringar har också förbättrat resultaten. Gemensamt BUN redovisar överskott genom besparingar i centrala funktioner och städorganisation. Kostverksamheten har ökat intäkterna via ett utökat uppdrag inom Socialförvaltningen. Skolskjutsar visar på överskott och gynnas av ett nytt avtal som ger lägre kostnader under hösten.

Den negativa sidan består främst av ökade kostnader för bemanning inom Hjortsjöområdet. Grundskolan visar underskott på grund av höga lönekostnader kopplade till lokalsituationen och byggnationer. Förskoleklass och fritidshem påverkas också av högre bemanningskostnader. Sammantaget förbättras prognosen av statsbidrag, effektiviseringar och förskolans anpassningsarbete, men ökade personalkostnader i Hjortsjöområdet är fortsatt en belastning.

Socialnämnd

Socialnämnden redovisar ett underskott på kronor 2 136 tkr för delåret 2025.

Det negativa resultatet beror främst på ökade kostnader för placeringar inom barn- och vuxenverksamhet. Statsbidrag om 812 tkr har mottagits för att delvis motverka kostnader inom barn- och ungdomsvården, men fortsatt höga placeringskostnader riskerar att fördjupa underskottet.

Arbetsstidsdirektivet och avvecklingen av delade turer har lett till ökade kostnader inom Äldreomsorg, Hälso- och sjukvård samt Funktionshinderomsorg. I samband med detta har beslut fattats om att avveckla verksamheten för Intensiv HemRehabilitering (IHR).

Äldreomsorgen visar ett underskott i augusti, trots statsbidrag om 5,6 miljoner kronor. Ökade personalkostnader inom nattorganisation och hemtjänst är främsta orsaken. Prognosen för helåret bedöms dock hamna i nivå med budget tack vare ytterligare statsbidrag.

Funktionshinderomsorgen redovisar ett underskott kopplat till kostnadskrävande placeringar, och detta väntas bestå året ut.

Bostadsanpassningsbidraget har gått från ett överskott till en prognos om underskott på grund av

nya, ej budgeterade ärenden.

Trots strukturerade besparingsåtgärder, som vakansprövning enligt handlingsplan, förväntas ett fortsatt underskott för helåret 2025. Förvaltningen följer utvecklingen noggrant och vidtar åtgärder för att minska det ekonomiska underskottet.

Miljö och byggnämnd

Nämndens ekonomiska utfall i delåret visar en positiv avvikelse mot budget med 2 831 tkr.




Resultatet kommer främst från programområdet för Samhällsutveckling där granskningsavgifter bygglov har en större intäkt än budgeterat. Programområdet Miljö- och hälsoskydd redovisar också för perioden ett positivt resultat. Det positiva resultatet kommer av årsavgifter som är fakturerade i början på året och kommer vid årets slut att följa budget. På helår läggs en prognos på 634 vilket kommer från större förväntade intäkter för granskningsavgifter.


13 Väsentliga personalförhållanden

13.1 Arbetsgivarmål

Politisk strategi
Resurser ska tillföras för att utveckla medarbetar- och ledarskap
Villkoren för fortbildning och vidare-utbildning ska förbättras
Tillitsbaserat arbetssätt ska förbättras
Delade turer ska minimeras
Utredning ska göras om grundbemanningen
Motion om arbetsskor och arbetskläder ska utredas
Kollektivavtal ska stärkas vid upphandling
Jämställdhet ska alltid genomsyra beslut

Strategin om att delade turer ska minimeras har nåtts då delade turer försvunnit i och med arbetstidsdirektivet som trädde i kraft 2023-10-01. Arbetsskor har upphandlats och erbjuds utvald personal inom vår och omsorg och utbildningsförvaltningen.

Arbetsgivarpolitiska mål	Kommentar
 Attraktiva och hälsofrämjande arbetsplatser	<p>Inför 2025 har ett årshjul med aktiviteter kopplat till det systematiska arbetsmiljöarbetet (SAM), i enlighet med AFS 2023:1, tagits fram i systemstödet Opus som stöd för kommunens chefer. Aktiviteterna skickas ut till alla chefer via systemstödet och i samband med aktiviteterna erbjuds cheferna tex digitala workshops.</p> <p>Den årliga uppföljningen av det systematiska arbetsmiljöarbetet har genomförts i enlighet med AFS 2023:1 via systemstödet Opus (tidigare år enkät). Sammanställningen visar överlag ett gott resultat.</p> <p>Förbättringsområde finns gällande introduktion för medarbetare där 16 % anger att information kring risker i arbetet inte ges.</p> <p>Stöd till chefer i deras främjande och förebyggande arbete gällande Hot och våld har genomförts genom att erbjuda utbildande träffar där cheferna har haft möjlighet att ställa frågor om sitt arbete. HR har även därefter erbjudit chefer stöd i sitt fortsatta arbete i sina arbetsgrupper. Hot och våld finns som en aktivitet i systemstödet Opus.</p> <p>Sjukfrånvaron för januari-juli på helheten var 5,53 %.Det är en sänkning jämfört med delåret 2024 då sjukfrånvaron motsvarande period låg på 6,25 %.</p> <p>Andra insatser under 2025 är friskvårdsbidraget som har fallit väl ut och används i hög omfattning av medarbetarna. Hittills har 606 medarbetare (41,42%) nyttjat sin förmån 2025. Motsvarande period 2024 var det 550 medarbetare som nyttjat friskvårdsbidraget.</p> <p>Vidare har en upphandling av Företagshälsovård initierats och planeras att avslutas under kvartal 4 2025. Även en upphandling av arbetsskor till vissa verksamheter inom SOC och BUN har genomförts och avslutats under sommaren.</p>
 Ett kommunikativt och närvarande ledarskap som skapar förutsättningar för goda resultat	<p>Under vårens chefsdag startade arbetet med Friskfaktorer i enlighet med Action plan. Material från parternas gemensamma organ, Suntarbetsliv, presenterades och alla chefer fick samtala kring upplägg, med friskfaktorena, att använda vid APT i sin verksamhet. Att jobba med friskfaktorer innebär även att arbetsgivaren utvecklar och skapar förutsättningar för delaktighet och inflytande, i linje med föreskriften om den organisatoriska och sociala arbetsmiljön (AFS 2023:2).</p> <p>Arbetet med friskfaktorer kommer följas upp under höstens chefsdag.</p>
 Engagerade medarbetare med rätt kompetens	<p>HR har under våren tillsammans med Socialförvaltningen stab planerat för uppstart av Winlas kompetens. Winlas kompetens ger stöd i att följa medarbetarnas kompetensutveckling och säkerställa att rätt kompetens finns inom verksamheten. Pilot inom hemtjänsten planeras under hösten kring registrering av kompetenser i Winlas kompetens.</p> <p>Arbetsgivaren har en upplevd utmaning i att rekrytera medarbetare med rätt kompetens, tex inom IT. Ett fortsatt arbete med att vara en attraktiv</p>

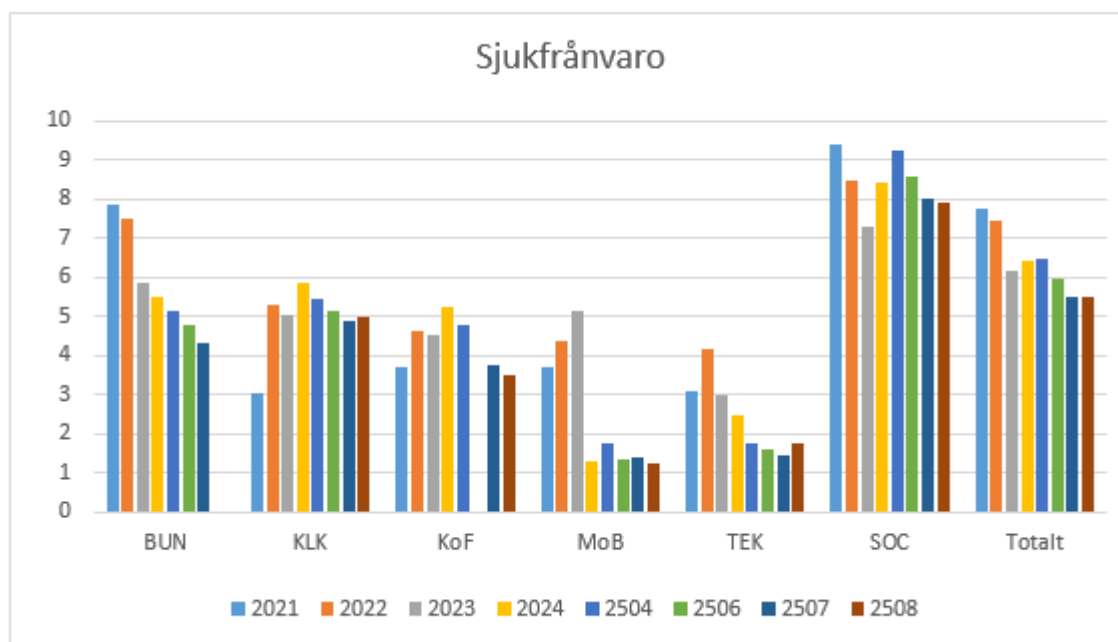
Arbetsgivarpolitiska mål	Kommentar
	arbetsgivare är viktigt för att säkerställa att verksamheten kan utföra sitt uppdrag med kvalitet.
 Heltid och tillsvidareanställningar som norm eller möjlighet	<p>Vaggeryds kommun har under 2024 ökat andelen heltidsanställda på helhet till 85% (2023 83%) och andelen heltidsarbetande till 72% (2023 71%). (Data för 2025 kommer i november)</p> <p>Jämförelse mellan kvinnor och män: andelen heltidsanställda män 2024 94 % (90%) andelen heltidsanställda kvinnor 2024 83 % (82%)</p> <p>andelen heltidsarbetande män 2024 90 % (85%) andelen heltidsarbetande kvinnor 2024 68 % (67 %)</p>

13.2 Uppföljning personalpolitiska mål

	Mål 2025	Utfall 2025-08
Frisknärvaro		
0 sjukfrånvarodagar	48 %	45,0 %
1 -5 sjukfrånvarodagar	25 %	21,8 %
Fler än 5 sjukfrånvarodagar	30 %	33,2 %

	Mål 2025	Utfall 2025-08
Sjukfrånvaro	6,25 %	5,5 %

Sjukfrånvaron har minskat under året och är per augusti 5,5%. Det är en minskning med 1% enhet jämför med utfallet för 2024 som var 6,5%.



14 Miljöredovisning

Allt strategiskt miljöarbete i Vaggeryds kommun utgår från Vaggeryds kommuns miljöprogram 2022-2025 som är beslutat av kommunfullmäktige. Programmet är styrande för kommunens samtliga verksamheter och de kommunala bolagen. Det vill säga alla måste rätta sig efter de strategier, mål, riktlinjer och åtgärder som anges här. Miljöfrågorna är en del av alla nämnders och kommunala bolags ordinarie arbete och inget som kan ligga vid sidan av. Miljöarbetet är en naturlig del i alla verksamheter till nytta både för det interna miljöarbetet och den strategiska samhällsutvecklingen. Planering- och redovisningscykeln (budgetarbetet) är ett av verktygen för att gå från ord till handling.

Uppföljning av miljöprogrammet delåret 2025

År 2025 är det sista genomförandeåret för detta miljöprogram. I miljöprogrammet finns det tre större kapitel: Hållbara resor och transporter, Hållbar bebyggelse och samhällsutveckling samt Hållbara gröna och blå miljöer. I miljöprogrammet finns strategier och mål för de olika områdena samt beslutade åtgärder att genomföra och nyckeltal för att följa upp. I delårsredovisningen redovisas status för de beslutade åtgärderna.

Tabell 1: Åtgärdernas genomförandegrad för delåret 2025 redovisas i procent och i antal.

Status (antal)	Delår 2025 antal	Prognos helår 2025 antal	Delår 2025 %	Prognos helår 2025 %
Genomförda eller genomförs kontinuerligt	43	43	44	44
Påbörjade	40	40	41	41
Ej påbörjade	13	13	13	13
Avslutade	2	2	2	2

Hänt under delåret 2025

Hållbara transporter och resor

I februari 2025 började busslinje 135 att trafikera Vaggeryd-Jönköping med stopp i Stigamo och Torsvik. Kommunledningskontoret är också delaktig i dialoger och samråd med Trafikverket angående elektrifiering och upprustning av järnvägen Vaggeryd-Tenhult.

Socialförvaltningen kommer under 2025 ersätta en del laddhybrider med rena elbilar. Samtidigt medför evakueringen från Skillingehus och det ökade inflödet av ärenden till vissa verksamheter ett större behov av transporter. Detta innebär att både antalet bilar och antalet transporter inom förvaltningen kommer att öka.

Tekniska kontoret har byggt en ny separerad gång- och cykelväg på Källemogatan i Vaggeryd.

Hållbar samhällsplanering och bebyggelse

I maj 2025 invigdes det nya fjärrvärmeverket för Vaggeryds energi. I samarbete med en närliggande industri så kan spillvärme tas tillvara och nyttjas i systemet vilket minskar utsläppen av koldioxid.

Sedan årsskiftet har barn- och utbildningsförvaltningen tagit över lokalvården för 25 av 31 enheter i egen regi vilket har fått en bra effekt på det samlade miljöarbetet. Detta visar sig i att det bättre går att kontrollera användandet av kemiska produkter och möjligheten ökar att växla över till mer miljövänliga alternativ.

Hållbara gröna och blå miljöer

Arbetsmarknadsenheten har genom deras praktiska verksamhet hjälpt till att avlägsna invasiva arter, vilket bidrar till att stärka den biologiska mångfalden, den gröna infrastrukturen och

ekosystemtjänsterna. Detta arbete motverkar också etableringen av invasiva arter i kommunen. Vi bidrar till att öka kunskapen om allemansrätten hos våra invånare genom att regelbundet ge information och erbjuda organiserade naturupplevelser till målgrupperna. Arbetsmarknadsenheten har ett mindre växthus och odlar i mindre skala, vilket gör att de kan erbjuda egenodlad mat under vissa månader.

Även tekniska kontoret arbetar med att bekämpa invasiva arter. Det pågår även byggnation av en fiskvandringssväg i Lagan vid Kvarnen i Vaggeryd. Åtgärder är påbörjade i fårhagen i Skillingaryd för att hantera dagvattenvolymer, förbättra miljön och göra den mer tillgänglig.

Se även analys under KF-mål 1

15 Förväntad utveckling inklusive omvärldsbevakning

SKR cirkulär 25:32 2025-08-21

Tillväxten för både BNP och sysselsättning i Sverige blir i år fortsatt svag, delvis som följd av det svaga första halvår som nu indikeras av preliminär statistik.

En tydligare konjunkturförstärkning bedöms ske först under 2026, då både konsumtionen och investeringarna förväntas ta fart. Den globala osäkerheten, inklusive handelskrig och geopolitisk oro, begränsar exportens bidrag till BNP, vilket gör att den framtida tillväxten främst vilar på ökad inhemsk efterfrågan.

Trots att hushållens disponibla inkomster ökar i reala termer under 2024, förväntas konsumtionen inte öka nämnvärt förrän 2026. Samtidigt visar preliminär statistik att lönesumman och antalet arbetade timmar utvecklas svagt under första halvåret 2025, vilket påverkar skatteunderlagets tillväxt negativt. Skatteverkets siffror indikerar en ökning på 3,4 procent för 2024, men prognosen för både 2024 och 2025 har reviderats ned.

Från och med 2026 väntas en gradvis uppgång i produktion och sysselsättning, vilket bidrar till att stärka skatteunderlaget. Under perioden 2025–2028 beräknas skatteunderlaget öka med i genomsnitt 4,1 procent per år, vilket är i linje med tidigare tioårsperiod.

I genomsnitt ökar skatteunderlaget i reala termer med 2,0 procent 2025–2028 vilket innebär en stark återhämtning efter nedgången 2023–2024. Trots detta är den reala skatteunderlagstillväxten fortsatt svagare än den historiska trenden, vilket innebär att kommunsektorns köpkraft från skatteintäkterna svagare jämfört med tidigare historisk utveckling.

Tabellerna nedan visar nyckeltal på riksnivå för perioden 2024–2028. Uppgifterna är hämtade från Sveriges kommuner och regioner, cirkulär 25:32.

Nyckeltal för den svenska ekonomin

Procentuell förändring	2024	2025	2026	2027	2028
BNP	1,0	1,0	2,6	2,5	2,2
Arbetade timmar	-0,3	-0,2	0,8	1,2	1,0
Arbetslöshet, andel av arbetskraften	8,4	8,8	8,4	7,9	7,7
Inflation, KPIF	1,9	2,7	2	1,9	2
Inflation, KPI	2,8	0,8	1,5	2,2	2,4

Skatteunderlag samt beräkning av real utveckling

Procentuell förändring	2024	2025	2026	2027	2028
Faktiskt skatteunderlag	4,8	3,4	3,8	4,2	4,5
Regelförändringar	0,2	-0,2	-0,3	0,1	0
Underliggande	4,7	3,6	4,1	4,2	4,5
Prisutveckling	6,6	4,5	-0,1	2,5	3,3
Realt skatteunderlag	-1,8	-0,9	4,3	1,6	1,2

16 Finansiella rapporter

16.1 Resultat och balansräkning

Resultaträkning

Mnkr	Not	202508	202408	202412
Verksamhetens intäkter	<u>Not 3</u>	183,1	181,2	258,1
Verksamhetens kostnader	<u>Not 4</u>	-787,2	-792,3	-1 210,1
Avskrivningar	<u>Not 5</u>	-45,3	-41,0	-61,3
Verksamhetens nettokostnader		-649,5	-652,0	-1 013,3
Skatteintäkter	<u>Not 6</u>	541,5	528,1	789,6
Generella statsbidrag och utjämning	<u>Not 7</u>	192,7	182,4	276,5
Verksamhetens resultat		84,7	58,4	52,8
Finansiella intäkter	<u>Not 8</u>	21,0	6,9	9,8
Finansiella kostnader	<u>Not 9</u>	-26,8	-14,0	-19,2
Resultat efter finansiella poster		79,0	51,3	43,4
Extraordinära poster	<u>Not 10</u>	0,0	0,0	0,0
Årets resultat		79,0	51,3	43,4

Balansräkning

Mnkr	Not	202508	202408	202412
TILLGÅNGAR				
A. Anläggningstillgångar				
I. Immateriella anläggningstillgångar	<u>Not 12</u>	1,7	2,3	2,4
II. Materiella anläggningstillgångar				
1. Mark, byggnader och tekniska anläggningar	<u>Not 13</u>	1 339,6	1 244,2	1 298,3
2. Maskiner och inventarier	<u>Not 14</u>	72,3	60,9	66,7
3. Ännu ej aktiverade AT o Exp.	<u>Not 15</u>	15,7	-8,1	
III. Finansiella anläggningstillgångar	<u>Not 16</u>	116,4	116,2	116,0
Summa anläggningstillgångar		1 545,6	1 415,5	1 483,3
B. Bidrag till infrastruktur	<u>Not 17</u>	0,0	0,0	0,0
C. Omsättningstillgångar				
Exploateringsfastigheter	<u>Not 18</u>	73,5	75,4	73,1
I. Förråd m.m.	<u>Not 18</u>	1,0	1,2	1,0
II. Fordringar	<u>Not 19</u>	90,0	108,8	94,4
III. Kortfristiga placeringar	<u>Not 20</u>	178,1	177,4	180,8
IV. Kassa och bank	<u>Not 21</u>	85,4	90,3	66,3
Summa omsättningstillgångar		428,1	453,1	415,5
Summa tillgångar		1 973,6	1 868,5	1 898,8

EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		202508	202408	202412
A. Eget kapital	<u>Not 22</u>			
I. Eget kapital vid årets början		1 002,9	885,4	884,1
- Varav resultatreserv				
- Varav resultatutjämningsreserv				
II. Årets resultat		79,0	51,3	43,4
III. Eget kapital vid årets slut		1 081,9	936,7	927,5
- Varav resultatreserv				
- Varav resultatutjämningsreserv				
B. Avsättningar				
I. Avsättningar för pensioner och liknande förplikt.	<u>Not 23</u>	116,1	182,0	188,0
II. Andra avsättningar	<u>Not 24</u>	32,9	33,3	33,2
C. Skulder				
I. Långfristiga skulder	<u>Not 25</u>	564,3	530,1	535,6
II. Kortfristiga skulder	<u>Not 26</u>	178,5	186,4	214,6
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		1 973,6	1 868,5	1 898,8
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER				
1. Panter och därmed jämförliga säkerheter	<u>Not 27</u>			
2. Ansvarsförbindelser				
a) Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	<u>Not 28</u>	223,4	230,2	226,8
b) Övriga ansvarsförbindelser	<u>Not 29</u>	2 582,0	1 832,8	2 192,4
Leasing	<u>Not 30</u>			

16.2 Notförklaringar

Not 1. Redovisningsprinciper

Redovisningen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer. Från år 2025 är noter upprättade i enlighet med RKR:s idéskrift Noter 2024 exempel och kommentarer.

Kommunkoncernen och sammanställda räkenskaper

Kommunkoncernen består av följande bolag med ägarandel %:

Vaggeryd- Skillingaryds Bostads AB, 100%

Vaggeryds Energi AB, 100%

Samverkan Återvinning Miljö, 17%

Inga förändringar i sammansättningen av kommunkoncernen har skett under räkenskapsåret.

Intäkter

Redovisade intäkter är redovisade till det värde som kommunen erhållit 2025 eller till belopp som beräknas inflyta.

Skatteintäkter samt fastighetsavgifter har redovisats enligt relevanta prognoser från SKR.

Intäkter avseende anslutningsavgifter är bokförda i investerings redovisningen och periodiserade som skuld.

Anläggningstillgångar

För att inventarier och utrustning ska redovisas som investering och inte kostnads bokföras direkt krävs en varaktighet på minst tre år och en anskaffningskostnad exklusive moms som överstiger ett prisbasbelopp.

Immateriella anläggningstillgångar.

I 2025 års redovisning finns immateriella tillgångar i kommunens balansräkning.

Materiella anläggningstillgångar

Linjär metod tillämpas för avskrivningar. Kommunens bedömning avseende ekonomisk livslängd ligger i linje med av SKR:s tidigare utfärdade rekommendationer, men arbete har genomförts att för varje väsentligt investeringsprojekt istället använda nyttjandeperiod som bedömningsgrund. Redovisning av ackumulerade avskrivningar i not till balansräkningen sker separat enligt bruttometod. Vaggeryds kommun tillämpar komponentavskrivning. Investeringar i fastigheter uppdelas i byggnader med stomme, fönster, tak mm i olika avskrivningstider. Gator och vägar delas upp i slitlager, asfalt- grus samt i förstärkningslager. Från 2025 har Vaggeryds kommun ändrat redovisningsprincip för aktivering av avskrivningar. Avskrivningar aktiveras från 2025 löpande.

Finansiella tillgångar och finansiella skulder

Finansiella stadigvarande tillgångar avsedda att täcka framtida pensionsbetalningar klassificeras som finansiell omsättningstillgång. Från 2025 har Vaggeryd kommun ändrat redovisningsprincip och anpassat redovisningen av värdepapper utifrån RKR R7 (RKR R7 Finansiella tillgångar och finansiella skulder, reglerar hur värdepapper som aktier, fonder och obligationer ska bokföras.)

Rekommendationen för redovisning av långfristiga lån efterföljs och kommunen använder sig av generella lånearrangemang. Räntekostnader periodiseras löpande.

Ansvarsförbindelser

Intjänad pensioner före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse.

Borgensåtaganden mot kommunens bolag samt solidarisk förpliktelse mot Kommuninvest redovisat som ansvarsförbindelse.

Avsättningar

From år 2007 redovisas VA-kollektivets upparbetade resultat som avsättning, i enlighet med VA-lag som gäller from år 2008. Återställande av deponi redovisas också som avsättning.

Vaggeryds kommun undertecknade 2019 ett avtal om medfinansiering på 23 mnkr för elektrifiering av det så kallade Y:et. Den regionala medfinansieringen fördelas mellan region Jönköpings län och kommunerna Jönköping, Värnamo och Vaggeryd. Elektrifiering av Y:et med nybyggnation Byarum-Tenhult på totalt 500 mnkr samfinansieras (statliga medel) med 300 mnkr och medfinansieras med 200 mnkr av regionen och kommunerna Jönköping, Värnamo och Vaggeryd. Vaggeryds andel av medfinansiering är 23 mnkr, vilket belastade bokslutet år 2022.

Upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser

Upplysningarna finns redovisade i förvaltningsberättelsen under rubriken pensionsåtagande.

Kommunen köper värderingshjälp från Skandia för att erhålla rätt avsättning och ansvarsförbindelse. Skandias underlag används i bokslutet.

Upplysningar enligt rekommendationen lämnas i not till balansräkningen både vad gäller pensionsavsättning och för pensionsförpliktelser.

Leasing

Vaggeryds kommun använder extern leverantör till hjälp med att ta fram underlag till redovisning

av finansiell leasing enligt RKR R5.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Ej aktuellt i bokslutet per augusti.

	202508	202408	202412
Not 3 Verksamhetens intäkter (mnkr)			
Försäljningsintäkter	10,2	8,2	14,2
Taxor och avgifter	48,2	45,0	67,9
Hyror och arrenden*	22,4	15,2	22,7
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	43,3	37,7	64,3
Bidrag och gåvor från privata aktörer	0,0	0,0	0,0
Offentliga bidrag (investeringar)	0,4	0,4	0,6
EU-bidrag	0,0	0,0	0,0
Övriga bidrag	3,1	3,1	4,5
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	9,5	4,9	11,7
Intäkter från exploateringsverksamhet och tomträtter	45,9	66,8	69,3
Realisationsvinster på materiella och immateriella anläggningstillgångar	0,3	0,0	2,7
Övriga verksamhetsintäkter	0,3	0,0	0,0
Summa verksamhetens intäkter	183,3	181,3	258,1
Not 4 Verksamhetens kostnader (mnkr)			
Personalkostnader exkl pensionskostnader	491,4	480,4	736,1
Pensionskostnader	37,5	57,3	74,4
Lämnade bidrag	20,2	16,5	25,9
Köp av verksamhet	79,6	72,9	115,0
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	52,2	56,6	85,5
Inköp av material och varor	34,5	37,1	60,6
Inköp av tjänster	56,4	50,9	83,6
Realisationsförluster och utrangeringar	0,0	0,4	0,0
Anskaffningskostnad sålda exploateringsfastigheter	0,3	0,0	0,0
Bolagsskatt	0,0	0,0	0,0
Övriga verksamhetskostnader	15,3	20,2	29,1
Summa verksamhetens kostnader	787,2	792,3	1 210,1
Not 5 Av- och nedskrivningar (mnkr)			
Avskrivning immateriella tillgångar	0,0	0,0	0,0
Avskrivning byggnader och anläggningar	37,5	34,0	50,8
Avskrivning maskiner och inventarier	7,9	6,8	10,28
Nedskrivning/återföring byggnader och anläggningar	0,08	0,28	0,2
Summa av- och nedskrivningar	45,3	41,01	61,30
Not 6 Skatteintäkter (mnkr)			
Preliminär kommunalskatt	543,9	528,1	790,7
Preliminär slutavräkning innevarande år	-2,1	0,0	-3,8

	202508	202408	202412
Slutavräkningsdifferens föregående år	-0,4	0,0	2,8
Mellankommunal kostnadsutjämning	0,0	0,0	0,0
Övriga skatter	0,0	0,0	0,0
Summa skatteintäkter	541,5	528,1	789,6
Not 7 Generella statsbidrag och utjämning (mnkr)			
Inkomstutjämning	129,6	119,2	178,8
Kostnadsutjämning	3,4	2,1	3,1
Regleringsbidrag/avgift	26,1	30,2	45,3
Kommunal fastighetsavgift	29,4	28,1	42,4
Bidrag/avgift för LSS-utjämning	0,8	1,1	1,6
Övriga bidrag i utjämningssystemet	0,0	0,0	0,0
Övriga generella bidrag från staten	3,3	1,8	5,4
Summa generella statsbidrag och utjämning	192,7	182,4	276,5
Not 8 Finansiella intäkter (mnkr)			
Utdelningar från koncernföretag	2,5	0,0	2,5
Utdelningar på aktier och andelar	0,0	2,5	1,2
Intäkter från finansiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0
Realiserad vinst på försäljning av finansiella instrument	7,9	0,0	0,0
Orealiserad värdestegring på finansiella instrument	5,9	0,0	0,0
Ränteintäkter	1,7	1,7	3,3
Borgensavgifter	3,0	2,7	2,8
Övriga finansiella intäkter	0,0	0,0	0,0
Summa finansiella intäkter	21,0	6,9	9,8
Not 9 Finansiella kostnader (mnkr)			
Räntekostnader	5,0	5,7	10,1
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	3,7	7,5	7,9
Kostnader från finansiella anläggningstillgångar	1,4	0,6	1,0
Förlust vid försäljning av finansiella instrument	0,2	0,0	0,0
Orealiserad värdeminskning på finansiella instrument	16,4	0,0	0,0
Övriga finansiella kostnader	0,1	0,2	0,2
Summa finansiella kostnader	26,7	14,0	19,2
Not 10 Extraordinära poster (mnkr)			
Summa extraordinära poster	0,0	0,0	0,0
Not 11 Jämförelsestörande poster (mnkr)			
Summa jämförelsestörande poster	0	0	0

	202508	202408	202412
Not 12 Immateriella anläggningstillgångar (mnkr)			
Internt upparbetade immateriella anläggningstillgångar			
Utgående redovisat värde	0,0	0,0	0,0
Förvärvade immateriella anläggningstillgångar			
Ingående anskaffningsvärde	7,7	6,8	6,8
Inköp	0,0	0,5	0,9
Försäljningar	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0
Överföringar	0,0	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	7,8	7,3	7,7
- Varav pågående investeringar	0	0	0
Ingående ack. avskrivningar	-5,4	-4,4	-4,4
Försäljningar	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0
Överföringar	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-0,7	-0,7	-1
Utgående ack. avskrivningar	-6,1	-5,1	-5,4
Ingående ack. nedskrivningar	0,0	0,0	0,0
Försäljningar	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0
Årets nedskrivningar/återföringar	0,0	0,0	0,0
Utgående ack. nedskrivningar	0,0	0,0	0,0
Utgående redovisat värde	1,7	2,3	2,4
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	4 år	4 år	4 år
Immateriella anläggningstillgångar			
Ingående anskaffningsvärde	7,7	6,8	6,8
Inköp	0,0	0,5	0,9
Försäljningar	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0
Nedskrivningar/återföringar	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	-6,1	-5,1	-5,4
Överföringar	0,0	0,0	0,0
Utgående redovisat värde	1,7	2,3	2,4
Not 13 Mark, byggnader och tekniska anläggningar (mnkr)			
Ingående anskaffningsvärde	2152,2	2062,2	2062,2

	202508	202408	202412
Inköp	82,3	47,2	122,6
Försäljningar	-2,7	0,0	-2,2
Utrangeringar	0,0	-15,0	-30,1
Överföringar	0	0	0
Utgående anskaffningsvärde	2231,8	2094,4	2152,2
- Varav pågående investeringar	55,4	2,4	19,2
Ingående ack. avskrivningar	-893,2	-868	-868
Försäljningar	1,9	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	11,5	24,3
Överföringar			
Årets avskrivningar	-35,9	-33,2	-49,5
Utgående ack. avskrivningar	-927,2	-889,7	-893,2
Ingående ack. nedskrivningar	-0,2	0,0	0,0
Försäljningar	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0
Årets nedskrivningar/återföringar	0,0	-0,2	-0,2
Utgående ack. nedskrivningar	-0,2	-0,2	-0,2
Utgående redovisat värde exklusive finansiell leasing	1304,6	1204,5	1259
Finansiell leasing	35,0	39,7	39,3
Utgående redovisat värde inkl finansiell leasing	1339,6	1244,2	1298,3
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	45 år	45 år	45 år
Not 14 Maskiner och inventarier (mnkr)			
Ingående anskaffningsvärde	148,7	139,3	139,3
Inköp	6,7	3,7	10
Försäljningar	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	-0,7	-0,7
Överföringar	0,0	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	155,4	142,3	148,7
- Varav pågående investeringar	0	0	0
Ingående ack. avskrivningar	-84,9	-76,5	-76,5
Försäljningar	0,0	0,7	0,7
Utrangeringar			
Överföringar			
Årets avskrivningar	-6,3	-6	-9
Utgående ack. avskrivningar	-91,2	-81,8	-84,8
Ingående ack. nedskrivningar	0,0	0,0	-0,1
Försäljningar	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0
Årets nedskrivningar/återföringar	0,0	0,0	0,0

	202508	202408	202412
Utgående ack. nedskrivningar	0,0	0,0	-0,1
Utgående redovisat värde	64,2	60,4	63,8
Finansiell leasing	8,1	0,5	2,9
Utgående redovisat värde inkl finansiell leasing	72,3	60,9	66,7
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	9 år	9 år	9 år
Not 15 Övriga materiella anläggningstillgångar (mnkr)			
Ingående anskaffningsvärde	0,0	0,0	0,0
Ännu ej aktiverade investeringar och exploatering	15,7	8,1	0,0
Utgående redovisat värde	15,7	8,1	0,0
Not 16 Finansiella anläggningstillgångar (mnkr)			
Aktier och andelar kommunkoncernföretag mm			
Vaggeryds Energi	93,9	93,9	93,9
Vaggeryd Skillingaryds Bostads AB	5	5	5
Kommuninvest ekonomisk förening	14,3	13,9	13,9
Övrigt	0,1	0,1	0,1
Summa aktier och andelar kommunkoncernföretag mm	113,2	112,8	112,8
Långfristiga placeringar			
Långfristiga placeringar			
Summa långfristiga placeringar	0,0	0,0	0,0
Långfristig utlåning			
Långfristiga fordringar Fiberförening öst och väst	2,7	2,9	2,70
Övriga långfristiga fordringar	0,5	0,6	0,5
Summa långfristig utlåning	3,2	3,4	3,2
Summa finansiella anläggningstillgångar	116,35	116,2	116,0
Not 17 Bidrag till infrastruktur (mnkr)			
Summa bidrag till infrastruktur	0,0	0,0	0,0
Not 18 Förråd, lager och exploateringsfastigheter (mnkr)			
Exploateringsfastigheter			
Ingående anskaffningsvärde	73,1	82,1	82,1
Årets anskaffningar	0,7	1,8	2
Försäljning (borttaget anskaffningsvärde)	-0,3	-8,1	-10,6
Utrangeringar	0	-0,4	-0,4
Omklassificering anläggningar	0	0	0
Utgående anskaffningsvärde	73,5	75,4	73,1
Förråd			
Tekniska förvaltningens förråd	0,8	0,8	0,8

	202508	202408	202412
Presentförråd	0,2	0,3	0,3
Summa förråd, lager och exploateringsfastigheter	1,0	1,2	1,0
Not 19 Fordringar (mnkr)			
Kundfordringar	9,5	20,8	15,3
Kommunalskattefordringar/ fodran mervärdesskatt	11,7	40,4	25,5
Övriga kortfristiga fordringar			
Upplupna generella statsbidrag			
Upplupna riktade statsbidrag och kostnadsersättningar			
Fodran kommunal fastighetsavgift	47,7	38,4	43,9
Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	21,1	9,2	9,7
Summa fordringar	90,0	108,8	94,4
Not 20 Kortfristiga placeringar (mnkr)			
Anskaffningsvärde vid årets slut	168		
Orealiserad värdestegring vid året slut	10,1		
Summa kortfristiga placeringar	178,1	177,4	180,8
Not 21 Kassa och bank (mnkr)			
Skattekonto	1,18	1,1	1
Kassa Bank	84,2	89,1	65,3
Summa kassa och bank	85,4	90,3	66,3
Not 22 Eget kapital (mnkr)			
Ingående eget kapital	927,5	885,4	885,4
varav justering av eget kapital	75,5	0,0	-1,3
Årets resultat	79,0	51,3	43,4
Utgående eget kapital	1 081,9	936,7	927,5
- varav resultatreserv	0,0	0,0	0,0
- varav resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0
Not 23 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser (mnkr)			
Ingående avsättning till pensioner inkl löneskatt	112,6	81,8	81,8
Nyintjänad pension	1,2	21,8	23,7
Årets utbetalningar	-1,3	-1,5	-2,0
Ränte- och basbeloppsuppräknig	3,0	6,4	6,2
Övrig post	0,0	0,4	-3,2
Förändring löneskatt	0,7	6,6	6,0
Summa avsatt till pensioner inkl löneskatt	116,1	115,5	112,6
Not 24 Andra avsättningar			
Avsatt för återställande av deponi			

	202508	202408	202412
Redovisat värde vid årets början	10,3	10,3	10,4
Nya avsättningar			
lanspråktaga avsättningar	0,3		
Förändring av nuvärdet			
Utgående avsättning för återställda av deponi	10,0	10,3	10,3
Avsättning VA-fond (från och med 2008)			
Redovisat värde vid årets början	-0,1	-0,1	-0,1
Nya avsättningar			
lanspråktaga avsättningar			
Förändring av nuvärdet			
Utgående avsättning VA- Fond	-0,1	-0,1	-0,1
Avsättning medfinansiering Järnväg Y-et			
Redovisat värde vid årets början	23	23	23
Nya avsättningar			
lanspråktaga avsättningar			
Förändring av nuvärdet			
Utgående avsättning medfinansiering Järnväg Y-et	23,0	23	23
Summa andra avsättningar	32,9	33,3	33,2
Not 25 Långfristiga skulder (mnkr)			
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	460,0	430	430
Långfristig leasingskuld	45,1	42,7	44,8
Förutbetalda intäkter anläggnings-/anslutningsavgifter	46,6	45,2	46,2
Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	11,7	11,6	12,1
Övriga långfristiga skulder (nyttjanderätt)	0,9	0,6	2,6
Summa långfristiga skulder	564,3	530,1	535,6
Not 26 Kortfristiga skulder (mnkr)			
Leverantörsskulder	41,0	42,1	91
Förskott kunders fjärrvärme anslutning exploateringsområde	4,4	12,4	9,4
Moms och punktskatter (Särskild Fskatt)	-8,4	-11,7	-3,3
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	27,9	26,6	24,7
Upplupna personalkostnader (exkl. pensioner)	45,7	32,9	46
Upplupna pensionskostnader	30,7	27,3	24,9
Kommunalskatteskulder	7,9	21	0,0
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	29,3	35,8	21,8
Summa kortfristiga skulder	178,5	186,4	214,6
Not 27 Panter och därmed jämförliga säkerheter (mnkr)			
Fastighetsinteckningar			
Summa panter och därmed jämförliga säkerheter	0,0	0,0	0,0
Not 28 Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna (mnkr)			
Ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998			

	202508	202408	202412
Ingående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl löneskatt	226,8	221,8	221,8
Årets utbetalningar	-8,8	-8,65	-13
Ränte- och basbeloppsuppräknig	6,7	14,7	15,1
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0	0,0
Övrig post	0,0	0,8	2,0
Minskning av avsättning genom tecknande av försäkring/Överföring till stiftelse	-0,6	0,0	0,0
Förändring av löneskatt	-0,7	1,5	1,0
Summa ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl löneskatt	223,4	230,2	226,8
Övriga pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder/avsättningar			
Visstidspension eller liknande	0,0	0,0	0,0
Omställningsstöd för förtroendevalda	0,0	0,0	0,0
Övriga pensionsförpliktelser	0,0	0,0	0,0
Utgående pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	223,4	230,2	227,8
Not 29 Övriga ansvarsförbindelser (mnkr)			
Borgensåtagande kommunala bolag			
Vaggeryds Skillingaryds Bostad AB - VSBO	526,0	478	478,0
Vaggeryds Enerig AB - VEAB	480,0	400	425
Övriga borgensförbindelser			
SÅM	18,0	19	19,0
Övriga föreningar- Fiberföreningar	19,4	19,4	18
Kommuninvest, solidarisk förbindelse	1538,6	916,4	1252,0
Summa övriga ansvarsförbindelser	2582,0	1832,8	2192,4
Not 30 Leasing (mnkr)			
Maskiner och Inventarier	202508	202408	202412
Finansiella leasingavtal			
Totala minimileaseavgifter	8,1	0,5	3,4
Framtida finansiella kostnader	-0,8	0,0	-0,4
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	7,3	0,5	3,0
Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:			
Inom 1 år	1,2	0,1	0,5
Senare än 1 år men inom 5 år	5,6	0,4	2,5
Senare än 5 år	0,5	0,0	0,0
	7,3	0,5	3,0

	202508	202408	202412
Varav kommunkoncerninterna finansiella leasingavtal			
Totala minimileaseavgifter	0,0	0,0	0,0
Framtida finansiella kostnader	0,0	0,0	0,0
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	0,0	0,0	0,0
Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:			
Inom 1 år	0,0	0,0	0,0
Senare än 1 år men inom 5 år	0,0	0,0	0,0
Senare än 5 år	0,0	0,0	0,0
	0,0	0,0	0,0
Varav externa finansiella leasingavtal			
Totala minimileaseavgifter	8,1	0,5	3,4
Framtida finansiella kostnader	-0,8	0,0	-0,4
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	7,3	0,5	3,0
Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:			
Inom 1 år	1,2	0,1	0,5
Senare än 1 år men inom 5 år	5,6	0,4	2,5
Senare än 5 år	0,5	0,0	0,0
	7,3	0,5	3,0
Icke uppsägningsbara operationella leasingavtal överstigande 1 år			
<i>Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:</i>			
Inom 1 år	10,3	12,3	11,5
Senare än 1 år men inom 5 år	16,9	20,2	18,5
Senare än 5 år	11,1	14,7	13,4
	38,3	47,2	43,4
Fastigheter			
Finansiella leasingavtal			
Leasingavgifter			
Fast egendom			
Operationell leasing			
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:			
Inom 1 år	1,1	1,3	1,3
Senare än 1 år men inom 5 år	2,7	4,3	3,9
Senare än 5 år	0,0	0,1	0,1
	3,9	5,7	5,3
Fast egendom			
Varav kommunkoncerninterna operationella leasingavtal			
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:			

	202508	202408	202412
Inom 1 år	0,0	0,2	0,2
Senare än 1 år men inom 5 år	0,0	0,6	0,6
Senare än 5 år	0,0	0,1	0,1
	0,0	0,9	0,8
Fast egendom			
Varav externa operationella leasingavtal			
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:			
Inom 1 år	1,1	1,1	1,1
Senare än 1 år men inom 5 år	2,7	3,7	3,3
Senare än 5 år	0,0	0,0	0,0
	3,9	4,8	4,4
Fast egendom			
Finansiell leasing			
Totala minimileaseavgifter	90,2	46,6	45,9
Framtida finansiella kostnader	-26,3	-14,4	-14,1
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	63,9	32,2	31,9
Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:			
Inom 1 år	1,8	1,0	1,0
Senare än 1 år men inom 5 år	7,2	4,1	4,1
Senare än 5 år	54,8	27,1	26,7
	63,8	32,2	31,9
Fast egendom			
Varav kommunkoncerninterna finansiella leasingavtal			
Totala minimileaseavgifter	70,8	26,4	26,0
Framtida finansiella kostnader	-19,7	-7,3	-7,1
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	51,1	19,1	18,9
Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:			
Inom 1 år	1,4	0,7	0,7
Senare än 1 år men inom 5 år	5,5	2,5	2,4
Senare än 5 år	44,2	16,0	15,8
	51,2	19,1	18,9
Fast egendom			
Varav externa finansiella leasingavtal			
Totala minimileaseavgifter	19,3	20,2	19,9

	202508	202408	202412
Framtida finansiella kostnader	-6,6	-7,1	-6,9
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	12,7	13,1	13,0
Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:			
Inom 1 år	0,4	0,4	0,4
Senare än 1 år men inom 5 år	1,7	1,6	1,6
Senare än 5 år	10,6	11,1	10,9
	12,7	13,1	13,0

17 Driftredovisning

Enligt RKR R14 ska driftredovisningen utformas så att utfallet kan stämmas av mot fullmäktiges beslutade budget vilket innebär att driftredovisningen ska innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som fullmäktige fastställt för den löpande verksamheten. Anvisar fullmäktige nettoanslag redovisas posterna som netto.

Styrelse/nämnd verksamhet	Intäkt 202508	Intäkt 202408	Kostnad 20508	Kostnad 202408	Netto kostnad 202508	Netto kostnad 202408	Budget netto 202508	Budget netto 202408	Budget av- vikelse 202508
Kommunstyrelse	14,7	10,0	-78,9	-71,1	-64,2	-61,1	-62,1	-59,2	-2,0
Räddningstjänst	3,8	2,2	-14,9	-12,7	-11,1	-10,5	-11,8	-10,9	0,7
Valnämnd	0,0	0,0	0,0	-0,6	0,0	-0,6	-0,2	-0,2	0,2
Revision	0,0	0,0	-0,3	-0,4	-0,3	-0,4	-0,6	-0,6	0,3
Överförmyndar- verksamhet	0,0	0,0	-0,7	-0,4	-0,7	-0,4	-0,9	-0,9	0,2
Tekniska Nämnden	88,3	76,0	-118,9	-113,2	-30,7	-37,2	-35,8	-32,1	5,1
Kultur och fritidsnämnd	5,1	4,8	-32,9	-29,7	-27,8	-24,9	-28,3	-25,2	0,5
Barn och utbildningsnämnd	46,5	40,1	-388,3	-371,6	-341,8	-331,5	-342,3	-332,1	0,6
Socialnämnd	33,2	26,0	-260,8	-248,0	-227,6	-222,0	-225,4	-214,4	-2,1
Miljö och byggnämnd	4,6	3,5	-6,0	-5,7	-1,4	-2,2	-4,3	-3,7	2,8
Finansiering	54,1	68,1	5,4	-28,0	59,5	40,1	7,1	-11,5	52,7
Avgår poster som ej är hänförliga till Verksamhetens intäkter och kostnader enligt RR.	-67,1	-49,5	63,5	48,1	-3,6	-1,4	0,0	0,0	-3,6
Verksamhetens Kostnader och intäkter enligt RR	183,1	181,2	-832,5	-833,3	-649,8	-652,0	-704,8	690,8	55,4

18 Investeringsredovisning

Investering per nämnd, nettoredovisning av inkomster och utgifter mnkr

Nämnd	2021-08	2022-08	2023-08	2024-08	2025-08
Kommunstyrelsen	8,7	-0,5	0,6	-0,6	-1,3
Räddningstjänst	-0,4	-0,3	-0,1	-1,0	-3,0
Teknisk nämnd	-6,2	-43,2	-63,9	-33,8	-74,8
Kultur och fritidsnämnd	-0,8	-0,9	-4,4	-1,3	-3,6
Barn och utbildningsnämnd	-0,8	-0,9	-5,0	-1,9	-1,5
Socialnämnd	-1,8	-1,3	-0,6	-0,1	-0,2
Miljö och byggnämnd	0,0	-0,5	0,0	0,0	0,0
Summa	-1,4	-47,5	-73,4	-38,8	-84,3

De skattefinansierade investeringarna är inriktade mot förskola, skola och vård och omsorg men även för kommunens parker, gator och vägar samt reinvestering i byggnader och nybyggnationer. Tekniska nämnden har den högsta investeringsutgiften, där byggnation av Hjortsjöskolan står för den största utgiften fram till delår 2025.

Affärsdrivande verksamhet (VA)

	2021-08	2022-08	2023-08	2024-08	2025-08
Affärsdrivande verksamhet (VA)	-16,1	-6,6	-22,9	-10,0	-15,5
Summa	-16,1	-6,6	-22,9	-10,0	-15,5

Affärsdrivande verksamhet avser kommunalt vatten och avlopp, som är taxefinansierad. Det största beloppsmässiga objektet vid delår är ledningsförnyelse samt utbyggnad av kommunalt vatten och avlopp område Rastad och Åhult.

Exploateringsverksamhet per nämnd, nettoredovisning av inkomster och utgifter mnkr

Nämnd	2021-08	2022-08	2023-08	2024-08	2025-08
Kommunstyrelsen	57,1	102,6	9,3	95,3	46,3
Teknisk nämnd	-5,2	-2,5	-6,5	-2,1	-2,5
Summa	32,0	29,4	0,3	63,9	43,8

Exploateringsverksamheten redovisas skild från investeringsredovisningen eftersom det är omsättningstillgångar dvs. mark som ska säljas. I år har kommunen sålt tomter på Stigamo som gett en investeringsinkomst på 50,6 mnkr.

19 Affärsdrivande verksamhet VA

Resultaträkning vatten och avlopp	202508	202408
Verksamhetens intäkter	27,5	24,3
Verksamhetens kostnader	-19,9	-19,2
Avskrivningar	-6,8	-6,0
Verksamhetens nettokostnader	0,8	-1,0
Finansiella intäkter	0,0	0,0
Finansiella kostnader	0,0	0,0
Resultat	0,8	-1,0

Balansräkning vatten och avlopp	202508	202408
TILLGÅNGAR		
Vatten och avloppsrenings anskaffningsvärde	431,9	402,3
Vatten och avloppsrenings avskrivning	-128,2	-118,5
Maskiner, fordon och inventarier anskaffningsvärde	3,2	3,2
Maskiner, fordon och inventarier avskrivning	-1,8	-1,7
Summa anläggningstillgångar	305,1	285,3
Förråd	0,4	0,4
Kortfristiga fordringar	0,0	2,8
Likvida medel	0,0	0,0
Summa omsättningstillgångar	0,4	3,2
Summa TILLGÅNGAR	305,5	288,5
EGET KAPITAL OCH SKULDER		
Årets resultat	0,8	-1,0
övrigt eget kapital	0,0	0,0
Summa eget kapital	0,8	-1,0
SKULDER		
Långfristiga skulder	258,1	244,0
Periodiserade anslutningsavgifter	46,6	45,2
Kortfristiga skulder inkl leverantörsskulder	0,0	0,3
Summa skulder	304,7	289,5
SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL	305,5	288,5