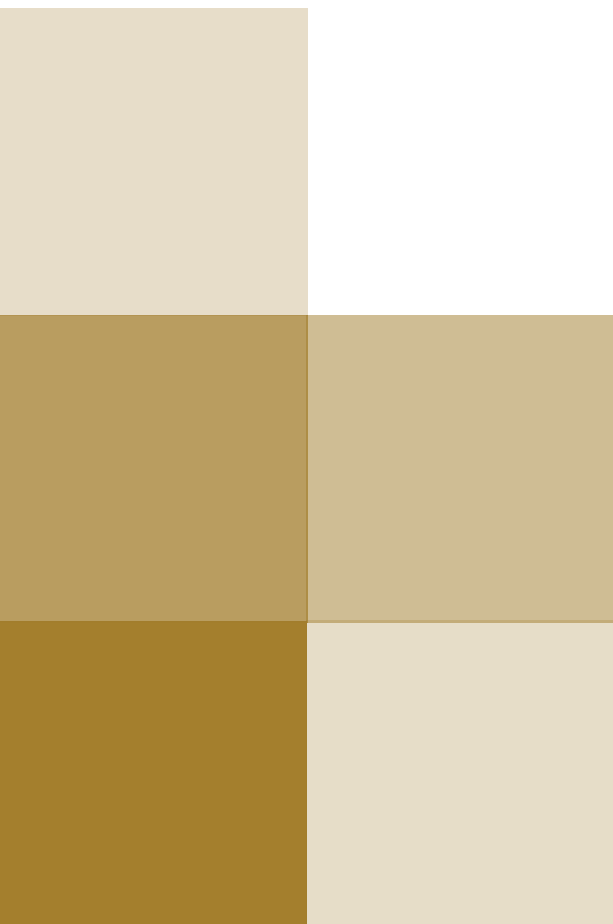


Vaggeryds kommun budgetuppföljning april 2026

Till Kommunstyrelsen 20260603 KS 226/008



Innehållsförteckning

1 Inledning	3
2 Den kommunala koncernen	4
3 Vision, värdegrund och övergripande mål	6
4 Summering av måluppfyllelse och god ekonomisk hushållning	8
5 Verksamhetsuppföljning.....	10
5.1 KF mål 1 Hållbar samhällsutveckling	10
5.2 KF mål 2 Näringsliv utbildning sysselsättning.....	11
5.3 KF mål 3 Folkhälsa kultur och fritid	12
5.4 KF mål 4 Attraktivitet tillgänglighet demokrati och trygghet	13
6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	15
6.1 Kommunfullmäktiges finansiella mål	15
6.2 Årets resultat för koncernen före bokslutsdispositioner och skatt.....	16
6.3 Årets resultat Vaggeryds kommun.....	17
6.3.1 Resultat per april.....	18
6.3.2 Prognos 2026.....	19
6.3.3 Skatter och generella statsbidrag.....	20
7 Nämndernas ekonomiska sammanställning	21
8 Väsentliga personalförhållanden	24
8.1 Arbetsgivarmål	24
8.2 Uppföljning personalpolitiska mål	26
9 Förväntad utveckling inklusive omvärldsbevakning.....	27

1 Inledning

Enligt lagen om kommunal bokföring ska en delårsrapport upprättas minst en gång per år och perioden för denna obligatoriska delårsrapport ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret.

Delårsrapporten per augusti som är obligatorisk ska däremot innehålla enligt 13 kap. 2 § LKBR en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse samt en samlad – men översiktlig – beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet.

Budgetuppföljningen per april är därför en mindre omfattande rapport jämfört med delårsrapporten per augusti.

Budgetuppföljningen per april omfattar utfall för de första fyra månaderna 2026. Måluppfyllelsen är som huvudsak bedömd utifrån prognos för helår 2026.

I budgetuppföljning per april är inte av Kommunfullmäktige beslutade mätetal redovisade, då utfall för dessa inte återfinns förrän en bit in på året eller helår.

2 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. Därtill finns ett kommunalförbund – Samverkan Återvinning Miljö (SÅM) tillsammans med Värnamo, Gislaved, Gnosjö och Hylte.

Vaggeryds kommun styrs av folkvalda politiker som väljs i kommunalvalet var fjärde år. Högsta beslutande organ är kommunfullmäktige, där sitter 41 ledamöter.

Kommunfullmäktige utser ordinarie ledamöter och ersättare till styrelser, nämnder och utskott. Under varje styrelse/nämnd finns förvaltningar som verkställer politikernas beslut.

I de olika förvaltningarna arbetar anställda i kommunen för att planera och genomföra det som politikerna fattar beslut om. I Vaggeryds kommun finns sju förvaltningar med olika ansvarsområden. Varje förvaltning har en nämnd som har ansvaret för att fatta de flesta beslut om verksamheten.

Kommunala bolag

Vaggeryd Skillingaryds Bostads AB

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.

Vaggeryds Energi AB

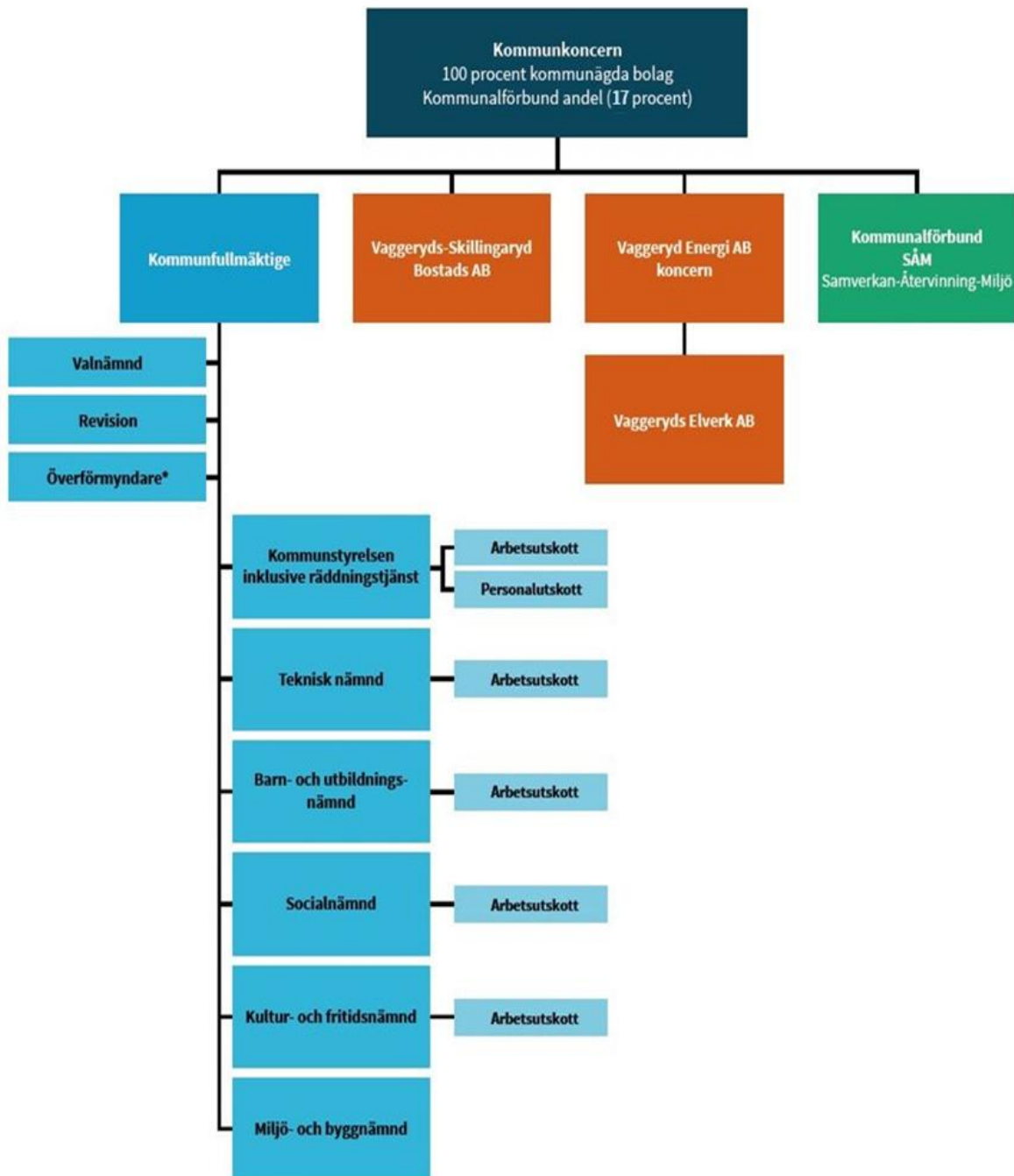
Vaggeryds Energi AB bildades 1 januari, 1995 genom sammanslagning av Vaggeryds Värmeverk AB och elhandelsorganisationen inom Vaggeryds Elverk i enlighet med förslag om ny ellagstiftning. Bolaget har fyra verksamhetsgrenar: Elhandel, fjärrvärme, optofiber och elnät.

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.

Samverkan Återvinning Miljö

Samverkan Återvinning Miljö, (SÅM) är ett kommunalförbund som startades 2018 av kommunerna Gislaved, Gnosjö, Vaggeryd och Värnamo. 2026 trädde Hylte kommun in i förbundet. Uppdraget är att bära det kommunala ansvaret för hushållsavfall samt att bidra till en långsiktigt hållbar utveckling genom minskat avfall och ökad återvinning. Ägarandelen grundar sig på befolkningssiffran för ingående kommuner 2022-12-31. Vaggeryds andel är 15 % och denna del konsolideras i den sammanställda redovisningen.

Organisations bild kommunkoncern



*Kommunalförbund är 15% (ovan redovisas 17%)

3 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 FNs 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 förhållbar utveckling

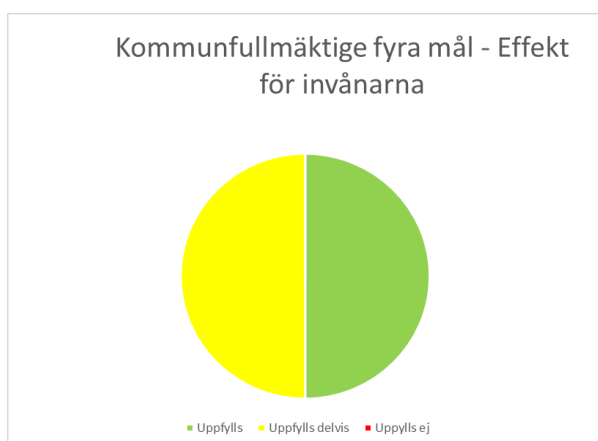
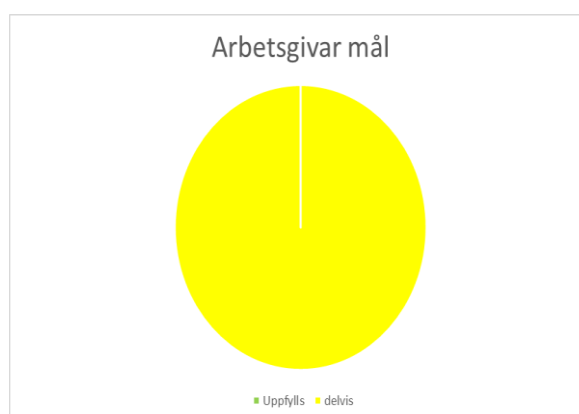
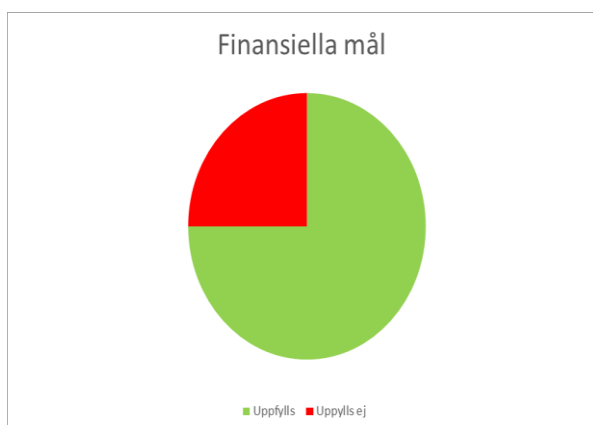
Visionen 2020 för Vaggeryds kommun förlängdes till 2030 i syfte att skapa förutsättningar för nya mål för mandatperioden och att dessa skulle kunna hålla över tid. Agenda2030 uppmanar med sina globala mål att skapa lokala mål som har en politisk bred förankring. En bred politisk förankring

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.

4 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 april följs resultatmål, målet om egenfinansiering, soliditet samt budgetföljsamhet upp.

För verksamhetsåret 2026 pekar prognosen på full måluppfyllelse för resultatmålet och per april nås full måluppfyllelse för egenfinansiering sett över mandatperioden och soliditet. Däremot uppfylls inte målet om budgetföljsamhet.

Vaggeryds kommun har en hög soliditet om 43% och egenfinansiering sett över mandatperioden visar 90% per april. Prognosen pekar på ett resultat om 32,7 mnkr för 2026. Exkluderat påverkan från faktiska och orealiserade vinster från värdepapper i kommunen pensions medelsförvaltning är resultat 29,9 mnkr och prognosen för resultatmålet 2,6%. Det prognostiserade resultatet och den positiva budgetavvikelsen förklaras av vinster vid försäljning av exploaterings mark. I prognosen för 2026 prognostiserat vinst om 30 mnkr och en positiv budgetavvikelse om 24 mnkr. Nämndernas budgetföljsamhet uppnås ej 2026, prognosen pekar på en negativ budgetavvikelse om -9,2 mnkr.

Arbetsgivar mål

Inom arbetsgivarpolitiken finns av kommunfullmäktige fyra beslutade mål. Attraktiva och hälsofrämjande arbetsplatser där frisknärvaro och sjukfrånvaro mäts, HME- ledarskap, HME-

medarbetarskap och tjänstgöringsgrad- andel heltidsanställda. Per april mäts sjukfrånvaron. Sjukfrånvaron har ökat något under det första tertialet 2026, främst inom barn- och utbildningsförvaltningen och miljö- och byggförvaltningen vilket innebär att prognosen för målet inte uppfylls. Det är viktigt att vara medveten om att enstaka individer skapar en stor ökning av sjukfrånvaron hos de mindre förvaltningarna.

Kommunen arbetar aktivt för attraktiva och hälsofrämjande arbetsplatser, med tydliga satsningar på friskvård, förbättrad fysisk arbetsmiljö och organisatoriska förändringar som i vissa verksamheter redan lett till minskad sjukfrånvaro. Samtidigt finns utmaningar, särskilt inom förskolan och socialnämndens chefsituation, där arbetsmiljön upplevs som ansträngd. Ledarskapet stärks genom ledarutveckling, mentorsprogram och återkommande samverkans- och utbildningsinsatser, vilket förväntas skapa bättre förutsättningar för goda resultat. Heltid och tillsvidareanställning är i stort norm, men demografiska förändringar (färre barn i förskolan) och resursoptimering innebär ett behov av fortsatt strategisk planering. Prognosen för arbetsgivarmålen visar på delvis måluppfyllelse trots en negativ trend för sjukfrånvaron.

Effekt för invånaren

KF mål 1 Hållbar samhällsutveckling: Sammanfattningsvis har Vaggeryds kommun en god planberedskap för bostäder. Nya skolor byggs, exploateringsområden iordningställs och arbete för att utveckla inom fiber och fjärrvärme pågår. Kommunens arbete med miljö och hållbarhet pågår men ger inte tillräckligt genomslag i alla frågor. Ett stort arbete genomförs av många nämnder inom krisberedskap, civilt försvar och brottsförebyggande arbete, vilket gynnar invånarna. Demografiska utmaningar med minskande barnkullar och för många lokaler samt fortsatt utvecklingsarbete inom socialförvaltningens verksamheter gör att KF mål 1 Hållbar samhällsutvecklings prognos visar på en delvis måluppfyllelse.

KF mål 2 Näringsliv utbildning sysselsättning: Sammanfattningsvis har Vaggeryds kommun ett gott företagsklimat och förutsättningar för att invånare ska kunna försörja sig, men har inte tillräcklig måluppfyllnad i grundskolan vilket gör att prognosen för KF mål 2 Näringsliv utbildning sysselsättning visar på en delvis måluppfyllelse.

KF mål 3 Folkhälsa kultur och fritid: Sammanfattningsvis arbetar Vaggeryds kommun brett och till stor del framgångsrikt med folkhälsofrågorna. Utmaningar finns inom skolan då arbete med ökad skolnärvaro är framgångsrikt men resurskrävande. För KF mål 3 Folkhälsa pekar prognosen på att målet uppfylls.

KF mål 4 Attraktivitet tillgänglighet demokrati och trygghet: Sammanfattningsvis är Vaggeryds kommun en trygg kommun med fokus även på tillgänglighet i ett brett perspektiv med insatser för att ge möjlighet för invånare och målgrupper i verksamheter att vara delaktiga. Prognosen för KF mål 4 Attraktivitet tillgänglighet demokrati och trygghet pekar på att målet uppfylls.





Nämndernas och bolagens bidrag

Prognosen för måluppfyllelsen för nämndernas bidrag till fullmäktiges visar att 67,5 % av nämnd/styrelsemålen uppfylls, 32,5 % uppfylls delvis och 0 % uppfylls ej. För KF mål 3 och 4 pekar prognosen på att flertalet nämnd/styrelsemål kommer uppfyllas, medan KF mål 1 och 2 pekar på delvis måluppfyllelse. Prognosen för 2026 visar på en högre måluppfyllelse jämfört med 2025, där 63 % uppfylldes och 37 % delvis måluppfyllelse.

Sammanfattning

Vaggeryds kommuns prognos visar på en god måluppfyllnad i verksamheten där effekten för invånaren utvecklas positivt inom många områden.

5 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

Bedömning av måluppfyllnad

För att bedöma måluppfyllelsen för respektive KF-mål har måluppfyllnaden för de underliggande nämnd- och styrelsemålen vägts samman. Måluppfyllelsen delas in i röd (ej påbörjat/måluppfyllelse ej uppnådd), gult (påbörjat men ej klart/delvis måluppfyllelse) eller grönt (genomfört/måluppfyllelse). Bedömningen i prognosen för måluppfyllelse 2026 har varit att minst 75 % av nämnd/styrelsemålen behöver vara gröna och resterande 25 % vara gula för att KF-målen ska anses ha full måluppfyllelse. Inga nämnd/styrelsemål har prognostiserat röda vilket gjort att de KF-mål med mindre än 75 % grönt har fått gul prognostiserad måluppfyllnad.

5.1 KF mål 1 Hållbar samhällsutveckling

Statusen för nämnd- och styrelsemålen visar ett positivt läge där flera mål är uppnådda eller på god väg, särskilt kring hållbar samhällsutveckling, trygghet/robusthet och bostadsförsörjning. Det kvarstår utmaningar i att möta alla medborgares vård- och omsorgsbehov och de demografiska förändringarna som innebär att antalet skolelever minskar.

Kommunstyrelsen bidrar till målet genom att ha en god planberedskap och arbetar med detaljplaner och exploateringsavtal för olika typer av bostadsbyggnation. Tekniska nämnden bidrar till målet genom att bygga nya skolor, genomföra nya exploateringsområden och arbeta med trafiksäkerhetsfrågor. VSBo arbetar med en detaljplan för nya lägenheter i Skillingaryd. Vaggeryds energi ser det som en naturlig del av sin verksamhet att arbeta med hållbar energi och kommunikationslösningar. Räddningstjänsten har en aktiv roll som samordnare av krisberedskap, civilt försvar samt brottsförebyggande inom kommunkoncernen. Genom att tidigt i samhällsutvecklingsprocessen säkerställa att dessa aspekter finns med i bedömningarna så säkerställs att hänsyn tas till trygghets- och robusthetsfrågor.

Barn- och utbildningsnämnden bidrar till målet genom att flera större byggnationer och renoveringar av skolor och förskolor går enligt plan, vilket bidrar till inspirande läromiljöer. Dock sker demografiska förändringar som pekar på ett kommande överskott av platser inom skolan. Detta är en utmaning som behöver hanteras framöver genom politiska vägval och arbete i förvaltningen.

I socialnämnden har förbättringsarbeten skett kring munhälsa hos brukare samt förstärkta och tydligare handläggningsprocesser för barn och unga. Det har även skett en utveckling av kontaktvägar till socialtjänsten, samtidigt som begränsningar i digitala lösningar och telefontillgänglighet fortfarande utgör hinder.

Kultur- och fritidsnämnden har i en närmare samverkan med ReMida haft ett större fokus på hembygdsrörelsen, vilket gjort att stödet till dessa föreningar har kunnat öka och förbättrats. Arbetet med föreningsstöd har inte påbörjats men kommer starta under tertiäl 2.

Miljö- och byggnämnden fortsätter att samarbeta med övriga kommuner i miljö- och byggfrågor, vilket stärker kompetensen.

Prioriterat område	Kommentar
KF: Bidra till beredskap och kontinuitetsplanering	<p>Räddningstjänstens beredskapssamordnare leder det kommunövergripande arbetet med beredskap, kontinuitetshandling, risk- och sårbarhetsanalys samt utveckling av krisledning och krisledningsstab. Medarbetare från olika förvaltningar och kommunala bolag bemannar krisledningsstabben och ingår i olika arbetsgrupper för t ex cybersäkerhet eller bränsle.</p> <p>Kommunledningskontoret sprider kriskalendern från myndigheten för civilt försvar och arbetsmarknadsenheten har uppdaterat kontinuitetsplanerna.</p> <p>Barn- och utbildningsnämnden kartlägger kritiska processer, bygger upp krislager för livsmedel med statsbidrag samt planerar övningar under 2026. Tekniska nämnden planerar för reservkraft. Socialnämnden har fått lägre statsbidrag för beredskapsarbete än ansökt, vilket påverkar ambitionsnivån. Kultur- och fritidsnämnden utvecklar trygghetspunkter, stärker samverkan med civilsamhället och har säkerhetsklassat biblioteksdatabasen.</p> <p>Det är en naturlig del i Vaggeryds energis affärsidé att arbeta med hållbar energi och kommunikationslösningar som även ska fungera i kris. VSBo har påbörjat arbete med beredskap och kontinuitetsplanering och deltar i kommunens olika initiativ.</p>
KF: Bidra till miljöarbetet enligt riktlinjer	<p>I februari 2026 antog kommunfullmäktige ett nytt miljöprogram för perioden 2026-2029. Alla nämnder och förvaltningar har varit delaktiga i framtagandet och har egna mål och åtgärder att arbeta med. Nämnderna arbetar brett med transport- och resefrågor. Arbetsmarknadsenheten främjar klimatsmarta resor via tjänstecyklar och lånar ut kommunens elcykel till medarbetare för arbetspendling. Räddningstjänsten minskar transporter genom digitala möten och användandet av kollektivtrafik i tjänsten. Socialnämnden har gått över till elbilar men samtidigt ökat både antal bilar och transporter, med anledning av flytten från Skillingehus och ett ökat inflöde av ärenden. Barn- och utbildningsnämnden ser över fordonsparken för att kunna att använda mer fossilfria bränslen. Barn- och utbildningsnämnden fortsätter arbetet med att minska matsvinnet och har samlad all lokalvård för förskola och skola vilket ger goda samordningseffekter. Det är en naturlig del i Vaggeryds energis arbetsidé att arbeta med hållbar energi och kommunikationslösningar. VSBo strävar efter att integrera miljö- och hållbarhetsprinciper i verksamheten.</p>

5.2 KF mål 2 Näringsliv utbildning sysselsättning

Sammantaget bedöms utvecklingen som försiktigt positiv med flera mål med god måluppfyllelse, till exempel ett robust och varierat näringsliv, arbete med dynamiskt lärande, skolans systematiska kvalitetsarbete och god beredskap för VSBo:s boende. Det finns också mål där fortsatt arbete behöver prioriteras, såsom ökad gymnasiebehörighet, likvärdig skola och begränsad kapacitet inom räddningstjänsten.

Kommunstyrelsen samverkar genom bland annat arbetsmarknadsenheten och näringslivsfunktionen för att i dialog med andra verksamheter skapa förutsättningar till ett robust och varierat näringsliv och bidra till en hög grad av egenförsörjning.

Tekniska nämnden arbetar med att bygga nya skolor samt underhålla kommunala byggnader vilket bidrar till målet att erbjuda bra, ändamålsenliga offentliga byggnader. Tekniska nämnden har iordningställt exploateringsmark för verksamhetsetablering vilket ger näringslivet etableringsförutsättningar.

Barn- och utbildningsnämnden ser att det fortfarande är låga betyg i årskurs 9 vad gäller gymnasiebehörigheten, men en positiv trend ses på Hjortsjöskolan 7-9 som förbättrat sina resultat. Nämnden arbetar med att alla utvecklingsinsatser ska bygga på det systematiska kvalitetsarbete där medarbetarna har en aktiv roll. Skillnader finns i resultat och förutsättningar på kommunens skolor och förskolor. Nämnden arbetar med insatser för att minska skillnaderna, bland annat sambedomning vid betygssättning.

Socialnämnden har utifrån 2025 års resultat på måluppfyllelsen för brukarbedömning i daglig verksamhet LSS genomfört ett antal aktiviteter för att öka måluppfyllelsen. Bland annat har nämnden utvecklat ett deltagarråd inom daglig sysselsättning, vilket bedöms bidra positivt till att öka brukarnas upplevda trivsel. En överenskommelse har tecknats med ett socialt företag i syfte att kunna erbjuda mer varierande sysselsättningsalternativ.

Räddningstjänsten behöver göra omfattande prioriteringar av organisationens tillgängliga resurser då krav från myndighet samt önskemål och behov från kommunkoncern, näringsliv och civilsamhället är stort. I mars började en ny beredskapshandläggare (80%) sin tjänst och ska fokusera på uppdraget inom civil försvarsutveckling.

Kultur- och fritidsnämnden arbetar med en förstudie kring kulturell kreativ verkstad, där verksamma konstnärer genom en förening går samman om en lokal för sina verksamheter. Kultur- och fritidsnämnden har genom kulturrådets satsning "Mer läsning" kunna anställa tre ungdomar som läsambassadörer.

VSBo samarbetar med socialförvaltningen för att stödja deras verksamhet och bidra till att skapa hållbara och inkluderande boendelösningar. Genom dessa samarbeten strävar VSBo efter att förbättra konkurrenskraften och stärka samhällsengagemanget.

Vaggeryds energi stöttar det lokala näringslivet med hållbara energi- och kommunikationslösningar. Miljö- och byggnämnden för dialog med andra förvaltningar och bolag i dessa frågor.

5.3 KF mål 3 Folkhälsa kultur och fritid

Sammanfattningsvis visar målredovisningen att Vaggeryds kommun bedriver ett brett och till stor del framgångsrikt arbete för god folkhälsa, där flera mål är uppnådda, medan några områden – särskilt upplevd delaktighet, skolnärvaro och jämlik hälsa – fortfarande endast är delvis uppnådda eller saknar aktuella data. Påverkande faktorer är bland annat resurskrävande arbetssätt för att öka skolnärvaro och trygghet och behov av fortsatt utveckling av samverkan kring tidiga insatser.

Kommunstyrelsens verksamheter arbetar tillsammans med koncernen och invånarna för att skapa förutsättningar för god hälsa genom att lyfta goda exempel, synliggöra evenemang och stötta arrangörer. Arbetsmarknadsenheten samverkar med socialförvaltningen kring förebyggande socialt arbete och aktivitetskrav.

Barn- och utbildningsnämnden fokuserar på identifierade framgångsfaktorer som ökad skolnärvaro, kontinuerlig uppföljning och goda relationer. Detta är dock mycket resurskrävande. Kostverksamheten arbetar med att möta eleverna i målsättningen att få en god, näringsriktig och mättande skolmåltid.

Socialnämnden bedriver ett systematiskt förbättringsarbete med förebyggande, tidiga och främjande insatser, förstärkt hygienarbete, utveckling av öppenvård och utökad samverkan både internt och externt, bland annat kopplat till ny socialtjänstlag och SKR:s lärprocesser.

Räddningstjänsten ökar invånarnas förmåga att hantera olyckor, brott och kriser genom omfattande tillsyn, utbildning och information.

Tekniska nämnden skapar tillgängliga ytor för lek, motion, social samvaro och attraktiva grönområden.

Kultur- och fritidsnämnden stärker medborgarnas möjligheter att påverka utbudet genom hälsofrämjande insatser som Hälsocenter familj och öppna fritidsaktiviteter. Hälsocenter har ökat sin kompetens inom "Mental Health First" för att bättre kunna bemöta personer med psykisk ohälsa och risk för suicid.

Miljö- och byggnämnden integrerar hälsoaspekter i sin myndighetsutövning.

VSBo förbättrar bostadsbeståndet för hälsosamma boendemiljöer och VEAB bidrar indirekt till god hälsa genom energi- och fiberinfrastruktur som stödjer verksamheter inom omsorg, kultur och fritid.

5.4 KF mål 4 Attraktivitet tillgänglighet demokrati och trygghet

Kommunens samlade läge inom målområdet är övervägande positivt med flera övergripande mål uppnådda, särskilt kopplat till robust digital infrastruktur, platsutveckling, samverkan med omvärlden och trygg boendemiljö. Målen kring delaktighet inom äldreomsorgens särskilda boenden är endast delvis uppnådda. Resultaten påverkas främst av förmågan till tvärssektoriellt samarbete mellan fysisk planering, sociala och brottsförebyggande insatser, digitalisering, tillgänglighetsarbete samt föreningslivets och näringslivets engagemang.

För kommunstyrelsens del har flera aktiviteter under årets först fyra månader 2026 gjort att kommunen rört sig framåt inom målområdet. Genom goda samtal utvecklas attraktiva och inkluderande platser med delaktighet och möjlighet att påverka. Robustheten har stärkts för kommunens webb-plats och digitaliseringsarbete i form av införande av Office 365 och Teams har påbörjats.

Barn- och utbildningsnämnden arbetar aktivt med handlingsplan för samverkan i arbetslivet tillsammans med kulturplanen och kulturgarantin. Samverkan sker inom organisationen och i GGVV där Vaggeryds kommun är drivande. Barn- och utbildningsnämnden arbetar dagligen för en mer serviceinriktad och effektiv förvaltning. Det finns en oro för att minskat elevunderlag framöver som kommer ställa stor press på den befintliga organisationsstrukturen.

Räddningstjänst och Tekniska nämnden beskriver genomförda aktiviteter och planer som stärker robusthet, samverkan med omvärlden, säker infrastruktur och långsiktigt underhåll.

Socialnämnden har generellt goda resultat avseende trygghet, delaktighet och självbestämmande. Inom äldreomsorgen är resultatet sämre. Åtgärder för att öka personalkontinuiteten inom verksamheterna och brukardelaktigheten har fortsatt under 2026.

Räddningstjänsten har en väl fungerande uttryckande organisation som hanterar olika typer av olyckor. Under årets inledning kan en ökning av antalet inträffade olyckor jämfört med motsvarande period de senaste åren noteras.

Tekniska nämnden gör underhållsplaner för kommunens fastigheter, slitlagerbeläggning gator och vägar, broar, vatten- och avloppsledningar samt pumpstation. Detta bidrar till att säkerställas en långsiktigt god, säker och trygg livsmiljö.

Vid Movalla arena i Skillingaryd håller SIS på att utveckla verksamheten genom att bland annat skapa en aktivitetsyta. Samverkan sker med skolorna för att t ex erbjuda läxhjälp.

VSBo samarbetar med hyresgästföreningen för att skapa bra förutsättningar för våra hyresgäster. Just nu pågår ett arbete med att införa FNI (fastighetsnära insamling). I samband med detta så ses utemiljön över i de större bostadsområdena, för att skapa trivsamma gårdar.

Prioriterat område	Kommentar
KF: Bidra till arbete med säkerhet och trygghet	<p>I kommunstyrelsens arbete med detaljplaner används arkitektur och gestaltning som verktyg för att bidra till säkra och trygga miljöer. Det har även tagits fram trafik- och funktionsutredningar för Vaggeryds tätort. Inom arbetsmiljö och säkerhet har HR-enheten och arbetsmarknadsenheten intensifierat arbetet mot hot, våld och otillåten påverkan med fokus på att förebygga risker och skapa trygga arbetsplatser. Stöd till chefer i främjande och förebyggande arbetsmiljöarbete har varit fortsatt prioriterat.</p> <p>Barn- och utbildningsnämnden arbetar med säkerhet på enhetsnivå via checklistor och lokalanpassade lösningar samt utvecklar lås- och kommunikationssystem vid akuta händelser i samverkan med beredskapssamordnare och fastighetsenheten. Utbildning i pågående dödligt våld har genomförts för alla chefer och planeras för medarbetare i augusti 2026. Förberedelser pågår inför den nya lagstiftningen för mobilförbud i skolan.</p> <p>Socialnämnden och Räddningstjänsten har centrala roller i det brottsförebyggande arbetet genom BRÅ-samverkan. Tekniska nämnden följer sin årliga handlingsplan utifrån behov och medel. Kultur- och fritidsnämnden utvecklar trygghetspunkter, inventerar resurser och har inrättat en tjänst som arbetar med beredskap med koppling mot civilsamhället samt friluftslivsfrågor.</p>
KF: Bidra till tillgänglighetsarbetet	<p>Kommunstyrelsen har regelbundna möten med tillgänglighetsrådet där olika frågor diskuteras. Kommunens hemsida och intranät är föråldrade och uppfyller inte fullt ut tillgänglighetskraven. Kommunfullmäktiges sammatråden har börjats textats i efterhand vilket ökar tillgängligheten.</p> <p>Barn- och utbildningsnämnden har en tillgänglighetspolicy som är väl integrerad i alla verksamheter. Kostenheten arbetar med anpassade måltider för barn med NPF-problematik. I den nya städorganisationen arbetas det med arbetsanpassning för att möjliggöra att fler kommer i sysselsättning. Det sker en successiv utflyttning från äldre lokaler utan hiss.</p> <p>Den nya socialtjänstlagen som trätt i kraft innebär krav på ökad, jämlik och inkluderande tillgänglighet. och deltar aktivt i nationella och kommunövergripande lärprocesser. För socialnämnden omfattar det att socialtjänsten ska vara lätt att nå och erbjuda tidiga och förebyggande insatser utan behovsprövning.</p> <p>Räddningstjänsten lyfter brister i tillgängligheten i de nuavrande äldre brandstationerna. Beredskapssamordnaren samverkar med tillgänglighetsrådet kring trygghetspunkter.</p> <p>Kultur- och fritidsnämnden har vid etableringen av det tillfälliga biblioteket i Skillingaryd tagit hänsyn till tillgänglighetsfrågan. Toaletten vid badplatsen i Bondstorp har fått en tillgänglighetsramp.</p>

6 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.

6.1 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 april följs resultatmål, målet om egenfinansiering, soliditet samt budgetföljsamhet upp.

För verksamhetsåret 2026 pekar prognosen på full måluppfyllelse för resultatmålet och per april nås full måluppfyllelse för egenfinansiering sett över mandatperioden och soliditet. Däremot uppfylls inte målet om budgetföljsamhet.

Årets resultat Vaggeryds kommun	2023	2024	2025	Prognos 2026	Mandat period 2023-2026
Årets resultat Vaggeryds kommun	3,6 %	4,1 %	7,1 %	2,6 %	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	Utfall 202604	Mandat period 2023-2026
Självfinansieringsgrad, % (per år)	84,2 %	102,9 %	89,5 %	76,0 %	
Självfinansieringsgrad, % (löpande snitt)	84,2 %	93,0 %	91,5 %	90,0 %	80 %
Skattefinansierad investeringsnivå (mnkr)	115,3	101,7	163,3	41,3	
Skattefinansierad investeringsnivå, ack. (mnkr)	115,3	217	380,3	421,6	
Egna medel (resultat + avskrivningar) (mnkr)	97,1	104,7	146,1	31,4	
Egna medel ackumulerat (mnkr)	97,1	201,8	347,9	379,3	

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

Soliditet	2023	2024	2025	Utfall 2026-04	Mandat period 2023- 2026
Soliditet inklusive pensionsåtagande	40,7 %	40,9 %	42,2 %	43,0 %	30 %

Budgetföljsamhet nämnder %	2023	2024	2025	Prognos 2026	Mål varje år
Budgetföljsamhet nämnderna	0,2	-1,2	1,0	-0,8	>= 0 %

6.2 Årets resultat för koncernen före bokslutsdispositioner och skatt

Sammanställd redovisning, mnkr	2022	2023	2024	2025	2026-04	Prognos 2026
Vaggeryds kommun	105,9	37,5	43,4	76,6	9,9	32,7
Vaggeryd- Skillingaryds Bostads AB	7,3	-4,8	2,5	8,1	4,0	4,9
Vaggeryds Energi AB	6,1	14,6	16,3	18,7	8,5	21,1
Samverkan Återvinning Miljö	0,7	-0,5	1,9	2,0	0,7	0,5
Koncern	120,0	46,8	64,1	105,5	23,1	59,2

Vaggeryd kommuns andel i kommunalförbundet SÅM är 15 % år 2026 (tidigare år 17%)

VSBo

VSBo:s resultat före bokslutsdispositioner och skatt visar ett överskott om 4,0 mkr vilket är något lägre än budgeterat.

Bolagets intäkter ligger 2,5 mkr högre än budgeterat.

Verksamhetens kostnader uppgår till 26 mkr och består främst av taxebundna kostnader såsom värme, vatten och el. VSBO arbetar kontinuerligt med att se över sina kostnader för att säkerställa att de använder sina resurser på ett effektivt sätt. Genom regelbundna uppföljningar identifierar de områden där de kan göra besparingar och förbättra sin lönsamhet. Detta inkluderar att granska driftskostnader, förhandla leverantörsavtal och optimera interna processer. Kostnaderna ligger 2,3 mkr lägre än budget.

Avskrivningar på fastigheterna belastar resultatet med 3 mkr. Ränteläget har påverkat de finansiella kostnaderna, som per april uppgår till 3,6 mkr.

Underhåll för år 2026 är budgeterat till ca 19 mkr. Utöver detta är ett stambyte inplanerat för fastigheten Saturnus med 58 lägenheter.

Prognostiserat resultat för 2026 ligger på 4,9 mkr.

VEAB

Koncernen Vaggeryds Energi AB resultat per sista april hamnar på 8,5 miljoner i vinst före bokslutsdispositioner och skatt. Alla verksamhetsgrenar förutom Elproduktion (kraftstationen) gör ett positivt driftresultat dvs exklusive anslutningsavgifter.

Utomhustemperaturen har varit ovanligt låg i början av året, vilket gör att försäljningsintäkterna för både Fjärrvärme och Elverket är högre än förväntat. Elpriserna har dessutom varit höga vilket även

det bidrar till att omsättningen går över budget. Svartfiberaffärerna ökar också. Verksamhetens kostnader ökar dock också med mer bränsleinköp än budgeterat och nätförlusterna i Elverket stiger i takt med elpriset.

Elhandelsverksamheten går något bättre än 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 står still på grund av haveri.

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

Sammanfattningsvis är resultatet per siste april ca en halv miljon sämre än budget då en del bränslekostnader avseende år 2025 belastar årets resultat. Årets budget förväntas dock nås.

SÅM

SÅM redovisar ett resultat per april 2026 på 2,9 mkr.

Intäkterna är 1,1 mkr sämre än budget. Den minskade intäkten kommer främst från lägre ersättning från förpackningsproducenterna och taxeintäkter samt att skrot- och träförsäljningen har gett en lägre intäkt.

Kostnaderna för SÅM är 3,9 mkr lägre än budgeterat. Kostnaden för administrationen är 1,0 mkr lägre än budget. Minskade kostnader för främst konsultkostnader och information som är planlagt längre fram 2026. Kostnaderna för insamling av hushållsavfall ligger cirka 1,8 mkr lägre än budget. Insamlingsverksamheten är säsongsberoende och både kostnaderna och intäkterna är lägre under vinterhalvåret. Indexregleringen i de större avtalen sker dessutom vid halvårsskiftet.

Avskrivningar och räntor är också något lägre än budgeterat. Totalt sett är avskrivnings-kostnaderna cirka 400 tkr lägre än budgeterat vilket beror på att investeringarna kommer i gång senare under året. De finansiella kostnaderna är lägre än budgeterat, vilket främst beror på att räntenivåerna har varit låga under tertial 1.

Prognos för 2026 pekar på 3,0 mkr, vilket är 2,7 mkr lägre än budgeterat. Den främsta orsaken är det rådande omvärldsläget, som medför betydligt högre drivmedelskostnader. Indexregleringarna i de större avtalen beräknas innebära kostnadsökningar om cirka 2,4 mkr jämfört med budget. Även driftskostnaderna för återvinningscentralerna förväntas bli högre än tidigare bedömningar. Under våren 2026 kommer dessutom SÅM att belastas med kostnader för flisning och bortforsling av träavfall, medan detta tidigare år har genererat intäkter. Samtidigt bedöms avskrivningskostnaderna bli lägre än budgeterat, vilket beror på att investeringstakten inte följer den fastställda investeringsplanen.

6.3 Årets resultat Vaggeryds kommun

Resultaträkning

Resultaträkning, mnkr	Prognos 2026	Budget 2026	Av vikelse	Utfall 2026-04	Budget 2026-04	Av vikelse
Verksamhetens intäkter	224,3	183,1	41,2	83,1	62,2	20,8
Verksamhetens kostnader	-1 254,6	-1 221,8	-32,8	-430,8	-413,5	-17,4
Avskrivningar	-73,9	-72,5	-1,4	-24,3	-24,2	-0,1
Verksamhetens nettokostnader	-1 104,2	-1 111,2	7,0	-372,0	-375,4	3,4
Skatteintäkter	826,1	851,5	-25,4	275,4	283,8	-8,5
Generella statsbidrag och utjämning	312,7	290,3	22,4	104,2	96,8	7,5
Verksamhetens resultat	34,6	30,6	4,0	7,6	5,2	2,4
Finansiella intäkter	10,7	7,5	3,2	6,4	3,3	3,1

Finansiella kostnader	-12,6	-15,5	2,9	-4,1	-7,1	3,0
RESULTAT	32,7	22,6	10,1	9,9	1,4	8,4

6.3.1 Resultat per april

Resultatet för Vaggeryds kommun per april 2026 är 9,9 mnkr och visar på en positiv budgetavvikelse om 8,4 mnkr. Nettokostnaden för nämnderna visar en negativ avvikelse mot budget med 7,3 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 är +2,8 mnkr. (realiserad vinst 0,7 mnkr, orealiserade, vinst 2,1 mnkr) I budget finns inte budgeterat för realiserade eller orealiserade vinster och förluster.

Exkluderas resultatpåverkan om 2,8 mnkr för värdepappren, är Vaggeryds kommuns resultat 7,1 mnkr och visar då på en positiv budgetavvikelse om 5,6 mnkr.

Den positiva budgetavvikelsen förklaras främst av vinst vid försäljning av exploaterings mark. Totalt utfall 9,8 mnkr med en positiv budgetavvikelse om 7,8 mnkr. Den positiva budgetavvikelsen förklaras också av högre finansiella intäkter främst från påverkan från kommunens värdepapper inom pensionsmedelsförvaltningen + 2,8 mnkr samt lägre finansiella kostnader för pensioner 1,8 mnkr.

Verksamhetens nettokostnad

Verksamhetens nettokostnad visar en positiv budgetavvikelse på 3,4 mnkr, vilken främst förklaras av vinst vid för exploaterings mark. Totalt utfall 9,8 mnkr med en positiv budgetavvikelse om 7,8 mnkr. I budget 2026 finns intäktskrav om totalt 6 mnkr.

Resultat per april belastas av extra kostnader på grund av utrymningen av Skillingehus med ca 5 mnkr. Kostnaderna avser främst hyror och städ men också en större kostade för iordningställande av lokaler för tandläkaren om 1,7 mnkr.

Per april visar pensionskostnaderna en mindre positiv budgetavvikelse. För helår 2026 beräknas pensionskostnaderna vara i budgetnivå.

Nämndernas negativa budgetavvikelse om -7,3 mnkr förklaras främst av teknisk nämnd -4,9 mnkr, kommunstyrelsen -1,5 mnkr och socialnämnden -1,5 mnkr.

Kommunstyrelsens underskott förklaras främst av högre kostnader för försörjningsstöd samt friskvårdsbidraget som inte fullt ut är finansierat.

Tekniska nämndens underskott förklaras främst av budget periodiserings problematik kopplat till utfall. Tekniska nämnden prognoserar en negativ budgetavvikelse om -800 tkr på helårsbasis, vilket främst förklaras av att kommunens omställningsfastigheter är underfinansierade samt att kostnaderna inom vatten- och avloppsverksamheten initialt är högre än under tidigare år. Om bränslebristen däremot skulle bestå under en längre period bedöms påverkan på tekniska nämndens verksamheter bli betydande.

Socialnämndens underskott förklaras främst av myndighetsutövning på grund av kostsamma placeringar samt äldreomsorg, främst för hemtjänst och nattorganisation. Utfallet speglar dock inte fullt ut den faktiska kostnadsbilden, då statsbidrag för äldreomsorgslyftet ännu inte har intäktsförts. Underskottet förklaras även av bostadsanpassningar främst kopplat till större ärenden som beslutades 2025. För 2026 prognostiseras att kostnadsutvecklingen stabiliserar sig.

Skatter och generella statsbidrag

Skatter och generella statsbidrag visar en negativ budgetavvikelse om totalt 3 mnkr. Det finns en större avvikelse jämfört med budget för skatteintäkter och generella statsbidrag isolerat. Skatteintäkterna visar en negativ budgetavvikelse om 8,5 mnkr och generella statsbidrag en positiv

budgetavvikelse om 7,5 mnkr.

I SKRs skatteunderlags prognos april 2026 cirka 26:18 är skatteunderlag nedreviderat jämför med tidigare prognoser, vilket beror på en nedrevidering av 2025 års skatteunderlagstillväxt.

Finansnetto

Totalt visar finansnettot på en positiv budgetavvikelse om 6,1 mnkr.

Finansiella intäkter visar en positiv budgetavvikelse om 3,1 mnkr, vilket främst förklaras av realiserade och orealiserade vinster vid försäljning av finansiella omsättningstillgångar, dvs kommunens värdepapper, totalt 2,8 mnkr. Även borgens-avgifterna är något högre än budget.

Finansiella kostnader visar en positiv budgetavvikelse om 3 mnkr, vilket främst förklaras av lägre finansiella kostnader för pensioner, lägre räntekostnader och lägre räntor för finansiell leasing. Prognosen från Skandia per april för finansiella kostnader för pensioner visar på lägre kostnader än budgeterat. Räntekostnaderna är lägre per april, då upptagande av lån är lägre än budgeterat fram till april. För finansiell leasing är budgeten lagd utifrån de prognoser kommunen fått från Leaseright, vilket är det bolaget som hjälper kommunen med beräkningarna. Det har nu framkommit att Leaseright i prognosen lagt in för hög ränta på vissa objekt, vilket medför att de finansiella kostnaderna för finansiell leasing kommer vara lägre än budget 2026.

6.3.2 Prognos 2026

Prognosen för Vaggeryds kommun 2026 pekar på ett resultat om 32,7 mnkr, vilket är 10,1 mnkr högre än budgeten på 22,6 mnkr. Prognosen för nämndernas nettokostnad visar en negativ avvikelse mot budget med -9,2 mnkr.

Det prognostiserade resultatet och den positiva budgetavvikelsen förklaras av vinster vid försäljning av exploaterings mark. Totalt prognostiserat utfall om 30 mnkr och en positiv budgetavvikelse om 24 mnkr. Resultat förklaras även av högre finansiella intäkter främst från kommunens värdepapper inom pensionsmedelsförvaltningen + 2,8 mnkr samt lägre finansiella kostnader för pensioner och finansiell leasing.

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 för 2026 är +2,8 mnkr. Prognosen +2,8 mnkr är på samma nivå som utfallet per april. Spekulation i om värdepapperna kommer öka eller minska i värde, görs ej.

Exkluderas resultatpåverkan från värdepappren i prognosen är kommunens resultat 29,9 mnkr vilket visar på en positiv budgetavvikelse om 7,3 mnkr.

I prognosen har höjd tagits för kommande merkostnader kopplat till flytten från The Park samt kommande kända rivning- och saneringskostnader.

Verksamhetens prognos

Prognosen för nämndernas nettokostnad visar på en negativ budgetavvikelse om totalt -9,2 mnkr. Avvikelsen förklarats främst av kommunstyrelsen -2,5 mnkr och socialnämnden -6 mnkr.

Kommunstyrelsen prognostiserat underskott förklaras främst av ökad kostnad för friskvårdsbidraget till anställda som inte fullt ut är finansierat samt försörjningsstöd.

Socialnämnden negativa avvikelser återfinns inom myndighetsutövning, äldreomsorg och bostadsanpassningsbidrag, medan funktionshinder omsorg ledning och stödsystem uppvisar överskott.

Skatter och generella statsbidrag

Skatter och generella statsbidrag visar en negativ budgetavvikelse om 3 mnkr 2026. I SKRs skatteunderlags prognos april 2026 ecirk 26:18 är skatteunderlag nedreviderat jämför med tidigare prognoser, vilket beror på en nedrevidering av 2025 års skatteunderlagstillväxt.

Det finns en större avvikelse jämfört med budget för skatteintäkter och generella statsbidrag isolerat. Skatteintäkterna visar en negativ budgetavvikelse om 25,4 mnkr och generella statsbidrag en positiv budgetavvikelse om 22,4 mnkr. Den positiva avvikelsen om 22,4 mnkr förklaras främst av inkomstutjämnningen och regleringsbidraget. Regleringsbidraget har ökat med ca 7 mnkr jämfört med budget efter beslut om höstpropositionen .

Finansnetto

Totalt visar prognosen för finansnetto en positiv avvikelse om totalt +6,1 mnkr. Främst förklaras avvikelsen av kommunens värdepapper inom pensionsmedelsförvaltningen, +2,8 mnkr. Prognosen för kommunens värdepapper är den samma som utfallet per april. Spekulation i om värdepapperna kommer öka eller minska i värde görs ej.

I prognosen pekar på att räntekostnader kommer vara i budgeterad nivå 2026. Finansiella kostnader för pensioner och finansiell leasing pekar på lägre kostnad än budget. Prognosen från Skandia per april visar på lägre finansiella kostnader för pensioner jämfört med budget.

6.3.3 Skatter och generella statsbidrag

Skatter och generella statsbidrag (mnkr)	Prognos 2026	Budget 2026	Av- vikelse	Utfall 202604	Budget 202604	Av- vikelse
Skatteintäkter	826,1	851,0	-24,9	275,4	283,8	-8,5
Inkomstutjämnning	218,7	203,0	15,7	72,9	67,6	5,3
Kostnadsutjämnning	5,6	6,0	-0,4	1,9	1,9	-0,1
Regleringsbidrag	41,8	35,0	6,8	13,9	11,5	2,4
Utjämningsavgift LSS	1,7	2,0	-0,3	0,6	0,8	-0,3
Fastighetsavgift	45,0	45,0	0,0	15,0	14,9	0,1
Totalt	1 138,8	1 141,8	-3,0	379,6	380,6	-1,0

7 Nämndernas ekonomiska sammanställning

Nämndernas budgetavvikelse summeras till -7,3 mnkr per april 2026. Nämnderna lämnar en prognos på ett resultat om -9,2 mnkr för helåret 2026.

Nämnder och verksamhet, mnkr	Prognos 2026	Budget 2026	Av- vikelse	Utfall 202604	Budget 202604	Av- vikelse
Kommunstyrelse	-100,1	-96,6	-2,5	-32,9	-31,4	-1,5
Räddningstjänst	-18,9	-18,9	0,0	-6,2	-6,2	0,0
Valnämnd	-0,3	-0,3	0,0	0,4	-0,1	0,5
Revision	-0,9	-0,9	0,0	-0,1	-0,3	0,2
Överförmyndarverksamhet	-1,4	-1,4	0,0	-0,5	-0,5	0,0
Tekniska nämnden	-59,8	-59,0	-0,8	-24,5	-19,5	-4,9
Kultur och fritidsnämnd	-46,1	-46,1	0,0	-15,4	-15,2	-0,2
Barn och utbildningsnämnd	-533,3	-533,3	0,0	-180,9	-181,3	0,4
Socialnämnd	-370,3	-364,3	-6,0	-125,7	-124,3	-1,5
Miljö och byggnämnd	-6,9	-7,0	0,1	-2,5	-2,2	-0,3
Summa löpande verksamhet	-1 089,4	-1 127,8	-9,2	-388,3	-381,0	-7,3

Kommunstyrelse

Kommunstyrelsen rapporterar per april 2026 ett underskott mot budget med 1 489 tkr. Underskottet förklaras främst av högre kostnader för försörjningsstöd samt friskvårdsbidraget till anställda som inte fullt ut är finansierat i budget.

Prognos för 2026 slutar på -2 461 tkr mot budget. Förklaring till underskottet mot budget kommer främst av en ökad kostnad för friskvård personal och försörjningsstöd.

Räddningstjänst

Sammantaget redovisar räddningstjänsten i princip ett nollresultat för årets första 4 månader. Räddningstjänsten går nu in den svårprognosticerade sommarperioden där väderrelaterade händelser kan komma att påverka både verksamheten och det ekonomiska utfallet i hög omfattning.

Valnämnd

Valnämnden redovisar per april ett resultat på +431 tkr. Statens ersättning till kommunens arbete med valet 2026 har inkommit. Kostnaderna för valprocessen kommer främst under årets sista tertiäl varför ett positivt resultat redovisas per april.

Revision

Resultat i budgetuppföljning per april 2026 är för Revision är en positiv budgetavvikelse på 226 tkr. Inga revisioner gällande 2026 är genomförda än under perioden.

Överförmyndarverksamhet

Vaggeryds kommuns Överförmyndarverksamhet har under perioden januari till april 2026 ett utfall som i stort sett följer budget. Kostnaderna inom verksamheter kommer nästan uteslutande från Värnamo Kommun. Värnamo kommun är värdkommun för GGVV:s gemensamma nämnd och kansli.

Tekniska nämnd

Tekniska nämnden redovisar ett negativt resultat om 4 945 tkr. Det är tidigt på året och tiden för analys är ytterst begränsad, vilket medför att osäkerheten i bedömningen av helårsresultatet är stor.

Tekniska nämnden prognostiserar ett negativt helårsresultat om -800 tkr. De huvudsakliga orsakerna är att kommunens omställningsfastigheter är underfinansierade samt att kostnaderna inom vatten- och avloppsverksamheten initialt är högre än under tidigare år.

Det ekonomiska utfallet av en eventuell utdragen bränslebrist har inte beaktats i denna prognos, då det i nuläget finns en förhoppning om att situationen inte blir långvarig. Om bränslebristen däremot skulle bestå under en längre period bedöms påverkan på tekniska nämndens verksamheter bli betydande.

Kultur och fritidsnämnd

För perioden redovisas ett underskott på 189 tkr. Detta beror på att idrottsplatserna fått en lite större andel av sina bidrag utbetalda för att kunna täcka sina kostnader. Årsbudgeten bedöms inte påverkas av detta. För biblioteket prognosticeras ett mindre underskott baserat på vissa oförutsedda kostnader till följd av flytten till nya lokaler. Glädjande för årets första månader är att utfallet för den politiska verksamheten följer budget väl. Överskottet på Kulturskolan beror på planerad verksamhetsutveckling där kostnaderna ännu inte syns i resultatet. Sammantaget lämnar nämnden en prognos i linje med budget.

Barn och utbildningsnämnd

Barn- och utbildningsförvaltningen redovisar per april ett överskott om 387 tkr. Utfallet beror främst på att förvaltningen under årets första tertial varit stabil utan några större förändringar, och bedömningen är att stabiliteten kommer att fortsätta under resten av året. Därför bedöms årsprognosen vara i balans.

Flera verksamheter visar positiva resultat, framför allt inom Gemensamt BUN, grundskola och anpassad skola. Överskotten förklaras främst av vakanta tjänster, lägre kostnader inom vissa verksamhetsområden samt ökade statsbidrag. Samtidigt finns negativa avvikelser inom bland annat kostverksamhet, vuxenutbildning, förskola och fritidshem, där ökade kostnader för livsmedel och löner samt högre ersättningar inom IKE/fristående verksamheter påverkar resultatet negativt. De högre kostnaderna inom IKE/fristående verksamheter beror främst på högre prislappar än budgeterat.

Förvaltningen påverkas fortsatt av demografiska förändringar och osäkerhet kring framtida barn och elevvolymer, vilket ställer krav på en långsiktig anpassning av organisation och verksamhet. Även kostnadsutvecklingen inom IKE/fristående verksamheter innebär fortsatta ekonomiska osäkerheter. Sammantaget bedöms dock förvaltningen ha förutsättningar att bedriva verksamheten inom tilldelad budgetram under året.

Socialnämnd

Socialförvaltningen redovisar per april 2026 ett underskott om 1,5 mkr i förhållande till budget, motsvarande 1 procent. Prognosen för helåret uppgår till ett underskott om 6,0 mkr, vilket motsvarar cirka 1,6 procent av budget. De största negativa avvikelserna återfinns inom myndighetsutövning, äldreomsorg och bostadsanpassningsbidrag, medan funktionshinderomsorg samt ledning och stödsystem uppvisar överskott.

Under perioden har 2,5 mkr fördelats i riktade statsbidrag. Medlen har huvudsakligen använts för insatser som syftar till att säkerställa en god omsorg samt hälso- och sjukvård för äldre personer, utveckla en god och nära vård genom ökad bemanning på särskilda boenden samt genomföra projektet om kontinuitet i hemtjänsten, där 34-timmars arbetsvecka har testats. Därutöver har medel använts för arbete med en mer förebyggande och kunskapsbaserad socialtjänst samt för att stödja det övergripande arbetet i kommunen med social hållbarhet.

Verksamheten har utvecklats i riktning mot ökad tillgänglighet och ett stärkt förebyggande arbete, men ekonomin präglas fortsatt av ett högt och delvis svår påverkat behov, där enskilda kostnadsdrivande insatser får betydande påverkan på resultatet. Sammantaget visar prognosen en fortsatt ekonomisk obalans. Prognosen bedöms dock som osäker, då delar av förväntade statsbidrag

ännu inte är beslutade.

Miljö och byggnämnd

På intäktssidan har miljö- och byggnämnden totalt sett en negativ budgetavvikelse på 140 tkr per sista april. Det beror på att tillsynsavgifter ännu inte är fakturerade (sker i maj). Intäktsprognos är lagd utifrån budget, förutom för statsbidrag som har justerats utifrån nya uppgifter kring beviljat belopp. På kostnadssidan är det övriga verksamhetskostnader som överstiger budget per sista april, vilket totalt sett ger en negativ avvikelse på 138 tkr. Det är till största del årsavgifter som ger avvikelsen per sista april.

8 Väsentliga personalförhållanden

Syftet med personalredovisningen (HR) är att ge en övergripande bild och en samlad beskrivning över ett antal personalstrategiska områden. Personalredovisningen ska vara en av flera informationskällor som syftar till att ge kunskap och förutsättningar för fortsatt arbete med trygg personalförsörjning och stärka Vaggeryds kommuns ställning som en attraktiv arbetsgivare.

En fungerande personalpolitik och hantering av strategiska och operativa personalfrågor (HR) är avgörande för att den kommunala verksamheten bedrivs kvalitativt, effektivt, rättssäkert och hållbart. HR bidrar genom arbetet till vår förmåga att skapa värden för kommunens invånare.


Våra medarbetare är vår viktigaste resurs. Att ha förmågan att attrahera, rekrytera och behålla kompetenta medarbetare som bidrar med värde för medborgarna är av yttersta vikt för att ha en värdeskapande verksamhet. Konkurrensen om arbetskraften ökar och kompetensförsörjning till våra verksamheter är en avgörande fråga. Med en orolig och föränderlig omvärld, förändrade krav och ändrade/nya lagstiftningar och rättstillämpningar är det viktigt att stärka förutsättningarna för ett gott medarbetarskap, ledarskap och en hållbar arbetsmiljö.

Vaggeryds kommun har formulerat fyra mål inom personalpolitiken

- Attraktiva och hälsofrämjande arbetsplatser
- Ett kommunikativt och närvarande ledarskap som skapar förutsättningar för goda resultat
- Engagerade medarbetare med rätt kompetens
- Heltid och tillsvidareanställningar som norm eller möjlighet

8.1 Arbetsgivarmål

Kommunen arbetar aktivt för attraktiva och hälsofrämjande arbetsplatser, med tydliga satsningar på friskvård, förbättrad fysisk arbetsmiljö och organisatoriska förändringar som i vissa verksamheter redan lett till minskad sjukfrånvaro. Samtidigt finns utmaningar, särskilt inom förskolan och socialnämndens chefssituation, där arbetsmiljön upplevs som ansträngd. Ledarskapet stärks genom ledarutveckling, mentorsprogram och återkommande samverkans- och utbildningsinsatser, vilket förväntas skapa bättre förutsättningar för goda resultat. Heltid och tillsvidareanställning är i stort norm, men demografiska förändringar (färre barn i förskolan) och resursoptimering innebär ett behov av fortsatt strategisk planering.

Prioriterat område	Kommentar
 KF: Attraktiva och hälsofrämjande arbetsplatser	<p>Kommunstyrelsen ser fortsatt högt nyttjande av friskvårdsbidraget i kommunorganisationen. Arbeta pågår med att upphandla en leverantör av införande av förmånscyklar. Arbetsmarknadsenheten har ett tydligt fokus på att minska sjukfrånvaro genom ett positivt arbetsklimat, systematiskt arbetsmiljöarbete och återkommande uppföljning i ledningsgrupp och arbetsmiljösamverkan.</p> <p>Socialnämnden ser att omlokaliseringen till nya lokaler på Skänkelund i Vaggeryd har medfört en förbättrad fysisk arbetsmiljö för medarbetarna. Genom en friskvårdssatsning inom socialnämnden erbjuds anställda arbetsskor. Hemtjänsten i Vaggeryds har delats i två mindre grupper vilket inneburit goda resultat i minskad sjukfrånvaro.</p> <p>Barn- och utbildningsnämnden har i medarbetarenkäten för förskolorna uppmärksammat att arbetsmiljön inom förskolan upplevdes som mer ansträngd. En fördjupad enkät har skickats till personalen och en fördjupad analys pågår. Exempel på åtgärder som genomförts är att i ett pilotprojekt förändra hur man jobbar med schemaläggning på förskolorna. Planering pågår för att åtgärda fysiska arbetsmiljöproblem i centralköket samt Hoks skola.</p>

Prioriterat område	Kommentar
	Räddningstjänsten och tekniska nämnden rapporterar låga sjukskrivningstal, där räddningstjänsten kopplar detta till hög fysisk aktivitet och återkommande medicinska kontroller. Kultur- och fritidsnämnden har etablerat en samverkansgrupp där olika perspektiv för en god arbetsmiljö diskuteras. Under perioden har den fysiska arbetsmiljön på Miliseum uppmärksamats. Vaggeryds energi arbetar med att vara en attraktiv arbetsgivare. VSBo har förvärvat en ny lokal för kontorsplatser, vilket förväntas förbättra arbetsmiljön.
 KF: Ett kommunikativt och närvarande ledarskap som skapar förutsättningar för goda resultat	<p>Kommunstyrelsen driver ledarutveckling för nya chefer och startar ett mentorsprogram 2026 som ska sprida kommunens vision, värdegrund och kultur. Arbetsmarknadsenheten genomför samtidigt månatlig arbetsmiljösamverkan och utbildningsinsatser kopplade till ledarskap och arbetskultur.</p> <p>Barn- och utbildningsnämnden samt tekniska nämnden beskriver stabila, kompetenta chefsgrupper där kommunikationssamma träffar för ledarutveckling bidrar positivt.</p> <p>Socialnämnden lyfter utmaningar i chefernas arbetsmiljö kring styrning, ledning och återhämtning. Under våren 2026 genomförs en genomlysning tillsammans med företagshälsovården.</p> <p>I kultur- och fritidsnämnden har varje chef relativt få antälda vilket skapar förutsättningar för ett nära ledarskap.</p> <p>Vaggeryds energi och VSBo ledningsgrupp arbetar med att ha ett kommunikativt och närvarande ledarskap.</p>
 KF: Engagerade medarbetare med rätt kompetens	<p>Kommunstyrelsen beskriver utmaningar att rekrytera erfarna medarbetare med rätt kompetens och betonar behovet av att vara en attraktiv arbetsgivare. Ett nytt learning management system med fler och mer tillgängliga utbildningar är infört vilket ökar möjligheten till kompetensutveckling.</p> <p>Kultur- och fritidsnämnden ser inte större utmaningar med kompetensförsörjning, förutom vissa mindre tjänster inom kulturskolan.</p> <p>Barn- och utbildningsnämnden redovisar ökande andel legitimerade förskollärare och andelen legitimerade och behöriga lärare ligger nära riksgenomsnittet.</p> <p>Socialnämnden genomför omfattande satsningar på strukturerad kompetensutveckling, där både funktionshinderomsorgen, äldreomsorgen och barn och unga är anslutna till Yrkesresan, vilket är en nationell satsning för ständigt lärande i yrket. Inom funktionshinderomsorgen har särskilda satsningar genomförts med fokus på specialpedagogik och MI (motiverande samtal).</p> <p>Räddningstjänsten arbetar kontinuerligt med att utveckla uppdragsfördelningen i verksamheten för att skapa engagemang och ansvarskänsla. Medarbetare erbjuds och uppmanas fortlöpande att vidareutbilda sig för att ha god kompetens för att hantera tilldelade arbetsuppgifter.</p> <p>Inom tekniska nämnden och Vaggeryds energi bedöms personalen ha hög kompetens och ett stort engagemang för sitt arbete.</p> <p>VSBo erbjuder kontinuerlig utbildning vilket skapar en miljö för engagemang och ansvarstagande. I och med omorganisationen märks ett ökat engagemang.</p>
 KF: Heltid och tillsvidareanställningar som norm eller möjlighet	<p>Kommunstyrelsen har tillsvidareanställning som norm, med restriktiv användning av provanställning.</p> <p>Socialnämnden har till stor del nått målet om att erbjuda heltidsarbete. Det pågår ett arbete med att optimera användningen av resursspass för</p>

Prioriterat område	Kommentar
	att stärka verksamhetens effektivitet och flexibilitet.
	Räddningstjänsten och tekniska nämnden uppger att all dagtidspersonal har heltidsanställning. Kultur- och fritidsnämnden har genom ökad budget och samarbete med räddningstjänsten möjliggjort nya heltider och utökad arbetstid, där två medarbetare går upp till heltid.
	Barn- och utbildningsnämnden har enstaka medarbetare som vill jobba mer än vad arbetsgivaren kan erbjuda. Det sker en minskning av barn i förskolan, vilket gör att antalet årsarbetare behöver minskas. Det saknas därför direkta incitamentet hos arbetsgivaren att aktivt arbeta med att öka arbetstiden hos dessa medarbetare.

8.2 Uppföljning personalpolitiska mål

Inom arbetsgivarpolitiken finns av kommunfullmäktige fyra beslutade mål. Attraktiva och hälsofrämjande arbetsplatser där frisknärvaro och sjukfrånvaro mäts, HME- ledarskap, HME-medarbetarskap och tjänstgöringsgrad-andel heltidsanställda. Per april mäts sjukfrånvaron

	2023	2024	2025	2026-04	Mål 2026
Sjukfrånvaro	6,2 %	6,4 %	5,5 %	6,4 %	6,0 %

Sjukfrånvaron har under första kvartalet ökat något. Inom Barn och utbildningsnämnden har sjukfrånvaron ökat ca 1 % och inom miljö och bygg med 1,5 %. Tekniska har en ökning med ca 0,5 % och socialförvaltningen ökar med 0,2%. Räddningstjänsten har en sänkning med 1,3 % och kommunledningskontoret 0,1 % Kultur och fritid har samma sjukfrånvaro som under 2025.

Det är viktigt att vara medveten om att enstaka individer skapar en stor en ökning av sjukfrånvaron hos de mindre förvaltningarna.

Jämfört med motsvarande period förra året 2025-04 var sjukfrånvaron 6,47%

Sjukfrånvaro per nämnd	2022	2023	2024	2025	2026-04
Barn- och utbildningsförvaltningen	7,5 %	5,6 %	5,5 %	5,0 %	6,0 %
Socialförvaltningen	8,5 %	7,3 %	8,4 %	8,0 %	8,0 %
Kommunledningskontoret	5,6 %	5,4 %	5,6 %	5,4 %	5,3 %
Tekniska förvaltningen	4,2 %	3,0 %	2,5 %	2,3 %	2,8 %
Miljö- och bygg förvaltningen	4,8 %	5,3 %	1,3 %	1,5 %	3,0 %
Räddningstjänsten	0,8 %	0,5 %	1,2 %	1,6 %	0,3 %
Kultur- och fritidsförvaltningen	4,6 %	4,5 %	5,3 %	3,0 %	2,7 %
Totalt	7,5 %	6,2 %	6,4 %	5,5 %	6,4 %

9 Förväntad utveckling inklusive omvärldsbevakning

SKR cirkulär 26:18 2026-04-29

Den svenska exporten väntas utvecklas svagt under 2026 till följd av kriget i Mellanöstern, som skapar störningar på energimarknaden med minskade oljeleveranser, höga energipriser och ökad global inflation. Detta har även bidragit till stigande räntor. Samtidigt bedöms energikrisen vara tillfällig och en gradvis återhämtning förväntas, vilket minskar effekterna längre fram.

Trots det osäkra omvärldsläget pekar prognosen på en fortsatt konjunkturuppgång i Sverige. Den inhemska efterfrågan stärks av ökade hushållsinkomster och en expansiv finanspolitik, vilket bidrar till att BNP, sysselsättning och arbetade timmar ökar, särskilt under 2027. Inflationstakten hålls relativt låg under 2026 tack vare låg kärninflation och sänkt livsmedelsmoms, men väntas öka något under 2027, bland annat till följd av högre räntor.

Jämfört med tidigare prognos bedöms återhämtningen ske något långsammare under 2026 men bli starkare framåt, samtidigt som arbetslösheten och inflationen reviderats upp något. Skatteunderlaget väntas växa i takt med fler arbetade timmar och stärks tydligare från 2027.

Skatteunderlagstillväxten är relativt svag 2025 men stärks därefter, främst till följd av ett ökande antal arbetade timmar. År 2026 ökar skatteunderlaget tydligare och tillväxten blir ännu starkare 2027. Utvecklingen drivs framför allt av ökad sysselsättning och högre lönesumma. På längre sikt, 2028–2029, stabiliseras tillväxten på en nivå kring det historiska genomsnittet.

Samtidigt dämpas den reala tillväxten av stigande kostnader, särskilt kopplade till pensioner och inflation. Även om skatteunderlaget ökar i nominella termer, minskar därför tillväxttakten i reala termer över tid. Sammantaget visar utvecklingen på en återhämtning efter svagare år, men där kostnadsökningar begränsar den långsiktiga styrkan.

Vaggeryds kommuns förväntade utveckling

Vaggeryds kommuns skattunderlags utveckling är beroende av befolkningstillväxt. Efter tidigare år med en hög befolkningsökning visar prognosen för befolkningsutvecklingen en lägre nivå. Färre barn föds och inflyttningen är lägre.

Efter några år med extrema höga pensionskostnader, på grund av hög inflationstakt, minskar de under kommande år. Kostnads prognosen för 2026-2027 ligger under 70 mnkr men från år 2028 och framåt ses en ökning där kostnaderna kommer överstiga 70 mnkr och närmar sig 80 mnkr år 2030. Men kostnads prognosen håller sig dock fortfarande under extrem åren 2023 och 2024, 82 respektive 97 mnkr.

Vaggeryds kommun har stora investeringbehov. Detta kräver att Vaggeryds kommun redovisar goda resultat för att klara finansiering samt en ökade kostnadsbelastningen av avskrivningar och tillkommande räntekostnader.

Tabellerna nedan visar nyckeltal på riksnivå för perioden 2025–2029. Uppgifterna är hämtade från Sveriges kommuner och regioner, cirkulär 26:18

Nyckeltal för den svenska ekonomin

Procentuell förändring	2025	2026	2027	2028	2029
BNP	1,8	2,5	2,6	1,8	1,8
Arbetade timmar	-0,4	0,9	1,4	0,9	0,4
Arbetslöshet, andel av arbetskraften	8,8	8,6	7,8	7,5	7,4
Inflation, KPIF	2,6	1,8	1,9	2,5	2
Inflation, KPI	0,7	1,1	2,1	3,3	2,9

Skatteunderlag samt beräkning av real utveckling

Procentuell förändring	2025	2026	2027	2028	2029
Faktiskt skatteunderlag	3,3	4,0	4,7	4,3	4,2
Regelförändringar	-0,3	-0,5	0,0	0,0	0,0
Underliggande	3,6	4,4	4,7	4,3	4,2
Prisutveckling	-0,3	2,2	2,7	3,8	3,4
Realt skatteunderlag	4,0	2,2	2,0	0,5	0,8