VAGGERYDS KOMMUN

Vaggeryds kommuns delårsrapport per augusti 2026

Till Kommunfullmäktige 20261026 KS 2026/010

Innehållsförteckning

1 Kommunstyrelsens ordförande har ordet 3

2 Året som gått 4

3 Förvaltningsberättelse 6

4 Översikt över verksamhetens utveckling 7

5 Den kommunala koncernen 8

6 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning 10

6.1 Pensionsförpliktelser 10

6.2 Låneskuld och borgensåtagande 10

7 Händelser av väsentlig betydelse 11

8 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten 12

9 Vision, värdegrund och övergripande mål 14

10 Summering av måluppfyllelse och god ekonomisk hushållning 16

11 Verksamhetsuppföljning 18

11.1 KF mål 1 Hållbar samhällsutveckling 18

11.2 KF mål 2 Näringsliv utbildning sysselsättning 20

11.3 KF mål 3 Folkhälsa kultur och fritid 22

11.4 KF mål 4 Attraktivitet tillgänglighet demokrati och trygghet 24

12 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning 27

12.1 Kommunfullmäktiges finansiella mål 27

12.2 Årets resultat för koncernen före bokslutsdispositioner och skatt 28

12.3 Årets resultat Vaggeryds kommun 30

13 Nämndernas ekonomiska sammanställning 34

14 Väsentliga personalförhållanden 37

14.1 Arbetsgivarmål 37

14.2 Uppföljning personalpolitiska mål 39

15 Miljöredovisning 41

16 Förväntad utveckling inklusive omvärldsbevakning 43

17 Finansiella rapporter 45

17.1 Resultat och balansräkning 45

17.2 Notförklaringar 46

18 Driftredovisning 59

19 Investeringsredovisning 60

20 Affärsdrivande verksamhet VA 61

1 Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Nu har åtta intensiva månader passerat och det är dags att sammanfatta bokslutet för 2026. Mycket har hänt. Bland annat har Hjortsjöskolans Mellanstadieskola invigts, Biblioteket har flyttat till nya lokaler, första spadtaget har tagits för Lidls etablering i Vaggeryd och bara under årets 6 första månader registrerades 49 nya företag i Vaggeryds kommun, vilket visar på framtidstro och utveckling då antalet nystartade företag är en stark parameter för detta. Det är en tydlig ökning jämfört med samma period förra året då 32 företag startade.

Arbetet med Skillingehus 2.0 pågår och de anställda som hade sina arbetsplatser på Södra Stigamo har flyttat till nya tillfälliga lokaler i Vaggeryd. Genomförandebeslut gällande IT-samverkan har fattats tillsammans med övriga GGVV-kommuner, Vaggeryds energi placerar sig på femte plats bland omkring 60 jämförbara energibolag i Sverige i 2026 års kundundersökning och utses dessutom till Bästa stadsnät i sin kategori – en fantastisk prestation, precis som att Vaggeryds kommuns pris för bästa företagsklimat i länet för fjärde året i rad- vilket aldrig tidigare har hänt!

Per 2026–08–31 är resultatet 59,2 mnkr och visar en överraskande positiv budgetavvikelse på 28 mnkr trots kostnaden för flytten från Skillingehus. Nettokostnaden för nämnderna visar också en positiv avvikelse mot budget med 3,5 mnkr. Resultatet för helåret 2026 prognostiseras till 26,1 mnkr vilket är 3,5 mnkr högre än budget trots att skatteintäkterna visar en negativ budgetavvikelse.

Dock så ser vi att Kommunstyrelsen (kostnader för friskvårdsbidraget) och framförallt Socialnämnden har svårt att klara budget för myndighetsutövning, bostadsanpassning och äldreomsorg. Vaggeryds kommun har även stora utmaningar framöver, precis som andra kommuner, när det gäller investeringar, som kräver goda resultat, befolkningsutveckling och kompetensförsörjning.

Sjukfrånvaron har fortsatt att sjunka och för januari-augusti 2026 var den 4,5 % jämfört med 5,5 % förra delåret 2025-08 och 6,2 % per 2024-08 vilket visar en trend som är hållbar. Det är en sänkning jämfört med delåret 2024 med 1,7 % på två år.

Friskvårdsbidraget har fortsatt en hög användning vilket är bra och upphandling gällande förmånscyklar fortgår och förväntas vara klar under 2026. Ledarskapsprogrammet pågår med fokus att utbilda chefer som leder med tillit och skapar goda förutsättningar för medarbetarna.

Andel legitimerade och utbildade förskollärare fortsätter att öka och 30 personer läser till undersköterska på Fenix och blir klara under de två närmaste åren.

Likabehandling genomsyrar alla processer och styrande dokument. De nio nya artiklarna i CEMR-deklarationen (Rådet för europeiska kommuner och regioner) har antagits av kommunfullmäktige.

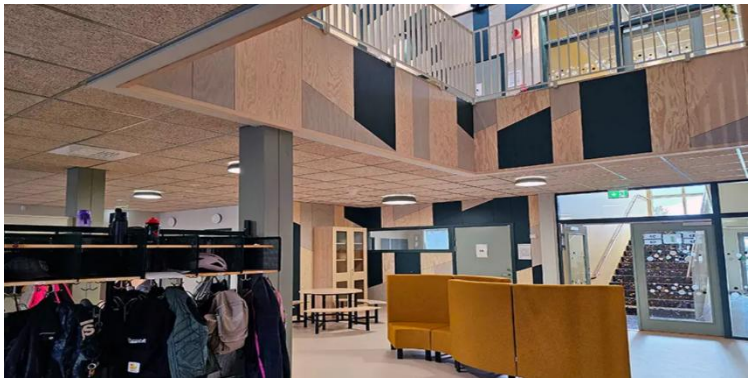
Under maj 2026 beslutade kommunfullmäktige om riktlinjer för parkering, som gäller för både bil och cykel. I juni togs beslut om en energiplan för Vaggeryds kommun. Energiplanen ersatte den tidigare planen från 1996 och fokuserar på energifrågan kopplat till samhällsutveckling, näringslivsutveckling och beredskap.

Kenth Williamsson

Kommunstyrelsens Ordförande (S)

2 Året som gått

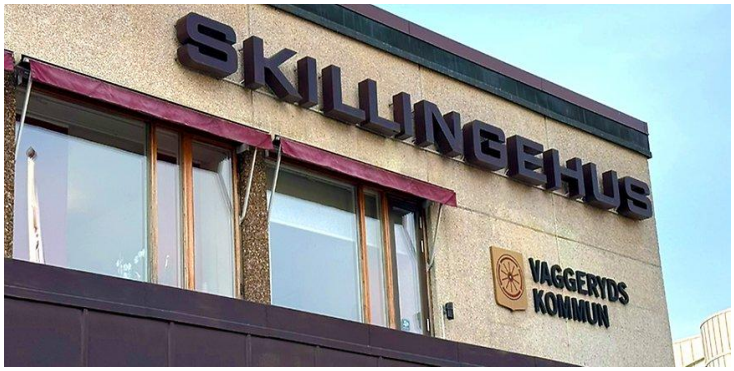
Hjortsjöskolans mellanstadium är färdigt



Lagom till höstterminens start är Hjortsjöskolans mellanstadium 4-6 klart och elever och lärare har flyttat in i nya lokaler.

Arbete med Skillingehus 2.0

Arbete pågår med nya Skillingehus 2.0 där entreprenör, konsulter och projektgruppen från kommunen arbetar tillsammans.



Flytt av kommunhuset

De verksamheter som under hösten 2025-våren 2026 hade sina arbetsplatser på The Park Stigamo har efter sommaren flyttat till nya tillfälliga lokaler i centrala Vaggeryd.

Vaggeryd – bäst företagsklimat i länet för fjärde året i rad

För fjärde året i rad – och femte gången totalt – har Vaggeryds kommun utsetts till länets bästa företagsklimat i Svenskt Näringslivs årliga ranking.

Vaggeryd tog hem titeln även 2018 vilket visar att det inte handlar om tillfälligheter, utan om ett långsiktigt arbete som gett resultat.

– Det känns helt fantastiskt. Jag känner mig riktigt knäsvag faktiskt. Att få det här priset fyra år i rad visar att vi jobbar väldigt långsiktigt, säger kommunstyrelsens ordförande Kenth Williamsson.

På nationell nivå backar Vaggeryds kommun en placering och hamnar i år på plats 23. Men i länet behåller vi förstaplatsen – med Habo och Tranås tätt bakom.

Skillingaryds bibliotek öppnar i nya tillfälliga lokaler

Skillingaryds bibliotek flyttar tillfälligt ut från Skillingehus under renoveringen och öppnar i nya tillfälliga lokaler på Artellerigatan.

Ny lag om försörjningsstöd

Den 1 juli trädde en ny lag om försörjningsstöd i kraft, vilket innebär att ett aktivitetskrav införs. aktivitetskravet kan innebära att deltagarna söker jobb, gör praktik eller arbetsmotiverande insatser eller får språkstöd.

Landshövdingen besökte kommunens natur- och friluftsliv

Landshövdingen besökte olika natur- och friluftsområden i kommunen. Besöket var en del av en länsturné där länets samtliga kommuner uppmärksammas, med målet att stärka dialogen kring naturens betydelse för både samhälle och invånare.

Genomförandebeslut IT-samverkan GGVV

Gislaved, Gnosjö, Vaggeryd och Värnamo kommun fortsätter arbete med att skapa en gemensam organisation för IT-drift och digital infrastruktur.

Vaggeryds energi bland de främsta i landet

Vaggeryds energi placerar sig på femte plats bland omkring 60 jämförbara energibolag i Sverige i 2026 års kundundersökning och utses dessutom till Bästa stadsnät i sin kategori.

Beslut om Kulturgaranti har fattats under året

En kulturgaranti har beslutats under året med syfte att säkerställa en likvärdighet för barn och elevers möjlighet att ta del och utöva kultur.

3 Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen presenteras under kapitel 4-16.

4 Översikt över verksamhetens utveckling

Vaggeryds kommun

Belopp i mnkr om inte annat anges	2022–08	2023–08	2024–08	2025–08	2026–08
Externa intäkter	191	133	181	183	164
Externa kostnader	705	764	833	833	875
Skatteintäkter generella statsbidrag och kommunal utjämning	650	681	711	734	759
Resultat per augusti	140,8	50,6	51,3	79,0	59,2
Resultat helår, prognos för 2026	105,9	37,5	43,4	76,6	26,1
Tillgångar	1 643	1 665	1 868	1 974	2 132
Skulder och avsättningar	760	766	932	892	993
Eget kapital	883	899	937	1 082	1 139
Lånenivå	430	380	430	460	540
Soliditet (inkl ansvarsförb.)	41,3 %	44,0 %	41,7 %	40,6 %	43,5 %
Skattefinansierad investeringsnivå	47,5	73,4	38,8	84,3	87,9
Antal invånare	14 815	14 831	14 824	14 918	14 932 *

**Invånare per 202607*

5 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 sker framförallt genom nyproduktion av attraktiva hyresrätter. Bolagets verksamhet finansieras främst via hyror.

Vaggeryds Energi AB

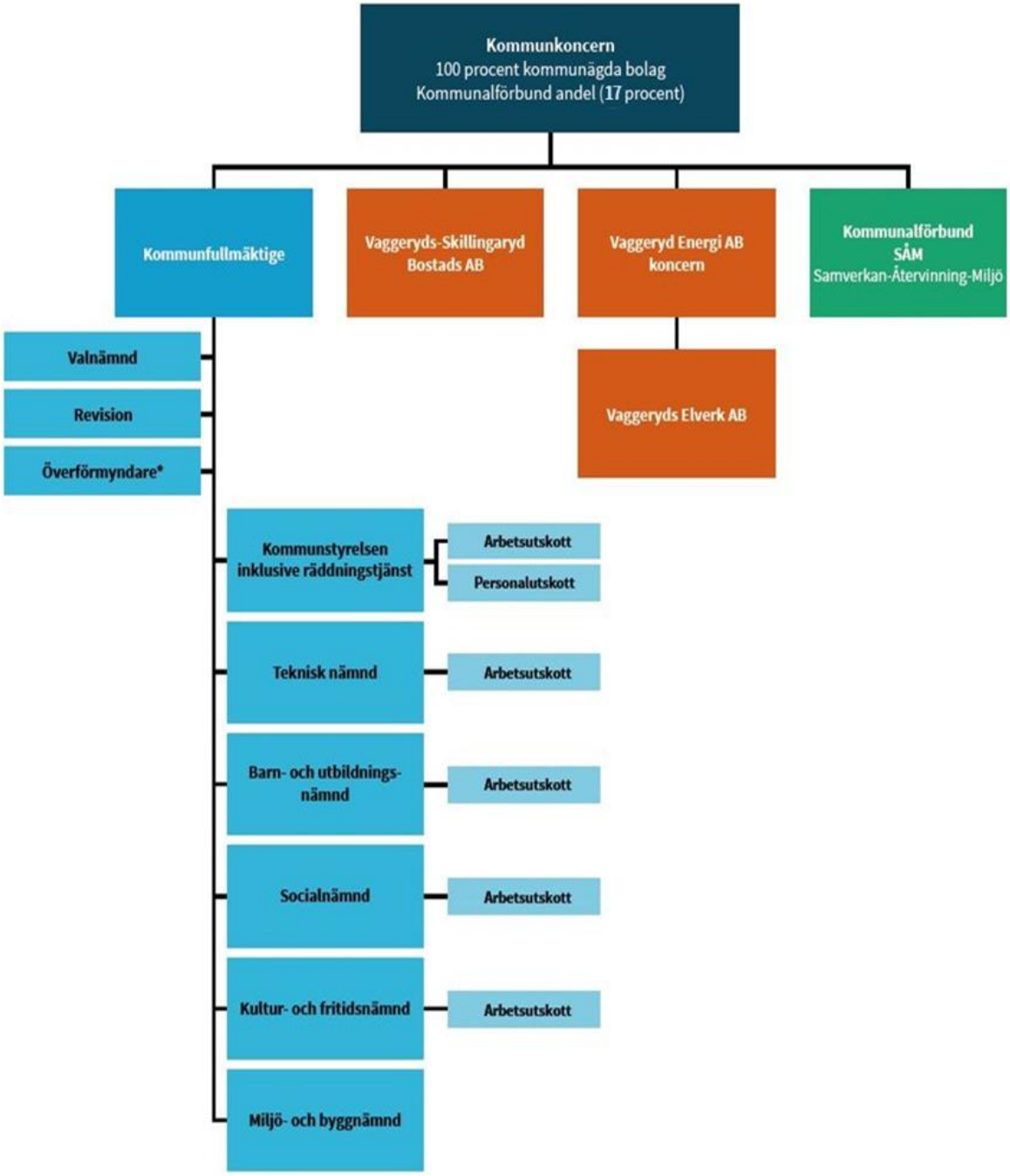
Vaggeryds Energi AB bildades 1 januari**,** 1995 genom sammanslagning av Vaggeryds Värmeverk AB och elhandelsorganisationen inom Vaggeryds Elverk i enlighet med förslag om ny ellagstiftning. Bolaget har fyra verksamhetsgrenar: Elhandel, fjärrvärme, optofiber och elnät.

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.

Organisationsbild kommunkoncern



6 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

6.1 Pensionsförpliktelser

Kommunen har ett pensionsåtagande uppgående till 349,1 mnkr. För att möta kommande pensionsutbetalningar har Vaggeryds kommun avsatt medel i en placeringsportfölj. Placeringarnas bokförda värde 2026-08-31 är 190,7 mnkr. Bokförda värden är samma som marknadsvärden från och med redovisningsåret 2019. Pensionsförpliktelsen redovisas sedan 1998 enligt den s.k. blandmodellen där pensioner intjänade före 1998 inte skuldförs utan redovisas som ansvarsförbindelse. Förpliktelsen som redovisas som ansvarsförbindelse inklusive löneskatt uppgår till 212,3 mnkr. Pensions medelsförvaltningen styrs av riktlinjer antagna i kommunfullmäktige, uppdaterade 2021-03-01 § 26.

Pensionsförpliktelser, tkr	**2026–08**	**2025–12**
1. Total pensionsförpliktelse i balansräkningen och inom linjen		
a.) Avsättning inkl. särskild löneskatt	119 607	117 590
b.) Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	212 273	220 180
2. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring*		
a.) Intjänade from 1998, pensionsavsättning	131	53
b.) Intjänade före 1998, ansvarsförbindelsen	17 059	16 455
3. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse		
4. Summa pensionsförpliktelser (inkl. försäkring, exkl stiftelse)	349 070	354 277

6.2 Låneskuld och borgensåtagande

Aktuell låneskuld för koncernen uppgår till 1 587 mnkr 2026-08-31. Borgensförpliktelsen per invånare har ökat de senaste åren.

Utveckling av lån i kommunkoncernen, mnkr	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026–08**	**Prognos 2026**
Vaggeryds kommun	430	430	430	460	540	560
Vaggeryd- Skillingaryds Bostads AB	478	478	478	526	526	526
Vaggeryds Energi AB	120	310	425	500	500	530
Samverkan Återvinning Miljö	20,5	19	19	17,3	21	21
Koncern	**1 049**	**1 237**	**1 352**	**1 503**	**1 587**	**1 637**

Borgensåtagande, mnkr	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026–08**	**Totalt beviljad borgen**
Vaggeryd- Skillingaryds Bostads AB	478	478	478	526	526	750
Vaggeryds Energi AB	120	310	425	500	500	750
Samverkan Återvinning Miljö	20,5	19	19	17,3	21	37,5
Västra Fiberföreningen	17,3	16,8	16,3	15,9	15,6	25
Östra Fiberföreningen	4,2	2,6	2,1	1,6	1,3	12
Skillingaryds IS					0,6	1,2
Borgensåtagande, exklusive Kommuninvest	**640**	**826**	**940**	**1 061**	**1 064**	**1 576**
Borgensåtagande per invånare, kr	**43 088**	**55 794**	**63 433**	**70 990**	**71 288**	

7 Händelser av väsentlig betydelse

Skillingehus töms och flyttar till ersättningslokaler - kostnadspåverkan

På grund av fuktproblematik utrymdes Skillingehus per 31 augusti 2025. Kommunens administrativa funktioner samlades då i The Park på Södra Stigamo. Under sommaren 2026 blev det aktuellt med ytterligare en flytt till nya ersättningslokaler i centrala Vaggeryd, då Sesol som kommunen hyrde av gick i konkurs.

Det ekonomiska utfallet fram till augusti påverkas av kostnader för iordningställande av ersättningslokaler, flyttkostnader samt hyra för ersättningslokaler om totalt ca 9 mnkr.

Demografiutveckling

Kommunens invånarantal har per 31 juli 2026 minskat något i förhållande till årsskiftet. Vaggeryds kommun har likt andra kommuner utmaningar i en förändrad demografiutveckling och den omställning som krävs. Framöver förväntas andelen av kommunens invånare i lägre åldrar fortsatt minska och andelen äldre invånare (80+) förväntas öka markant. Det ställer krav på hur kommunen arbetar med prioriteringar och det kräver ett högt fokus på kapacitet och planering av våra lokaler. Framöver kommer det vara en utmaning för organisationen i hur befintlig personal kan användas, men också att hur man ska fylla det behov som uppstår med rätt kompetens.

Förberedelse för valet

Under året har förberedande arbete för att genomföra valet till riksdag, region och kommun påverkat organisationen. 2026 var första året med digitala röstkort vilket ställt valorganisationen inför nya utmaningar i sina förberedelser inför valet.

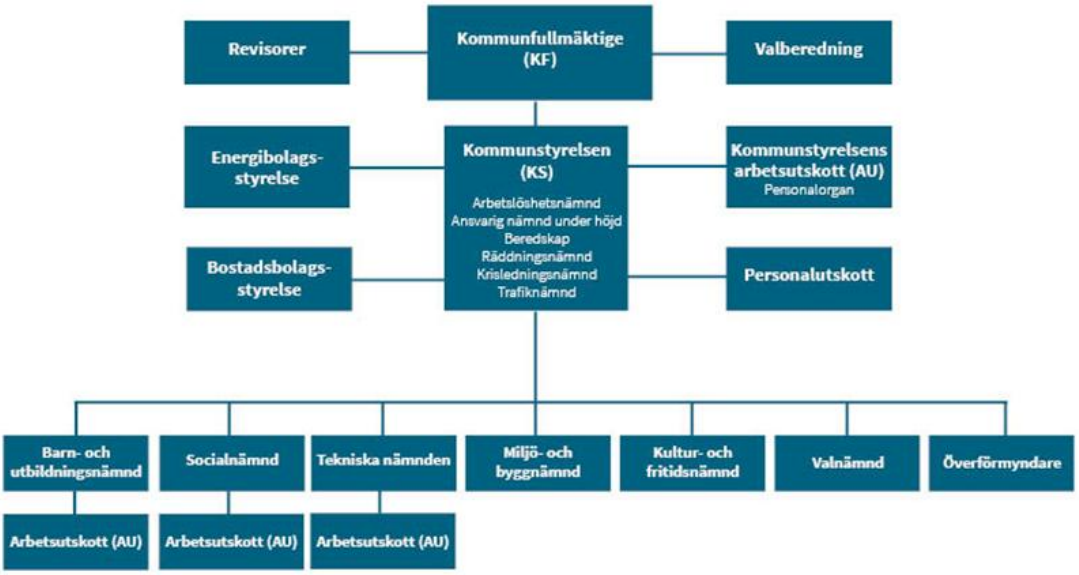
8 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

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 2026 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 och 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 parters/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 framtagen 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.

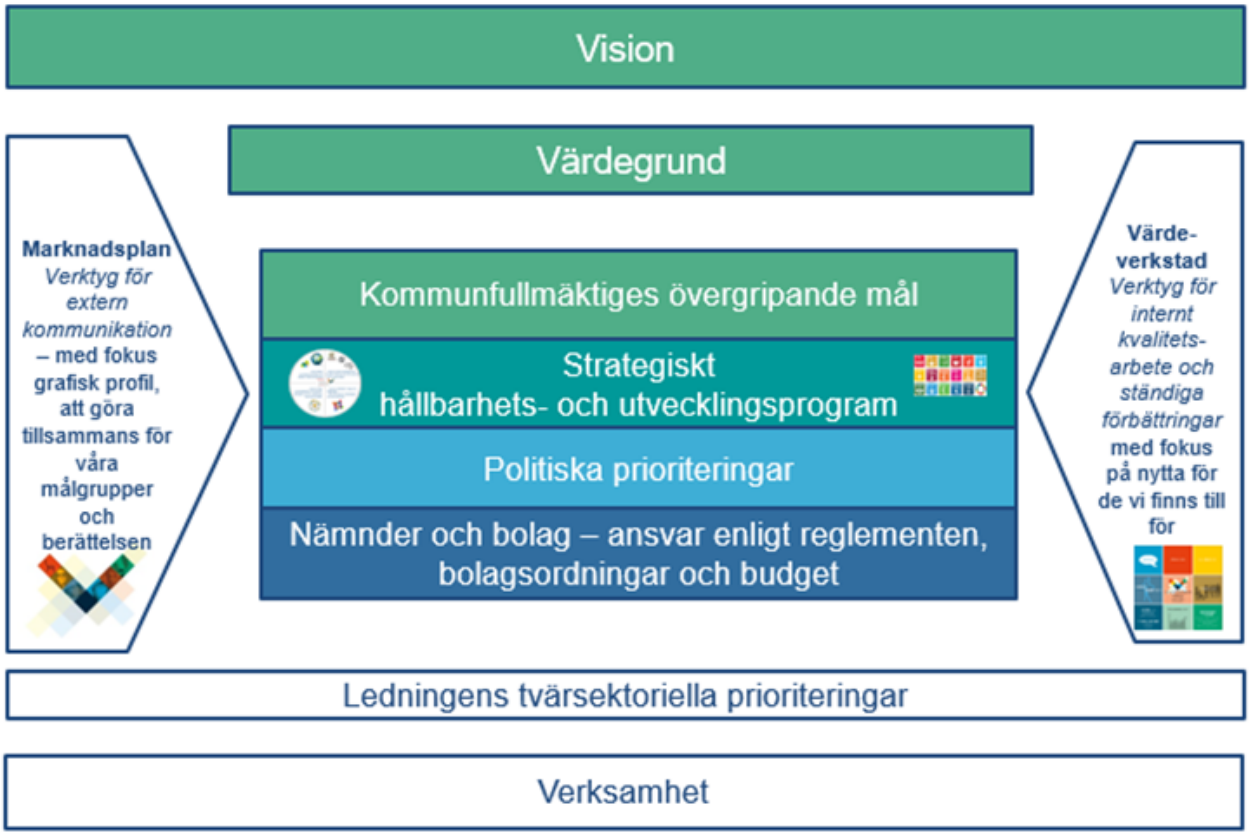
Nämnder och bolagens styrelser använder de övergripande målen och den ekonomiska ramen som riktlinje för mål kopplade till den egna verksamheten. Reglemente kompletterar kommunallagen och reglerar ansvar och beslutanderätt samt tydliggör gränsdragningar mellan kommunstyrelsen och övriga nämnder.

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.



9 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 för hållbar utveckling

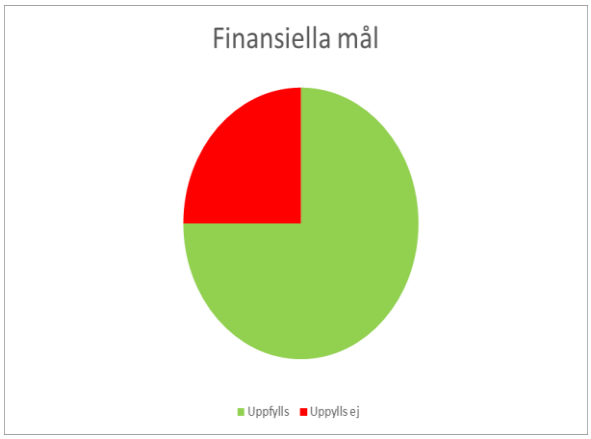
Visionen 2020 för Vaggeryds kommun förlängdes till 2030 i syfte att skapa förutsättningar för nya mål för mandatperioden och att dessa skulle kunna hålla över tid. Agenda2030 uppmanar med sina globala mål att skapa lokala mål som har en politisk bred förankring. En bred politisk förankring

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 tvärsektoriellt 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 tvärsektoriellt perspektiv. För varje övergripande mål för hållbar utveckling finns tre framgångsfaktorer med politiska beslutade strategier och mätetal för uppföljning.

10 Summering av måluppfyllelse och god ekonomisk hushållning



Finansiella mål

Kommunfullmäktige har beslutat om fyra finansiella mål; resultatmål, målet om egenfinansiering, soliditet samt budgetföljsamhet och prognosföljsamhet. Per augusti följs resultatmål, målet om egenfinansiering, soliditet samt budgetföljsamhet upp.

Resultatmålet ska över mandatperioden 2023–2026 var minst 2 %. Prognosen pekar på att målet kommer uppnås för mandatperioden. Per augusti nås full måluppfyllelse för egenfinansiering sett över mandatperioden och soliditet. Däremot uppfylls inte målet om budgetföljsamhet.

Vaggeryds kommun har en hög soliditet om 43,5% och egenfinansiering sett över mandatperioden visar 95,3% per augusti. Prognosen pekar på ett resultat om 26,1 mnkr för 2026. Exkluderat påverkan från faktiska och orealiserade vinster från värdepapper i kommunen pensions medelsförvaltning är prognostiserat resultat 15,3 mnkr vilket ger ett resultat om 1,3% år 2026 och ett resultat sett över mandatperioden 2023–2026 om 4%.

Nämndernas budgetföljsamhet uppnås ej 2026, prognosen pekar på en negativ budgetavvikelse om 12,1 mnkr.

Arbetsgivarmål

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 augusti mäts sjukfrånvaron. Sjukfrånvaron har minskat under andra tertialet 2026 och är lägre än målnivån, vilket innebär att målet är uppfyllt. (Utfall 4,5% mål 6%)

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 i vissa verksamhetsområden 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. Sammanvägt visar prognosen för arbetsgivarmålen på delvis måluppfyllelse.

Effekt för invånaren

KF mål 1 Hållbar samhällsutveckling: Sammanfattningsvis har Vaggeryds kommun en god planberedskap för bostäder. Nya skolor byggs, exploateringsområden iordningställs och arbete med att ta fram målbilder för tätorterna pågår. Ett stort arbete genomförs av många nämnder inom krisberedskap, civilt försvar och brottsförebyggande arbete. Utmaningar finns inom bland annat lärmiljöer och i begränsning av resurser vilket 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 goda förutsättningar för att invånare ska kunna försörja sig. Måluppfyllnaden i grundskolan är dock fortsatt på låga nivåer, vilket sammantaget 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 där nämnderna visar en god måluppfyllelse. Utmaningar finns bland annat inom skolan då arbete med ökad skolnärvaro är framgångsrikt men resurskrävande. För KF mål 3 Folkhälsa kultur och fritid pekar prognosen på att målet delvis uppfylls.

KF mål 4 Attraktivitet tillgänglighet demokrati och trygghet: Sammanfattningsvis är Vaggeryds kommun en trygg kommun med fokus på tillgänglighet i ett brett perspektiv. Insatser sker 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 61 % av nämnd/styrelsemålen uppfylls, 39 % uppfylls delvis och 0 % uppfylls ej. För KF mål 4 pekar prognosen på att flertalet nämnd/styrelsemål kommer uppfyllas, medan KF mål 1, 2 och 3 pekar på delvis måluppfyllelse. Andelen uppfyllda nämndmål har minskat något sedan tidigare prognos, vilket fått effekt på den samlade bedömningen för fullmäktiges mål. Den förändrade måluppfyllelsen bygger på att nämnderna i de fallen gör bedömningen att ytterligare insatser och utveckling av arbetet bör ske för att målen ska anses uppfyllda.

Sammanfattning

Vaggeryds kommuns prognos visar trots förändringen i nämndernas bidrag på en generellt god måluppfyllnad i verksamheten där effekten för invånaren fortsatt utvecklats positivt inom många områden.

11 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/negativt resultat), gult (påbörjat men ej klart/neutral trend) eller grönt (genomfört/positiv trend). Bedömningen för T2 2026 har varit att minst 75 % av nämnd/styrelsemålen behöver vara gröna och resterande 25 % vara gula för att KF-målen ska kunna anses vara grönt, d v s ha god måluppfyllelse. Inga nämnd/styrelsemål har varit röda vilket gjort att de KF-mål med mindre än 75 % grönt har fått gul måluppfyllnad.

Till samtliga fullmäktigemål finns av kommunfullmäktigen beslutade mätetal som stöd i bedömningen av måluppfyllelsen. Utfallen för majoriteten av mätetalen gäller för helåret och saknar därför aktuellt värde för perioden. Dessa redovisas därför inte vid delåret utan återkommer vid årsredovisningen.

11.1 KF mål 1 Hållbar samhällsutveckling

Sammantaget visar prognosen på delvis måluppfyllelsen för KF mål 1.

Nämnd- och styrelsemålen inom hållbar samhällsutveckling visar däremot något positivare utveckling jämfört med föregående tertial. Samverkan mellan förvaltningar, externa aktörer och civilsamhället sker inom en stor mängd områden och bidrar till en positiv utveckling inom målområdet.

Bedömningen för de nämnd- och styrelsemål som prognosticeras bli uppfyllda grundar sig bland annat på att kommunstyrelsen aktivt arbetar med en hållbar fysisk planering, där pågående arbete med att ta fram målbilder för kommunens tätorter pågår. En ny skola (Hjortsjöskolan 4–6) har tagits i bruk under perioden, kommunala exploateringsområden iordningställs av tekniska nämnden samt att ett systematiskt arbete med frågor kopplat till trygghet och robusthet genomförs inom alla verksamheter med stöd av räddningstjänsten. Bolagen bidrar till hållbar samhällsutveckling genom planering av nya bostäder, underhåll och arbete med hållbara energi- och kommunikationslösningar.

De mål som bedöms som delvis uppnådda har samtliga en positiv trend där insatser genomförts under första halvan av året som förväntas ge effekt under senare delen av året, även om arbete kvarstår för full måluppfyllelse. Det handlar bland annat om att fortsatt arbete fortgår kring inspirerande lärmiljöer inom barn- och utbildningsnämnden, aktiviteter för att förbättra munhälsan och stärkt handläggning inom socialnämndens område för barn och unga. Inom kultur- och fritidsförvaltningen har en nyanställning skett för att hantera generella föreningsstöd som förväntas ge effekter längre fram.

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	Inom ramen för arbetet med platsledd utveckling etableras arbetsgrupper inom civilsamhället som syftar till att skapa en tydlighet i hur tätorterna Vaggeryd, Skillingaryd, Klevshult och Hok ska utvecklas och

Politisk strategi	Kommentar
kunskapsutbyte där vi är nyfikna på hur andra löser utmaningar	målbilder för utvecklingen ska tas fram. Under 2026 har arbetet med fokus på social hållbarhet förstärkts, vilket även omfattar samverkan med civilsamhället.
Kommunicera vårt lokala bidrag och status på miljö- och klimatarbetet	Miljöarbetet kommuniceras året om i kommunens olika kanaler. Pågående projekt inom kartering av vattendrag, cykelkampanjer och slåtterängar har kommunicerats.
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	Barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden prioriterar närodlat och/eller ekologiskt inom ramen för de ekonomiska förutsättningarna. För barn- och utbildningsnämnden kommer 2/3 av lunchportionerna från tillagningsköken och det finns en plan för att omvandla fler kök från mottagningskök till tillagningskök.
Använda våra arenor, som biblioteken, som kunskapsnav kring hur vi alla kan bidra till miljö- och klimatarbetet	Samarbete i miljö- och hållbarhetsfrågor sker mellan kultur- och fritidsförvaltningen och kommunledningskontoret i form av deltagande på olika aktiviteter.
Att varje delområde ska ha en samlad trygghetspunkt	Räddningstjänsten arbete med att säkerställa möjligheten att driva åtta parallella trygghetspunkter i kommunen fortlöper. Arbetet med att säkerställa lokaler samt bemanning pågår tillsammans med kultur- och fritidsförvaltningen samt civilsamhället.
Strategi för markförvärv av bostäder och verksamhetsmark ska arbetas fram	Arbetet med att ta fram en strategi för bostäder och verksamhetsmark pågår.
Fortsatta förutsättningar för en flexibel och effektiv deltidsstyrka inom räddningstjänsten	Räddningstjänstens arbete med att skapa goda förutsättningar för kommunens deltidsbrandmän fortsätter. Arbetet utmanas dock av personalomsättning samt utmaningar att rekrytera nya brandmän. Detta arbete kommer behöva fortsätta under lång tid framöver.
Produktion av hyresrätter ska öka	Detaljplanerad och byggklar mark finns, dialog förs med VSBo och andra byggaktörer för att fler hyresrätter ska byggas.
Satsningarna ska öka på lokal energiproduktion och utbyggda solceller på kommunens fastigheter	Under året har solceller satts upp på Hjortsjöskolans mellanstadium. Planering pågår inför uppsättning av solceller på Byarums skola och förskolan i Hok. Under 2026 antogs en ny energiplan för kommunen.
Stärka platsvarumärket Vaggeryds kommun	I kommunens tidning HÄR finns längre reportage, berättelser om kommunens utveckling, verksamheter och invånare som bidrar till att stärka bilden av kommunen som plats. Kommunledningskontoret undersöker möjligheterna att utveckla kommunens skyltning vid E4:ans skyltläge.
Nya vattentäkter ska tas fram	Tekniska kontoret har undersökt området nordost om Vaggeryd, mot Hok, för att säkerställa kommunens framtida vattenförsörjning. Arbete pågår med att utföra en långtidsprovtagning inom utredningsområdet för att på sikt skapa ett vattenskyddsområde till en ny reservvattentäkt.

Prioriterat område	Kommentar
KF: Bidra till beredskap och kontinuitetsplanering	Räddningstjänsten har samordningsansvaret för det kommunövergripande arbetet med beredskap och kontinuitetshantering. Medarbetare inom alla förvaltningar och kommunala bolag deltar i krisledningsstaben och har deltagit i utbildningar för stabsarbetet under året. Barn- och utbildningsförvaltningen arbetar med krisberedskap och

Prioriterat område	Kommentar
	kontinuitetshantering genom att kartlägga vilka de kritiska processerna är för att säkerställa samhällsviktig verksamhet. Krislager för livsmedel byggs upp med hjälp av statliga bidrag. Socialförvaltningen har en antagen beredskapsplan och har rekryterat en beredskapssamordnare som börjar kvartal 4 2026. Inköp av material för kriskommunikation är gjord och utbildning av alla verksamheter sker under hösten 2026. Utvecklingen av kommunens trygghetspunkter fortsätter. Ett arbete har gjorts med att säkerhetsklassa och utforma ett nytt avtal för biblioteksdatabasen som används så väl av folkbibliotek, skolbibliotek och Miliseum.
KF: Bidra till miljöarbetet enligt riktlinjer	Vid flytten från The Park till Balder har möbler återanvänts i nya tillfälliga lokaler. För att främja klimatsmarta resor finns tjänstecyklar för kortare sträckor på flera förvaltningar. Det finns även en elcykel som medarbetare kan låna för att testa att arbetspendla. Ett utvecklingsområde för barn- och utbildningsförvaltningen och socialförvaltningen är att se över fordonsparken och ytterligare fokusera på övergång till fossilfria bränslen. Flera förvaltningar nyttjar möjligheten till digitala möten för att minska antalet resor och använder förvaltningarnas fossilfria fordon. Socialförvaltningen har påbörjat arbetet med miljöombud där målsättningen är att alla ska kunna bidra.

Mätetal	Vaggeryd	Alla kommuner	Kommentar
KF Koldioxidutsläpp			Uppgifter redovisas för helåret 2026.
KF Medborgarundersökningen Upplevd egen beredskap			Uppgifter redovisas för helåret 2026.
KF Kommunkoncerns självskattade förmåga till civil beredskap	42		Det har skett en viss progression på området.
Medborgarundersökningen - Kan rekommendera andra att flytta till kommunen, andel (%)			Uppgifter redovisas för helåret 2026.
Invånare totalt, antal			Vid 2026-07-31 var befolkningen i Vaggeryds kommun 14 932 invånare. Uppgiften redovisas och mål bedöms för helåret 2026.
Demografisk försörjningskvot			Uppgifter redovisas för helåret 2026.

11.2 KF mål 2 Näringsliv utbildning sysselsättning

Sammantaget visar prognosen på delvis måluppfyllelse för KF mål 2.

Nämnder och bolag bedömer majoriteten av nämnd- och styrelsemålen som delvis uppnådda. Kommunstyrelsens arbete med dialog och samverkan kring näringsliv och ett nära internt samarbete mellan förvaltningar förväntas bidra till högre grad av egenförsörjning. Barn- och utbildningsnämndens utvecklingsinsatser för dynamiskt lärande och systematiskt kvalitetsarbete lyfts fram som styrkor med tydligt positiva trender och där målen anses nås vid årets slut. VSBo arbetar i samverkan med socialförvaltningen för att skapa hållbara och inkluderande boendelösningar.

Det finns dock kvarstående utmaningar där fortsatt arbete krävs för elever i åk 9 då betygen är på en lägre nivå än föregående år och skillnader syns i likvärdigheten mellan förskolor och skolors förutsättningar.

Socialnämnden, kultur- och fritidsnämnden och räddningstjänsten beskriver pågående insatser och förstärkningar som förväntas förbättra kvalitet, delaktighet och tillgänglighet, även om målen ännu inte fullt ut nås. Jämfört med tidigare period betonas fler positiva förändringar där flertalet aktiviteter är på gång, bland annat ett fortsatt arbete för att skapa högre matchning mellan individ och arbete. Ökad samverkan mellan förvaltningarna och resursförstärkningar inom ett antal områden är på plats. Prognosen visar att fler nämndmål uppnås vid årets slut än vid tidigare prognos.

Politisk strategi	**Kommentar**
Elever ska mötas av höga förväntningar, kunskapsfokus och arbetsro i en god arbetsmiljö, för såväl elever som personal	Barn- och utbildningsförvaltningen har under flera år arbetat med en särskild metod för att utveckla undervisningen. En mängd olika aktiviteter kopplat till att utveckla undervisningen inom såväl skola som förskola pågår enligt plan och flertalet positiva effekter syns av utvecklingsarbetet, framför allt i de lägre åldrarna. Flera framgångsfaktorer för att öka skolnärvaron, såsom kontinuerlig uppföljning, goda relationer och kontakter med varje individ, har identifierats och används kontinuerligt i den mån som resurserna tillåter.
Insatserna för arbetslösa ska öka med såväl nuvarande insatser som förbättrad språkundervisning	Arbetsmarknadsinsatser bedrivs kontinuerligt i syfte att erbjuda en bredd och relevans för att närma sig arbete och studier. Utifrån aktivitetskravsreformen har utbudet av motiverande-, språkförbättrande-, jobbsökande- och arbetsplatsförlagda aktiviteter breddats under året i enlighet med de förändrade lagkraven. Ett projekt bedrivs i samverkan med SFI (Svenska för invandrare) och bidrar till förstärkt språkutbildning.
Samarbetet med det lokala näringslivet är viktigt för fortsatt utveckling och stabil sysselsättning	Samarbete med näringslivet har förts på många plan, både genom möten i näringslivsrådet samt genom cirka 25 företagsbesök under första halvåret. En ny förening för en Konstnärligt Kollektiv Verkstad har skapats där flera aktörer driver sin verksamhet genom företag.
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	Intresset för att etablera nya verksamheter i kommunen har fortsatt varit stort första hälften av 2026, trots svalare konjunktur. Under våren fick kommunen åter pris för länets bästa företagsklimat.
Möjligheterna för invånares fortbildning- och vidareutbildning ska förbättras	
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)	Kommunens lokalgrupp samordnar lokaler i syftet att optimera användningen. Kommunala lokaler har i så stor utsträckning som möjligt använts vid utflytten från The Park gällande delar av kommunledningskontoret, miljö- och byggförvaltningen, barn- och utbildningsförvaltningen och tekniska kontoret. Fritidsgårdarna och träffpunktsverksamheten bedrivs i externt hyrda lokaler vilket beror på behovet av centralt läge där vi för närvarande inte har lokaler i egen regi. Barn- och utbildningsförvaltningen har tre lokaler som hyrs av extern part där förvaltningen har egen rådighet (Växthuset paviljong, Remida och Industritekniska programmet (AQ)).
Ett närmare samarbete med arbetsmarknadens parter ska eftersträvas	För att kontinuerligt fånga upp arbetsgivarnas kompetensbehov samverkar kommunens olika förvaltningar med Arbetsförmedlingen. Fokus ligger på att möta näringslivets och kommunens kompetensbehov på både kort och lång sikt, matcha behov mot befintliga arbetskraftsresurser och befintligt utbildningsutbud, initiera utveckling av nya utbildningsinsatser där det saknas relevant kompetens och skapa kontinuerliga forum där företag, utbildning och arbetskraft möts för att stärka rekrytering och omställning.

Politisk strategi	Kommentar
Förskolor och skolor ska planeras och byggas i en takt med inriktning på framförhållning	En utredning kopplat till organisation för förskola och skola från 2024 ligger till grund för att förskolor och skolor planeras och byggs i en takt med framförhållning. Planeringen sträcker sig två mandatperioder framåt i tiden. Utredningen från 2024 bygger dock på högre födelsetal än vad som nu prognosticeras varför det finns behov av att uppdatera och revidera utredningen.
Planering av framtida områden för industri och kommunikationer är viktig. Kommunen måste säkerställa en markreserv	Kommunen för en aktiv dialog med andra markägare i syfte att säkerställa en god framförhållning i det strategiska markägandet.

Mätetal	Vaggeryd	Alla kommuner	Kommentar
Sysselsatta invånare 20–65 år, andel (%)			Uppgiften redovisas för helåret 2026.
Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%)			Uppgiften redovisas för helåret 2026.
KF Företagsklimat Svenskt Näringsliv	4,3	3,5	Vaggeryds kommun är fortsatt länets bästa företagskommun. Kommunen har aldrig haft högre ”allmänt omdöme” i mätningen än i år.
Företagsklimat Insikt - Totalt, Index, ny definition			Resultaten från Insiktmätningen för 2026 presenteras av SKR i april 2027.
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)	72,1 %	81,9 %	Utfallet för 2026 är lägre än föregående år och visar på en större skillnad jämfört mot rikssnittet.
Förskollärartäthet, antal barn/lärare med förskollärarlegitimation, lägeskommun			Uppgiften redovisas för helåret 2026.

11.3 KF mål 3 Folkhälsa kultur och fritid

Sammantaget visar prognosen på delvis måluppfyllelsen för KF mål 3.

Sammanfattningsvis redovisar nämnderna att Vaggeryds kommun bedriver ett brett och till stor del framgångsrikt arbete för god folkhälsa.

Flertalet av nämndmålen bedöms vara uppnådda och nämnderna beskriver positiva förändringar i sina verksamheter. Samtidigt har andelen nämnd- och styrelsemål som bedöms som delvis uppnådda ökat sedan föregående prognos. Därför bedöms det övergripande målet inför delåret sammantaget som delvis uppnått, men utvecklingen ger goda förutsättningar för att målet som helhet ska kunna uppnås vid årets slut.

Insatser har skett i form av förstärkt folkhälsoarbete, en utvecklad kostverksamhet, satsningar på trygga och tillgängliga ytor för lek, motion och social samvaro. En omfattande tillsyns-, utbildnings- och informationsverksamhet har skett vilket ska ge den enskilde ökad förmåga att själv hantera olika typer av oönskade händelser. Samtidigt bidrar bolagen via sina underhåll av bostäder och av infrastruktur till att skapa förutsättningar för fullmäktigemålet.

För de nämndmål som har bedömningen delvis uppnådd måluppfyllelse lyfts bland annat att resurser saknas. Aktiviteter pågår vilket påverkar måluppfyllelsen i positiv riktning.

Politisk strategi	Kommentar
Det förebyggande arbetet ska utvecklas mot psykisk och annan ohälsa, särskilt bland barn och unga	Ett övergripande arbete med social hållbarhet sker i kommunen i samarbete med förskola, skola, socialtjänst, familjecentral, polisen, regionen, fältare och civilsamhälle. Ett uppdrag genom "Barnets plan" har förtydligats där

Politisk strategi	Kommentar
	olika samverkansformer beskrivs för att ge barnet en sömlös samverkan med olika insatser och stöd från födsel till vuxenliv. Implementering pågår av den nya socialtjänstlagen. Arbete pågår med Hälsocenter familj där man arbetar med förebyggande arbete mot psykisk och annan ohälsa.
Hälsocenterverksamhet ska utvecklas i samarbete med föreningslivet	Hälsocenter och hälsocenter familj är nu etablerat och i styrgruppen finns representanter från föreningslivet. Hälsocoacherna har tät kontakt med föreningsliv och civilsamhälle i samarbetet för folkhälsa i kommunen. Ett samarbete är påbörjat med respektive skolas elevhälsoteam. Samverkan sker mellan förvaltningarna med syfte att arbeta förebyggande för medborgare i kommunen.
Kommunen ska gå med i fritidsbanken. Möjliggöra verksamhet för motorburen ungdom	Kultur- och fritidsnämnden har hittills inte prioriterat fritidsbanken. Ett projekt för motorburen ungdom har tidigare genomförts i samarbete med föreningar och UGUC. En dialog med intressenter om att eventuellt starta en förening för motorburen ungdom pågår.
Det förebyggande-tidiga-främjande arbetet ska utvecklas inom alla verksamheter	Ett övergripande arbete med social hållbarhet sker i kommunen i samarbete med förskola, skola, socialtjänst, familjecentral, polisen, regionen, fältare och civilsamhälle. Ett uppdrag genom "Barnets plan" har förtydligats där olika samverkansformer beskrivs för att ge barnet en sömlös samverkan med olika insatser och stöd från födsel till vuxenliv. Implementering pågår av den nya socialtjänstlagen.
Medel för verksamhetsutvecklare för att stödja föreningar ska ges	Från 2026 har en satsning gjorts med tre olika fokusområden: Kulturarv, friluftsliv och generellt föreningsstöd. Satsningen omfattar totalt 60 % tjänst och syftar till att stödja föreningslivet inom dessa olika områden.
Arbetet mot våld i nära relationer ska utvecklas	Brottstypen finns med som ett av tre fokusområden i den nyligen antagna brottsförebyggande lägesbilden med tillhörande åtgärdsplan. En informationskampanj finns framtagen och kan användas av chefer som stöd vid till exempel arbetsplatsträffar.
Demensvård ska stärkas	Utbildning pågår som fokuserar på att höja kompetensen kring kognitiv svikt, demens, bemötande, kommunikation samt riskbedömningar och handlingsplaner, där ett kontinuerligt behov av upprepning, nya kunskaper och handledning betonas. Verksamheten ser behov av att stärka hälso- och sjukvården med en demenssjuksköterska för mer kvalificerad handledning i svåra situationer. Utemiljön har under 2026 förbättrats för att möjliggöra meningsfulla utevistelser kopplat till demensvården. Inplanerad egentid för brukare har genomförts under sommarmånaderna och det har gett positiv effekt för både boende och medarbetare.
Öppettiderna för simhallar, bibliotek och ungdomsgårdar ska förbättras	Öppettiderna i simhallen i Vaggeryd har utökats på måndagar, onsdagar och söndagar. Än så länge ses ingen ökning av antalet besökare. Den upplevda effekten är att besöken sprids ut under dagen. Öppettiderna för bibliotek och ungdomsgårdar justeras så att de passar besökare så bra som möjligt efter förutsättningarna.
Arenor, både inne och ute, för fysiska aktiviteter ska ingå i samhällsplaneringen	Kommunstyrelsent har arbetat med lokaliseringsutredning för simhallen.
Ett Säbo 2.0/Vård- & omsorgsboende ska planeras för Vaggeryd	Planeringen för ett nytt Säbo 2.0/ Vård- och omsorgsboende pågår. Studiebesök i Eksjö på Björkalyckan genomfördes i september tillsammans med intressenter såsom pensionärsorganisationer, politiker samt andra samverkande kommunala enheter. Lokalstrategen kommer att driva processen med Säbo

Politisk strategi	Kommentar
	2.0 och har redan påbörjat kartläggning.
Friluftsområdena Bäckalyckan, Friluftsgården och Grönelund ska skyddas mot framtida exploatering	Friluftsområdena Bäckalyckan, Friluftsgården och Grönelund skyddas i kommunens översiktsplan mot framtida exploatering. En utredning har tagits fram för att klargöra möjligheten till ytterligare skydd i form av naturreservat.

Mätetal	Vaggeryd	Alla kommuner	Kommentar
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)			Uppgiften redovisas för helåret 2026.
Studieförbundens deltagartimmar inom kultur, antal/invånare			Uppgiften redovisas för helåret 2026.
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)			Uppgiften redovisas för helåret 2026.
Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/invånare 7–25 år			Uppgiften redovisas för helåret 2026.
Invånare 25–64 år med förgymnasial utbildning, andel (%)			Uppgiften redovisas för helåret 2026.
Hälsa - Kommunindex			Uppgiften redovisas för helåret 2026.
Invånare med bra självskattat hälsotillstånd, andel (%)			Uppgiften redovisas för helåret 2026.
KF Andel elever som ser ljust på sin framtid åk 9			Uppgiften redovisas för helåret 2026.

11.4 KF mål 4 Attraktivitet tillgänglighet demokrati och trygghet

Sammantaget visar prognosen på full måluppfyllelse för KF mål 4.

Kommunens samlade bedömning inom målområdet är fortsatt övervägande positivt. En tydlig majoritet av nämndmålen bedöms som uppfyllda eller nära uppfyllda, viket är underlaget till bedömning om full måluppfyllelse.

De positiva bedömningarna kring måluppfyllelsen motiveras framför allt av strukturerat och långsiktigt arbete och en aktiv samverkan med interna och externa aktörer. Här finns exempel på samverkan mellan arbetslivet och partnerskap i skolan och utvecklingen av platsledd utveckling inom våra tätorter. Arbetet med planerad förvaltning och underhåll av anläggningar fortgår från tekniska nämnden. Kommunen har en väl fungerande utryckningsorganisation inom räddningstjänsten samt arbetar aktivt med attraktiva och inkluderande platser och mötesarenor.

Delvis måluppfyllelse prognostiseras för brukarnas upplevelse av trygghet, bemötande och helhetssyn i särskilda boenden samt att åtgärder inom kultur- och fritidsnämnden har påbörjats men ännu inte slagit genom fullt ut. Bedömningen är dock att aktiviteter inom nämnderna bidrar till att trenden fortsatt är positiv även för dessa nämndmål.

Politisk strategi	Kommentar
Centrummiljöerna ska utvecklas till trygga mötesplatser genom goda miljöer och ökad vuxennärvaro	Vuxenvandringar i samarbete med föreningar utförs under utvalda helger för att öka tryggheten i centrum.
Genom medborgardialoger och ökad delaktighet arbeta för att öka valdeltagandet bland förstagångs-väljare och i samtliga valdistrikt i Vaggeryds kommun	Fenix har planerat för att arrangera en demokratidag för avgångselever samt en politisk debatt med riksdagspartierna i september, följt av skolval. Dessutom deltar verksamheten i pilotprojektet Demokrati i rörelse,

Politisk strategi	Kommentar
	som kan komma att utvecklas vidare framöver.
Möjliggöra fler tekniska och digitala lösningar	Implementering av Microsoft 365 har påbörjats. Förberedelse för införande av SDK (Säker Digital Kommunikation) och digital post pågår. Socialförvaltningen har en antagen digitaliseringsplan där arbete pågår med projekt såsom digitala lås och trygghetslarm inom ordinärt boende.
Öka tryggheten i kommunen genom samverkan över förvaltningsgränser och tillsammans med näringsliv och civilsamhället	Vuxenvandringar i samarbete med föreningar utförs under utvalda helger för att öka tryggheten i centrum.
Tryggheten genom hela livet ska utvecklas	Det brottsförebyggande rådet arbetar kontinuerligt och en arbetsgrupp kopplat till välfärdsbrott har tillsatts. Den kommunövergripande organisationen med social hållbarhet gör att ledning och styrning förtydligas i form av uppdrag genom "Barnets plan". Förvaltningen har även en väl uppbyggd öppenvård som vi fortsätter utveckla genom fler förebyggande insatser både intern och externt. Vaggeryds kommun har ett högt betyg gällande 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.
Genom våra mötesplatser och plattformar kommunicera och uppmärksamma demokrati och säkerställa att medborgare får svar och möjlighet att lämna synpunkter och förslag	Biblioteken är en öppen mötesplats för kunskap och delaktighet som uppmärksammat demokrati på olika sätt under året. Den digitala tipspromenaden X-rundan har haft demokratitema under året där elever från Fenix hjälpt till med frågorna. På träffpunkterna Navet i Vaggeryd och Mejeriet i Skillingaryd har verksamheten arrangerat fredagsfika med politiker vid flera tillfällen. Här har äldre invånare fått möjlighet att ställa frågor och samtala direkt med kommunens politiska partier i en avslappnad miljö. Inom skolan sker kontinuerligt arbete med demokrati och källkritik. Invånare har möjlighet att lämna Vaggerydsförslag till kommunen, som behandlas politiskt.
Stödja invånare i den digitala utvecklingen för att motverka digitalt utanförskap	Biblioteket arbetar bland annat med utbildningar inom digital teknik för äldre. Biblioteket har också god kompetens inom AI, vilket används i utbildningssammanhang.
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 har tagits fram.
Tolerans, öppenhet och mångfald ska utvecklas	Kompetensbaserad rekrytering används där tolerans, öppenhet och mångfald vägs in. Likabehandlingsperspektivet vägs in i alla kommunens styrande dokument. Socialförvaltningens verksamheter arbetar för en bred samverkan både internt och externt där målgrupper inkluderas bland annat genom brukarråd i funktionsstöd.
Närheten till våra medborgare och mellan anställda ska uppmuntras	I arbetet med platsledd utveckling sker samverkan med civilsamhället. Workshops har hållits för Klevshult, Skillingaryd och Vaggeryd och i höst hålls en workshop för Hok. Socialförvaltningen har arbetat för att vara en

Politisk strategi	Kommentar
	tillgänglig och nära socialtjänst genom tidiga kontakter, samverkan och ett förebyggande arbetssätt. Både tekniska nämnden och miljö- och byggnämnden har som uppdrag att vara tillgängliga för medborgare.

Prioriterat område	Kommentar
KF: Bidra till arbete med säkerhet och trygghet	Det brottsförebyggande rådet arbetar kontinuerligt och en arbetsgrupp kopplat till välfärdsbrott för detta arbete framåt. Barn- och utbildningsförvaltningen genomförde en utbildning i Pågående dödligt våld (PDV) för samtliga medarbetare i augusti 2026. Den nya lagstiftningen om mobilförbud i skolan har trätt i kraft vilket enheterna arbetar utifrån. I kommunen finns trygghetspunkter för olika större kriser, Vaggeryds sporthall och Skillingaryds Arena är två platser som är tillgängliga att nyttja vid större händelser. Sedan årsskiftet är en ny tjänst inrättad, som delas mellan kultur- och fritidsförvaltningen och räddningstjänsten. Tjänsten arbetar 80 % krisberedskapshandläggare och 20 % som friluftsutvecklare.
KF: Bidra till tillgänglighetsarbetet	Möten med tillgänglighetsrådet sker regelbundet där prioriteringar kring tillgänglighetsfrågor lyfts. Kommunfullmäktiges sändningar textas från och med årsskiftet och publiceras efter mötet. Barn- och utbildningsförvaltningens verksamhet anpassas så att alla kan delta utifrån sina förutsättningar. Som exempel kan nämnas att kostenheten arbetar aktivt med anpassade måltider för barn med NPF-problematik (Neuropsykiatriska funktionsnedsättningar). Den nya socialtjänstlagen innebär bland annat en ökad tillgänglighet till socialtjänsten som ska vara lätt att nå, finnas där människor befinner sig, ha låga "trösklar", erbjuda tidiga och förebyggande insatser utan behovsprövning. Båda brandstationerna är gamla och saknar till delar tillgänglighetsanpassning vilket är en brist i samband med utbildningar med mera när allmänheten besöker lokalerna. Projekteringsarbete för renovering samt om- och tillbyggnation av Skillingaryds brandstation pågår. Vid etableringen av det tillfälliga biblioteket i Skillingaryd har hänsyn tagits till tillgänglighet i samarbete funktionsrätt Jönköping. Toaletten vid badplatsen i Bondstorp har fått en tillgänglighetsramp.

Mätetal	Vaggeryd	Alla kommuner	Kommentar
Anmälda brott totalt, antal/100 000 invånare			Uppgiften redovisas för helåret 2026.
Delaktighetsindex, andel (%) av maxpoäng			Uppgiften redovisas för helåret 2026.
Trygghet och säkerhet - Kommunindex			Uppgiften redovisas för helåret 2026.
Medborgarundersökningen - Förtroende för kommunens politiker, andel (%)			Uppgiften redovisas för helåret 2026.
Tillgänglighet till tjänster - Kommunindex			Uppgiften redovisas för helåret 2026.
Företagsklimat Insikt - Tillgänglighet - Index			Uppgiften redovisas för helåret 2026.

12 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 så kallade 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.

12.1 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 prognosföljsamhet. Per augusti följs resultatmål, målet om egenfinansiering, soliditet samt budgetföljsamhet upp. För verksamhetsåret 2026 pekar prognosen på full måluppfyllelse för resultatmålet sett över mandatperioden 2023–2026. Per augusti 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 %	1,3 %	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

Vaggeryds kommun har under åren 2023–2025 höga resultat. Det prognostiserat resultat 2026 är 1,3%. Prognosen för resultatmålet sett över mandatperioden 2023–2026 visar på 4%.

Finansiering av investeringar %	**2023**	**2024**	**2025**	**Utfall 202608**	**Mandat period 2023-2026**
Självfinansieringsgrad, % (per år)	84,2 %	102,9 %	89,5 %	111,7 %	
Självfinansieringsgrad, % (löpande snitt)	84,2 %	93,0 %	91,5 %	95,3 %	80 %
Skattefinansierad investeringsnivå (mnkr)	115,3	101,7	163,3	87,9	
Skattefinansierad investeringsnivå, ack. (mnkr)	115,3	217	380,3	468,2	
Egna medel (resultat + avskrivningar) (mnkr)	97,1	104,7	146,1	98,2	
Egna medel ackumulerat (mnkr)	97,1	201,8	347,9	446,1	

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

pensionsmedelsförvaltning.

Soliditet	2023	2024	2025	Utfall 2026–08	Mandat period 2023–2026
Soliditet inklusive pensionsåtagande	40,7 %	40,9 %	42,2 %	43,5 %	30 %

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

12.2 Årets resultat för koncernen före bokslutsdispositioner och skatt

Sammanställd redovisning, mnkr	2022	2023	2024	2025	202608	Prognos 2026
Vaggeryds kommun	105,9	37,5	43,4	76,6	59,2	26,1
Vaggeryd- Skillingaryds Bostads AB	7,3	-4,8	2,5	8,1	6,8	4,9
Vaggeryds Energi AB	6,1	14,6	16,3	18,7	6,3	21,1
Samverkan Återvinning Miljö	0,7	-0,5	1,9	2,0	1,2	0,8
Koncern	**120,0**	**46,8**	**64,1**	**105,5**	**73,5**	**52,8**

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

VSBo

Utfall för delåret per sista augusti är något högre än budgeterat. Vakansgrad är låg för lägenheterna, vilket ger en bra intäkt. De taxebundna kostnader är jämt budgeterade över året, vilket kan ge en något missvisande bild, då det är lägre kostnader för värme med mera under sommarmånaderna. VSBo arbetar kontinuerligt med att se över kostnaderna för att säkerställa att resurser används på ett effektivt sätt. Detta inkluderar att granska driftskostnader, förhandla leverantörsavtal och optimera interna processer.

Bolagets mål är att upprätthålla en stark ekonomisk ställning och skapa förutsättningar för en långsiktig tillväxt. VSBo har en god likviditet som är i balans.

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

VEAB

Koncernen Vaggeryds Energi AB:s resultat per sista augusti är 6,3 miljoner före bokslutsdispositioner och skatt. Sammanfattningsvis är resultatet per sista augusti ca en halv miljon sämre än budget då en del bränslekostnader avseende år 2025 och Sesols konkurs belastar årets resultat. Årets budgeterade resultat beräknas nås då vi ser en stark höst och vinter framför oss.

Utomhustemperaturen var 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 överstiger budget. Svartfiberaffärerna ökar också. VEAB:s kostnader för bränsleinköp har ökat och överstiger budget 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 är något lägre i Elverket än vad som är budgeterat främst på grund av en lägre investeringstakt än planerat. Investeringarna kommer dock att komma nästa år.

SÅM

Taxeintäkterna har ökat markant vilket bland annat förklaras av att budgeteringen för Hylte kommun var för låg. Slam och fettintäkterna är högre än förväntat, vilket kommer analyseras vidare. Ersättningen från förpackningsproducenterna är lägre än budgeterat, inom Hylte kommun påbörjades förpackningsinsamling först i mitten av april månad. Försäljningsintäkterna vid återvinningscentralerna bedöms bli lägre än förväntat, till följd av minskade intäkter från flisbart trä. Under våren 2026 har flisning och bortforsling av trä dessutom medfört kostnader istället för som i normalfallet intäkter. SÅM har fått in oförutsedda intäkter då Ljungby betalar ersättning för att deras invånare av geografiska skäl besöker Hylte ÅVC.

Kostnaderna för SÅM är totalt lägre än budgeterat under perioden januari till augusti. Kostnaderna för löner är lägre än budget. Minskningen beror på en felaktig periodisering i budget och vilket kommer rättas upp under resterande del av året. Kostnaderna för administrationen är lägre än budget. Under tertial 3 förväntas konsultkostnaderna öka kopplat till olika projekt och uppdrag. Kostnaderna för insamling av hushållsavfall och behandling följer budget väl. Kostnaderna för anläggningarna ligger högre än budgeterat.

De finansiella kostnaderna är lägre än budgeterat, vilket främst beror på lägre räntenivåer. Avskrivningskostnaderna lägre än budget vilket beror på att investeringarna aktiveras under andra halvan av året.

Prognosen för 2026 visar ett positivt resultat om cirka 5 000 tkr. Ersättningen från Naturvårdsverket avseende flerbostadshus bedöms bli högre än budgeterat, då utbyggnaden av FNI (Fastighetsnära insamling) förväntas öka. Även taxeintäkterna bedöms bli något högre än budget. Försäljningsintäkterna från återvinningscentralerna förväntas däremot bli lägre än budgeterat.

Kostnaderna förväntas öka i slutet av året för administrations- och konsultkostnader. Kostnaderna inom insamling av hushållsavfall har ökat till följd av stigande priser på förbrukningskärl, reservdelar samt ökande index. Kostnaderna för anläggningarna förväntas öka markant. Främsta anledningen är kostnad för bortforsling av trädgårdsavfall från återvinningscentraler och gröntippar. Projekt inom arbetsmiljö och säkerhet påverkar kostnaderna. Behandlings- och transportkostnaderna för avfall förväntas bli lägre. Räntorna ligger kvar på en låg nivå.

12.3 Årets resultat Vaggeryds kommun

Resultaträkning, mnkr	Prognos 2026	Budget 2026	Avvik-else	Utfall 202608	Budget 202608	Avvik-else
Verksamhetens intäkter	228,2	181,5	46,7	163,9	121,2	42,8
Verksamhetens kostnader	-1 272,1	-1 220,2	-51,9	-825,7	-798,7	-27,0
Avskrivningar	-75,8	-72,5	-3,3	-49,8	-48,3	-1,5
Verksamhetens nettokostnader	**-1 119,7**	**-1 111,2**	**-8,5**	**-711,5**	**-725,8**	**14,3**
Skatteintäkter	826,2	851,5	-25,3	550,8	567,7	-16,9
Generella statsbidrag och utjämning	312,7	290,3	22,4	208,5	193,5	14,9
Verksamhetens resultat	**19,2**	**30,6**	**-11,4**	**47,7**	**35,4**	**12,4**
Finansiella intäkter	19,4	7,5	11,9	19,5	7,2	12,3
Finansiella kostnader	-12,5	-15,5	3,0	-8,0	-11,3	3,3
RESULTAT	**26,1**	**22,6**	**3,5**	**59,2**	**31,2**	**28,0**

12.3.1 Resultat per augusti

Resultatet för Vaggeryds kommun per augusti 2026 är 59,2 mnkr och visar på en positiv budgetavvikelse om 28 mnkr. Nettokostnaden för nämnderna visar en positiv avvikelse mot budget med 3,5 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 är +10,8 mnkr (realiserad vinst 1,8 mnkr, orealiserade, vinst 9,0 mnkr). I budget finns inte budgeterat för realiserade eller orealiserade vinster och förluster.

Exkluderas resultatpåverkan om 10,8 mnkr för värdepappren, är Vaggeryds kommuns resultat 48,4 mnkr och visar då på en positiv budgetavvikelse om 17,2 mnkr.

Den positiva budgetavvikelsen förklaras främst av nämndernas positiva budgetavvikelse om 3,5 mnkr, försäljning av exploateringsmark och nyttjanderätter, totalt utfall 12,6 mnkr med en positiv budgetavvikelse om 8,6 mnkr, samt att avsättningen om 23 mnkr för medfinansiering av järnväg det så kallade Y:et har upplösts per 2026-08-31 då genomförande inte kommer att ske.

Verksamhetens nettokostnad

Verksamhetens nettokostnad visar en positiv budgetavvikelse på 14,3 mnkr. Den positiva budgetavvikelsen förklaras främst av nämndernas positiva budgetavvikelse om 3,5 mnkr, försäljning av exploateringsmark och nyttjanderätter, totalt utfall 12,6 mnkr med en positiv budgetavvikelse om 8,6 mnkr, samt att avsättningen om 23 mnkr för medfinansiering av järnväg det så kallade Y:et har upplöst per 2026-08-31 då genomförande inte kommer att ske.

Resultat per augusti belastas av extra kostnader på grund av utrymningen av Skillingehus med ca 9 mnkr. Kostnaderna avser iordningställande av ersättningslokaler, flyttkostnader, hyror för ersättningslokaler och städ.

Per augusti är pensionskostnaderna något högre än budget beroende av en uppreviderad prognos från Skandia per augusti.

Nämnderna totalt visar en positiv budgetavvikelse om 3,5 mnkr där i stort sett alla nämnder förutom socialnämnden visar en positiv budgetavvikelse. Den positiva budgetavvikelse om 3,5 mnkr förklaras främst av teknisk nämnd +4,5 mnkr, och barn och utbildningsnämnden +2,4 mnkr. Socialnämnden visar en negativ budgetavvikelse om -6,7 mnkr.

Socialnämndens underskott förklaras främst av myndighetsutövning, äldreomsorg och bostadsanpassningsbidrag. Underskottet för hemtjänsten inklusive nattorganisationen bedöms främst bero på ökad volym och förändrad omsorgstyngd inom de biståndsbedömda hemtjänstinsatserna. Antalet beviljade timmar enligt socialtjänstlagen har ökat med 26,7 procent jämfört med motsvarande period föregående år. Efter hänsyn till minskningen av delegerade hälso- och sjukvårdsinsatser har den samlade volymen ökat med 7 694 timmar, motsvarande 14,4 procent.

Skatter och generella statsbidrag

Skatter och generella statsbidrag visar en negativ budgetavvikelse om totalt 1,9 mnkr. Det finns en större avvikelse jämfört med budget för skatteintäkter och generella statsbidrag isolerat. Skatteintäkterna visar en negativ budgetavvikelse om 16,9 mnkr och generella statsbidrag en positiv budgetavvikelse om 14,9 mnkr. Avvikelsen förklaras främst av inkomstutjämningen och regleringsbidraget. Totalt för 2026 har regleringsbidraget ökat med 7 mnkr efter beslut av höstpropositionen 2025.

I SKR:s (Sveriges Kommuner och Regioner) skatteunderlagsprognos per augusti 2026 e-cirkulär 26:27 har skatteunderlaget reviderats upp för 2025 tack vare ett starkare preliminärt beskattningsutfall än väntat. Detta höjer nivån på skatteunderlaget och ger en varaktig positiv effekt under hela prognosperioden, men för 2026 har prognosen däremot reviderats ned. Huvudorsaken är en svagare utveckling av antalet arbetade timmar eftersom sysselsättningsökningen bedöms komma först från 2027.

Finansnetto

Totalt visar finansnettot på en positiv budgetavvikelse om 15,6 mnkr.

Finansiella intäkter visar en positiv budgetavvikelse om 12,3 mnkr. Främst förklaras avvikelsen av realiserade och orealiserade vinster vid försäljning av finansiella omsättningstillgångar, dvs kommunens värdepapper, totalt 10,8 mnkr. Den positiva budgetavvikelsen förklaras även av 1,1 mnkr från överskottsfonden Skandia, vilken har använts för inlösen av pensioner 2026.

Finansiella kostnader visar en positiv budgetavvikelse om 3,3 mnkr, vilkets främst förklaras av lägre finansiella kostnader för pensioner och lägre räntekostnader för finansiell leasing. Prognosen från Skandia per augusti visar på högre pensionskostnader men de finansiella kostnaderna för pensioner visar på lägre kostnad än budgeterat.

Räntekostnaderna är något lägre än budget per augusti då upptagande av lån skett en bit in på året. Totalt tom augusti har kommunen tagit upp nya lån om 80 mnkr, varav 30 mnkr i februari och 50 mnkr i maj. 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.

12.3.2 Prognos 2026

Prognosen för Vaggeryds kommun 2026 pekar på ett resultat om 26,1 mnkr, vilket är 3,5 mnkr högre än budgeten på 22,6 mnkr. Prognosen för nämndernas nettokostnad visar en negativ avvikelse mot budget med -12,1 mnkr. Totalt är prognosen för Vaggeryds kommun per augusti 6,6 mnkr lägre än prognosen per april.

Jämfört med april prognosen har prognosen för exploateringsintäkter reviderats ned. I prognosen för augusti är exploateringsintäkterna inklusive nyttjanderätter prognostiserade till 13,8 mnkr, vilket ger ett budgetöverskott om 7,9 mnkr. Detta kan jämföras med april prognosens 24 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 för 2026 är +10,8 mnkr. Prognosen +10,8 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 15,3.

Förändringen jämfört med april prognosen är att tillkommande prognosticerade kostnader för sanering och rivning och iordningställande av lokaler tillkommit om ca 4,5 mnkr.

Prognoser påverkas även av högre pensionskostnader jämfört med budget ca 1,3 mnkr, då prognosen från Skandia per 2026-08-31 reviderats upp. Detta innebär är en förändring om 5,5 mnkr jämfört med aprilprognosen. Avskrivningskostnader prognostiseras att överstiga budget med 3,3 mnkr. Prognosen påverkas även av kompletterings budgetbeslutet KF 2026-06-22 §90 budgettilldelning av generella statsbidrag, vilket "fick tas på resultatet".

Verksamhetens prognos

Prognosen för nämndernas nettokostnad visar på en negativ budgetavvikelse om totalt -12,1 mnkr. Avvikelsen förklarats främst av socialnämnden -11,1 mnkr och kommunstyrelsen -2,7 mnkr.

Kommunstyrelsen prognostiserade underskott förklaras främst av kostnad för friskvårdsbidraget som ej fullt ut är finansierat.

Socialnämnden negativa avvikelser återfinns inom myndighetsutövning, äldreomsorg och bostadsanpassningsbidrag, medan funktionshinderomsorg samt ledning och stödsystem redovisar positiva budgetavvikelser.

Skatter och generella statsbidrag

Skatter och generella statsbidrag visar en negativ budgetavvikelse om 2,9 mnkr 2026.

I SKR:s skatteunderlagsprognos augusti 2026 e-cirkulär 26:27 har skatteunderlaget reviderats upp för 2025 tack vare ett starkare preliminärt beskattnings utfall än väntat. Detta höjer nivån på skatteunderlaget och ger en varaktig positiv effekt under hela prognosperioden men för 2026 har prognosen däremot reviderats ned. Huvudorsaken är en svagare utveckling av antalet arbetade timmar eftersom sysselsättningsökningen bedöms komma först från 2027

Det finns en större avvikelse jämfört med budget för skatteintäkter och generella statsbidrag isolerat. Skatteintäkterna visar en negativ budgetavvikelse om 25,3 mnkr och generella statsbidrag en positiv budgetavvikelse om 22,4 mnkr.

Den positiva avvikelsen om 22,4 mnkr förklaras främst av inkomstutjämningen och regleringsbidraget. Regleringsbidraget har ökat med ca 7 mnkr jämfört med budget efter beslut av höstpropositionen 2025.

Finansnetto

Totalt visar prognosen för finansnetto en positiv avvikelse om totalt +14,9 mnkr. Främst förklaras avvikelsen av kommunens värdepapper inom pensionsmedelsförvaltningen, +10,8 mnkr. Prognosen för kommunens värdepapper är den samma som utfallet per augusti. Spekulation i om värdepapperna kommer öka eller minska i värde görs ej.

Prognosen pekar på att räntekostnader kommer vara i budgeterad nivå 2026. Finansiella kostnader för pensioner och finansiell leasing pekar på lägre kostnad än budget.

12.3.3 Skatter och generella statsbidrag

Skatter och generella statsbidrag (mnkr)	Prognos 2026	Budget 2026	Avvik else	Utfall 202608	Budget 202608	Avvikel se
Skatteintäkter	826,2	851,5	-25,3	550,8	567,7	-16,9
Inkomstutjämning	218,7	202,9	15,8	145,8	135,2	10,5
Kostnadsutjämning	5,6	5,8	-0,2	3,7	3,9	-0,1
Regleringsbidrag	41,8	34,6	7,2	27,9	23,1	4,8
Utjämningsavgift LSS	1,7	2,5	-0,8	1,1	1,6	-0,5
Fastighetsavgift	45,0	44,6	0,4	30,0	29,7	0,3
Totalt	**1 138,9**	**1 141,8**	**-2,9**	**759,3**	**761,2**	**-1,9**

13 Nämndernas ekonomiska sammanställning

Nämndernas budgetavvikelse summeras till +3,5 mnkr för januari-augusti 2026. Prognosen för 2026 visar på en negativ budgetavvikelse om -12,1 mnkr.

Nämnder och verksamhet, mnkr	Prognos 2026	Budget 2026	Avvik-else	Utfall 202608	Budget 202608	Avvik-else
Kommunstyrelse	-101,5	-98,7	-2,7	-64,8	-65,0	0,2
Räddningstjänst	-18,9	-18,9	0,0	-12,1	-12,5	0,5
Valnämnd	-0,3	-0,3	0,0	0,4	-0,2	0,6
Revision	-0,9	-0,9	0,0	-0,3	-0,6	0,3
Överförmyndarverksamhet	-1,4	-1,4	0,0	-1,2	-0,9	-0,2
Tekniska nämnden	-58,6	-59,3	0,7	-34,9	-39,4	4,5
Kultur och fritidsnämnd	-46,2	-46,2	0,0	-30,2	-30,7	0,6
Barn och utbildningsnämnd	-536,6	-537,6	1,0	-348,9	-351,4	2,4
Socialnämnd	-375,9	-364,8	-11,1	-241,8	-235,1	-6,7
Miljö och byggnämnd	-6,9	-7,0	0,0	-3,2	-4,5	1,3
Summa löpande verksamhet	**-1 147,3**	**-1 135,2**	**-12,1**	**-736,9**	**-740,4**	**3,5**

Kommunstyrelse

Kommunstyrelsen rapporterar för T2 2026 ett överskott mot budget med 218 tkr.

Tertialets överskott förklaras främst av på den positiva sidan där arbetsmarknadsenheten har kunnat möta högre kostnader för ekonomiskt bistånd med lägre kostnader för arbetsmarknadsåtgärder. Flertalet andra enheter har klarat sina budgetar med ett mindre överskott. På den negativa resultatsidan finns HR-enhetens höga kostnader för friskvårdsbidrag till anställda som inte fullt ut är finansierat. Kanslienheten redovisar ett större underskott i perioden men kommer till viss del att återhämta sig ekonomiskt under T3.

Prognos för 2026 är -2 731 tkr mot budget. Huvudsakliga förklaringar till underskottet mot budget kommer främst av en ökad kostnad friskvård för personal samt ett underskott från kanslienheten.

Räddningstjänst

Sammantaget redovisar räddningstjänsten ett positivt resultat om 498 tkr för årets åtta första månader. Verksamheten har under januari till april hanterat statliga projektmedel avsedda för civilförsvarsåtgärder utöver budget. Projekten har inte påverkat räddningstjänstens resultat då kostnader för inköp mötts av intäkter från staten.

Räddningstjänsten inväntar större räkningar från stöttande räddningstjänster efter sommarens insatser och det finns även andra större kostnader, bland annat för företagshälsovård som kommer under slutet av året.

Valnämnd

Valnämnden redovisar efter T2 ett resultat på +587 tkr. Statens ersättning till kommunens arbete med valet 2026 har inkommit under perioden. Kostnaderna för valprocessen kommer främst under årets sista tertial varför ett positivt resultat redovisas i delårsbokslutet T2 2026.

Revision

Utfall tom augusti 2026 visar att kostnaderna är 338 tkr lägre än vad som är budgeterat. Främst beror budgetavvikelsen på att budgeten inte är linjär över året utan bokförs efterhand som kostnaderna uppkommer. Det gäller i första hand kostnader för revisionsfirman Deloittes arbete. Högst belastad är kostnadsbilden under årets sista månader. Prognosen för helåret 2026 är ett

resultat enligt budget.

Överförmyndarverksamhet

Vaggeryds kommuns överförmyndarverksamhet har under perioden januari till augusti 2026 ett utfall som i stort sett följer budget. Utfall och prognos faller även ut på programområde överförmyndarnämnd vilket inte låg i budget.

Teknisk nämnd

Det totala resultatet för perioden uppgår till 4 521 tkr, vilket innebär ett positivt utfall. Överskottet bedöms dock minska under årets återstående månader, eftersom tekniska nämndens kostnader påverkas av vinterns uppvärmningsbehov samt omfattningen av vinterväghållningen.

Tekniska nämnden prognostiserar ett positivt helårsresultat om 700 tkr. Överskottet återfinns inom den skattefinansierade verksamheten. De huvudsakliga orsakerna är att verksamheten inte har påverkats av några större oförutsedda händelser till följd av temperaturförhållanden eller nederbörd samt att genomförda drift- och underhållsåtgärder har kunnat hanteras inom givna ekonomiska ramar. Därutöver har nämndens beslutsprocesser och administrativa verksamhet bedrivits kostnadseffektivt.

Kultur- och fritidsnämnd

För perioden redovisas ett överskott på 551 tkr. Positiva avvikelser inom sim- och sporthallsverksamhet, kulturskola samt bibliotek beräknas minska mot ett nollresultat vid årets slut. Det finns vissa osäkerhetsfaktorer inom bibliotek på grund av flytt och inom sim- och sporthall på grund av beslut om gratis bad för ungdomar, som skulle kunna innebära ytterligare kostnader under hösten. Den positiva avvikelsen på gemensam administration beror på kostnad för pedagog på Miliseum där kostnaden ännu inte bokförts på rätt ställe. Programmet beräknas gå mot ett överskott eftersom lönen för förvaltningschef försvinner från 1 september och ordinarie ersättare inte är på plats förrän 1 januari. Negativa avvikelser inom anläggningar för idrott och studieorganisation beror på att en större del av årets bidrag redan är utbetalt. Prognosen för året är att årsbudgeten hålls inom dessa program. Sammantaget lämnar nämnden en prognos i linje med budget.

Barn- och utbildningsnämnd

Barn- och utbildningsförvaltningen redovisar efter T2 2026 ett överskott mot budget om 2 427 tkr. Årsprognosen för 2026 visar ett överskott om 1 000 tkr. Ekonomin har varit relativt stabil under årets första åtta månader, framför allt genom god kontroll över personal- och verksamhetskostnader inom flera verksamheter. Att årsprognosen är lägre än utfallet efter T2 innebär samtidigt att delar av det nuvarande överskottet bedöms minska under årets återstående månader.

De största positiva avvikelserna efter T2 finns inom Gemensam BUN, grundskola och anpassad skola. Överskotten förklaras bland annat av vakanta tjänster, lägre verksamhetskostnader och högre statsbidrag än tidigare beräknat. Inom grundskolan bidrar ytterligare statsbidrag för personalförstärkning till en förbättrad helårsprognos.

Samtidigt finns ekonomiska utmaningar inom framför allt vuxenutbildning, förskola och fritidshem. Gymnasieskolan redovisar ett positivt resultat efter T2, men helårsprognosen påverkas av osäkerheten kring kostnaderna för IKE (Interkommunal ersättning) under höstterminen. Inom förskolan är det framför allt IKE och fristående verksamheter som påverkar resultatet negativt. Fler barn än budgeterat finns i fristående verksamheter samtidigt som ersättningsnivåerna för 2026 är högre än vad som låg till grund för budgeten.

Även fritidshemmet redovisar ett underskott, vilket framför allt är kopplat till högre personalkostnader än budgeterat. Kostnaderna för fristående verksamhet ligger också över budget, men utgör en mindre del av den totala avvikelsen.

Sammantaget väger de positiva resultaten inom flera verksamheter till stor del upp underskotten inom andra områden. De största osäkerheterna inför årets återstående månader är utvecklingen av

IKE och fristående verksamheter samt personalkostnaderna inom de verksamheter som i nuläget redovisar underskott.

Socialnämnd

Socialförvaltningen redovisar per augusti 2026 ett underskott om -6,7 mnkr jämfört med budget. Prognosen för helåret uppgår till ett underskott om -11,1 mnkr, vilket motsvarar cirka 3 procent av budget. De största negativa avvikelserna återfinns inom myndighetsutövning, äldreomsorg och bostadsanpassningsbidrag, medan funktionshinderomsorg samt ledning och stödsystem redovisar positiva budgetavvikelser.

Vid uppföljningen per april bedömdes helårsprognosen uppgå till ett lägre underskott än nuvarande prognos (-6,0 mkr). Utvecklingen under tertial 2 har dock inneburit ökade kostnader inom främst äldreomsorg och myndighetsutövning till följd av ett högre behov av insatser, placeringar och omsorg än vad som tidigare bedömdes. Samtidigt har bostadsanpassningsbidraget utvecklats bättre än tidigare prognostiserat, vilket delvis har motverkat den negativa utvecklingen.

Under perioden har cirka 11,2 mnkr erhållits i statliga och regionala bidrag. Bidragen har använts i enlighet med bidragens syfte och villkor för att stärka verksamheterna, genomföra utvecklings- och omställningsarbete samt finansiera vissa verksamhets- och placeringskostnader. Bidragen har därmed bidragit till att dämpa den ekonomiska påverkan av ökade behov och kostnadsökningar under året.

Socialnämndens verksamheter präglas av ett lagstyrt och behovsbaserat uppdrag där förändringar i omsorgsbehov, vårdbehov, placeringar och myndighetsbeslut snabbt kan få betydande ekonomiska konsekvenser. Sammantaget visar prognosen en fortsatt ekonomisk obalans. Prognosen bedöms samtidigt som osäker då verksamheterna är behovsstyrda och enskilda beslut eller förändrade behov kan få stor påverkan på utfallet under årets återstående månader.

Miljö- och byggnämnd

Miljö- och hälsoskydd har en positiv budgetavvikelse vid delår på 1031 tkr. Avvikelsen beror på en vakant tjänst maj- aug. Årliga avgifter för miljötillsyn ger en högre intäkt vid delår p.g.a. att dessa intäkter inte periodiseras. Intäkter för livsmedelstillsyn har också gett ett mindre överskott. Samtidigt har kostnadssidan ökat.

Program samhällsutveckling har en positiv budgetavvikelse på 195 tkr som beror på en vakant tjänst maj-aug. Interna intäkter för rivningslov och bygglov har varit fler än beräknat och bidrar till överskottet.

Miljö- och byggnämnden har en positiv prognosavvikelse för intäkterna mot budget med 70 tkr. På kostnadssidan är det övriga verksamhetskostnader som överstiger budget per siste augusti, vilket ger en negativ avvikelse på 48 tkr. Totalt blir det en positiv avvikelse på 22 tkr.

14 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 tillsvidareanställning som norm och deltid som möjlighet.

14.1 Arbetsgivarmål

Sammantaget visar prognosen på delvis måluppfyllelsen för arbetsgivarmålet. 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 inom vissa verksamhetsområden 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 sett norm, men demografiska förändringar (färre barn i förskolan) och resursoptimering innebär ett behov av fortsatt strategisk planering.

Politisk strategi	**Kommentar**
Resurser ska tillföras för att utveckla medarbetar- och ledarskap	Fortsatt arbete med chefsutveckling pågår i kommunen. Målet med chefsutvecklingen är chefer som leder med tillit och skapar goda förutsättningar för medarbetarna.
Villkoren för fortbildning och vidare-utbildning ska förbättras	Kommunen har infört lärplattformen Infocaption. Lärplattformen möjliggör att både skapa egna och använda befintliga utbildningar.
Tillitsbaserat arbetssätt ska förbättras	Ledarutvecklingsprogram och mentorsprogram pågår där tillitsbaserat arbetssätt är centralt för att utveckla verksamhet och stärka medarbetarnas delaktighet utifrån vision och värdegrund. Socialförvaltningen har goda förutsättningar för ett tillitsbaserat arbetssätt genom nära samarbete mellan verksamheter, korta beslutsvägar och en väl utvecklad öppenvård. Genom att ge medarbetarna mandat att använda sin kompetens nära brukarna skapas bättre förutsättningar för tidiga insatser, samordnade lösningar och ökad nytta för kommuninvånarna.
Delade turer ska minimeras	Delade turer inom socialförvaltningen tillämpas inte.
Utredning ska göras om grundbemanningen	
Motion om arbetsskor och arbetskläder ska utredas	Motionen om arbetsskor till personal inom vård- och

Politisk strategi	Kommentar
	omsorg samt förskola och fritidshem är genomförd.
Kollektivavtal ska stärkas vid upphandling	
Jämställdhet ska alltid genomsyra beslut	Likabehandling genomsyrar alla processer och styrande dokument. De nio nya artiklarna i CEMR-deklarationen (Rådet för europeiska kommuner och regioner) har antagits av kommunfullmäktige.

Prioriterat område	Kommentar
KF: Attraktiva och hälsofrämjande arbetsplatser	Friskvårdsbidraget har fortsatt en hög användning. Upphandling gällande förmånscyklar fortgår och förväntas vara klar under 2026. Ledarskapsprogrammet pågår med fokus att utbilda chefer som leder med tillit och skapar goda förutsättningar för medarbetarna. Arbete pågår med att, i delaktighet med medarbetarna, forma kommunstyrelsens framtida arbetsplatser i nya Skillingehus. Inom barn- och utbildningsförvaltningen gjordes en fördjupad analys av 2025 års medarbetarenkät och en handlingsplan har tagits fram. Inom äldreomsorgen redovisas ett delvis uppnått mål med minskad sjukfrånvaro. Strukturerade rehabiliteringssamtal, nära ledarskap, arbetsmiljöförbättringar och riktade åtgärder beskrivs som fungerande. Kultur- och fritidsförvaltningen har en etablerad samverkansgrupp som nu är inarbetat och är en viktig del i att frågor belyses från olika perspektiv för en god arbetsmiljö. Under perioden har den fysiska arbetsmiljön på Miliseum uppmärksammats och vissa åtgärder har vidtagits.
KF: Ett kommunikativt och närvarande ledarskap som skapar förutsättningar för goda resultat	Ledarutvecklingen för nya chefer har påbörjats och ytterligare en grupp ska sätta igång under hösten 2026. Ledarutvecklingen med mentorsprogram sprider kommunens vision och värdegrund och skapar förutsättningar att sprida den fina och varma kultur som kommunen har. Kontinuerliga kommungemensamma träffar med fokus på ledarutveckling bidrar positivt i arbetet. Chefernas arbetsmiljö inom socialförvaltningen har under senare år uppmärksammats, då resultat från medarbetarenkäten pekat på utmaningar inom områden som styrning, ledning och återhämtning. Under våren 2026 skedde en genomlysning av chefernas arbetsmiljö av företagshälsovården. Resultatet visar att det kollegiala stödet är nära och välfungerande. Däremot visar resultatet att kommunikationen behöver stärkas samt när beslut fattas och av vem behöver tydliggöras.
KF: Engagerade medarbetare med rätt kompetens	Arbetsgivaren upplever en fortsatt utmaning i att rekrytera erfarna medarbetare med rätt kompetens. Ett arbete med att vara en attraktiv arbetsgivare är viktigt för att säkerställa att verksamheten kan utföra sitt uppdrag med kvalitet och där arbetsgivaren har både bredd och spets. Under hösten 2026 pågår arbetet med att införa en kompetensportal/Infocaption, ett nytt systemstöd (learning management system) i kommunen. Systemstödet kommer hantera utbildningsadministration, arbetsgivaren kommer kunna använda färdiga utbildningar men även skapa nya. Andel legitimerade och utbildade förskollärare fortsätter

Prioriterat område	Kommentar
	att öka och andel legitimerade och behöriga lärare i grundskolan ligger nära riksgenomsnittet. Det är 30 personer som läser till undersköterska på Fenix och som blir klara under de två närmaste åren. Socialförvaltningen arbetar aktivt med att stärka strukturen för kompetensutveckling och en kartläggning över kompetensutvecklingsbehov är genomförd. Arbetet med en kompetensförsörjningsplan pågår och målsättningen är att planen är klar under kvartal 4 2026.
KF: Heltid och tillsvidareanställning som norm och deltid som möjlighet	Vaggeryds kommun har tillsvidareanställning som norm vid rekrytering. Provanställning används restriktivt i enlighet med kollektivavtal. Inom barn- och utbildningsförvaltningen finns nu endast enstaka medarbetare som vill jobba mer än vad arbetsgivaren kan erbjuda. Kommande steg är att få fler att arbeta heltid av de som önskar arbeta deltid. Detta är dock en utmaning inom förskolan, då antalet barn minskar vilket gör att antalet årsarbetare måste minska. Inom socialförvaltningen pågår arbete med att optimera användningen av exempelvis resurspass för att stärka verksamhetens effektivitet och flexibilitet. Det pågår även ett aktivt arbete utveckla och förbättra schemaläggningen inom verksamheterna.

14.2 Uppföljning personalpolitiska mål

Vaggeryds kommun ska ha attraktiva och hälsofrämjande arbetsplatser.
Som indikator har arbetsgivaren valt att mäta sjukfrånvaro och frisknärvaro. Med frisknärvaro menas medarbetare som har 0 sjukfrånvarodagar, 1–5 sjukfrånvarodagar och fler än 5 sjukfrånvarodagar. Per augusti mäts sjukfrånvaron.

	2023	2024	2025	2026–08	Mål 2026
Sjukfrånvaro	**6,2 %**	**6,4 %**	**5,5 %**	**4,5 %**	**6,0 %**

Sjukfrånvaron har sjunkit under andra tertialet 2026. Per april redovisades en sjukfrånvaro om 6,4% och per augusti är sjukfrånvaron 4,5%

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 2025–08 var sjukfrånvaron 5,5 %.

Sjukfrånvaro per nämnd	2021	2022	2023	2024	2025	2026–08
Barn- och utbildningsförvaltningen	7,9 %	7,5 %	5,6 %	5,5 %	5,0 %	3,4 %
Socialförvaltningen	9,4 %	8,5 %	7,3 %	8,4 %	8,0 %	6,7 %
Kommunledningskontoret	3,1 %	5,6 %	5,4 %	5,6 %	5,4 %	4,7 %
Tekniska förvaltningen	3,1 %	4,2 %	3,0 %	2,5 %	2,3 %	1,5 %
Miljö- och bygg förvaltningen	3,7 %	4,8 %	5,3 %	1,3 %	1,5 %	0,5 %
Räddningstjänsten	1,5 %	0,8 %	0,5 %	1,2 %	1,6 %	1,1 %
Kultur- och fritidsförvaltningen	3,7 %	4,6 %	4,5 %	5,3 %	3,0 %	2,9 %
Totalt	**7,8 %**	**7,5 %**	**6,2 %**	**6,4 %**	**5,5 %**	**4,5 %**

Kompetensförsörjning
Kompetensförsörjning är avgörande för välfärdens organisationer och kommer att vara ett mycket viktigt område att arbeta med framåt. Det är av yttersta vikt att kommunen har ett strategiskt arbete för att möte den kompetensutmaning som föreligger. Kommunen behöver kunna attrahera genom att arbeta strategiskt med rekrytering, lönebildning och arbetsgivarerbjudande och sedan även behålla med ett bra ledarskap, möjligheter att utvecklas och ha konkurrenskraftiga löner. I SKR:s 9-strategier ingår Action plan, och därmed även arbete med kompetensförsörjning.

Personalomsättning är skillnaden på de medarbetare som börjat och slutat i kommunen inkluderat pensionsavgångar. Personalomsättningen i kommunen uppgick 2025 till omkring 10–11%.

15 Miljöredovisning

Miljöfrågorna är en del av alla nämnders och kommunala bolags ordinarie arbete och inget som kan ligga vid sidan av. Målet är att miljö blir en naturlig del i alla verksamheter till nytta både för det interna miljöarbetet och den strategiska hållbara samhällsutvecklingen. Att arbeta med miljöprogrammet bidrar till Vaggeryds kommuns mål för hållbar utveckling www.vaggeryd.se/www.agenda2030. Planering- och redovisningscykeln (budgetarbetet) är ett av verktygen för att gå från ord till handling. Miljöprogrammet sträcker sig över 4 år och detta miljöprogram som följs upp för delåret 2026 gäller 2026–2029.

Hänt under 2026

I miljöprogrammet för 2026–2029 (beslutat av kommunfullmäktige 2026-02-02) finns mål och strategier uppsatta inom områdena hållbara transporter och resor, hållbar samhällsplanering och bebyggelse samt hållbara gröna och blå miljöer. För att lyckas nå målen finns åtgärder beslutade som ska genomföras. Under delåret 2026 har 30% (30 stycken) av åtgärderna genomförts helt eller genomförs kontinuerligt och 46 % (46 stycken) har påbörjats. Totalt är det 24 % (24 stycken) som ej är påbörjade och 0 % (0 stycken) som inte kommer att genomföras.

Några mål och åtgärder som är värda att lyfta är:

- Under maj 2026 beslutade kommunfullmäktige om riktlinjer för parkering, som gäller för både bil och cykel.
- I juni 2026 beslutades en energiplan för Vaggeryds kommun. Energiplanen ersatte den tidigare planen från 1996 och fokuserar på energifrågan kopplat till samhällsutveckling, näringslivsutveckling och beredskap.
- Energi- och klimatrådgivarna besökte Navet i Vaggeryds och höll en uppskattad föreläsning och samtal om energifrågor.

Landshövdingen och tjänstemän från länsstyrelsen besökte Vaggeryds kommun i maj för att ta del av kommunens natur- och friluftsliv. Vid besöket genomfördes en vandring i Vaggeryds längs Lagan, i Östermoskogens naturreservat och på Gärahovs storäng.

- Byggnationen av en fiskvandringsväg i Lagan vid Kvarnen i Vaggeryd är färdig. I juni höll Lagans vattenråd sitt årsmöte på Tallnäs i Vaggeryds kommun. Vid den efterföljande exkursionen fick kommunen möjlighet att visa upp fiskvandringsvägen samt sitt arbete med vattennära mötesplatser.
- I slutet av augusti anordnades ”Slåtterveckan” vid gamla järnboden, Götafors i Vaggeryds tätort. Projektet har initierats av Naturskyddsföreningen och Waggeryds museiförening och utförs tillsammans med Remida och biblioteken. Slåtter med lie har utförts och undervisningen har skett för elever i förskola och skola.

Miljöriktlinjer

I Vaggeryds kommuns miljöprogram finns fyra miljöriktlinjer som alla anställda och förtroendevalda ska arbeta efter i sitt dagliga arbete. De fyra miljöriktlinjerna är Spara energi, Miljöanpassa transporterna, Upphandla och köp in med miljöhänsyn samt Källsortera, återanvänd och förebygg avfall. Nedan redovisas kommenterar från förvaltningarna och bolagen om hur de arbetar med miljöriktlinjerna.

Spara energi

Tekniska kontoret köper in förnyelsebart producerad el.

Miljöanpassa transporterna

För att främja klimatsmarta resor finns tjänstecyklar för kortare sträckor i flera förvaltningar. Arbetsmarknadsenheten administrerar utlåning av kommunens elcykel.

Barn- och utbildningsförvaltningen ser ett utvecklingsområde i att se över fordonsparken och

fokusera på övergången till fossilfria bränslen.

Socialförvaltningen bidrar till målen i Miljöprogram 2026–2029 genom att successivt ställa om fordonsflottan till fossilfria alternativ samt verka för energieffektiv och miljöanpassad verksamhet. Elcyklar nyttjas inom hemtjänst där det är möjligt och cyklar finns att låna för transporter i tätorten för handläggare och andra roller.

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.

Upphandla och köp in med hänsyn

Vid flytten från The Park till Balder har möbler och annat återanvänts.

Källsortera, återanvänd och förebygg avfall

I barn- och utbildningsförvaltningen pågår arbete med miljömålen och ett särskilt fokus sker inom kostverksamheten med arbetet med att minska matsvinnet. 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.

Inom äldreomsorg samarbetar kostenheten med SÄBO-cheferna för att minska matsvinnet genom kontinuerliga mätningar på alla avdelningar.

Arbetsmarknadsenheten har utvecklat en intern avfallshantering som deltagare och medarbetare får introduktion i.

16 Förväntad utveckling inklusive omvärldsbevakning

SKR cirkulär 26:27 2026-08-27

SKR skriver i cirkulär 26:27 att trots en osäker omvärld med svag internationell tillväxt, kriget i Mellanöstern och höga energipriser väntas den svenska ekonomin stärkas under de kommande åren. BNP ökar i allt snabbare takt under 2026 och 2027, främst tack vare en stark inhemsk efterfrågan där hushållens konsumtion är den viktigaste drivkraften. Konsumtionen gynnas av att hushållens reala disponibla inkomster ökar kraftigt. Under 2026 bidrar en expansiv finanspolitik med bland annat skattesänkningar och stödåtgärder, medan den fortsatta inkomstökningen 2027 framför allt drivs av fler sysselsatta.

Sysselsättningen väntas stiga successivt, men det dröjer till 2027 innan antalet arbetade timmar ökar mer påtagligt. Skatteunderlagets tillväxt blir ungefär lika stark som föregående år under 2026, men accelererar tydligt under 2027 i takt med att fler arbetar fler timmar. Samtidigt bedöms inflationen förbli relativt låg trots höga energipriser, vilket till stor del förklaras av tillfälliga skattesänkningar och subventioner som gäller fram till 2027. Sammantaget pekar prognosen på en fortsatt återhämtning och starkare ekonomisk utveckling i Sverige, driven av hushållens ökade köpkraft och en förbättrad arbetsmarknad.

Efter två år med minskande arbetade timmar väntas utvecklingen vända under året, vilket ger ett positivt bidrag till skatteunderlagets tillväxt. Trots detta ökar skatteunderlaget i ungefär samma takt som föregående år, eftersom ökningen av arbetade timmar fortfarande är relativt svag och därmed begränsar tillväxten i lönesumman.

Skatteunderlagstillväxten för 2025 bedöms uppgå till 3,5 procent och ligger fortsatt under den historiskt genomsnittliga ökningstakten. Först under 2027 väntas en tydligare förstärkning, då en kraftigare ökning av både arbetade timmar och lönesumman driver upp skatteunderlaget med drygt 5 procent, vilket är klart över den långsiktiga trenden. Därefter beräknas tillväxten återgå till mer normala nivåer på drygt 4 procent per år, i linje med historisk utveckling. Sammantaget pekar prognosen på att arbetsmarknaden successivt stärks, men att de största positiva effekterna på skatteunderlaget kommer först från 2027.

Vaggeryds kommuns förväntad 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. Samtidigt som det föds färre barn så ökar den äldre befolkningen, vilket ställer krav på omställning.

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 som kommer överstiga 70 mnkr och närmar sig 80 mnkr 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 26:27.

Nyckeltal för den svenska ekonomin

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

Skatteunderlag samt beräkning av real utveckling

Procentuell förändring	2025	2026	2027	2028	2029
Faktiskt skatteunderlag	3,5	3,5	5,1	4,2	4,0
Regelförändringar	-0,3	-0,5	0,0	0,0	0,0
Underliggande	3,8	4,0	5,1	4,2	4,0
Prisutveckling	-0,1	2,3	3,0	2,9	3,5
Realt skatteunderlag	4,0	1,6	2,0	1,3	0,5

17 Finansiella rapporter

17.1 Resultat och balansräkning

Resultaträkning

Mnkr	Not	202608	202508	202512
Verksamhetens intäkter	Not 3	163,9	183,1	280,2
Verksamhetens kostnader	Not 4	-825,7	-787,2	-1 222,7
Avskrivningar	Not 5	-49,8	-45,3	-68,6
Verksamhetens nettokostnader		**-711,5**	**-649,5**	**-1 011,0**
Skatteintäkter	Not 6	550,8	541,5	811,0
Generella statsbidrag och utjämning	Not 7	208,5	192,7	283,7
Verksamhetens resultat		**47,7**	**84,7**	**83,7**
Finansiella intäkter	Not 8	19,5	21,0	17,9
Finansiella kostnader	Not 9	-8,0	-26,8	-25,0
Resultat efter finansiella poster		**59,2**	**79,0**	**76,6**
Extraodinära poster	Not 10	0,0	0,0	0,0
Årets resultat		**59,2**	**79,0**	**76,6**

Balansräkning

Mnkr	Not	202608	202508	202512
TILLGÅNGAR				
A. Anläggningstillgångar				
I. Immateriella anläggningstillgångar	Not 12	1,0	1,7	1,5
II. Materiella anläggningstillgångar				
1. Mark, byggnader och tekniska anläggningar	Not 13	1 478,7	1 339,6	1 466,7
2. Maskiner och inventarier	Not 14	71,0	72,3	72,7
3. Ännu ej aktiverade AT o Exp.	Not 15	31,5	15,7	0,0
III. Finansiella anläggningstillgångar	Not 16	114,6	116,4	114,6
Summa anläggningstillgångar		**1 696,8**	**1 545,6**	**1 655,4**
B. Bidrag till infrastruktur	Not 17	0,0	0,0	0,0
C. Omsättningstillgångar				
Exploateringsfastigheter	Not 18	74,0	73,5	73,8
I. Förråd m.m.	Not 18	1,0	1,0	1,0
II. Fordringar	Not 19	104,1	90,0	99,4
III. Kortfristiga placeringar	Not 20	190,7	178,1	179,9
IV. Kassa och bank	Not 21	65,4	85,4	25,3
Summa omsättningstillgångar		**435,2**	**428,1**	**379,4**
Summa tillgångar		**2 131,9**	**1 973,6**	**2 034,8**
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
A. Eget kapital	Not 22			

Mnkr	Not	202608	202508	202512
I. Eget kapital vid årets början		1 079,5	1 002,9	1 002,9
- Varav resultatreserv				
- Varav resultatutjämningsreserv				
II. Årets resultat		59,2	79,0	76,6
III. Eget kapital vid årets slut		1 138,7	1 081,9	1 079,5
- Varav resultatreserv				54,7
- Varav resultatutjämningsreserv				
B. Avsättningar				
I. Avsättningar för pensioner och liknande förplikt	Not 23	119,6	116,1	117,6
II. Andra avsättningar	Not 24	9,4	32,9	32,5
C. Skulder				
I. Långfristiga skulder	Not 25	665,6	564,3	598,6
II. Kortfristiga skulder	Not 26	198,7	178,5	206,6
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		**2 131,9**	**1 973,6**	**2 034,8**
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER				
1. Panter och därmed jämförliga säkerheter	Not 27			
2. Ansvarsförbindelser				
a) Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	Not 28	212,3	223,4	220,2
b) Övriga ansvarsförbindelser	Not 29	2 728,3	2 582,0	2 557,4
Leasing				
Leasing	Not 30			

17.2 Notförklaringar

Not 1. Redovisningsprinciper

Redovisningen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer.

Kommunkoncernen och sammanställda räkenskaper

Kommunkoncernen består av följande bolag med ägarandel %:

Vaggeryd- Skillingaryds Bostads AB, 100%

Vaggeryds Energi AB, 100%

Samverkan Återvinning Miljö, 15%

Under räkenskapsåret har Hylte tillkommit i kommunalförbundet SÅM. Från 2026 är Vaggeryds kommuns andel 15 % (tidigare 17%)

Intäkter

Redovisade intäkter är redovisade till det värde som kommunen erhållit under året eller till belopp som beräknas inflyta. Skatteintäkter, generella statsbidrag, kommunalekonomisk utjämning samt fastighetsavgifter är redovisade enligt från SKR angiven prognos. Intäkter avseende anslutningsavgifter är bokförda i investerings redovisningen och periodiserade som skuld.

Kostnader

Avskrivningar

Avskrivningar är månadsvisa värdeminskningar vilka fördelas på tillgångens nyttjandeperiod, det vill säga den tid som tillgången förväntas kunna användas. Avskrivningen börjar då investeringen tas i bruk och sker i normalfallet linjärt, det vill säga med lika stora nominella belopp under avskrivningsperioden. För byggnader sker detta i normalfallet senast i samband med slutbesiktning. För mark, pågående ny- om- och tillbyggnader av byggnader samt konst sker ingen planmässig avskrivning.

Kommunens bedömning avseende ekonomisk livslängd ligger i linje med av SKR:s utfärdade rekommendationer. För varje väsentligt investeringsprojekt görs en separat bedömning av nyttjandeperioden.

Komponentredovisning

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.

Tillgångar

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 helt prisbasbelopp.

Immateriella anläggningstillgångar.
Immateriella tillgångar består av IT-system och programvarulicenser som upphandlats.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar består av inventarier och utrustning, mark och markanläggningar samt byggnader som är avsedda för stadigvarande bruk.

Omsättningstillgångar

Finansiella omsättningstillgångar
Finansiella stadigvarande tillgångar avsedda att täcka framtida pensionsbetalningar klassificeras som finansiell omsättningstillgång.

Lager förråd

Lager och förråd värderas till det lägsta av anskaffningsvärdet och det verkliga värdet på balansdagen.

Skulder och avsättningar

Lån

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

Kommunens räntebärande låneskuld bokförs som långfristig skuld. Lån där syftet är att lånen ska omsättas till nya lån redovisas som långfristiga oavsett löptid

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.

Det avtal som Vaggeryds kommun undertecknade 2019 om medfinansiering på 23 mnkr för elektrifiering av det så kallade Y:et som belastade bokslutet år 2022 har 2026-08-31 upplösts då det inte kommer ske något genomförande.

Upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser

Kommunens pensionsskuld redovisas enligt den lagstadgade blandmodellen. Det innebär att all pension som intjänats före år 1998 i tidigare pensionsavtal redovisas som ansvarsförbindelse inom linjen och tas inte upp som avsättning i balansräkningen.

I förvaltningsberättelsen redovisas kommunens pensionsförpliktelser. Kommunen använder Skandia för värderingshjälp.

Leasing

Vaggeryds kommen använder extern leverantör till hjälp med att ta fram underlag till redovisning av finansiell leasing enligt RKR R5.

Rättning

Kommunen har 2025 anpassat sin redovisning utifrån RKR R7 (RKR R7 Finansiella tillgångar och finansiella skulder, reglerar hur värdepapper som aktier, fonder och obligationer ska bokföras.) Rättningen påverkar eget kapital IB 2025, vilket är justerat.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Inga uppskattningar av väsentlig betydelse är gjorda 2026-08-31.

	202608	202508	202512
Not 3 Verksamhetens intäkter (mnkr)			
Försäljningsintäkter	13,1	10,2	17,4
Taxor och avgifter	50,5	48,2	71,8
Hyror och arrenden*	23,3	22,4	32,1
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	55,3	43,3	83,1
Bidrag och gåvor från privata aktörer	0,0	0,0	0,0
Offentliga bidrag (investeringar)	0,4	0,4	0,5
EU-bidrag	1,2	0,0	0,6
Övriga bidrag	4,1	3,1	4,6
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	10,1	9,5	18,1
Intäkter från exploateringsverksamhet och tomträtter	5,8	45,9	51,6
Realisationsvinster på materiella och immateriella anläggningstill-gångar	0,0	0,3	0,3
Övriga verksamhetsintäkter	0,0	0,3	0,3
Summa verksamhetens intäkter	**163,9**	**183,3**	**280,2**
Not 4 Verksamhetens kostnader (mnkr)			
Personalkostnader exkl pensionskostnader	522,0	491,4	750,8
Pensionskostnader	42,4	37,5	56,6
Lämnade bidrag	25,5	20,2	29,6
Köp av verksamhet	86,2	79,6	119,1
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	63,0	52,2	89,0
Inköp av material och varor	34,2	34,5	56,3
Inköp av tjänster	33,7	56,4	99,4
Realisationsförluster och utrangeringar	0,0	0,0	0,1
Anskaffningskostnad sålda exploateringsfastigheter	0,0	0,3	0,3
Bolagsskatt	0,0	0,0	0,0
Övriga verksamhetskostnader	18,6	15,3	21,5
Summa verksamhetens kostnader	**825,7**	**787,2**	**1 222,7**

	202608	202508	202512
Not 5 Av- och nedskrivningar (mnkr)			
Avskrivning immateriella tillgångar	0,5	0,0	1,1
Avskrivning byggnader och anläggningar	41,2	37,5	56,4
Avskrivning maskiner och inventarier	8,1	7,9	11,1
Nedskrivning/återföring byggnader och anläggningar	0,0	0,1	0,0
Summa av- och nedskrivningar	**49,8**	**45,3**	**68,6**
Not 6 Skatteintäkter (mnkr)			
Preliminär kommunalskatt	558,4	543,9	815,9
Preliminär slutavräkning innevarande år	-7,5	-2,1	-4,7
Slutavräkningsdifferens föregående år	-0,1	-0,4	-0,1
Mellankommunal kostnadsutjämning	0,0	0,0	0,0
Övriga skatter	0,0	0,0	0,0
Summa skatteintäkter	**550,8**	**541,5**	**811,0**
Not 7 Generella statsbidrag och utjämning (mnkr)			
Inkomstutjämning	145,8	129,6	194,3
Kostnadsutjämning	3,7	3,4	5,2
Regleringsbidrag/avgift	27,9	26,1	39,2
Kommunal fastighetsavgift	30,0	29,4	43,7
Bidrag/avgift för LSS-utjämning	1,1	0,8	1,2
Övriga bidrag i utjämningssystemet	0,0	0,0	0,0
Övriga generella bidrag från staten	0,0	3,3	0,1
Summa generella statsbidrag och utjämning	**208,5**	**192,7**	**283,7**
Not 8 Finansiella intäkter (mnkr)			
Utdelningar från koncernföretag	3,5	2,5	2,5
Utdelningar på aktier och andelar	0,0	0,0	0,0
Intäkter från finansiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0
Realiserad vinst på försäljning av finansiella instrument	1,8	7,9	9,8
Orealiserad värdestegring på finansiella instrument	9,0	5,9	0,0
Ränteintäkter	0,7	1,7	2,4
Borgensavgifter	3,4	3,0	3,2
Övriga finansiella intäkter	1,1	0,0	0,0
Summa finansiella intäkter	**19,5**	**21,0**	**17,9**
Not 9 Finansiella kostnader (mnkr)			
Räntekostnader	5,8	5,0	8,9
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	1,6	3,7	3,3
Kostnader från finansiella anläggningstillgångar	0,6	1,4	2,0
Förlust vid försäljning av finansiella instrument	0,0	0,2	1,1
Orealiserad värdeminskning på finansiella instrument	0,0	16,4	9,6
Övriga finansiella kostnader	0,0	0,1	0,1
Summa finansiella kostnader	**8,0**	**26,8**	**25,0**
Not 10 Extraordinära poster (mnkr)			
Summa extraordinära poster	**0,0**	**0,0**	**0,0**

	202608	202508	202512
Not 11 Jämförelsestörande poster (mnkr)			
Rättningar	0,0	0,0	11,5
Engångskostnader kopplade till utrymning Skillingehus	9,1	0,0	1,5
Upplösning avsättning Järnväg Y:et	-23,0	0,0	0,0
Summa jämförelsestörande poster	**-13,9**	**0,0**	**13,0**

Not 12 Immateriella anläggningstillgångar (mnkr)			
Internt upparbetade immateriella anläggningstillgångar			
Utgående redovisat värde	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Förvärvade immateriella anläggningstillgångar			
Ingående anskaffningsvärde	8,0	7,7	7,7
Inköp	0,0	0,0	0,2
Försäljningar	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0
Överföringar	0,0	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	**8,0**	**7,8**	**8,0**
- Varav pågående investeringar	0,0	0,0	0,0
Ingående ack. avskrivningar	-6,5	-5,4	-5,4
Försäljningar	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0
Överföringar	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-0,5	-0,7	-1,1
Utgående ack. avskrivningar	**-7,0**	**-6,1**	**-6,5**
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	**1,0**	**1,7**	**1,5**
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	4 år	4 år	4 år
Immateriella anläggningstillgångar			
Ingående anskaffningsvärde	8,0	7,7	7,7
Inköp	0,0	0,0	0,2
Försäljningar	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0
Nedskrivningar/återföringar	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	-7,0	-6,1	-6,5
Överföringar	0,0	0,0	0,0
Utgående redovisat värde	**1,0**	**1,7**	**1,5**

	202608	202508	202512
Not 13 Mark, byggnader och tekniska anläggningar (mnkr)			
Ingående anskaffningsvärde	2 418,6	2 203,3	2 203,3
Inköp	52,4	82,3	225,5
Försäljningar	0,0	-2,7	-2,7
Utrangeringar	-58,9	-2,9	-7,5
Överföringar	0,0	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	**2 412,2**	**2 280,0**	**2 418,6**
- Varav pågående investeringar	22,2	55,4	95,3
Ingående ack. avskrivningar	-946,8	-905,0	-905,0
Justerat ack avskrivningar	0,8	0,0	0,0
Försäljningar	0,0	1,9	1,9
Utrangeringar	58,9	0,2	7,5
Överföringar	0,0		0,0
Årets avskrivningar	-41,2	-37,5	-56,4
Rättning av ack nedskrivning från tidigare år koncern	0,0	0,0	5,2
Utgående ack. avskrivningar	**-928,3**	**-940,4**	**-946,8**
Ingående ack. nedskrivningar	-5,2	-0,2	-0,2
Försäljningar	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0
Rättning av ack nedskrivning från tidigare år	0,0	0,0	-5,0
Årets nedskrivningar/återföringar	0,0	0,0	0,0
Utgående ack. nedskrivningar	**-5,2**	**-0,2**	**-5,2**
Utg ack avsk inkl ack nedskrivning	-933,5		
Utgående redovisat värde	**1 478,7**	**1 339,6**	**1 466,7**
DÄRAV Finansiell leasing	40,8	35,0	63,5
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	45 år	45 år	45 år
Not 14 Maskiner och inventarier (mnkr)			
Ingående anskaffningsvärde	168,1	151,9	151,9
Inköp	6,4	12,7	17,3
Försäljningar	0,0	0,0	-0,3
Utrangeringar	-1,6	0,0	-0,7
Överföringar	0,0	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	**172,9**	**164,6**	**168,1**
- Varav pågående investeringar	0,0	0,0	0,0
Ingående ack. avskrivningar	-95,3	-85,1	-85,0
Försäljningar	0,0	0,0	0,1
Utrangeringar	1,6	0,0	0,7
Överföringar	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-8,1	-7,2	-11,1
Utgående ack. avskrivningar	**-101,8**	**-92,3**	**-95,3**
Ingående ack. nedskrivningar	-0,1	0,0	-0,1
Försäljningar	0,0	0,0	0,0

	202608	202508	202512
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0
Årets nedskrivningar/återföringar	0,0	0,0	0,0
Utgående ack. nedskrivningar	**-0,1**	**0,0**	**-0,1**
Utgående redovisat värde	**71,0**	**72,3**	**72,7**
DÄRAV Finansiell leasing	10,7	8,1	8,8
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	31,5	15,7	0,0
Utgående redovisat värde	**31,5**	**15,7**	**0,0**
Not 16 Finansiella anläggningstillgångar (mnkr)			
Aktier och andelar kommunkoncernföretag mm			
Vaggeryds Energi	93,9	93,9	93,9
Vaggeryd Skillingaryds Bostads AB	5,0	5,0	5,0
Kommuninvest ekonomisk förening	14,3	14,3	14,3
Övrigt	0,1	0,1	0,1
Summa aktier och andelar kommunkoncernföretag mm	**113,2**	**113,2**	**113,2**
Långfristiga placeringar			
Långfristiga placeringar			
Summa långfristiga placeringar	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Långfristig utlåning			
Långfristiga fordringar Fiberförening öst och väst	1,0	2,7	1,0
Övriga långfristiga fordringar	0,4	0,5	0,4
Summa långfristig utlåning	**1,4**	**3,2**	**1,4**
Summa finansiella anläggningstillgångar	**114,6**	**116,4**	**114,6**
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	73,8	73,1	73,1
Årets anskaffningar	0,2	0,7	0,9
Försäljning (borttaget anskaffningsvärde)	0,0	-0,3	-0,3
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0
Omklassificering anläggnignar	0,0	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	**74,0**	**73,5**	**73,8**
Förråd			
Tekniska förvaltningens förråd	0,8	0,8	0,8
Presentförråd	0,2	0,2	0,2

	202608	202508	202512
Summa förråd, lager och exploateringsfastigheter	**75,0**	**74,5**	**74,8**
Not 19 Fordringar (mnkr)			
Kundfordringar	13,6	9,5	18,7
Kommunalskattefordringar/ fodran mervärdesskatt	13,0	11,7	13,8
Övriga kortfristiga fordringar	0,0	0,0	0,0
Upplupna generella statsbidrag	0,0	0,0	0,0
Upplupna riktade statsbidrag och kostnadsersättningar	0,0	0,0	0,0
Fordran kommunal fastighetsavgift	50,9	47,7	49,1
Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	26,6	21,1	17,8
Summa fordringar	**104,1**	**90,0**	**99,4**
Not 20 Kortfristiga placeringar (mnkr)			
Anskaffningsvärde	170,7	168	168,3
Orealiserad värdestegring	20	10,1	11,6
Summa kortfristiga placeringar	**190,7**	**178,1**	**179,9**
Not 21 Kassa och bank (mnkr)			
Skattekonto	0,0	1,2	2,6
Kassa Bank	65,4	84,2	22,7
Summa kassa och bank	**65,4**	**85,4**	**25,3**
Not 22 Eget kapital (mnkr)			
Ingående eget kapital	1 004,1	927,5	927,5
varav justering av eget kapital	75,5	75,5	75,5
Årets resultat	59,2	79,0	76,6
Utgående eget kapital	**1 138,7**	**1 081,9**	**1 079,5**
- varav resultatreserv			54,7
- varav resultatutjämningsreserv			
Not 23 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser (mnkr)			
Ingående avsättning till pensioner inkl löneskatt	117,6	112,6	112,6
Nyintjänad pension	1,3	1,2	2,5
Årets utbetalningar	-1,4	-1,3	-1,9
Ränte- och basbeloppsuppräkning	1,3	3,0	3,3
Ändring av försäkringstekniska grunder			
Övrig post	0,5	0,0	0,2
Minskning av avsättning genom tecknande av försäkring/Överföring till stiftelse			
Ökning/minskning av avsättning med anledning av värdeförändring på stiftelsens tillgångar			
Förändring löneskatt	0,4	0,7	1,0
Summa avsatt till pensioner inkl löneskatt	**119,6**	**116,1**	**117,6**

	202608	202508	202512
Not 24 Andra avsättningar			
Avsatt för återställande av deponi			
Redovisat värde vid årets början	9,6	10,3	9,6
Nya avsättningar			0,0
Ianspråktagna avsättningar	-0,2	-0,3	0,0
Förändring av nuvärdet			0,0
Utgående avsättning för återställnade av deponi	**9,4**	**10,0**	**9,6**
Avsättning VA-fond (från och med 2008)			
Redovisat värde vid årets början	-0,1	-0,1	-0,1
Nya avsättningar	0,0	0,0	0,0
Ianspråktagna avsättningar	0,0	0,0	0,0
Förändring av nuvärdet	0,0	0,0	0,0
Utgående avsättning VA- Fond	**-0,1**	**-0,1**	**-0,1**
Avsättning medfinansiering Järnväg Y-et			
Redovisat värde vid årets början	23,0	23,0	23,0
Nya avsättningar	-23,0	0,0	0,0
Ianspråktagna avsättningar		0,0	0,0
Förändring av nuvärdet		0,0	0,0
Utgående avsättning medfinansiering Järnväg Y-et	**0,0**	**23,0**	**23,0**
Summa andra avsättningar	**9,4**	**32,9**	**32,5**
Not 25 Långfristiga skulder (mnkr)			
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	540,0	460,0	460,0
Långfristig leasingskuld	52,4	45,1	74,5
Förutbetalda intäkter anläggnings-/anslutningsavgifter	61,2	46,6	51,8
Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	11,9	11,7	12,3
Övriga långfristiga skulder	0,0	0,9	0,0
Summa långfristiga skulder	**665,6**	**564,3**	**598,6**
Not 26 Kortfristiga skulder (mnkr)			
Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder	0,0	0,0	0,0
Leverantörsskulder	53,0	41,0	84,8
Förskott kunders fjärrvärmeanslutning exploateringsområde	3,6	4,4	3,4
Moms och punktskatter (Särskild Fskatt)	-4,2	-8,4	0,1
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	28,2	27,9	25,7
Upplupna personalkostnader (exkl. pensioner)	42,4	45,7	42,4
Upplupna pensionskostnader	31,2	30,7	24,5
Kommunalskatteskulder	12,3	7,9	4,9
Övriga kortfristiga skulder	0,0	0,0	0,0
Förutbetalda generella statsbidrag	0,0	0,0	0,0
Förutbetalda riktade statsbidrag o kostnadsersättningar	0,0	0,0	0,0
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	32,1	29,3	20,9
Summa kortfristiga skulder	**198,7**	**178,5**	**206,6**

	202608	202508	202512
Not 27 Panter och därmed jämförliga säkerheter (mnkr)			
Fastighetsinteckningar	0,0	0,0	0,0
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			
Ingående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl löneskatt	220,2	226,8	226,8
Årets utbetalningar	-8,7	-8,8	-13,1
Ränte- och basbeloppsuppräkning	2,9	6,7	7,1
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0	0,0
Övrig post	0,4	0,0	1,2
Minskning av avsättning genom tecknande av försäkring/Överföring till stiftelse	-1,0	-0,6	-0,6
Ökning/minskning av avsättning med anledning av värdeförändring på stiftelsens tillgångar			
Förändring av löneskatt	-1,5	-0,7	-1,3
Summa ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl löneskatt	**212,3**	**223,4**	**220,2**
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	**212,3**	**223,4**	**220,2**
Not 29 Övriga ansvarsförbindelser (mnkr)			
Borgensåtagande kommunala bolag			
Vaggeryds Skillingaryds Bostad AB - VSBO	526,0	526,0	526,0
Vaggeryds Enerig AB - VEAB	500,0	480,0	500,0
Övriga borgensförbindelser			
SÅM	21,0	18,0	17,3
Övriga föreningar- Fiberföreningar	16,9	19,4	17,5
Kommuninvest, solidarisk förbindelse	1 664,4	1 538,6	1 496,6
Övriga förpliktelser			
Summa övriga ansvarsförbindelser	**2 728,3**	**2 582,0**	**2 557,4**
Not 30 Leasing (mkr)			
Fastighet			
Operationell leasing			
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:			
Inom 1 år	2,8	1,1	5,7
Senare än 1 år men inom 5 år	6,0	2,7	11,9
Senare än 5 år	0,0	0,0	0,0

	202608	202508	202512
	8,8	3,9	17,6
Varav kommunkoncerninterna operationella leasingavtal			
Framtida minimileaseavgifter 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 operationella leasingavtal			
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:			
Inom 1 år	2,8	1,1	5,7
Senare än 1 år men inom 5 år	6,0	2,7	11,9
Senare än 5 år	0,0	0,0	0,0
	8,8	3,9	17,6
Finansiell leasing			
Totala minimileaseavgifter	49,5	90,2	91,4
Framtida finansiella kostnader	-7,1	-26,3	-25,0
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	42,3	63,9	66,4
Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:			
Inom 1 år	1,5	1,8	1,9
Senare än 1 år men inom 5 år	6,3	7,2	7,6
Senare än 5 år	34,5	54,8	56,9
	42,3	63,9	66,4
Varav kommunkoncerninterna finansiella leasingavtal			
Totala minimileaseavgifter	28,4	70,8	70,0
Framtida finansiella kostnader	-5,8	-19,7	-19,3
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	22,6	51,2	50,7
Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:			
Inom 1 år	0,8	1,4	1,4
Senare än 1 år men inom 5 år	3,3	5,5	5,5
Senare än 5 år	18,6	44,2	43,7
	22,6	51,2	50,7
Varav externa finansiella leasingavtal			
Totala minimileaseavgifter	21,0	19,3	21,5
Framtida finansiella kostnader	-1,3	-6,6	-5,7
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	19,7	12,7	15,7
Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:			
Inom 1 år	0,7	0,4	0,5
Senare än 1 år men inom 5 år	3,1	1,7	2,1
Senare än 5 år	15,9	10,6	13,2

	202608	202508	202512
	19,7	12,7	15,7
Maskiner & Inventarier			
Operationell leasing			
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:			
Inom 1 år	11,4	10,3	9,0
Senare än 1 år men inom 5 år	19,7	16,9	18,1
Senare än 5 år	7,2	11,1	9,8
	38,3	**38,3**	**36,9**
Varav kommunkoncerninterna operationella leasingavtal			
Framtida minimileaseavgifter 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 operationella leasingavtal			
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:			
Inom 1 år	11,4	10,3	9,0
Senare än 1 år men inom 5 år	19,7	16,9	18,1
Senare än 5 år	7,2	11,1	9,8
	38,3	**38,3**	**36,9**
Finansiell leasing			
Totala minimileaseavgifter	11,0	8,1	8,9
Framtida finansiella kostnader	-1,0	-0,8	-0,9
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	**10,1**	**7,3**	**8,0**
Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:			
Inom 1 år	1,9	1,2	1,4
Senare än 1 år men inom 5 år	7,8	5,6	6,3
Senare än 5 år	0,4	0,5	0,3
	10,1	**7,3**	**8,0**
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**

	202608	202508	202512
Varav externa finansiella leasingavtal			
Totala minimileaseavgifter	11,0	8,1	8,9
Framtida finansiella kostnader	-1,0	-0,8	-0,9
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	**10,1**	**7,3**	**8,0**
Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:			
Inom 1 år	1,9	1,2	1,4
Senare än 1 år men inom 5 år	7,8	5,6	6,3
Senare än 5 år	0,4	0,5	0,3
	10,1	**7,3**	**8,0**
Not 31 Justering ej likviditetspåverkande poster (mnkr) *redovisas i årsredovisningen*			
Avskrivningar och nedskrivningar			68,6
Utrangeringar			
Aktiverade anslutningsavgifter VA			
Aktivering investeringsbidrag			
Tomter handpenningar nyttjanderätter			
Avskrivning fordringar			1,5
Övrigt			0,2
	0,0	**0,0**	**70,3**
Not 32 Övriga likviditetspåverkande poster som tillhör den löpande verksamheten, *redovisas i årsredovisningen*			**0,0**
Not 33 Poster som redovisas i annan sektion	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Not 34 Upplysningar om upprättade särredovisningar	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Not 35 Upplysningar om kostnader för räkenskapsrevision (mnkr)			
Total kostnad för revision	**0,3**	**0,3**	**0,9**
Not 36 Koncerninterna förhållanden, *redovisas i årsredovisningen*			

18 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.

Beslutad budget 2026

Kommunfullmäktige beslutade 2025-10-27 § 113 om strategisk plan och budget 2026 med plan 2027-2028. Nämndernas beslutade budget 1 101 mnkr. Centralt (på den så kallade finansen) beslutades om budget för löneöversyn samt kapitalkostnader. Budgeten fördelas ut till nämnderna under året.

Budget justeringar 2026

Enligt Riktlinjer för ekonomistyrning och god ekonomisk hushållning KF 2025-04-28 § 41 kompenseras löneökning utifrån avtals effekt samt att nämnderna erhåller som utgångspunkt 100 procent budgetkompensation för kapitalkostnader.

Under 2026 har nämnderna budget kompenserats med totalt 34 mnkr enligt nedan:

- Löneöversyn 21,5 mnkr
- Kapital kostnadsförändring 9,6 mnkr

Kompletteringsbudget KF 2026-06-22 § 90:

- Generella statsbidrag utifrån höstpropositionen 2025 2,9 mnkr

Styrelse/nämnd verksamhet	Intäkt 202608	Intäkt 202508	Kostnad 202608	Kostnad 202508	Nettokostnad 202608	Nettokostnad 202508	Budget netto 202608	Budget netto 202508	Budget avvikelse 202608
Kommunstyrelse	15,7	14,7	-80,5	-78,9	-64,8	-64,2	-65,0	-62,1	0,2
Räddningstjänst	3,4	3,8	-15,4	-14,9	-12,1	-11,1	-12,5	-11,8	0,5
Valnämnd	0,5	0	-0,1	0	0,4	0	-0,2	-0,2	0,6
Revision	0,0	0	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3	-0,6	-0,6	0,3
Överförmyndar-verksamhet	0,0	0	-1,2	-0,7	-1,2	-0,7	-0,9	-0,9	-0,2
Tekniska Nämnden	89,6	88,3	-124,5	-118,9	-34,9	-30,7	-39,4	-35,8	4,5
Kultur och fritidsnämnd	6,2	5,1	-36,4	-32,9	-30,2	-27,8	-30,7	-28,3	0,6
Barn och utbildningsnämnd	48,4	46,5	-397,3	-388,3	-348,9	-341,8	-351,4	-342,3	2,4
Socialnämnd	38,4	33,2	-280,2	-260,8	-241,8	-227,6	-235,1	-225,4	-6,7
Miljö och byggnämnd	3,6	4,6	-6,8	-6	-3,2	-1,4	-4,5	-4,3	1,3
Finansiering	14,1	54,1	-22,6	5,4	-8,5	59,5	14,6	7,1	-23,1
Avgår poster som ej är hänförbara till Verksamhetens intäkter och kostnader enligt RR.	-55,9	-67,1	89,8	63,5	33,9	-3,6	0,0	0	33,9
Verksamhetens Kostnader och intäkter enligt RR	**163,9**	**183,1**	**-875,5**	**-832,5**	**-711,5**	**-649,8**	**-725,8**	**-704,8**	**14,3**

19 Investeringsredovisning

Investering per nämnd, nettoredovisning av inkomster och utgifter mnkr

Nämnd	2021–08	2022–08	2023–08	2024–08	2025–08	2026–08
Kommunstyrelsen	8,7	-0,5	0,6	-0,6	-1,3	-2,1
Räddningstjänst	-0,4	-0,3	-0,1	-1	-3	-1,1
Teknisk nämnd	-6,2	-43,2	-63,9	-33,8	-74,8	-76,3
Kultur och fritidsnämnd	-0,8	-0,9	-4,4	-1,3	-3,6	-0,6
Barn och utbildningsnämnd	-0,8	-0,9	-5	-1,9	-1,5	-6,3
Socialnämnd	-1,8	-1,3	-0,6	-0,1	-0,2	-1,5
Miljö och byggnämnd	0	-0,5	0	0	0	0
Summa	**-1,4**	**-47,5**	**-73,4**	**-38,8**	**-84,3**	**-87,9**

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 aug 2026.

Affärsdrivande verksamhet (VA)

	2021–08	2022–08	2023–08	2024–08	2025–08	2026–08
Affärsdrivande verksamhet (VA)	-16,1	-6,6	-22,9	-10	-15,5	-2,5
Summa	**-16,1**	**-6,6**	**-22,9**	**-10**	**-15,5**	**-2,5**

Affärsdrivande verksamhet avser kommunalt vatten och avlopp, som är taxefinansierad. Det största beloppsmässiga objektet vid delår är ledningsförnyelse i befintliga VA-ledningsnät.

Affärsdrivande verksamhet avser kommunalt vatten och avlopp, som är taxefinansierad. Det största beloppsmässiga objektet vid delår är ledningsförnyelse i befintliga VA-ledningsnät. Intäkt för anslutningsavgifter är hittills i år 14,5 mnkr. Investeringsutgifter uppgår till 17 mnkr vid delår 2026, vilket ger ett totalt utfall på 2,5 mnkr. Investeringsutgiften vid förra delåret var 18,2 mnkr och intäkt från anslutningsavgifter var 2,7 mnkr, vilket förklarar den stora skillnaden i utfall mellan åren.

Exploateringsverksamhet per nämnd, nettoredovisning av inkomster och utgifter mnkr

Nämnd	2021–08	2022–08	2023–08	2024–08	2025–08	2026–08
Kommunstyrelsen	57,1	102,6	9,3	95,3	46,3	11,7
Teknisk nämnd	-5,2	-2,5	-6,5	-2,1	-2,5	-7,3
Summa	**32**	**29,4**	**0,3**	**63,9**	**43,8**	**4,4**

Exploateringsverksamheten redovisas skild från investeringsredovisningen eftersom det är omsättningstillgångar dvs. mark som ska säljas. Till och med augusti redovisas intäkter för tomträttsavgäld 6,4 mnkr och intäkter för markförsäljning 5,4 mnkr (Fåglabäck 2,9 mnkr och norr om travbanan 2,5 mnkr.)

I jämförelse med augusti 2025 är intäkterna för exploateringsverksamhet mycket lägre 2026. 202508 redovisades intäkter för sålda tomter Stigamo om 50,6 mnkr

20 Affärsdrivande verksamhet VA

Resultaträkning vatten och avlopp, mnkr	2026–08	2025–08	2025–12
Verksamhetens intäkter	29,9	27,5	42,8
Verksamhetens kostnader	-21,4	-19,9	-32,6
Avskrivningar	-7,6	-6,8	-10,2
Verksamhetens nettokostnader	0,9	0,8	0,0
Finansiella intäkter	0,0	0,0	0,0
Finansiella kostnader	0,0	0,0	0,0
Resultat	**0,9**	**0,8**	**0,0**

Balansräkning vatten och avlopp, mnkr	2026–08	2025–08	2025–12
TILLGÅNGAR			
Vatten och avloppsrenings anskaffningsvärde	419,7	431,9	462,1
Vatten och avloppsrenings avskrivning	-80,3	-128,2	-131,6
Maskiner, fordon och inventarier anskaffningsvärde	2,1	3,2	3,2
Maskiner, fordon och inventarier avskrivning	-0,8	-1,8	-1,9
Summa anläggningstillgångar	**340,7**	**305,1**	**331,8**
Förråd	**0,4**	**0,4**	**0,4**
Kortfristiga fordringar	**3,6**	**0**	**3,4**
Likvida medel	**0,0**	**0**	**0**
Summa omsättningstillgångar	**4,0**	**0,4**	**3,7**
Summa TILLGÅNGAR	**344,7**	**305,5**	**335,5**
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Årets resultat	**0,9**	**0,8**	**0,0**
övrigt eget kapital	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Summa eget kapital	**0,9**	**0,8**	**0,0**
Långfristiga skulder	282,6	258,1	283,7
Periodiserade anslutningsavgifter	61,2	46,6	51,8
Kortfristiga skulder inkl leverantörsskulder	0,0	0,0	0,0
Summa skulder	**343,8**	**304,7**	**335,5**
SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL	**344,7**	**305,5**	**335,5**