



Sammanträde med

Plats och tid

Budgetberedningen

Stora sammanträdesrummet kl. 13:00 – 16:15

Beslutande

Ledamöter

Beata Allen (C) Ordförande

Arijana Jazic (S)

Maria Lundblom Bäckström (KD)

Niklas Lindberg (S)

Mats Hansson (M)

Tjänstemän

Hugo Thorén, sekreterare

Mikael Fornander, kommundirektör

Maria Engmalm Wallsten, ekonomichef

Carina Andersson, socialchef

Rosemarie Segersson, skolchef

Michael Wirestam, samhällsbyggnadschef

Johanna Evegren, avdelningschef kommunserviceavdelningen

Utses att justera

Maria Lundblom Bäckström

Justeringens plats
och tid

Kommunhuset 2026-02-24

Paragrafer 1-6

Underskrifter

Sekreterare

Hugo Thorén

Ordförande

Beata Allen

Justerande

Maria Lundblom Bäckström



Budgetberedningen

2026-02-23

ANSLAG/BEVIS

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

Organ Budgetberedningen

Sammanträdesdatum 2026-02-23

Förvaringsplats
för protokollet Kommunhuset

Datum då anslag
publiceras 2026-02-24

Datum då anslag
tas bort 2026-03-18

Underskrift
Hugo Thorén



§ 1	Revidering av sammanträdesplan 2026	2025/75
§ 2	Planering av budgetberedningens arbete	2026/7
§ 3	Balanskravsresultat och resultatreserv (RER)	2026/6
§ 4	Omdisponering av 2025 års investeringsbudget till 2026	2026/6
§ 5	Aktuella budgetförutsättningar 2026-2028	2026/7
§ 6	Inledning av investeringsbudget för 2027-2029	2026/5



BBER § 1 Revidering av sammanträdesplan 2026

Dnr KS 2025/75

Beslut

Budgetberedningen beslutar

att flytta budgetberedningens aprilsammanträden till den 7 april klockan 15:00
samt 27 april klockan 13:00.



BBER § 2 Planering av budgetberedningens arbete

Dnr KS 2026/7

Beslut

Budgetberedningen beslutar

att lägga informationen till handlingarna.

Ärendebeskrivning

Ekonomichef Maria Engmalm Wallsten informerar om budgetprocessen för 2026. Arbetet inleds med budgetberedningens första sammanträde den 23 februari och följs av kommunstyrelsens budgetdag 12 - 13 mars. Under budgetdagarna behandlas bland annat demografisk utveckling, övergripande budgetförutsättningar samt avdelningarnas ekonomiska förutsättningar.

Budgetprocessen fortsätter därefter under våren med återkommande sammanträden i budgetberedningen, där frågor som investeringar, styrtal samt drift- och investeringsbudget för perioden 2027 - 2029 kommer att behandlas.

Målsättningen är att budgetberedningen ska lämna ett färdigt förslag till kommunstyrelsen den 1 juni, för vidare behandling och beslut i kommunfullmäktige den 15 juni.

Målsättningen är att budgetberedningen ska lämna ett färdigt förslag till kommunstyrelsen den 1 juni, för vidare behandling och beslut i kommunfullmäktige den 15 juni. Budgeten kommer därefter att beslutas igen efter att det nya kommunfullmäktige har tillträtt i oktober.

2026-02-23

BBER § 3 Balanskravsresultat och resultatreserv (RER)

Dnr KS 2026/6

Beslut

Budgetberedningen beslutar föreslå kommunstyrelsen kommunfullmäktige besluta att avsätta 11 miljoner kronor till resultatreserven, RER för 2025.

Ärendebeskrivning

Balanskravsutredning ska redovisas i årsredovisningen, 11 kap. 10 § LKBR.

Enligt riktlinjer för god ekonomisk hushållning och resultatreserv (RER) inklusive hantering av resultatutjämningsreserv (RUR), som beslutades av Kommunfullmäktige den 9 december 2024 §166, kan kommunen avsätta medel av överskott för att kunna disponera vid ett framtida underskott. Aneby kommun har en ackumulerad RUR som uppgår till 13,7 miljoner kronor.

Resultatutjämningsreserven (RUR) kommer att avskaffas och ersätts av resultatreserv (RER). Dock kan kvarvarande medel i resultatutjämningsreserven disponeras fram till utgången av 2033.

Årets resultat 2025 visar på ett positivt resultat om 16,5 miljoner kronor. Årets resultat efter balanskravsjusteringar är 16,4 miljoner kronor.

Det finns inget negativt balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

	2023	2024	2025
Årets resultat enligt resultaträkningen	-5,8	-9,9	16,5
- Samtliga realisationsvinster	-0,5	0,0	-0,1
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet			
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet			
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper			
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper			
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-6,4	-9,9	16,4
- Reservering av medel till resultatreserv			-11,0
+ Användning av medel från resultatreserv			
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv			
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	6,4	9,9	
Årets balanskravsresultat	0,0	0,0	5,4
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0,0	0,0	5,4

Ackumulerad RUR	23,6	13,7	13,7
Ackumulerad RER	0,0	0,0	11,0

Förslaget är att avsätta 11 miljoner kronor till resultatreserven för att kunna balansera framtida underskott. Bedömningen baseras på att Aneby kommun ska kunna använda RER utifrån befintlig likviditet samt att kravet på en genomsnittlig resultatnivå om 2 procent på 10 år ska kunna uppnås även om vissa år uppvisar ett negativt resultat.

Ekonomichef Maria Engmalm Wallsten föredrar ärendet.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, 2026-02-12

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

2026-02-23

BBER § 4 Omdisponering av 2025 års investeringsbudget till 2026

Dnr KS 2026/6

Beslut

Budgetberedningen beslutar föreslå kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att överföra 9 849 tkr av ej förbrukade investeringsmedel från investeringsbudgeten för 2025 till investeringsbudgeten för 2026,

att förändra investeringsbudget 2026 utifrån redan förbrukad budget under 2025 om -1 277 tkr, samt

att omdisponera investeringsbudget 2026 till 2027-2029 om 2 500 tkr.

Ärendebeskrivning

Under 2025 investerade kommunen för 45 735 tkr av en budget på 58 818 tkr, vilket motsvarar en förbrukning om 78%.

För att täcka överskridanden används överblivna medel från avslutade investeringar 2025.

Ett antal investeringsprojekt har inte slutförts alternativt inte påbörjats under 2025. Ett par projekt, som är budgeterade 2026, har påbörjats under 2025. Dessa belopp justeras mellan åren.

Budgeten totalt för 2026, inklusive överföring av investeringsmedel och översyn, blir 67 148 tkr.

Beslutad budget 2026	61 076 tkr
Överföring från 2025	9 849 tkr
Förändring budget 2026	-1 277 tkr
<u>Omdisponering till 2027-2029</u>	<u>-2 500 tkr</u>
Summa investeringsbudget 2026	67 148 tkr

I nedan tabell visas förslag till ny budget för 2026.

	Budget 2026	Föra över till 2026	Förändringar av 2026 ram	Omdisponering mellan åren	Budget 2026 inkl omdisp
INVESTERINGAR					
Byggnader	46 231	5 951	-1 210	-1 620	49 352
Gator och vägar	1 500	693	0	0	2 193
Inventarier	5 500	50	0	120	5 670
Maskiner	5 670	0	0	0	5 670
Programvaror	0	0	0	0	0
Teknik	800	155	0	0	955
Utemiljö	375	0	-67	0	308
Exploatering	1 000	3 000	0	-1 000	3 000
Summa investeringar	61 076	9 849	-1 277	-2 500	67 148

Ekonomichef Maria Engmalm Wallsten föredrar ärendet.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, 2026-02-16

Investeringsredovisning omdisponering 2025 till 2026 per projekt

Investeringsredovisning omdisponering 2025 till 2026 summering

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



BBER § 5 Aktuella budgetförutsättningar 2026-2028

Dnr KS 2026/7

Beslut

Budgetberedningen beslutar

att lägga informationen till handlingarna.

Ärendebeskrivning

Ekonomichef Maria Engmalm Wallsten redovisar aktuella budgetförutsättningar för perioden 2026 - 2028. Underlaget redovisar de ekonomiska ramarna utifrån senast tillgängliga prognoser och bedömningar.

Budgetförutsättningarna baseras på SKR:s decemberprognos och omfattar bland annat befolkningsutveckling, skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämningsystem. Befolkningsutvecklingen visar ett högre invånarantal än tidigare budgetantaganden, vilket påverkar kommunens intäkter och bidrag.

Vidare redovisas aktuella prognoser för skatteunderlaget samt förändringar i regleringsbidrag, inklusive medel kopplade till statliga reformer såsom aktivitetskrav, trygghet i skolan och NIS2. För 2027 beaktas även tillskott enligt finansieringsprincipen.

Underlaget innehåller även en sammanställning av viktiga nationella datum som påverkar den fortsatta budgetprocessen, exempelvis skatteunderlagsprognoser och vårpropositionen.

Ärendet syftar till att ge budgetberedningen en samlad bild av de ekonomiska förutsättningarna inför det fortsatta arbetet med budget 2026 - 2028.

Beslutsunderlag

Presentation, 2026-02-23



BBER § 6 Inledning av investeringsbudget för 2027-2029

Dnr KS 2026/5

Beslut

Budgetberedningen beslutar

att lägga informationen till handlingarna.

Ärendebeskrivning

Ekonomichef Maria Engmalm Wallsten presenterar kommunledningens utkast på förslag till investeringsbudget för 2027 - 2029. Budgetberedningens ledamöter för diskussioner om prioriteringar i det kommande arbetet med investeringsbudget.

Som ett led i budgetberedningens arbete med kommunens ekonomiska planering har en långsiktig planering av investeringar för perioden 2027–2029 tagits fram. Underlaget syftar till att ge en samlad bild av planerade och möjliga investeringar samt deras påverkan på kommunens ekonomi och framtida handlingsutrymme.

Investeringar har en betydande och långsiktig påverkan på kommunens ekonomi genom bland annat ökade kapitalkostnader i form av avskrivningar och räntekostnader samt eventuella drift- och verksamhetskostnader. En hög investeringsnivå kan medföra trängningseffekter i driftbudgeten och minska kommunens flexibilitet att möta framtida behov och kostnadsökningar.

Den redovisade investeringsplaneringen omfattar bland annat investeringar i byggnader, gator och vägar, inventarier, maskiner, teknik och utemiljö samt exploateringsprojekt. Planeringen visar även på kommande större investeringsbehov under de närmaste åren, vilket understryker vikten av prioriteringar, god ekonomisk framförhållning och en långsiktigt hållbar finansiering.

Underlaget utgör ett informationsmaterial inför det fortsatta budgetarbetet och syftar till att skapa en gemensam förståelse för investeringsnivåer, ekonomiska konsekvenser och behovet av balans mellan investeringar, resultatnivå och kommunens ekonomiska bärkraft.
