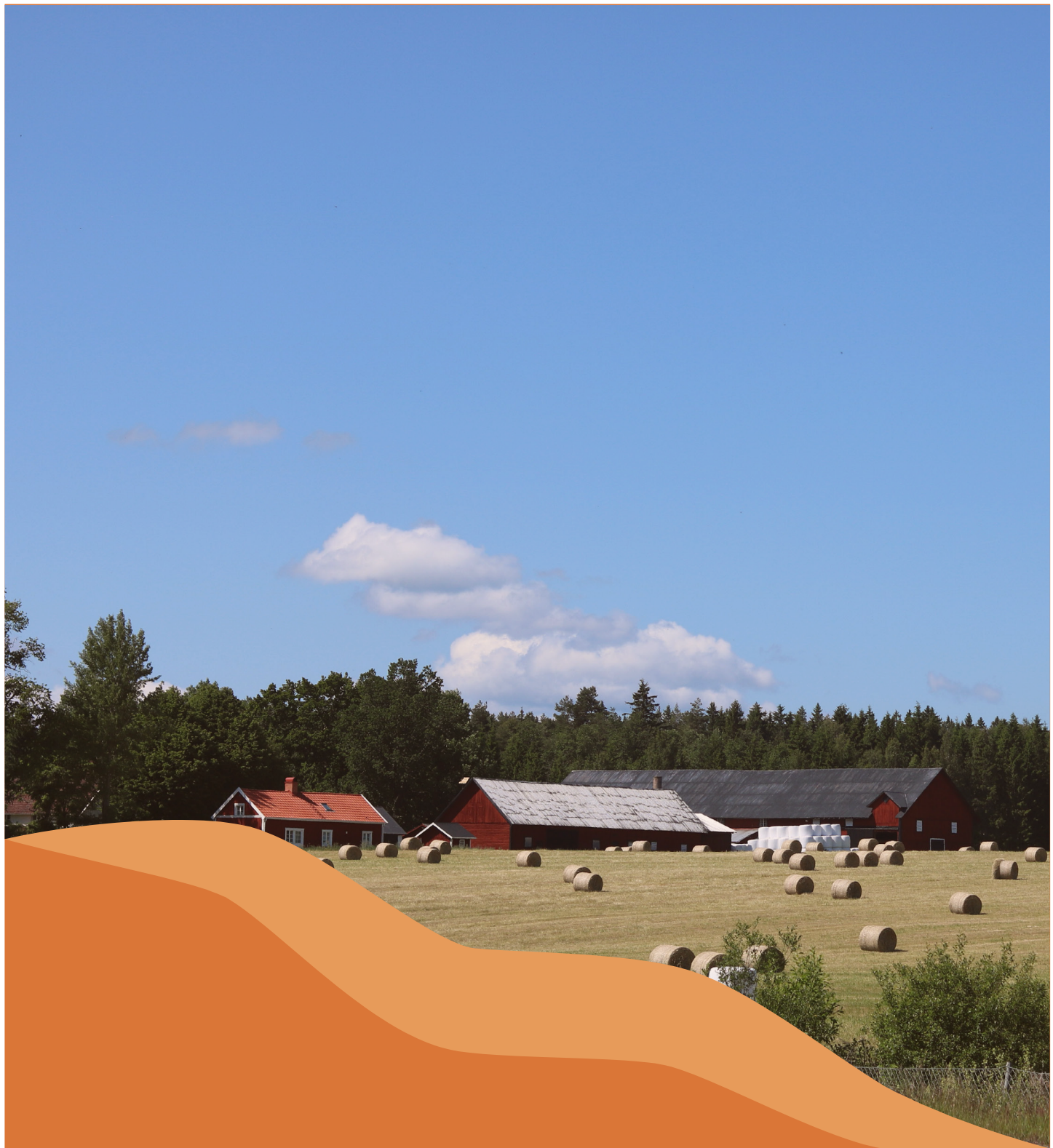




DELÅRSRAPPORT 2025

I JANUARI – 31 AUGUSTI



ANEBY
KOMMUN

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
Förvaltningsberättelse	4
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	4
Händelser av väsentlig betydelse	8
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	9
Balanskravsresultat.....	23
Förväntad utveckling.....	24
Ekonomisk redovisning	25
Resultaträkning.....	25
Balansräkning	26
Noter	27
Drift- och investeringsredovisning	30
Driftsredovisning	31
Investeringsredovisning.....	33
Kommunkoncernen.....	35
Ekonomisk uppföljning	35
Revisionsberättelse.....	36

Sammanfattning

Målredovisning

Det är 12 styrtal som följs upp för 2025, varav 11 följs upp i delårsrapporten. Det finansiella perspektivet visar att samtliga styrtal uppnås tack vare förbättrat ekonomiskt resultat. Utifrån det verksamhetsmässiga perspektivet är det fem styrtal som uppnås helt och ett styrtal som är delvis uppnått och har utvecklats i en positiv riktning. Bedömningen är att det är möjligt att uppnå god ekonomisk hushållning även utifrån ett verksamhetsperspektiv, enligt riktlinjerna.

Driftredovisning

Resultatet för perioden till och med augusti uppgår till 22,7 miljoner kronor. Utfallet inkluderar förändring av semester- och ferielöneskuld som påverkar resultatet positivt med 8,7 miljoner kronor vid delåret. I utfallet ingår även 10,3 miljoner kronor i markåtkomstbidrag för Furulids naturreservat, som är att betrakta som en extraordinär intäkt.

Kommunkoncernen sammanställs inte i delårsbokslutet men analysen av koncernföretagen visar att de sammantaget har en prognos som är i balans med budget för året.

Aneby kommun visar en prognos på 11,2 miljoner kronor. Jämfört med budgeten på 13,0 miljoner kronor innebär detta ett sämre resultat med 1,8 miljoner kronor. Exklusive markåtkomstbidraget ger prognosen ett resultat på 0,9 miljoner kronor, vilket är en tydlig förbättring jämfört med föregående år som landade på -9,9 miljoner kronor.

Verksamheterna överskrider i prognosen sin budget med 14,4 miljoner kronor. De negativa prognosavvikelserna återfinns inom sociala avdelningen om -14,6 miljoner kronor och barn- och utbildningsavdelningen om -1,3 miljoner kronor samt revisionen om -0,1 miljoner kronor.

Kommunövergripande, kommunserviceavdelningen och samhällsbyggnadsavdelningen har ekonomin i balans och visar på överskott.

Genomförda åtgärder har gett effekt. Verksamheternas avvikelse för perioden visar på -5,6 miljoner kronor. Det kan jämföras med samma period föregående år som då visade -19,2 miljoner kronor. Främst är det effekter på personalkostnaderna och är ett resultat av det arbete som har genomförts med att minska antalet årsarbetare.

Underskottet från verksamheterna motverkas delvis av ett prognostiserat överskott på finansnettot. Finansförvaltningen bedöms enligt prognosen ge ett överskott om 12,6 miljoner kronor jämfört med budget varav markåtkomstbidraget utgör 10,3 miljoner kronor. Detta trots att skatter och bidrag visar på ett underskott om -5,6 miljoner kronor. Färre invånarantal och sämre konjunktur är förklaringen till de försämrade finansiella förutsättningarna.

Samtliga avdelningarna arbetar tillsammans för att nå en ekonomi i balans. Inom respektive avdelning pågår fortsatt åtgärder för att minska kostnader och för att uppnå hållbara förändringar i de genomförda åtgärderna.

Investeringsredovisning

Under januari-augusti har 21,5 miljoner kronor förbrukats av årets investeringsbudget, som uppgår till 58,8 miljoner kronor. Prognosen för året uppgår till 50,5 miljoner kronor.

Förvaltningsberättelse

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Kommunens ekonomiska förutsättningar ges i form av skatteintäkter och utjämningsbidrag. Det som påverkar hur dessa förutsättningar kommer att utvecklas beror på kommunens befolkningsutveckling och rikets skatteunderlag. För att bedöma de totala förutsättningarna tas även hänsyn till kostnadsutvecklingen i kommunen som påverkas av inflation, demografi och förändrade välfärdsbehov.

Ekonomisk utveckling

Svensk ekonomi är fortsatt svag under 2025. BNP väntas öka med endast 1,0 procent och arbetslösheten stiger till 8,8 procent. Antalet arbetade timmar minskar något, vilket dämpar lönesummans tillväxt. Samtidigt håller hushållens konsumtion och investeringar tillbaka på grund av osäkerhet i omvärlden och svag framtidstro. En tydligare återhämtning i konjunkturer bedöms först komma 2026. (Sveriges Kommuner och Regioner SKR, cirkulär 25:32)

För kommunsektorn innebär 2025 ändå ett positivt år i reala termer. Skatteunderlaget ökar med 3,8 procent, dock är prognosen en tydlig försämring jämfört med SKR:s bedömning i april. Den svaga utvecklingen förklaras främst av färre arbetade timmar och en oväntat låg ökning av lönesumman under första halvåret. Timlöneutvecklingen har också varit något svagare än väntat, vilket ytterligare påverkat skatteunderlaget negativt. Den reala förstärkningen sker främst genom att pensionskostnaderna för kommunsektorn sjunker. Den reala ökningen beräknas bli 4,3 procent, vilket markerar en vändning efter två år med minskningar. Samtidigt är detta lägre än det historiska genomsnittet, där den reala ökningen under perioden 2010–2023 låg runt 4,5 procent per år. Det innebär att återhämtningen sker från en svag nivå och fortfarande inte når upp till en normal trend. (SKR, cirkulär 25:32)

Under september 2025 har två centrala ekonomisk-politiska beslut tagits som tillsammans syftar till att stimulera svensk ekonomi: regeringens höstbudget med fokus på hushållens ekonomi och Riksbankens beslut att sänka styrräntan till 1,75 procent. Sammantaget innebär dessa åtgärder att både finans- och penningpolitiken drar åt samma håll – med målet att stärka hushållens köpkraft, öka efterfrågan och få fart på tillväxten. (www.regeringen.se och www.riksbank.se)

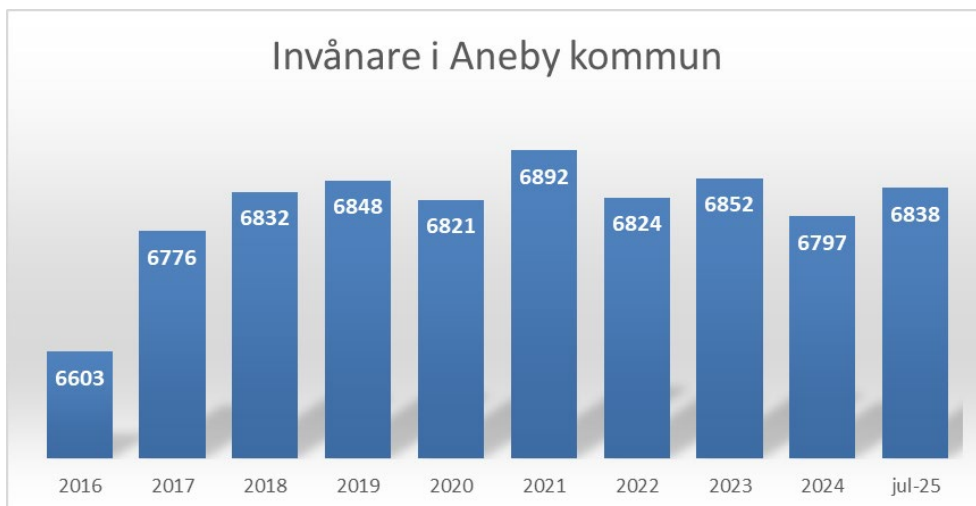
Befolkningsutveckling

Under 2024 minskade befolkningen med 55 invånare jämfört med året innan. Per den 31 december var det 6 797 invånare. Dock är inledningen på 2025 mer positiv, per den 31 juli har Aneby kommun ökat med 41 invånare till 6 838.

Befolkningen per den 1 november ligger till grund för skatteintäkterna för året. Aneby kommuns budget för 2025 baseras på invånarantalet 6 855 invånare. Utfallet blev 6 793 invånare per den 1 november 2024, vilket innebär minskade skatteintäkter för året.

Det övergripande målet i kommunens översiktsplan är att öka befolkningen till 7 500 invånare år 2035. Enligt de senaste prognoserna för befolkningsutvecklingen kommer detta mål dock inte att kunna uppnås.

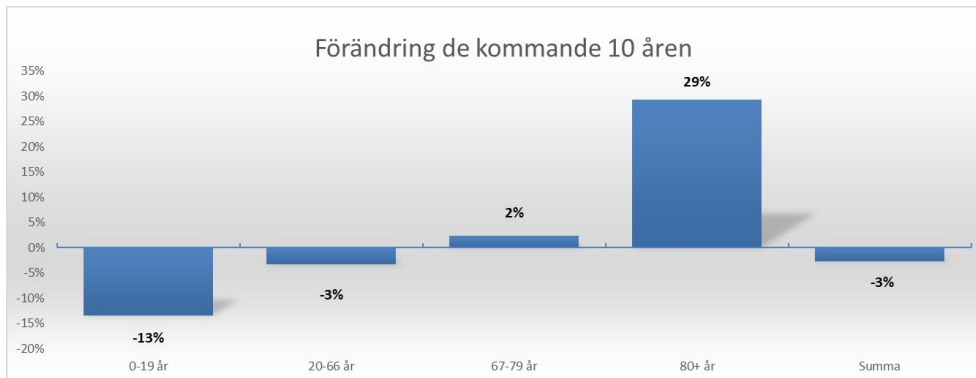
Att Aneby kommun i år ser ut att öka befolkningen är positivt. Detta beror framförallt på fler födselar i år och ett positivt födelseöverskott. Det är även ett positivt inflyttningsnetto med fler som flyttat in än flyttat ut. Analysen på ett längre perspektiv visar dock att Aneby kommun likt befolkningsutvecklingen i Sverige kommer ha en långsam befolkningstillväxt (SCB, befolkningsframskrivning 2025-04-11).



Källa: SCB månadsstatistik

Det är inte bara antalet invånare som påverkar kommunens ekonomi och verksamhet utan även den demografiska utvecklingen. SCB:s befolkningsframskrivning för Sverige fram till år 2030 visar att barnafödandet fortsätter att minska och prognoserna visar att samtliga kommuner kommer att tappa 1-5-åringar. I den äldsta befolkningsgruppen är dock läget det omvända.

Prognosen för Aneby kommun visar samma tendens som riket i stort, dock även med en minskning i gruppen 20-66 år. Förändringen av färre barn och fler äldre kommer få betydelse för verksamheterna i arbetet med dimensionering för att anpassa utefter behoven. Samtidigt minskar personer i arbetsför ålder, vilket kommer få effekter på kompetensförsörjningen.



Källa: Aneby kommuns befolkningsprognos 2025-2034

Bostadsmarknad

Småhusbyggnationen på landsbygden är fortsatt relativt god och flera bygglov och förhandsbesked har beviljats av samhällsbyggnadsnämnden under året. En bostadstomt har också sålts med påbörjad byggnation i Haurida.

Uthyrningsgraden inom allmännyttan, genom Stiftelsen Aneby bostäder, har ökat något under året och ligger på 95,6 procent.

Samhällsbyggnadsavdelningen arbetar med flera detaljplaner utifrån förfrågningar från exploitörer och planuppdrag. I Lövviken och Fågelkärr har Aneby Miljö & Vatten arbetat med att hitta mer vatten och provpumpningar tyder på att vattentillgången är tillräcklig. Därmed kan sannolikt planarbetena i Fågelkärr och Lövviken återupptas. Det kan ge ett drygt 30-tal tomter i ett första skede, vilket också krävs för utbyggnad av vatten och avlopp i området.

Arbetsmarknad

Svensk ekonomi befinner sig fortsatt i lågkonjunktur. Våren har präglats av en påtaglig osäkerhet i omvärlden knuten till bland annat ökade handelshinder, börsoro och säkerhetspolitiska skiften. Den svaga utvecklingen av konsumtionen har fördjupat och förlängt lågkonjunkturen. Flera indikatorer visar på ett fortsatt avvaktande läge på arbetsmarknaden samtidigt som arbetsgivarna är försiktigt positiva inför framtiden. (Arbetsförmedlingen analys 2025:8)

Ungdomar är ofta en av de grupper på arbetsmarknaden som drabbas tidigast vid konjunkturella förändringar. Unga har generellt sett en mindre fast förankring på arbetsmarknaden och en högre grad av visstidsanställningar, och därför går ofta ungdomsarbetslösheten upp tidigt vid en konjunkturförsvagning. Samtidigt har ungdomar en hög flexibilitet och mobilitet, vilket gör att arbetslösheten bland unga ofta minskar i ett tidigt stadie när konjunkturen stärks. I länet är det Aneby kommun som haft störst minskning i ungdomsarbetslöshet sedan det andra kvartalet 2024. (Arbetsförmedlingen Analys 2025:8)

Antalet inskrivna ungdomar på arbetsförmedlingen (18–24 år) har sedan juli 2024 fram till juli 2025 minskat från 27 till 19 ungdomar. Under samma period har den totala arbetslösheten minskat från 165 till 148 personer. (www.arbetsformedlingen.se)

Finansiella risker

I kommunkoncernen finns extern upplåning om 482,9 miljoner kronor, varav kommunen står för 87,5 miljoner kronor. I kommunkoncernen finns 95,6 procent av lånen hos Kommuninvest.

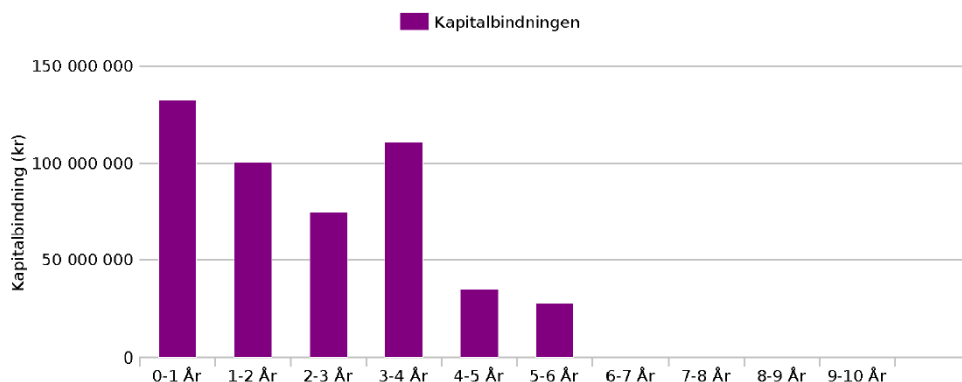
Ränterisk

Under 2023 steg räntenivåerna kraftigt och låg kvar under första halvåret 2024. Därefter har det skett flera räntesänkningar av Sveriges riksbank. För Aneby kommunkoncern innebär det dock att snitträntan kommer att fortsätta att öka när lån omsätts då det fortsatt är högre ränta än tidigare utlåningsränta. Snitträntan inom kommunkoncernen är 2,52 procent per 2025-08-31, jämfört med föregående år om 2,27 procent (KI finans, Kommuninvest)

För att ha kontroll över risken eftersträvas förutsägbarhet och en långsiktig strategi. I finanspolicyn finns riktlinjer för att hantera ränterisker. Räntebindningen ska ha en genomsnittlig duration på 2,5 år och maximalt 35 procent av ränteförfallen får ligga inom ett år. Genomsnittsräntans förändring under den senaste 12 månadersperioden ska inte överstiga 0,65 procent. Kommunkoncernen uppfyller samtliga krav enligt finanspolicyn per 2025-08-31. (Finansrapport Aneby kommunkoncern 2025-08-31, Kommuninvest)

Finansieringsrisk

Kommunkoncernen vill undvika att alla lån förfaller samtidigt och strävar efter en jämn förfalloprofil. I finanspolicyn anges kraven om genomsnittlig kapitalbindningstid om 2,5 år och att maximalt 35 procent av kapitalet får förfalla inom ett år. Samtliga lån inom kommunkoncernen är bundna till fast ränta. Kommunkoncernen uppfyller kraven i finanspolicyn.



Källa: Finansrapport Aneby kommunkoncern 2025-08-31, Kommuninvest

Kommunens ekonomiska läge

Aneby kommun har de senaste två åren redovisat negativa ekonomiska resultat. Det har varit ekonomiskt ansträngande år för hela kommunsektorn med svag skatteunderlagsutveckling och höga pris- och löneökningar, vilket har medfört att det har varit svårt att ens kunna finansiera pensioner och löneökningar med skatteintäkterna.

Omfattande arbete med åtgärder har genomförts för att ställa om till effektivare processer. Dessa insatser har tydligt gett resultat, vilket återspeglas i avdelningarnas nettokostnader, även om ett underskott fortfarande kvarstår. År 2023 var avvikelsen -30 miljoner kronor, år 2024 -23,4 miljoner kronor och nu visar prognosen på -14,4 miljoner kronor. Framförallt är det personalkostnaderna som har minskat. Under 2023 var avvikelsen för personal cirka 2 miljoner kronor per månad. År 2025 visar att personalkostnaderna är i balans mot budget. Sammantaget har verksamheten minskat sina personalkostnader med cirka 20 miljoner kronor sedan 2023.

En fortsatt ansträngd ekonomi är att vänta de kommande åren. Lågkonjunkturen blir mer utdragen och konjunkturåterhämtningen har stannat av. Omställningsarbetet i verksamheterna fortsätter för att minska kostnader och dimensionera behoven utifrån demografin. Förändringsprocesser tar dock tid, då de ofta är komplexa och kräver en gradvis förändring av arbetssätt och organisationskultur.

En långsiktig hållbar ekonomi är viktig för att kunna ge verksamheterna stabila planeringsförutsättningar för att säkerställa välfärd och investeringar. Ekonomiska variationer mellan åren påverkas i hög grad av externa faktorer, vilket gör det svårt att styra resultatet på kort sikt. Därför behöver kommunens ekonomi hanteras ur ett långsiktigt perspektiv, där överskott och underskott balanseras över tid.

Händelser av väsentlig betydelse

Fortsatt arbete med en ekonomi i balans

Det är påtagligt att vidtagna åtgärder innebär lägre kostnader för personal, på totalen inryms personalkostnaderna i budgetram. Det är dock väsentligt att verksamheternas arbete med dimensionering och omställning i syfte att uppnå högre effektivitet fortsätter. I syfte att stärka arbetet med styrning, ledning och verksamhetsutveckling fortgår arbetet med en effektiv förvaltning och en ekonomi i balans. Arbetet följs kontinuerligt upp i åtgärds- och handlingsplaner för respektive verksamhet samt på kommunövergripande nivå.

Påbörjad utbildning i förändringsledning

Som ett led i den fortsatta omställningen av verksamheten deltar samtliga kommunens chefer samt vissa stödfunktioner i utbildning avseende förändringsledning. Utbildningen syftar till att rusta chefers förmåga att leda i förändring och driva utveckling med förankring och engagemang. Utbildningen stärker verksamhetens förmåga att hantera komplexitet och skapa hållbara resultat.

Kompetensförsörjningsstrategi

I juni antog kommunfullmäktige kompetensförsörjningsstrategin. Syftet med strategin är att långsiktigt säkra rätt kompetens i organisationen samt möta framtiden i välfärdsuppdraget. Strategin ska bidra till ökad attraktivitet som arbetsgivare och stärka förmågan att rekrytera, behålla och utveckla medarbetare.

Ny socialtjänstlag 1 juni 2025

Den nya socialtjänstlagen syftar till att skapa en mer tillgänglig, förebyggande och kunskapsbaserad socialtjänst. Lagen förstärker barnrättsperspektivet och möjliggör insatser utan behovsprövning, vilket gör det lättare att ge stöd tidigt. Den betonar samverkan och förebyggande arbete, och ställer krav på dokumentation även för insatser som ges utan formellt beslut. Eftersom lagen fortsatt är en ramlag, har kommunerna stor frihet att utforma insatser utifrån lokala behov och förutsättningar.

Byggnation Vireda skola samt LSS-boende

Under flera år har omfattande förberedelser pågått inför tillbyggnationen av Vireda skola. Byggnationen omfattar fyra nya klassrum, matsal och tillagningskök. Arbetet påbörjades i mars och beräknas vara klart till terminsstart hösten 2026. Budgeterat belopp uppgår till 37,7 miljoner kronor.

Vidare har byggnationen av en ny gruppbostad, LSS påbörjats våren 2025, målsättningen är att den ska vara inflyttningsklar halvårsskiftet 2026. Budgeterat belopp uppgår till 24 miljoner kronor.

Markåtkomstbidrag Furulids naturreservat

För Furulids naturreservat har Naturvårdsverket beviljat markåtkomstbidrag om drygt 10,3 miljoner kronor. Markåtkomstbidraget är tillgängligt där naturreservat tillskapats samtidigt som skogen därmed har tagits ur någon form av produktion. Eftersom området sedan tidigare skötts som ett tätortsnära rekreatiomsområde blir förändringen i praktiken inte så stor. Bildandet av naturreservatet säkrar dock upp området för kommande generationer.

Fortsatt arbete med civilt försvar/totalförsvaret

I likhet med övriga svenska kommuner har Aneby kommun fått ett större ansvar för det civila försvaret, särskilt efter Sveriges inträde i NATO. Kommunerna har en mer central roll i att upprätthålla samhällets motståndskraft vid kriser och krig. Samverkan med militära myndigheter och andra aktörer är avgörande för att skapa ett robust totalförsvär. MSB (Myndigheten för samhällsskydd och beredskap) har stärkt sitt stöd till kommunerna genom ökade ekonomiska medel, utbildningar, vägledning och övningsverksamhet. Regeringen har fastställt en nationell inriktning för civilt försvar för perioden 2025–2030.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Aneby kommun har riktlinjer för god ekonomisk hushållning. God ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv innebär bland annat att varje generation själv måste bära kostnaderna för den service, omsorg och tjänster som den konsumerar. God ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv tar sikte på kommunens förmåga att driva verksamheten på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt.

Enligt riktlinjerna, för att uppnå god ekonomisk hushållning krävs att:

- Samtliga finansiella mål har uppnåtts under räkenskapsåret.
- En majoritet av verksamhetsmålen har uppfyllts, antingen helt eller delvis. Delvis uppfyllda mål ska ha utvecklats i en positiv riktning.

Aneby kommuns strategiska mål och uppdrag beskrivs i det kommunövergripande styrkortet som består av fem perspektiv; attraktiv kommun, god ekonomi, medskapande arbetsplats, värdeskapande processer och hållbart samhälle. För 2025 innehåller kommunens övergripande styrkort 12 styrtal. Det är de övergripande styrtalen som utvärderas för god ekonomisk hushållning.

Utöver dessa följs flertalet styrtal upp på avdelningsnivå. Styrtal följs även upp inom koncernen.

Symbol	Innebörd	Gränsvärde
	Styrtalet är uppnått	100 %
	Styrtalet är delvis uppnått	90 – 99 %
	Styrtalet är inte uppnått	0 – 90 %

Styrtalen illustreras med ovan symboler i kommunens balanserade styrkort. Gränsvärdena i tabellen gäller generellt om inget särskilt anges under respektive styrtal. Pilar bredvid symbolerna anger om utfallet är bättre eller sämre än föregående år. Om utfallet bedöms som delvis uppnått och har en positiv trend räknas målet som uppfyllt, enligt riktlinjerna.

Finansiell analys

Den finansiella analysen utgår från fyra finansiella aspekter. Målsättningen är att med modellens hjälp kunna identifiera eventuella finansiella problem och klargöra om kommunen har en god ekonomisk hushållning eller inte.

- Finansiellt resultat
- Kapacitetsutveckling
- Riskförhållanden
- Kontroll över finansiell utveckling

Resultat och kapacitet

Årets resultat

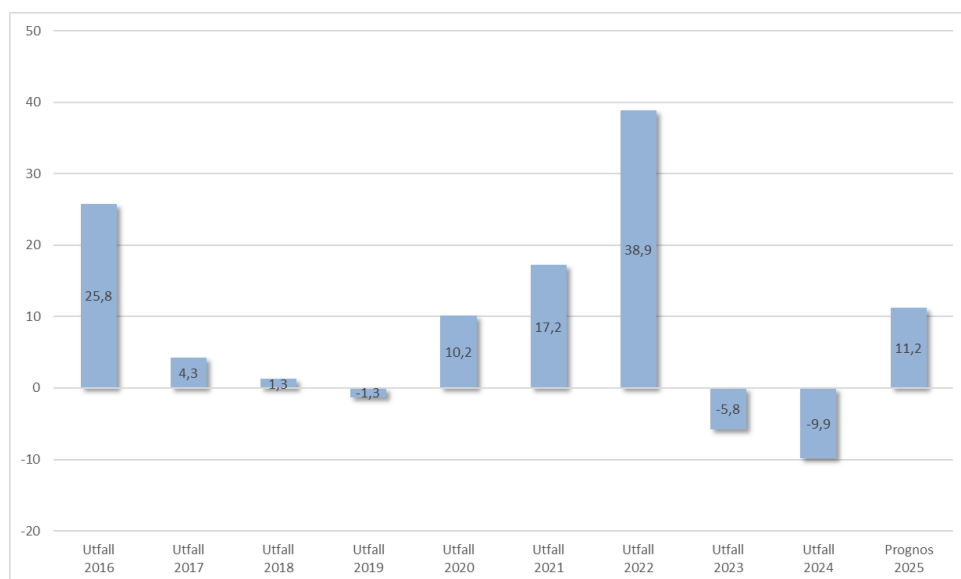
Aneby kommun visar en prognos om 11,2 miljoner kronor. Resultatet för kommunen är dock 1,8 miljoner kronor sämre än budgeterat resultat. I prognosen ingår en tillfällig intäkt avseende markåtkomstbidrag för Furulids naturreservat om 10,3 miljoner kronor. Helårsprognosen med detta bidrag exkluderat visar på 0,9 miljoner kronor.

Resultatet per augusti visar på 22,7 miljoner kronor. I utfallet för perioden ingår dock förändring av semester- och ferielöneskulden under året, som har minskat med 8,7 miljoner kronor till 2025-08-31, vilket påverkar resultatet positivt. Semester- och ferielöneskulden är som lägst per augusti då det mesta

uttaget av semester sker under sommaren. Under kommande månader fram till årsskiftet kommer intjänandet av semester och ferie att öka, vilket innebär att semester- och ferielöneskulden återigen ökar. Utfallet inkluderar även markåtkomstbidraget. I jämförelse med föregående år, samma period är det en förbättring om 14,3 miljoner kronor (bidraget exkluderat).

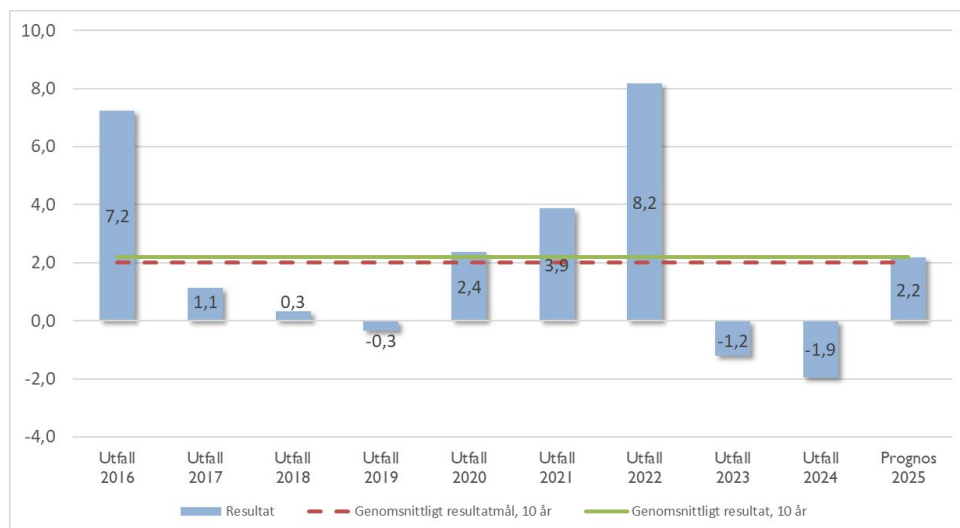
Denna förändring mellan åren visar på att arbetet med åtgärder har gett effekt. Verksamhetens nettokostnader har minskat med 12,2 miljoner kronor jämfört med januari-augusti föregående år. Främst är det personalkostnaderna som har minskat, vilket är tydligt i budgetavvikelsen. Föregående år var avvikelsen för avdelningarna avseende personalkostnader -13,1 miljoner kronor till och med augusti, i år är motsvarande avvikelse +1,0 miljoner kronor.

Dock är resultatet för finansförvaltningen sämre. Resultatet för året påverkas av att Aneby kommun minskade antalet invånare under föregående år. Jämfört med budget är det en försämring med 4,1 miljoner kronor. Dessutom visar skatteunderlaget på sämre förutsättningar utifrån konjunkturen vilket innebär att skatterna landar på en total avvikelse om -5,6 miljoner kronor för året. Lägre finansiella kostnader och högre finansiella intäkter om 1,8 miljoner kronor lindrar den negativa effekten något på finansförvaltningen.



Årets resultat i miljontals kronor 2016-2025

Årets prognos ger 2,2 procent av skatter och bidrag och visar samma resultat över en tioårsperiod.

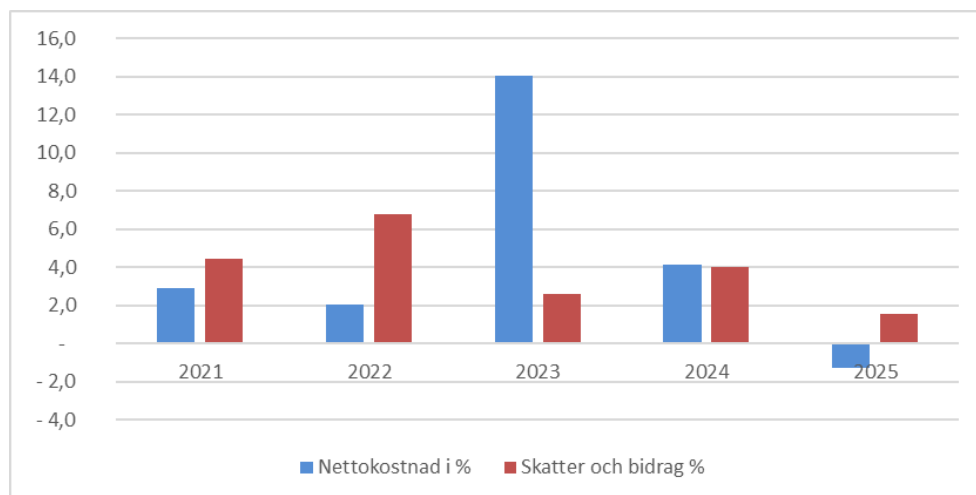


Årets resultat i procent av skatter och bidrag 2016-2025.

Nettokostnads- och skatteutveckling

Den ekonomiska balansen mellan löpande intäkter och kostnader kan visas genom att jämföra ökningstakten avseende skatter och bidrag med nettokostnadens ökningstakt. Det krävs en långsiktig balans mellan dessa för att kunna upprätthålla en god ekonomisk hushållning.

Nettokostnaderna för året visar på en minskning. Löneökningar och minskning av pensioner tar ut varandra. Tack vare denna utveckling är resultatet för året förbättrat trots att skatteunderlagets utveckling är svagt för året.



Nettokostnadsutvecklingen och utvecklingen av skatter och bidrag mellan åren 2021-2025

Nettokostnaderna kan även ställas i relation till skatter och bidrag per år. Om relationen visar att nettokostnaderna överstiger 100 procent finns risk att kommunens egna kapital får användas för den löpande driften.

Utifrån årets prognos innebär det en förbättring av det egna kapitalet.

	2021	2022	2023	2024	2025
Verksamhetens nettokostnader/skatter och bidrag (%)	96,2	91,9	102,2	102,3	99,5

Nettokostnader i relation till skatter och bidrag 2021-2025

Investeringar

Kommunens investeringsprognos är 50,5 miljoner kronor och kan jämföras med investeringsbudgeten om 58,8 miljoner kronor.

Under 2024 förbrukades endast 38 procent av budget. Detta har medfört att investeringar har fått omfördelas till 2025 och åren framöver. De närmsta åren är budgeten på nivåer som inte kan självfinansieras fullt ut utifrån budgeterat resultat, vilket beror på två större investeringar; Vireda skola och LSS-boende. Genom att ha kunnat amortera på lånen om 68 miljoner kronor de senaste fyra åren har utrymme skapats för att utöka låneskulden.

Självfinansieringsgraden ligger dock på en högre nivå än budgeterat.

	2021	2022	2023	2024	2025	Snitt 3 år
Självfinansieringsgrad av investeringar (%)	218 %	384 %	61 %	78 %	64 %	65 %

Självfinansieringsgrad 2021-2025, exklusive finansiell leasing.

Risk och kontroll

Kassalikviditet

Kassalikviditet är ett mått på kommunens kortsiktiga handlingsberedskap. Kassalikviditeten ska även ställas i relation till soliditetens utveckling. En ökande kassalikviditet i kombination med en förbättrad soliditet är ett tecken på att kommunens totala finansiella handlingsutrymme har stärkts.

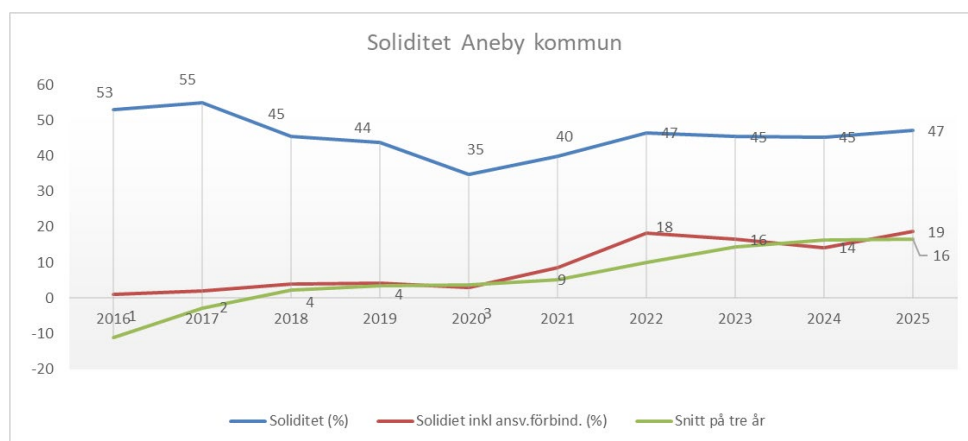
Kassalikviditeten för Aneby kommun är fortsatt god, men kommer minska i takt med att investeringarna ökar.

	2021	2022	2023	2024	2025
Kassalikviditet (%)	123 %	164 %	136 %	103 %	123 %

Kassalikviditet 2021-2025

Soliditet

Soliditeten är ett mått på det långsiktiga finansiella handlingsutrymmet och anger hur stor del av de totala tillgångarna som finansierats med eget kapital. Ett viktigt kriterium för god ekonomisk hushållning är därför att soliditeten över tid utvecklas positivt. Det innebär att skuldsättningsgraden minskar och att det finansiella handlingsutrymmet ökar.



Soliditet inklusive och exklusive ansvarsförbindelsen 2016-2025 per augusti

Soliditet inklusive ansvarsförbindelse innebär att pensionsförmåner intjänade före 1998, som redovisas utanför balansräkningen, ingår. Soliditeten är förbättrad jämfört med föregående år utifrån resultatet per augusti.

Redovisningen av finansiell leasing påverkar soliditeten, vilket är en effekt av att vissa hyresavtal och leasingavtal av bilar hanteras som tillgång och skuld i balansräkningen. Detta har påverkat soliditeten till det sämre, cirka en procent för året.

Soliditet exklusive ansvarsförbindelse är på 47 procent men kommer minska till 42 procent enligt prognosen.

Budgetföljsamhet

Budgetföljsamheten kan analyseras utifrån organisationens möjlighet att kontrollera ekonomin. Ju lägre budgetavvikelse desto större kontroll. Aneby kommun har under flera år arbetat intensivt med åtgärder för att nå en ekonomi i balans. Resultatet av budgetföljsamheten är förbättrad 2025 jämfört med 2023-2024, vilket speglar det arbete som pågår i verksamheten.

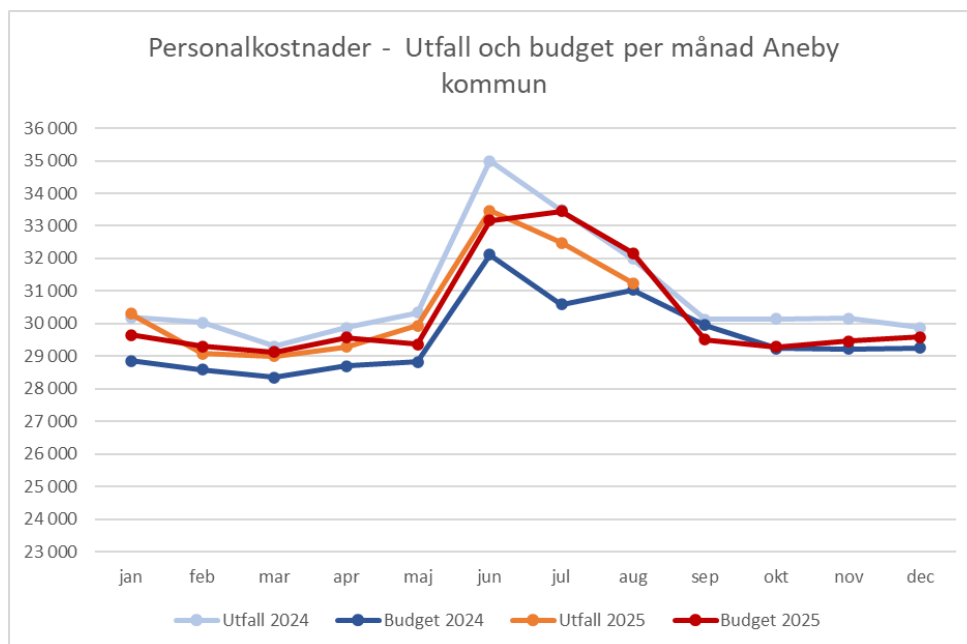
	2021	2022	2023	2024	2025
Budgetföljsamhet (%)	-2,3 %	-1,4 %	-4,7 %	-3,7 %	-2,3 %

Utskottens/nämndens budgetavvikelse i relation till verksamhetens kostnader 2021-2025

Kommunen arbetar inte med tilläggsbudgetar under året, vilket i vissa fall kan påverka budgetföljsamheten negativt då förändringar i den statliga finansieringen under året hanteras i kommande budgetarbete.

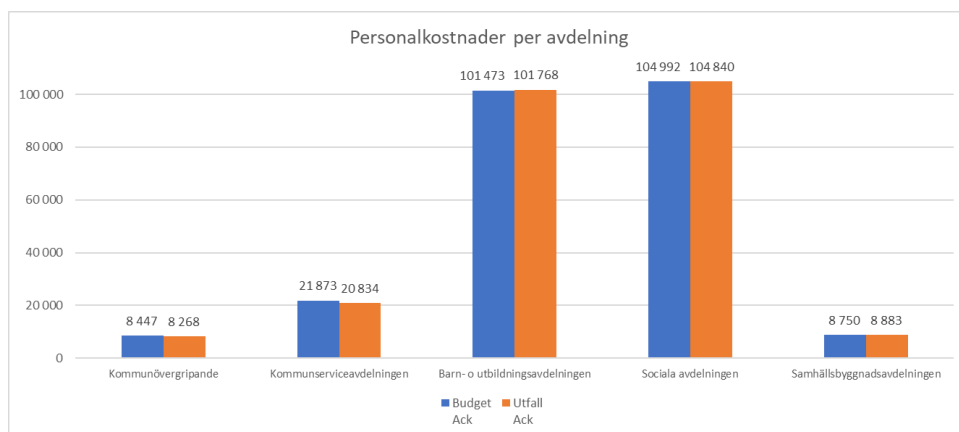
Uppföljning av personalkostnader

Utfallet av personalkostnader per augusti (exklusive finansavdelningen) är i balans mot budget. Den ackumulerade avvikelsen för personalkostnader är +1,0 miljoner kronor efter åtta månader, vilket är ett förbättrat resultat om 14,1 miljoner kronor jämfört med föregående år.



Utfall av personalkostnader per månad inom avdelningarna för 2024 och 2025.

I jämförelse per avdelning har barn- och utbildningsavdelningen en negativ avvikelse om -0,3 miljoner kronor och samhällsbyggnadsavdelningen -0,1 miljoner kronor efter åtta månader. Övriga avdelningar är i balans. Dock har sociala avdelningen vakanser inom hälso- och sjukvården som har fått finansieras med konsulter. Denna kostnad inkluderas inte i personalkostnader.

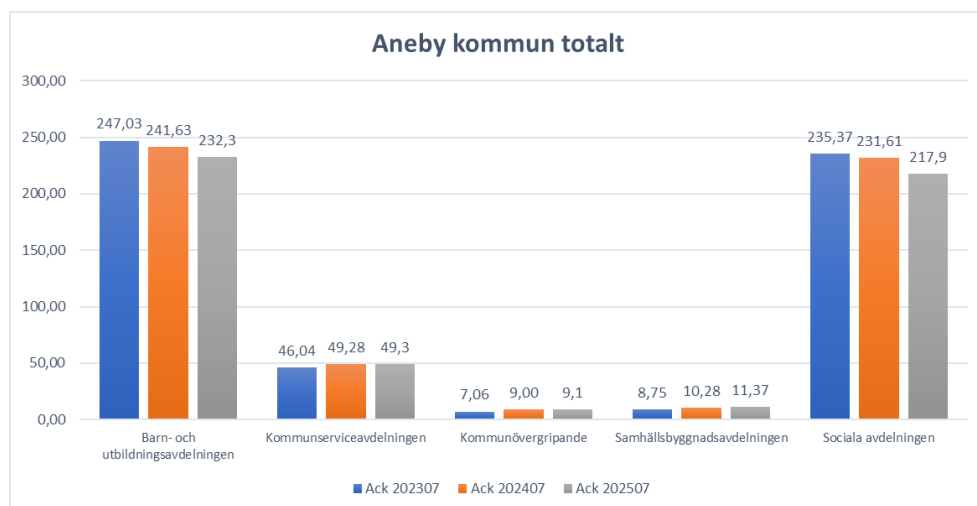
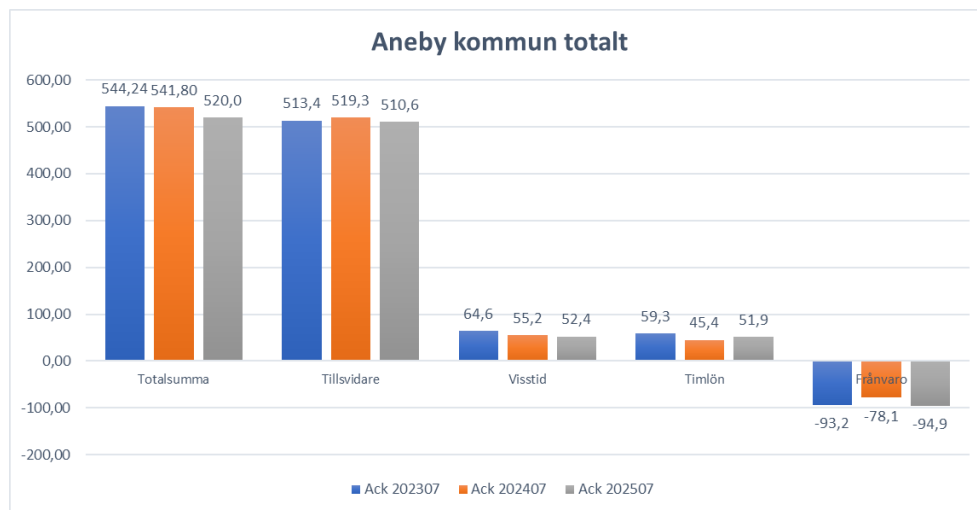


Utfall och budget av personalkostnader per avdelningen för 2025.

Analys av faktiska årsarbetare

Uppföljning av årsarbetare redovisas med en månads eftersläp. Uppföljningen beräknar antalet årsarbetare för tillsvidare, visstid och timlön. Även frånvaro exklusive semester räknas om till årsarbetare.

Uppföljning av antalet årsarbetare visas ackumulerat till och med juli.



Per månad	jan	feb	mar	apr	maj	jun	jul	aug	sep	okt	nov	dec	snitt
År 2025	508,7	503,3	508,9	510,9	520,1	540,9	547,2						520,0
År 2024	526,4	525,4	531,6	536,5	539,5	561,9	571,4	547,8	522,3	514,3	509,5	510,5	541,8
Förändring	-17,7	-22,1	-22,6	-25,6	-19,4	-21,0	-24,2						-21,8

(+ökning/-minskning)

BEA-anställningar, arbetsmarknadspolitiska insatser, är exkluderade då uppföljningen kan bli missvisande då dessa anställningar inte är budgeterade inom den ordinarie verksamheten där syftet är att minska arbetslöshet.

På sju månader är det en minskning av antalet faktiska årsarbetare i Aneby kommun med 21,8, mellan 2024 och 2025. Det är framförallt en minskning av tillsvidare och visstid om totalt 11,6 årsarbetare. Frånvaron har ökat, vilket innebär 16,8 färre årsarbetare i tjänst. Till viss del har antalet timanställda ökat, 6,5 årsarbetare men inte i samma utsträckning som frånvaron har ökat.

Finansiella mål

I Aneby kommuns övergripande styrkort för 2025 följs tre styrtal upp inom perspektivet god ekonomi.

Perspektiv: God ekonomi

Arbetet med att upprätthålla en ekonomi i balans och skapa långsiktigt hållbara förutsättningar är en central del av den ekonomiska styrningen. Resultatmålet beräknas som ett genomsnitt över tio år, vilket innebär att fokus inte ligger på det enskilda årets resultat. Om budgetnivån inte uppnås ett enskilt år hanteras det i det kommande budgetarbetet, där ekonomin stärks genom förändrade arbetssätt och en anpassning av resultatnivån utifrån investeringsbehoven.

I budgetprocessen sker planeringen av investeringar tidigt, för kommunen såväl som koncernen. Syftet är att anpassa resultatnivån efter investeringsbehoven för att så långt som möjligt säkerställa självfinansiering och samtidigt ha en långsiktig planering som minimerar kostsamma underhållsåtgärder.

Efter ett par negativa resultatår har Aneby kommun under 2025 lyckats vända den negativa trenden. Det trots en svag skatteunderlagsutveckling som innebär ett underskott på finansförvaltningen. Det är arbetet med åtgärder i verksamheten som har gett effekt med minskade kostnader. Det arbetet ligger till grund för att kunna klara de finansiella målen för året. Markåtkomstbidraget gör att årets resultat i snitt inte sjunker jämfört med föregående års snitt. Med markåtkomstbidraget exkluderat hade målet dock uppnåtts med 2,0 procent över en tioårsperiod.

Arbetet med åtgärder fortsätter under året. I samband med månadsuppföljningarna presenteras åtgärdsplanerna för kommunstyrelsen. Uppföljning av handlingsplanen, som är mer inriktad på process och arbetssätt, presenteras varje tertiäl.

Aneby kommuns ekonomi är hållbar och i balans

	Styrtalet	Målvärde	Utfall	Kommentar
	Årets resultat som andel av skatt och generella bidrag i procent, genomsnitt under de senaste 10 åren	2 %	2,2 %	Årets resultat enligt prognosen är 2,2% men når dock inte upp till budgeterad nivå för året. Målet som ett genomsnitt på 10 år uppnås.
	Soliditeten (inklusive ansvarsförbindelsen) i procent, genomsnitt under de senaste tre åren	14 %	16 %	Soliditeten beräknas till 19 procent för januari-augusti. Prognos för året skulle preliminärt innebära 15 procent.
	Självfinansieringsgrad av investeringar i procent, genomsnitt under de senaste tre åren	49 %	65 %	Självfinansieringsgraden för året uppgår till 64 procent. Detta har förbättrats under året på grund av bättre resultat och att prognosen för investeringar är lägre än budget.

Verksamhetsmässiga mål

De verksamhetsmässiga målen sammanfattas på den övergripande nivån i nio styrtalet inom perspektiven attraktiv kommun, medskapande arbetsplats, värdeskapande processer och hållbart samhälle.

Perspektiv: Attraktiv kommun

Nöjda kommuninvånare

Service av god kvalitet behöver inte vara detsamma som att invånaren är nöjd med de tjänster som levereras från kommunen. För att mäta nöjdhet genomförs brukarundersökningar i verksamheterna. I höst kommer Aneby kommun även genomföra SCB:s medborgarundersökning.

Kommunen arbetar aktivt med insatser i syfte att förbättra kommunens tjänster till kommuninvånarna.

Några exempel:

Kvalitet i välfärdstjänster

Inom hemtjänsten genomförs arbete för att vidareutveckla rollen som fast omsorgskontakt. Förbättrad planering av hemtjänstinsatsen görs genom lärandetavlor för att göra kommuninvånaren, Esther, mer delaktig i hur insatserna utförs.

Dagplanering införs på särskilt boende för att öka kontinuitet och kvalitet i utförda insatser.

Inom hälso- och sjukvården har utlagda läkartider påbörjats på särskilt boende. Gemensam utbildning i palliativ vård har gjorts i samverkan mellan kommun och primärvård.

Inom daglig verksamhet sker en ökad kontakt med näringslivet för att tillskapa större andel platser som kan innebära utflyttad daglig verksamhet och därmed ge nya möjligheter för individuell utveckling.

Trygghet och trivsel

Samverkan mellan öppenvård, boendestöd och skola har utökats, genom bland annat det tillkommande skolsociala teamet. Målsättningen med arbetet är att öka de tidiga insatserna och i en förlängning minska antalet externa placeringar av barn och unga.

Det pågår utvecklingsarbete inom familjecentralen, som inkluderar kvinnohälsovården, barnhälsovården, öppen förskola samt socialtjänst. Utvecklingsarbetet syftar till att skapa tidiga kontakter och ökad tillit genom hembesök hos alla föräldrar som fått barn med uppföljning efter åtta månader. Målsättningen är primärt att sänka trösklarna för att söka hjälp och stöd i föräldraskapet.

Kommunens fritidsgård har varit öppen i ett år och är en mötesplats för ungdomar men även en mötesplats mellan generationerna.

Samverkan med företag och näringsliv

Aneby kommun arbetar aktivt för att förstå företagens villkor och skapa goda förutsättningar för lokal utveckling. Genom regelbundna frukostmöten i samverkan med Anebys näringslivsförening främjas dialogen mellan kommunen och företagen. Kommunen genomför även två företagsbesök per månad för att möta företagen i deras vardag och fånga upp behov och utmaningar.

För att ytterligare stärka företagsklimatet har ett näringslivsråd etablerats. Rådet består av kommunledningen och elva företagare från olika branscher och delar av kommunen. Det fungerar som ett samverkansforum och träffas fyra gånger per år.

I april antogs en näringslivsstrategi för perioden 2025–2028. En handlingsplan kommer att behandlas politiskt under hösten.

Kompetensutveckling erbjuds i samverkan med näringslivsföreningen, Arbetsförmedlingen, Region Jönköpings län och Science Park. Syftet är att främja nyföretagande och utveckling i befintliga företag.

Elever på Furulidskolan får under 3–4 tillfällen per termin möta representanter från olika yrkesgrupper, vilket ger dem värdefull inblick inför gymnasievalet.

I Svenskt Näringslivs årliga undersökning fick Aneby kommun betyget 3,7 – en förbättring från föregående år. Det långsiktiga målet är att nå 4,0. Rankingresultatet för 2025 har förbättrats från plats 113 till 93.

Platsvarumärke

Aneby kommun har sökt och beviljats projektmedel från Leader Astrid Lindgrens hembygd och Jordbruksverket. Projektet är en del i en större satsning att öka Aneby kommuns attraktivitet som en plats att leva, verka och bo i. Inom ramen för projektet kommer en varumärkesplattform och ett platsvarumärke för Aneby kommuns geografiska plats att tas fram. Projektstart är planerad till hösten 2025.

Aneby kommuns verksamheter bidrar till en plats för trivsel, engagemang, delaktighet och trygghet

	Styrtalet	Målvärde	Utfall	Kommentar
	Jag är nöjd med de tjänster och den service som erbjuds från Aneby kommun	3,5	3,6	Avser brukarenkäter till vårdnadshavare inom barn-och utbildningsavdelningen.
	Kommunen är en bra plats att bo och leva på, mätning i SCB:s medborgarundersökning	94,7 %		Rapporteras i årsredovisningen.
	Aneby kommuns sammanfattande omdöme som företagskommun enligt Svenskt Näringsliv	3,8	3,7	Föregående år 3,6, Jönköpings län 3,7.

Styrtalet: "Jag är nöjd med de tjänster och den service som erbjuds från Aneby kommun", har undersökts via brukarenkäter till vårdnadshavare inom barn-och utbildningsavdelningen vid delåret och visar att målvärdet är 3,6. Mätningen genomförs på en femgradig skala.

Styrtalet: "Aneby kommuns sammanfattande omdöme som företagskommun enligt Svenskt Näringsliv". Styrtalet har förändrats från och med 2025, tidigare mättes rankingsplaceringen. Det sammanfattande omdömet mäts på en sexgradig skala.

Perspektiv: Medskapande arbetsplats

Under året har Aneby kommun antagit en kompetensförsörjningsstrategi. Varje verksamhet kommer att arbeta med att kartlägga behovet av kompetens samt vidta åtgärder för att uppfylla dessa behov. För att skapa bättre förutsättningar för utvecklings- och karriärmöjligheter för de anställda har kommunen även infört nya mallar för löneöversyn. Dessa mallar inkluderar tydliga utvecklingsplaner kopplade till individens kompetens och mål, vilket bidrar till en mer strukturerad dialog kring kompetensutveckling och ger medarbetarna stöd för kontinuerlig utveckling.

Flera verksamheter har dessutom påbörjat arbetet med kompetensmatriser – ett verktyg som synliggör befintlig kompetens i relation till verksamhetens behov. Detta underlättar både planering och riktad utveckling på individnivå.

Det hållbara medarbetarengagemanget (HME), som mäts årligen i Aneby kommun, visar även 2025 på ett gott resultat. HME-resultatet mäts på en 100-gradig skala och totalindexet för 2025 uppgår till 82,0. Det innebär att kommunens målvärde har uppnåtts och att resultatet är en ökning från föregående års 81,3.

HME baseras på medarbetarnas upplevelse av tre delområden:

Motivation: 79,7 (2024= 80,2)

Ledarskap: 82,1 (2024= 79,7)

Styrning: 84,1 (2024= 83,9)

Resultaten visar en positiv utveckling inom ledarskap. Samtidigt har motivationen minskat något, men ligger fortfarande på en hög nivå. Styrning är fortsatt det starkaste området. Sammantaget signalerar resultatet ett stabilt och engagerat arbetsklimat i kommunen.

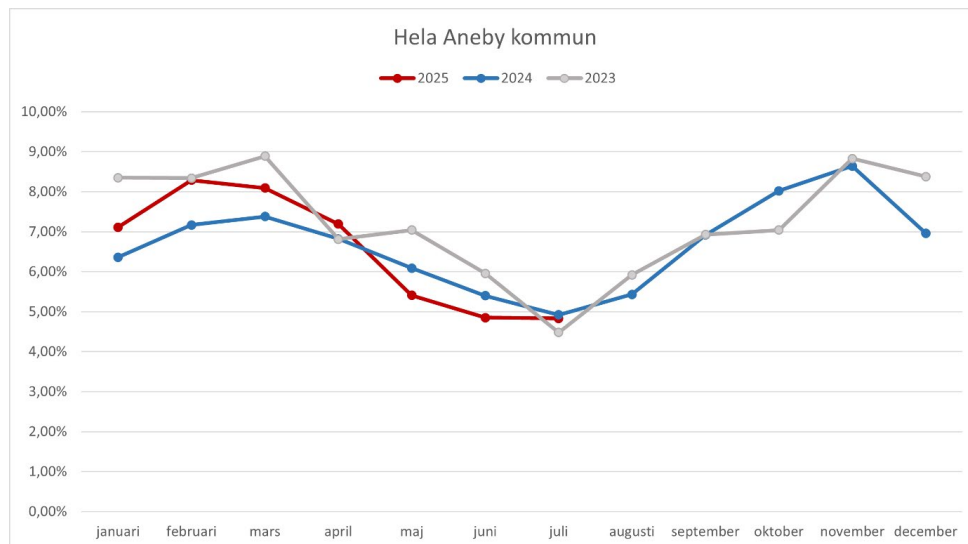
Svarsfrekvensen uppgår till 90,8 procent, vilket ger ett tillförlitligt underlag.

Utifrån resultatet kommer samtliga verksamheter att fortsätta arbeta med åtgärder kopplade till forskningsbaserade friskfaktorer. Syftet är att främja arbetsmiljön, minska sjukfrånvaron och stärka Aneby kommuns position som en attraktiv arbetsgivare.

Sjukfrånvaron i Aneby kommun inleddes under 2025 på en högre nivå än föregående år. Under våren har dock sjukfrånvaron minskat månad för månad och sedan maj ligger den på nivåer som är lägre än motsvarande period 2024. Den ackumulerade sjukfrånvaron för perioden januari till juli är 6,54 procent, vilket är en ökning jämfört med samma period 2024 (6,31 procent). Trots den positiva trenden under sommaren pekar prognosen på att kommunen inte kommer att nå målvärdet för helåret, som är satt till

5,9 procent. Statistik för augusti månad är vid rapporteringstillfället ännu inte bearbetad.

Arbetet med att sänka sjukfrånvaron pågår inom verksamheterna genom ett aktivt hälsofrämjande arbete samt nära uppföljning av medarbetare som är i behov av arbetslivsinriktad rehabilitering och arbetsanpassning.



Aneby kommun är en attraktiv och en hälsofrämjande arbetsplats

Styrtal	Målvärde	Utfall	Kommentar
Hållbart medarbetarengagemang (HME), index	82	82	Resultat från årets medarbetarenkät HME totalt 2025: 82 (2024: 81,3) HME Motivation 2025: 79,7 (2024: 80,2) HME Ledarskap 2025: 82,1 (2024: 79,7) HME Styrning 2025: 84,1 (2024: 83,9)
Sjukfrånvaron i procent, totalt inklusive kort- och långtidsfrånvaro	5,9 %	6,5 %	Utfallet avser total sjukfrånvaro under perioden januari till juli 2025. Långtidssjukfrånvaron avser 36,83 procent av den totala sjukfrånvaron.

Perspektiv: Värdeskapande processer

Verksamhetsutveckling genom digitalisering

Digitalisering handlar om att förbättra processer och tjänster med digital teknik. Aneby kommun, liksom många andra inom offentlig sektor, står inför utmaningar som en åldrande befolkning, arbetskraftsbrist och minskade skatteintäkter. Därför behövs smarta digitala lösningar och nya arbetssätt.

Kommunens utvecklings- och digitaliseringsarbete sker främst i samverkan med Höglandsförbundet och de andra höglandskommunerna (Eksjö, Nässjö, Vetlanda och Sävsjö). Det finns även samverkan i länet kring gemensam utveckling, så att kommunerna kan stötta varandra med nya arbetssätt, digitalisering och kompetensförsörjning. Under året har arbetet fortgått med att förbereda och skapa strukturer och förutsättningar för att öka digitaliseringstakten.

En utredning kring hur höglandskommunerna och Höglandsförbundet kan samverka inom AI (artificiell intelligens) har slutförts under våren. Rapporten bildar grund för fortsatt arbete inom digitaliseringsområdet, där AI är ett av de verktyg kommunerna kan samverka kring. Arbetet fortgår med att ta fram förslag till en höglandsgemensam policy för AI-användning samt att ta fram en handbok som

ska fungera som stöd för operativt arbete ute i verksamheterna. Ytterligare ett högländsgemensamt initiativ inom AI har genomförts under våren. Initiativets syfte är att öka användandet av AI-verktyget Copilote365 genom kompetensutveckling och forum för erfarenhetsutbyte.

Samverkan sker även nationellt, bland annat genom det nationella initiativet Handslaget, som drivs av SKR. Handslaget syftar till att öka digitaliseringen i kommuner och regioner, med fokus på socialtjänst, skola, infrastruktur och digital kompetens. Aneby kommun deltar i flera av dessa initiativ, tillsammans med övriga kommuner på Höglandet.

1. Införande av säker digital kommunikation (SDK)
2. Digital post
3. Identitets- och behörighetshantering
4. Breddinförande av vissa välfärdstekniska lösningar
5. Inrätta kompetensgemenskaper (exempelvis inom cybersäkerhet)
6. Gemensam informationsförsörjning (GIF)
7. Standardisering av verksamhetssystem för socialtjänsten
8. Gemensamt antagningssystem för gymnasieskolan

Sociala avdelningen har inlett insatser för att öka invånarnas självständighet och skapa återhämtningsinriktade aktiviteter där personer kan mötas och inspirera varandra.

Samverkan

Samverkan är avgörande för att följa omvärldens utveckling och samtidigt utveckla verksamheten. Med begränsade resurser är det en utmaning att hålla hög kvalitet, följa lagkrav och erbjuda en god arbetsmiljö. Avdelningarna deltar i nätverk på lokal, regional och nationell nivå, vilket ger värdefullt erfarenhetsutbyte och stöd. Samverkan är också viktig i det förebyggande arbetet, exempelvis på fritidsgården, hälsocentret, i SSPF-samarbetet (skola, socialtjänst, polis, fritid) och på familjecentralen.

Livslångt lärande

År 2025 hade 93 procent av niondeklassarna i Aneby kommun behörighet till gymnasiets yrkesprogram, med ett genomsnittligt meritvärde på 225,6 poäng. Tallbackaskolan hade för första gången på flera år årskurs 6 kvar, vilket gjorde att eleverna kunde fullfölja mellanstadiets läroplan. I årskurs 6 nådde 95,8 procent målen, med ett meritvärde på 215,82 – ett mycket gott resultat.

En ny rapport från Skolverket visar att flickors skolresultat har sjunkit, vilket minskat skillnaden mellan könen. Flickor har dock fortsatt högre måluppfyllelse än pojkar. I Aneby presterar flickor bättre på nationella prov och får högre slutbetyg i både årskurs 6 och 9, särskilt i svenska. Pojkar har något bättre resultat i matematik i årskurs 6.

Under läsåret 2025/2026 införs en ny handlingsplan för studie- och yrkesvägledning, och samarbete sker med Ung Företagsamhet på fyra skolor. Elever i årskurs 9 har deltagit i Framtidskoll – en dag med föreläsningar om utbildning, jobb och privatekonomi inför gymnasievalet.

För första gången på flera år har inga gymnasieelever behövt ett extra studieår efter examen 2025. 82,1 procent tog examen, medan 17,9 procent fick studiebevis.

Förebyggande arbete för ökad självständighet

Bibliotek, hälsocenter och fritidsgård arbetar främjande och förebyggande för att ge invånare i alla åldrar ett rikt liv. Samarbeten sker med invånare, föreningsliv, studieförbund och andra aktörer som skola, förskola, socialtjänst, vårdcentral och familjecentral.

Kommunen utreder möjligheten att erbjuda idrottsskola även för äldre barn, utöver den som tidigare erbjudits årskurs 2.

Inför läsåret 2025/2026 har ett nytt skolsocialt team startat, där skola och socialtjänst samarbetar för att öka måluppfyllelse, trygghet och närvaro samt bryta negativ utveckling.

Kommunens aktivitetsansvar för ungdomar under 20 år som inte studerar har stärkts genom en ny handlingsplan. Arbetet innebär att unga aktivt kontaktas och erbjuds aktiviteter som underlättar vidare studier eller arbete.

Anebys Kulturskola är nu med i Fritidskortets register, vilket ger ungdomar ekonomiskt stöd för

deltagande. Hösten 2025 utökas verksamheten med bild och form i ett projekt under höstlovet.

Hälsocentret har förstärkts med ytterligare en hälsocoach från augusti, vilket möjliggör arbete med hälsa ur fyra perspektiv: fysisk, psykisk, social och existentiell. Fler personer kan nu delta i aktiviteter, och antalet träningstillfällen i simhall och gym kan fördubblas. Snart startas även promenadgrupper och två nya program: Kulturaktivitet i grupp och Föreningskontakt. Arbetsterapeuter kan nu förskriva Fysisk Aktivitet på Recept (FAR) till Hälsocentret, i samarbete med sociala avdelningen. FAR kan även förskrivas från vårdcentral, familjecentral och psykiatri i Eksjö.

Aneby kommun ger välfärdstjänster som skapar goda livsvillkor

	Styrtal	Målvärde	Utfall	Kommentar
	Elever i årskurs 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor i procent	89 %	93 %	De elever som slutade i åk 9 i år har en högre måluppfyllelse än tidigare. 93% av eleverna hade behörighet till gymnasieskolan.
	Andelen 80+ i särskilt boende eller med hemtjänst i ordinärt boende	24 %	24 %	Styrtalet redovisas med ett års eftersläp och avser därmed den preliminära siffran för 2024. Under slutet av året presenteras det definitiva resultatet.

Styrtalet: "Elever i årskurs 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor i procent". Vid vårterminens slut var 93 procent av eleverna godkända, vilket är ett förbättrat resultat jämfört med tidigare år.

Att klara grundskolan med godkända betyg är viktigt då det är känt att det bidrar till ett friskare vuxenliv, större andel som studerar vidare, minskad arbetslöshet, som därmed minskar risken för kriminalitet, missbruk, psykisk ohälsa och utanförskap.

Styrtalet: "Andelen 80+ i särskilt boende eller med hemtjänst i ordinärt boende". Målsättningen är att andelen ska minska, om värdet högre än 24 procent är målet inte uppnått. Målsättningen är en viktig parameter att sträva efter då förebyggande arbete är en förutsättning för att välfärden ska klara av att det blir fler äldre.

Perspektiv: Hållbart samhälle

Minskad klimatpåverkan

Gröna miljöer

Gröna miljöer är viktiga för både hälsa och klimat. Kommunen samarbetar för att utveckla utemiljöer, med fokus på träd och grönstruktur. En analys har identifierat låg diversitet och krontäckning men också möjligheter som breda gator och ytor för trädplantering. Särskild vikt har lagts vid skolans och förskolors närhet till grönytor, då dessa är viktiga för barns lek och lärande. Analysen har bildat underlag för ett mer strategiskt arbete med underhåll och utveckling av utemiljöerna.

Under året har de gröna ytorna utökats vid Sunhults skola, där det även har planterats nya träd på förskolans innegård. Förskolans verksamhet har varit delaktig i valet av trädsorter och kommer även att vara delaktig i skötseln av träden.

Minska energiförbrukningen - insatser

Energibesparingar görs både i drift och genom större projekt. Andra åtgärder inkluderar trimning av fastighetssystem och byte till energieffektiva inventarier. Ett omfattande arbete med energibesparande åtgärder har genomförts under våren på Haurida förskola, där man bland annat bytt ut ventilation och värmesystem. Nya byggprojekt, som Vireda skola och LSS-boende, prioriterar energieffektiva lösningar.

Minskade transporter

Under första delen av året har förändringar gjorts avseende transporter för hemdistribution av mat till äldre med bistånd. Tidigare har hemdistributionen hanterats i sin helhet av kostenheten. Sedan i våras kör hemtjänsten maten till de brukare som har andra insatser, vilket minskar antalet transporter totalt.

Mobilitet

När det kommer till mobilitet har dialog förts med regionen kring kollektivtrafik i västra kommundelen, en viktig fråga för att lösa pendling för gymnasieelever inom området.

Demokrati och delaktighet

Aneby kommun arbetar aktivt för medborgarnas engagemang och påverkan i beslut och planering. Ett forum för kommuninvånarna att föra dialog med kommunens verksamheter är de medborgarmöten som hålls runt om i kommunen. Kommunen anordnar tillsammans med respektive samhälle och dess bygdeförening medborgarmöten i de olika kommundelarna. Ett gott samhälle där alla kan delta bygger på mötesplatser för samtal och delaktighet. Vid mötena lyfter kommuninvånarna frågor som man upplever är viktiga och aktuella inom deras område. Under våren 2025 har medborgarmöten genomförts i Vireda och Frinnaryd, till hösten planeras för medborgarmöten i Bälaryd, Askeyd och Aneby samhälle.

Förutom medborgarmöten i kommundelarna bjuder kommunen in till seniordialog och medborgarmöte unga samt rådet i frågor om funktionsnedsättning, för att få kunskap om förbättringsåtgärder samt vilka framtida insatser som krävs utifrån de behov som finns.

Ett annat sätt att göra sin röst hörd är medborgarförslag, varje år inkommer ett flertal medborgarförslag, dessa bereds av såväl tjänstepersoner som förtroendevalda innan de slutligen besvaras av kommunfullmäktige. Under 2025 har det inkommit 4 medborgarförslag.

Ett större arbete pågår på kommunens externwebb. Syftet är öka tillgängligheten till informationen och därigenom stärka den enskildes delaktighet och självständighet. Särskilt fokus ligger på sociala avdelningens informationssidor.

Hållbarhetsarbete

Kommunens hållbarhetsgrupp har startat om och arbetar nu kommunövergripande tillsammans med avdelningarna genom representanter och arbetsgrupper. Syftet är att minska behov och utsatthet genom förebyggande och samordnade insatser för social, ekonomisk och miljömässig hållbarhet.

Aneby kommun deltar, tillsammans med övriga högländskommuner och Höglandsförbundet, i projektet UTTC (Urban Twin Transition Center). Projektet syftar till att öka digitaliseringstakten och den gröna omställningen genom att identifiera, validera och sprida digitala lösningar med positiv klimatpåverkan.

Ett pågående samarbete mellan särskilt boende och kostenheten fokuserar på samordnade beställningar för att minska matsvinn och transporter, samt förbättra brukarnas måltidsupplevelse.

Samhällsskydd och beredskap

Sedan halvårsskiftet 2023 har kommunerna ansvar för det brottsförebyggande arbetet. Under 2024 byggdes en ny organisation upp, och arbetssättet har nu etablerats. En kommunövergripande åtgärdsplan håller på att tas fram, baserad på medborgarlöften som beslutades tillsammans med Polisen i maj.

Under våren hölls en informationsträff för seniorer i samarbete med pensionärsorganisationer och polisen. Fokus låg på brandsäkerhet, krisberedskap, hemberedskap och bedrägeribrott.

Första delen av utbildningen inom RUHB (räddningstjänst under höjd beredskap) har genomförts. Brandmännen fick insikt i hur situationer som kriget i Ukraina påverkar räddningstjänsten. Kommunen samarbetar även med övriga länskommuner och MSB för att planera krigsorganisationen för räddningstjänsten.

Aneby kommun kännetecknas av hög livskvalitet och en hållbar livsmiljö

	Styrtal	Målvärde	Utfall	Kommentar
	Energieffektivisering, minska energiförbrukningen i kWh	1 743 177	1 723 024	Elförbrukningen har minskat med 1 % jämfört med samma period föregående år.
	Jag känner mig delaktig i utformningen av de tjänster som jag erhåller från Aneby kommun	3,5	3	Avser brukarenkäter till vårdnadshavare inom barn- och utbildningsavdelningen.

Styrtalet: "Energieffektivisering, minska energiförbrukningen i kWh", visar på en minskning av

energiförbrukningen med en procent, jämfört med samma period föregående år. Utfallet behöver även ställas i relation till förändringar kring lokalytor, utökning av laddinfrastruktur samt installationer av solcellsanläggningar. Vidare påverkas energiåtgången av klimat och utetemperaturer.

Styrtalet: "Jag känner mig delaktig i utformningen av de tjänster som jag erhåller från Aneby kommun", har undersökts via brukarenkäter till vårdnadshavare inom barn- och utbildningsavdelningen vid delåret och visar att målvärdet är 3,0. Mätningen genomförs på en femgradig skala.

Sammanfattning av god ekonomisk hushållning

Bedömningen är att samtliga finansiella mål uppnås vid året slut. Markåtkomstbidrag gör att resultatnivån inte sjunker men utifrån prognos klarar dock Aneby kommun balanskravet även med bidraget exkluderat. Detta genom att arbetet med att minska kostnaderna har gett en god effekt i ekonomin. Att poängtera är den försämrade konjunkturen för 2025 tillsammans med ett minskat invånarantal per 1 november 2024 som gör att skatter och bidrag påverkar kommunens förutsättningar negativt med 5,6 miljoner kronor mot budget. I det kortsiktiga perspektivet kan inte verksamheten minska kostnader i samma omfattning utan det blir en belastning på resultatet som är svår att påverka.

Aneby kommuns verksamhetsmässiga måluppfyllelse innebär att fem av nio styrtal (det är åtta som mäts vid delåret) uppnås helt vid delårsrapporteringen och ytterligare ett styrtal är delvis uppfyllt och utvecklats i en positiv riktning. Utifrån detta resultat är bedömningen att god ekonomisk hushållning uppnås vid årets slut utifrån det verksamhetsmässiga perspektivet. Det som är positivt är att flertalet resultat har förbättrats jämfört med föregående år. Sjukfrånvaron är det styrtal som fortsatt är högre än målvärdet och jämfört med föregående år samma period är det är liten försämring. Brukarundersökningarna kommer under hösten kompletteras med fler verksamheter, vilket innebär att dessa resultat kan ändras till årsbokslutet.

Balanskravsresultat

Kommunallagen anger att kommuner skall ha en god ekonomisk hushållning. Kravet på god ekonomisk hushållning är knutet till resultaträkningen, där intäkterna skall överstiga kostnaderna, balanskravet.

Aneby kommun redovisar en prognos på årets resultat efter balanskravsjusteringar till 11,1 miljoner kronor. Realisationsvinster uppgår till 0,1 miljoner kronor.

	2023	2024	2025
Årets resultat enligt resultaträkningen	-5,8	-9,9	11,2
- 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	11,1
- Reservering av medel till resultatreserv			
+ Användning av medel från resultatreserv			
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	6,4	9,9	
Årets balanskravsresultat	0,0	0,0	11,1
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0,0	0,0	11,1

Ackumulerad RUR	23,6	13,7	13,7
------------------------	-------------	-------------	-------------

Medel från resultatutjämningsreserven (RUR) kan användas för att återställa kommande negativa resultat. Enligt kommunallagen får medel från en RUR användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel.

Disponering av RUR får göras om (Kommunfullmäktige §166, 2024);

- förändringen av årets underliggande skatteunderlag i riket understiger den genomsnittliga utvecklingen de senaste 10 åren (enligt Sveriges kommuner och regioners beräkningar) eller,
- förändringen av årets reala underliggande skatteunderlag i riket är negativ för året eller understiger den genomsnittliga utvecklingen de senaste 10 åren (enligt Sveriges kommuner och regioners beräkningar), eller
- när befolkningen i Aneby kommun minskar med 0,5 procent eller mer mellan 1 november föregående år och året dessförinnan.

Det finns inga ackumulerade ej återställda negativa resultat att redovisa.

Återställande av balanskravet, mnkr	2023	2024	2025
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0,0	0,0	0,0
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	0,0	0,0	11,1
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0,0	0,0	0,0

Förväntad utveckling

Under de senaste åren har kommunernas ekonomiska förutsättningar påverkats av det rådande konjunkturläget. Lågkonjunkturen har dämpat skatteunderlaget, samtidigt som inflationen har drivit upp kostnaderna. Detta har lett till två år med reala minskningar av skatteunderlaget, där pris- och löneökningarna överstigit skatteintäkternas tillväxt. För 2025 förväntas en återgång till positiv real skatteunderlagsökning, om än på en fortsatt låg nivå. Den utdragna lågkonjunkturen och osäkerheten i omvärlden hämmar konsumtion och investeringar, vilket i sin tur påverkar arbetsmarknadens utveckling (SKR cirkulär 25:32).

För att stödja konjunkturen och stabilisera inflationen har Riksbanken beslutat att sänka styrräntan till 1,75 procent i september (www.riksbank.se). Åtgärden syftar till att stimulera tillväxten och underlätta för hushåll och företag. I höstbudgeten, som presenterades den 22 september, satsas 80 miljarder kronor där ett mål är att bryta lågkonjunkturen och stärka hushållens ekonomi för att öka konsumtionen (www.regeringen.se).

Konjunkturen förväntas vända under 2026, vilket är positivt. Samtidigt påverkas kommunens långsiktiga förutsättningar av befolkningsutvecklingen. Enligt befolkningsprognosen för Aneby kommun väntas en långsam minskning under de kommande tio åren, vilket kommer påverka de finansiella förutsättningarna framöver. För 2025 syns dock en ökning med cirka 40 personer, vilket – om det kvarstår till den 1 november – ger förbättrade förutsättningar inför 2026.

På verksamhetsnivå, inklusive verksamhetskostnader inom finansförvaltningen, har Aneby kommun under flera år haft kostnader som överstiger budget. År 2023 uppgick avvikelsen till -34,5 miljoner kronor, år 2024 till -27,5 miljoner kronor och prognosen för 2025 visar -8,4 miljoner kronor. Den positiva utvecklingen är ett resultat av ett systematiskt omställningsarbete mot mer effektiva processer.

Utöver ekonomiska utmaningar finns ett växande behov av kompetensförsörjning. Kommunen har en ökande andel äldre och en minskande andel i arbetsför ålder, vilket kräver omställning, effektivisering och förebyggande insatser. Den nya socialtjänstlagen ställer tydligare krav på tidiga, individanpassade och kunskapsbaserade insatser, vilket främjar ett rehabiliterande arbetssätt och stärker individens självständighet.

Förskolans och skolans dimensionering behöver kontinuerligt ses över, och investeringar kan behöva omprioriteras. Nya arbetssätt, ökad digitalisering och förbättrad arbetsmiljö är avgörande för att fler ska kunna arbeta längre.

Samverkan är en nyckelfaktor för att möta framtidens utmaningar. Inom Höglandsförbundet pågår flera samverkansprocesser som Aneby kommun ser positivt på, med målet att säkerställa hög kvalitet till lägsta möjliga kostnad.

Ekonomisk redovisning

Resultaträkning

Belopp i mnkr					
	Utfall	Utfall	Prognos	Budget	Avvikelse
	2024-08-31	2025-08-31	2025	2025	2025
Verksamhetens intäkter	48,9	52,4	76,3	63,4	12,9
Verksamhetens kostnader	-372,8	-363,3	-559,7	-540,0	-19,7
Avskrivningar	-18,5	-19,3	-29,4	-27,9	-1,6
Verksamhetens nettokostnader	-342,4	-330,3	-512,8	-504,5	-8,4
Skatteintäkter	242,1	245,7	368,7	374,3	-5,6
Generella statsbidrag	96,7	97,8	146,8	146,8	-0,1
Verksamhetens resultat	-3,7	13,3	2,6	16,6	-14,0
Finansiella intäkter	5,2	2,3	3,1	2,4	0,8
Finansiella kostnader	-3,5	-3,2	-4,9	-5,9	1,1
Resultat efter finansiella poster	-2,0	12,3	0,9	13,0	-12,1
Extraordinära poster	0,0	10,3	10,3	0,0	10,3
Årets resultat	-2,0	22,7	11,2	13,0	-1,8

Balansräkning

Belopp i mnkr		Aneby kommun	
Tillgångar		2024-12-31	2025-08-31
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	-	-	
Materiella anläggningstillgångar			
- mark, byggnader o tekn anlägg	261,4	273,2	
- maskiner o inventarier	30,8	30,4	
- pågående investeringar	8,3	21,0	
Finansiella anläggningstillgångar	16,8	16,8	
Summa anläggningstillgångar	317,3	341,3	
Bidrag till statlig infrastruktur	0,2	0,2	
Omsättningstillgångar			
Förråd och lager	0,0	0,0	
Fordringar	52,7	49,7	
Tomtmark för försäljning	0,8	0,8	
Kortfristiga placeringar	0,0	0,0	
Kassa och bank	30,2	41,8	
Summa omsättningstillgångar	83,7	92,3	
Summa tillgångar	401,2	433,8	
Eget kapital, avsättningar och skulder			
Eget kapital			
Eget kapital vid årets början	191,8	181,9	
- varav resultatreserv	0,0	0	
- varav resultatutjämningsreserv	23,6	13,7	
Årets resultat	-9,9	22,7	
Eget kapital vid årets slut	181,9	204,5	
- varav resultatreserv	0,0	0,0	
- varav resultatutjämningsreserv	13,7	13,7	
Avsättningar			
Avsättning för pensioner	9,6	9,8	
Andra avsättningar	12,2	12,2	
Summa avsättningar	21,7	22,0	
Skulder			
Långfristiga skulder	116,5	132,4	
Kortfristiga skulder	81,1	74,9	
Summa skulder	197,5	207,3	
Summa eget kap, avsättn o skulder	401,2	433,8	
Panter och ansvarsförbindelser			
Borgensförbindelser	377,7	375,9	
Pensionsförpliktelser äldre än 1998	124,7	123,5	

Noter

Innehåll

Not 1 Redovisningsprinciper

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Not 1 Redovisningsprinciper

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

Anpassningar har gjorts för att följa gällande rekommendationer enligt RKR.

Kommunkoncernen och sammanställda räkenskaper

Kommunkoncernen består av följande kommunala koncernföretag:

Bolag	Ägarandel
Aneby Miljö och Vatten AB (Amaq)	100%
Stiftelsen Aneby bostäder	100%
Stiftelsen Kulturreseptatet Åsens by	100%
Höglandsförbundet	7,20%

Inga förändringar i sammansättningen av kommunkoncernen har skett under året.

Vid delårsredovisningen genomförs inte sammanställd redovisning av kommunkoncernen. Bedömningen är att det inte har en väsentlig påverkan på den ekonomiska ställningen. Koncernföretagens ekonomi är sammanfattade i rapporten.

Värderings- och omräkningsprinciper

Delårsrapport

RKR R17, samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som den senaste årsredovisningen.

Vid delårsrapporteringen gäller i huvudsak samma värderings- och omräkningsprinciper som vid senaste årsredovisningen. Förändringar av värderings- och omräkningsprinciper anges nedan.

Leasing

RKR R5, En översyn av samtliga hyresavtal görs årligen vilket innebär att vissa hyresavtal redovisas som finansiell leasing. Samtliga finansiella leasingavtal ingår i kommunkoncernen. Avtalen är upptagna som finansiell tillgång och skuld i kommunens balansräkning.

När nya hyresavtal tecknas görs en bedömning om huruvida de klassificeras som ett operationellt eller finansiellt leasingavtal. Avgörande för klassificeringen av leasingavtal är i vilken omfattning ekonomiska risker och fördelar, som är förknippade med ägandet av det aktuella leasingobjektet enligt en helhetsbedömning, finns hos leasegivaren eller leasetagaren.

Den årliga översynen av hyresavtal fortsätter under resterande del av 2025.

Extraordinära och jämförelsestörande poster

RKR R11, En post ska klassificeras som extraordinär om:

- händelsen eller transaktionen som ger upphov till posten saknar ett tydligt samband med kommunens normala verksamhet,
- händelsen eller transaktionen är av sådan typ att den inte kan förväntas inträffa ofta eller regelbundet, och
- posten uppgår till ett väsentligt belopp.

I delårsrapporten klassificeras ett markåtkomstbidrag om 10,3 miljoner kronor som extraordinär utifrån att det uppfyller ovan punkter.

Kassaflödesanalys

RKR R13, Kassaflödesanalysen görs inte i delårsrapporteringen.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

I noten redovisas väsentliga uppskattningar och bedömningar som ligger till grund för de finansiella rapporterna samt om det skett förändringar i bedömning, redovisningsprinciper eller rättelser av fel.

Uppskattningar och bedömningar

RKR R2, Intäkter redovisas till det värde kommunen erhållit eller kommer att erhålla.

- Statsbidrag som enligt rekommendationen klassificeras som ett generellt statsbidrag.
 - Utökad bemanning av sjuksköterskor
- Riktade och generella statsbidrag har intäktsförts enligt tidsperioden som avses i beslutet för statsbidraget. I de fall då tidsperiod inte framgår i beslutet har bidragen redovisats när intäktskriterierna är uppfyllda.

RKR R5, Leasing

- Inga ytterligare avtal avseende lokaler har vid delåret 2025 klassificerats som finansiella.
- Kommunen tillämpar den marginella låneräntan vid beräkning av finansiella leasingavtal, eftersom den implicita räntan bedöms vara svår att uppskatta med rimlig säkerhet utifrån objektens bokförda värden. Detta beror dels på att leasegivarens redovisning och värdering inte alltid har skett enligt BFNAR 2012:1 vid avtalens ingång, dels på att vissa avtal avser delar av fastigheter, vilket gör det svårt att fastställa ett rimligt verkligt värde.
- Totalt påverkar de finansiella hyresavtalen resultatet negativt med 0,4 miljoner kronor vid delåret.
- Under 2025 har inga nya kontrakt avseende finansiell leasing av fordon ingåtts. Redovisningen av finansiell leasing av fordon påverkar resultat negativt med 0,3 miljoner kronor vid delåret.

RKR R9, Avsättningar och ansvarsförbindelser

- Sluttäckning av deponin i Hullaryd, beräknas vara sluttäckt år 2027. Beräkningen utgår från anbudssumman samt det uppskattade värdet av tillkommande ÄTA, åtgärder som beställs eller måste läggas till utanför den ursprungligen avtalade entreprenaden. Beräkningen har erhållits från Aneby Miljö och Vatten AB. Då det finns ett avtal för att genomföra sluttäckningen samt att genomförandet sker i närtid görs ingen nuvärdesberäkning i enlighet med rekommendationen. Delar av åtagandet finansieras av Aneby Miljö och Vatten AB.

Prognoser

- Prognoser genomförs per mars, april, augusti och oktober. Dessa genomförs av enhetschefer och avdelningschefer som därefter aggregeras till Aneby kommun. Prognoserna bygger på:
 - Sakkunskap utifrån kända parametrar som påverkar resterande del av året
 - Underlag, där utfallet totalt för året är känt
 - Erfarenhet från föregående år
 - Säsongsvariationer
 - 12-delar
 - Inkluderar åtgärder som med säkerhet kan värderas finansiellt

Ändringar i uppskattningar och bedömningar

RKR R5, Leasing

- Ny bedömning avseende nyttjandeperiod har gjorts för fyra befintliga leasingavtal för lokaler.

Bedömningen påverkar tillgång och skuld med 18,7 miljoner kronor och visar en negativ resultateffekt med 0,2 miljoner kronor vid delåret.

- Den nya bedömningen avseende nyttjandeperiod av finansiella leasingavtal innebär att soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen påverkas negativt med cirka en procent eftersom tillgångar och skulder ökar.

Säsongsvariationer eller cykliska effekter

- Semesterlöneskuld, ferieskuld och kompskuld bokförs utifrån aktuellt saldo per 2025-08-31 enligt underlag från Visma. Det innebär att utfallet per augusti är förbättrat med 8,7 miljoner kronor. I prognosen är utfallet beräknat till +/-0.

Drift- och investeringsredovisning

Belopp, mnkr	Jan-aug 2025					Prognos 2025					Bokslut 2024	
	Budget	Intäkter	Kostnader	Netto	Avvikelse	Budget	Intäkter	Kostnader	Netto	Avvikelse	Intäkter	Kostnader
Kommunövergripande Kommunserviceavdelningen Allmänna utskottet - Grundskola m m - Gymnasium, vuxenutbildning Barn- och utbildningsutskottet Sociala utskottet Samhällsbyggnadsnämnden Revision Överförmyndarverksamhet Kommunfullmäktige Summa	18,0	-0,3	17,0	16,7	1,3	27,2	-0,4	27,3	26,8	0,4	-2,4	26,2
	13,3	-42,3	55,0	12,7	0,6	21,2	-62,8	83,4	20,5	0,6	-59,4	86,4
	31,2	-42,7	72,0	29,3	1,9	48,4	-63,3	110,6	47,4	1,0	-61,9	112,6
	133,1	-21,7	151,6	129,9	3,2	199,9	-32,2	229,3	197,0	2,9	-29,3	221,9
	27,9	-0,6	31,1	30,4	-2,5	42,0	-1,1	47,2	46,1	-4,2	-2,2	47,8
	161,0	-22,4	182,7	160,3	0,7	241,9	-33,3	276,5	243,2	-1,3	-31,5	269,7
	122,7	-24,6	156,1	131,6	-8,8	181,0	-34,2	229,8	195,6	-14,6	-38,3	229,2
	11,1	-2,7	13,2	10,5	0,5	16,6	-4,4	20,5	16,1	0,5	-4,7	19,7
	0,4	0,0	0,3	0,3	0,1	0,6	0,0	0,8	0,7	-0,1	0,0	0,8
	0,6	0,0	0,6	0,6	0,0	0,9	0,0	0,9	0,9	0,0	0,0	0,9
Överförmyndarverksamhet Kommunfullmäktige Summa	0,2	0,0	0,2	0,2	0,0	0,3	0,0	0,3	0,3	0,0	-0,2	0,5
	327,3	-92,3	425,2	332,9	-5,6	489,8	-135,3	639,5	504,2	-14,4	-136,7	633,6
	0,0	44,4	-44,4	0,0	0,0	0,0	65,7	-65,7	0,0	0,0	61,7	-61,7
Övergripande poster	11,3	-4,5	1,9	-2,6	13,9	14,7	-6,7	15,3	8,6	6,1	-4,4	26,9
Verksamhetens kostnader och intäkter enligt resultaträkningen	338,6	-52,4	382,6	330,3	8,3	504,5	-76,3	589,1	512,8	-8,4	-79,5	598,8

Driftsredovisning

Budget 2025 beslutades av Kommunfullmäktige den 17 juni 2024, §77. Därefter har ramjusteringar genomförts som har påverkat verksamheternas budgetramar (KS 2024, §163 och §203 samt KS 2025 §24, §64, §84 samt §143).

Allmänna utskottet

Kommunövergripande

Prognosavvikelsen är +0,4 mnkr och avvikelsen för perioden är +1,3 mnkr.

Prognosen bygger på att KS oförutsett samt medel för innovation nyttjas. Totalt sett blir det en positiv avvikelse på grund av vakans inom HR under en del av året. Dessutom är systemkostnaderna inom ekonomi lägre, eftersom systemutvecklingen fortfarande pågår. Prognosen avseende ersättning för arvode och förlorad arbetsinkomst avviker negativt för året. Prognosen är något förbättrat jämfört med prognosen vid tertialet, då kostnaderna för systemutveckling beräknas vara lägre.

Kommunfullmäktige, Överförmyndare och Revision

Prognosavvikelsen är -0,1 mnkr och avvikelsen för perioden är +0,1 mnkr.

Revisionen visar en negativ prognos. Den baseras på miniminivån på det nya avtal som upphandlats för räkenskapsrevisionen.

Kommunserviceavdelningen

Prognosavvikelsen är +0,6 mnkr och avvikelsen för perioden är +0,6 mnkr.

Kostnaderna för el, fjärrvärme, vatten och avlopp beräknas var i balans med budget till årets slut förutom sophämtning som beräknas ge ett underskott. Även bostadsanpassning beräknas ge ett underskott. Kostenhetens personalkostnader är högre än budget då personalen inte har kunnat minskas i samma takt som antalet barn på förskolorna har minskat. Dessutom har kostnaderna för förbrukningsvaror och livsmedel ökat. Den positiva prognosen för avdelningen beror på lägre personalkostnader för sjukfrånvaro och vakans under året samt lägre kostnader för utveckling av system, telefoni och fiber. Prognosen har förbättrats jämfört med prognosen vid tertialet då vakant personal saknas året ut.

Barn- och utbildningsutskottet

Prognosavvikelsen är -1,3 mnkr och avvikelsen för perioden är +0,7 mnkr. Prognosen har förbättrats med cirka 1,3 mnkr jämfört med prognosen vid tertialet och beror främst på högre statsbidrag än förväntat i grundskolan och anpassad grundskola samt lägre kostnader inom vuxenutbildning och svenska för invandrare.

Grundskola inkl. kultur och fritid

Prognosavvikelsen är +2,9 mnkr och avvikelsen för perioden är +3,2 mnkr. Den positiva avvikelsen är främst ett resultat av vakanta tjänster under vårterminen, statsbidrag och lägre kostnader för skolskjuts inom grundskolan. Inom förskolan minskar barnantalet vilket innebär lägre kostnader. Förskolan förväntas uppvisa en positiv avvikelse vid årets slut och är till stor del ett resultat av det påbörjade omställningsarbetet.

Gymnasieskolan samt SFI och vuxenutbildningen

Prognosavvikelsen är -4,2 mnkr och avvikelsen för perioden är -2,5 mnkr. Interkommunala kostnader (IKE) till följd av höga programkostnader står för större delen av den negativa avvikelsen inom gymnasieskolan. Anpassad gymnasieskola uppvisar höga kostnader för skolskjuts, dock förväntas dessa bli lägre till hösten. Svenska för invandrare och vuxenutbildningen förväntas uppvisa en positiv avvikelse vid årets slut till följd av lägre elevantal samt intäkter från Migrationsverket.

Sociala utskottet

Prognosavvikelsen är -14,6 mnkr och avvikelsen för perioden är -8,8 mnkr. Prognosen har försämrats och beror på högre kostnader inom myndighetsenheten och hälso- och sjukvården.

Inom myndighetsenheten beror den negativa avvikelsen främst på höga kostnader för placeringar inom funktionshinderomsorg samt barn och unga. Den totala avvikelsen på myndighetsenheten prognosticeras att bli -11,6 mnkr. Sedan prognosen i april är det främst en placering inom vuxen samt en

familjehemsplacering som övergick till att bli en HVB-placering som ligger bakom den försämrade prognosen om cirka 1,0 mnkr.

Äldreomsorg ordinärt boende har en prognosavvikelse på -1,0 mnkr. Prognosen sedan april är förbättrad med 1,0 mnkr. Detta trots ett större inflöde av timmar, mycket kopplat till förändrade bidragsbeslut. I höst kommer larmgruppen att fasas ut samt förändra antalet helgtjänster från tre till två. åtgärderna kommer ha en positiv effekt på personalkostnaderna.

Hälso- och sjukvård visar också högre kostnader jämfört med budget om -4,0 mnkr, vilket framförallt beror på att vakanser har fått bemannas med hyrsjuksköterskor. Detta behov fortsätter även under hösten för att klara bemanningen, vilket försämrar prognosen. Inom rehab är det högre kostnader avseende hjälpmedel.

Övergripande och individ och familjeomsorgen har en positiv prognosavvikelse om 1,6 mnkr respektive 0,4 mnkr. Funktionshinderomsorgen, äldreomsorg ordinärt boende samt familjehem vårdnadsöverflyttade beräknas följa budget.

Samhällsbyggnadsnämnden

Prognosavvikelsen är 0,5 mnkr och avvikelsen för perioden är 0,5 mnkr.

Samtliga enheter inom samhällsbyggnadsnämnden förväntas gå något bättre än budget under 2025.

Övergripande poster

Prognosavvikelsen är 6,1 mnkr och avvikelsen för perioden är 13,9 mnkr. I avvikelsen för perioden inkluderas förändring av semester- och ferielöneskuld om 8,7 mnkr.

Pensionerna är högre än budget för perioden, -2,0 mnkr. Prognosen pekar på -1,6 mnkr för helåret. Inom finansförvaltningen ingår avsatta budgetmedel för kommande LSS-boende, vilket påverkar prognosen positivt om 2,4 mnkr. Prognosen för avskrivningar på investeringar visar på +1,1 mnkr. Kostnaden för löneökningarna är lägre än den avsatta budgeten för året.

Investeringsredovisning

Investeringsbudgeten, som fastställdes i juni 2024, uppgick till 65,1 miljoner kronor. Den 31 mars 2025 §26 beslutade kommunfullmäktige att överföra 23,8 miljoner kronor till 2025 för ännu ej avslutade projekt samt minska ramen med 1,5 miljoner kronor för redan förbrukade medel. Samtidigt omdisponerades 28,6 miljoner kronor från 2025 års ram till kommande budgetår. Summa investeringsbudget för 2025 är 58,8 miljoner kronor.

Utfallet för perioden uppgår till 21,5 miljoner kronor. Prognosen väntas bli 50,5 miljoner kronor.

Utfallet totalt i koncernen under perioden uppgår till 62,2 miljoner kronor, varav Stiftelsen Aneby bostäder 11 miljoner kronor, Aneby Miljö och Vatten AB 4,7 miljoner kronor och Höglandsförbundet 46,5 miljoner kronor. Av Höglandsförbundets utfall är 35,6 miljoner kronor existerande inventarier vid övertagande av verksamhet i samband med att förbundet blev ny huvudman för den gemensamma gymnasieskolan.

Investeringar mnkr	Utfall 2024	Utfall jan-aug 2025	Prognos 2025	Budget 2025	Avvikelse 2025
Byggnader	7,6	18,3	42,8	46,5	3,6
Gator och vägar	3,3	0,5	1,7	2,0	0,3
Inventarier	1,9	1,9	3,6	3,4	-0,2
Maskiner	0,9	0,0	0,4	1,2	0,8
Programvaror	0,4	0,0	0,3	0,9	0,6
Teknik	0,6	0,6	1,2	1,4	0,2
Utemiljö	0,2	0,3	0,5	0,4	-0,1
Exploatering	0,0	0,0	0,0	3,0	3,0
Summa investeringar	14,9	21,5	50,5	58,8	8,3
varav investeringskostnader	15,4	21,5	50,5		
varav investeringsbidrag	-0,5				

Viktiga händelser avseende investeringar:

- Byggnation av Vireda skola pågår och förväntas tas i drift från höstterminens start 2026. Av avsatta medel för året om 20 miljoner kronor beräknas hela beloppet in i prognosen.
- Byggnation av LSS boende pågår och förväntad inflytt är under hösten 2026. Av avsatta medel för året om 12,2 miljoner kronor beräknas hela beloppet in i prognosen.
- Etapp ett i renoveringen av Haurida förskola, med energieffektiviserande åtgärder, är klar.
- Bytet av ventilation på Blåklinten förskola påbörjas under början av oktober.
- Kommunhuset har renoverats vilket har gett anpassade lokaler för myndighetsutövning inom sociala avdelningen. Även personalutrymmen, kök och matsal har byggts om.
- Stalpetbron byttes ut under sommaren, då den befintliga bron skadats i samband med islossning.
- Badbryggan i Assjön har bytts ut. Bytet är en del av den plan som tagits fram för att successivt och årligen byta ut de bryggor som finns i kommunens verksamhet.

Pågående och färdigställda fleråriga projekt

- Vireda skola, är uppdelat i två delar, nybyggnation samt ombyggnation av befintlig byggnad. Nybyggnationen förväntas kunna tas i drift från höstterminens start 2026. Arbetet med ombyggnation av befintlig matsal och kök beräknas påbörjas i augusti 2026 och vara klart under

oktober 2026. Anbudspriset för entreprenaden är 36,6 miljoner kronor.

- Verksamhetssystem sociala avdelningen. Systemet är driftsatt, men är inte slutfakturerat.
- LSS-boende. Uppförande av nytt LSS-boende i Aneby tätort med förväntad inflytt under hösten 2026. Anbudspris för entreprenaden är 19,5 miljoner kronor.
- På vårdcentralens fastighet pågår ett flerårigt projekt, med flera åtgärder. Under 2024-2025 lades takpappen om och solceller installerades. Projektet pågår fram till år 2027, med etapper innehållande takarbeten på ytterligare byggnadsdel samt fönsterbyten.
- På Blåklintens förskola har fönster- och dörrbyten genomförts samt målning av fasad. De energibesparande åtgärderna har resulterat i cirka 12 procent lägre energiförbrukning. Byte av tak kvarstår i projektet.
- I budgeten för Träningsverkets lokaler ingår byte av fönster, tak och dränering samt hissbyte. Pågår fram till 2028. Första delen som innefattar fönster och tak är klar.
- Haurida förskola, projektet innefattar energieffektiviserande åtgärder samt byte av tak och fasad. Projektet beräknas vara färdigställt under första halvåret 2026.

Större pågående projekt

Projekt mnkr	Total budget	Ack utfall	Avvikelse	Årets utfall
Vireda skola	37,7	14,5	23,2	9,4
Verksamhetssystem sociala avdelningen	3,7	2,8	0,9	0,0
LSS-boende	24,0	4,5	19,5	3,5
Vårdcentralens fastighet	2,9	1,1	1,0	0,7
Blåklintens förskola	2,0	0,6	1,6	0,0
Träningsverkets lokaler	3,2	1,3	1,9	0,3
Haurida förskola	5,0	2,1	2,9	1,9

Kommunkoncernen

Ekonomisk uppföljning

Mnkr	Periodens budget	Periodens utfall	Avvikelse	Årsbudget	Prognos helår	Avvikelse
Aneby miljö och vatten AB	-0,5	-1,7	1,2	-1,5	-2,2	0,7
Stiftelsen Aneby Bostäder	0,1	-1,1	1,2	-0,2	-0,2	0,0
Stiftelsen kulturresevatet Åsens by	-	-0,2	0,2	0,0	0,0	0,0
Höglandsförbundet*	-4,7	-33,8	29,1	-5,8	-12,7	6,8

Intäkter redovisas med negativt tecken och kostnader med positivt tecken för en enhetlig redovisning inom koncernen.

*Höglandsförbundet redovisas i sin helhet, Aneby kommuns ägarandel är 7,2 procent. I Höglandsförbundet ingår Högländets utbildningssamverkan från och med 2025.

Aneby miljö och vatten AB

Prognosen visar på 2,2 miljoner kronor och innebär en avvikelse på 0,7 miljoner kronor. Avfallssamverkan med Eksjö Energi AB och Nässjö Affärsverk AB fungerar väl och verksamheten håller den budget som är lagd för samverkan. Projektet för fastighetsnära insamling (FNI) bidrar till en positiv resultatpåverkan för verksamheten. VA verksamheten har något lägre kostnader än budgeterat. Underhållskostnaderna för rörrät har varit lägre än budget under sommarmånaderna. Fjärrverksamheten visar på lägre intäkter än budgeterat till följd av mildare väder än normalår och energibesparingar hos verksamhetens enskilt största kund. Genomförda revisioner och besiktningar av pannorna belastar resultatet för perioden.

Stiftelsen Aneby bostäder

Prognosen visar på 0,2 miljoner kronor och innebär ingen avvikelse mot budget. Intäkterna för årets första åtta månader är högre jämfört med den budgeterade nivån. Samtidigt noteras en ökning av kostnaderna för drift och underhåll. Denna kostnadsökning har dock tagits hänsyn till i budgeten, vilket sammantaget innebär att utfallet är bättre än förväntat. Bedömningen av helåret är att Stiftelsen Aneby bostäder når upp till budgeterat resultat.

Stiftelsen kulturresevatet Åsens by

Prognosavvikelsen är +/- 0 miljoner kronor. Resultatet ligger i linje med föregående års utfall, med en viss nedgång. Besöksverksamheten visar en något högre omsättning jämfört med förra året samma period. De besparingsåtgärder som vidtagits tidigare år börjar slå igenom. Prognosen är att verksamheten når resultatmålet för året.

Höglandsförbundet

Prognosen visar på 12,7 miljoner kronor och innebär en avvikelse på 6,8 miljoner kronor, varav prognosen för Högländets utbildningsamverkan är 6,2 miljoner kronor och avvikelsen är 1,8 miljoner kronor. Den positiva avvikelsen som kvarstår avser lägre pensionskostnader jämfört med budget.

Revisionsberättelse



**ANEBY
KOMMUN**

Storgatan 48, Box 53, 578 22 ANEBY
Tel. 0380-461 00 Fax. 0380-461 95
www.aneby.se