

Kommunövergripande delårsrapport augusti 2025

Älmhults kommun

Innehållsförteckning

1 Inledning	3
2 Förvaltningsberättelse	4
2.1 Verksamhetens utveckling	4
2.2 Ekonomisk utveckling.....	4
2.3 Händelser av väsentlig betydelse.....	5
2.4 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	6
2.4.1 Uppföljning finansiella mål	7
2.4.2 Uppföljning resultatmål	8
2.4.3 Ekonomisk ställning	12
2.5 Balanskravsresultat	19
2.6 Förväntad utveckling.....	20
2.7 Återrapportering särskilda uppdrag.....	21
3 Ekonomisk redovisning.....	23
3.1 Resultaträkning	23
3.2 Balansräkning.....	24
3.3 Redovisningsprinciper.....	25
3.4 Upplysning om särredovisning VA-verksamhet	25
3.5 Driftredovisning	27
3.6 Investeringsredovisning	29
3.7 Exploateringsredovisning.....	33

1 Inledning

Delårsrapporten innehåller mindre information än den som finns i årsredovisningen. Delårsrapporten lämnar information främst om händelser och omständigheter som avser perioden januari-augusti efter senaste årsredovisningen. I delårsrapporten lämnas även upplysning om förväntade utveckling avseende kommunens ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning. En redovisning lämnas av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts.

Delårsrapporten innehåller en förenklad förvaltningsberättelse, en resultat- och balansräkning samt en översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt exploatering. De kommunala bolagens resultat för perioden och helårsprognos kommenteras översiktligt.

2 Förvaltningsberättelse

2.1 Verksamhetens utveckling

Demografin är helt fundamentalt för Älmhults kommuns utveckling. Antalet barn i både för- och grundskoleålder sjunker i nästan alla kommuner, så även i Älmhult. Samtidigt ökar antalet äldre invånare på sikt. Det här innebär en stor omställning i kommunerna.

Förändrad demografi kräver att Älmhults kommun har koll och vågar tänka om. I takt med att befolkningstillväxten i landet ger vika kommer konkurrensen om arbetskraft att bli allt hårdare. Detta gäller för såväl offentlig sektor som det privata näringslivet. Detta gör att det blir än viktigare med hög funktionalitet i transportsystemet för att underlätta pendling till arbete men gör även att utvecklingen av Älmhults kommun som en attraktiv boendekommun kan bli avgörande för att klara den framtida kompetensförsörjningen.

Under årets första åtta månader har mycket arbete ägnats åt den nya socialtjänstlagen som trädde i kraft den 1 juli 2025. Denna lag innebär stora förändringar och skärpta krav på hela kommunorganisationen.

Ett annat område som präglat verksamheten under perioden är ny och återaktualiserad lagstiftning som medför en avsevärt ökad kravställning inom ett flertal områden kopplat till civil beredskap. Den ökade kravställning får genomslag såväl på övergripande nivå som på förvaltningsnivå.

2.2 Ekonomisk utveckling

Periodens resultat och helårsprognos

Kommunens resultat per den sista augusti 2025 uppgår till ett plusresultat om 60 miljoner kronor. I resultatet ingår effekten av förändring av semesterlöneskulden som är betydligt lägre i augusti, efter att semesterperioden precis avslutats, än den är vid årsskiftet. Minskning av semesterlöneskulden innebär en intäkt, som för perioden uppgår till 26 miljoner kronor och tillgodoräknats centralt. Exkluderas förändringen av semesterlöneskulden, uppgår i stället resultatet per augusti till plus 33 miljoner kronor.

Kommunens helårsprognos för år 2025 visar på ett resultat på plus 7 miljoner kronor. Att resultatet är bättre per augusti än i helårsprognosen kan till stor del förklaras av semesterlöneskulden. Dessutom finns det vissa verksamheter, så som till exempel skolan, som är näst intill vilande under sommaren.

Prognosen för kommunens resultat år 2025 på plus 7 miljoner kronor är en resultatförbättring med 17 miljoner kronor jämfört med år 2024 (-10 mnkr). Efter två år med mycket höga pensionskostnader, 2023 och 2024, väntas mer normala förhållanden i sektorn från år 2025, vilket innebär en prognos på minskade pensionskostnader med 51 miljoner kronor år 2025 i förhållande till år 2024. De sjunkande kostnaderna beror på lägre uppräknings av pensionerna i och med att inflationen pressats ner till målnivån.

SKR:s skatteunderlagsprognos för augusti, visar på en försämring för år 2025 med 18 miljoner kronor jämfört med budgeten. Försämringen beror främst på den faktiska befolkningsminskningen i förhållande till den högre budgeterade nivån, men även till dels på att lönesumman för helåret 2025 är nedreviderad något, samt den svaga utvecklingen av skatteunderlaget i år.

Älmhults kommun har varit en växande kommun och det har funnits ett stort behov av investeringar för att klara att erbjuda den kommunala service som en växande befolkning innebär. Det är i huvudsak inom skolans område som det har varit ett stort behov av investeringar. Det är inte själva investeringsvolymen i sig som är orimligt hög i Älmhults kommun. Utmaningen är att Älmhults kommun i så hög omfattning finansierat investeringarna genom upplåning. Upplåningen har sedan år

2018 ökat med nästan 1 miljard kronor. Koncernens totala låneskuld per augusti uppgår till 2,4 miljarder kronor. Höga låneskulder ger upphov till höga kapitalkostnader som tränger undan andra driftkostnader i den löpande verksamheten. Investeringarna är i stort sett enligt med beslutad budget och planer men den höga nivån av lånefinansiering kan ses som en varningssignal om att den finansiella risken i koncernen är hög.

Pensionsförpliktelser

Kommunens pensionsförpliktelse redovisas enligt den så kallade blandmodellen. Det innebär att pensionsförmåner intjänade före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse utanför balansräkningen och den årliga förändringen av ansvarsförbindelsen påverkar inte resultatet. Däremot blir själva utbetalningen av dessa pensioner en kostnad. Pensionsförmåner intjänade från och med 1998 (exklusive den avgiftsbestämda delen) redovisas som en avsättning i balansräkningen, förutom den del som har försäkrats bort som i stället betalas med löpande premier. Pensionskulden är en framtida skuld, en uppskjuten lön, som kommunen har till arbetstagare och pensionstagare. Utöver den del som försäkrats bort (via Skandia och KPA), uppgår kommunens pensionsförpliktelser per augusti 2025 till 228 miljoner kronor.

Pensionsprognosen per augusti visar på pensionskostnader som är i stort sett enligt budget för helåret 2025. Pensionskostnaderna har minskat kraftigt jämfört med år 2024, då de senaste årens kostnader varit ovanligt höga berodde dels på att nytt pensionsavtal trädde i kraft år 2023 men framför allt berodde det på uppräknig av den framtida skulden utifrån prisbasbeloppet som utgår ifrån inflationen som ökade kraftigt.

2.3 Händelser av väsentlig betydelse

Nedan redovisas några av kommunens väsentliga händelser som skett under årets första åtta månader.

- Under våren antogs kommunens nya översiktsplan som skapar förutsättning för fortsatt utveckling.
- Flera viktiga detaljplaner har varit under framtagande och bland annat IKEA 4 har vunnit laga kraft. Detaljplanen för Lansen 1 kommer att samrådask under hösten.
- Projektet för nytt boendekoncept på Hvita Korset i samverkan med IKEA. Syftet är att öka attraktiviteten för Älmhult som boendeort och på så vis bidra till att möta framtida kompetensbehov.
- Kommunens platsutvecklingsbidrag har passerat sin första fas och flera ansökningar har inkommit och bedömts. Den stora majoriteten av dessa kommer att gå in i ett genomförandeskede.
- Under hösten 2024 ingick Alvesta, Växjö och Älmhult en avsiktsförklaring med siktet inställt på att Älmhult räddningstjänst ska anslutas till Värends räddningstjänstförbund och upptas som medlemmar i januari 2026.
- Arbetet fortgår med att möta de krav som ny lagstiftning inom området civil beredskap kommer att medföra.
- Tillsammans med samhällsbyggnad, tekniska, kultur och fritid och föreningslivet framarbetas en plan för att skapa en mötesplats på Haganäsområdet. samvaro och spontana aktiviteter, främst för våra ungdomar.
- Utvecklingsarbetet med digitalisering fortsätter.
- Under perioden har IT-avdelningen ägnat mycket arbete åt den nya cybersäkerhetslagen som träder i kraft i januari 2026.
- I augusti utsattes en av kommunens leverantörer, Miljödata, för en cybersäkerhetsattack där vissa personuppgifter läckt ut. Arbetet pågår för att minimera skadan för Älmhults kommun.
- Stort fokus för ekonomiavdelningen har under året varit på upphandling av nytt ekonomisystem i samverkan med 6 andra kommuner i länet.

- Genom att digitalisera och effektivisera inom HR-avdelningen har en tjänst inom löneområdet omvandlats till arbetsmiljösamordnare.
- Förberedelser har inletts för kommande lagändringar inom bygg. De nya reglerna har haft stor påverkan på inflödet av bygglov, som minskat drastiskt.
- I samband med halvårsskiftet trädde en ny lag i kraft i syfte att underlätta gårdsförsäljning av alkohol.
- Ett stort fokusområde under året har varit omställningen till den nya socialtjänstlagen som trädde i kraft 1 juli 2025.
- Under året har beslut tagits i kommunfullmäktige att etablera ett så kallat konceptboende för 65+ i före detta Almgården. Vidare ska en gemensam mötesplats skapas i lokalerna för alla i kommunen som fyllt 65.
- Ett nytt gruppboende planeras i Västra Bökhult för att möta behov och främja jämlikhet enligt LSS-förarbeten.
- Fordonssamordningen startade upp under våren och 1 juni övertogs fordon av tekniska förvaltningen från socialförvaltningen.
- Under den första delen av året har den nya serviceavdelningen (måltid och lokalvård) inom tekniska förvaltningen etablerats.
- Förskolan har fortsatt med att anpassa verksamheten till allt färre barn.
- Under våren var Linnéskolans tillbyggnad klar och skolans verksamhet kunde lämna de tillfälliga modulerna för att flytta in i moderna lokaler.
- Elevantalet i grundskolan minskar successivt, vilket innebär ett minskat elevantal på olika skolor och i olika klasser.
- Älmhult fortsätter att klättra i den nationella sammanställningen Årets friluftskommun och ligger nu på delad 6:e plats.

2.4 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

I kommunallagen fastställs att kommuner ska ta fram särskilda mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Det innebär finansiella mål för ekonomin och mål för verksamheten. God ekonomisk hushållning innebär för Älmhults kommun att:

- Varje generation måste själv bära kostnaderna för den service som den konsumerar. Detta innebär att ingen generation ska behöva betala för det som en tidigare generation förbrukat.
- Resultatet måste vara tillräckligt stort för att skapa utrymme för investeringar samt ger ett nödvändigt handlingsutrymme vid oförutsedda behov.
- Det är förenligt med god ekonomisk hushållning att medel från försäljning av anläggningstillgångar används för att återbetala lån eller återinvestera i nya anläggningstillgångar.
- De verksamhetsmässiga målen formuleras som resultatmål till kommunens huvudprocesser och stödprocessen personal.

Enligt Älmhults kommuns riktlinjer är god ekonomisk hushållning uppfyllt om minst 75 procent av de finansiella målen är uppfyllda respektive minst 75 procent av de verksamhetsmässiga resultatmålen är uppfyllda eller delvis uppfyllda. För år 2025 görs bedömningen att god ekonomisk hushållning delvis kommer att uppfyllas då två av de fyra finansiella målen är uppfyllda, vilket motsvarar 50 procent samt att av de tolv resultatmålen är det 10 mål som är delvis uppfyllda eller uppfyllda, vilket motsvarar 83 procent. Det resultatmål som inte är uppfyllt är befolkningsutvecklingen. De finansiella målen och resultatmålen beskrivs närmare i kommande avsnitt.

2.4.1 Uppföljning finansiella mål

Finansiella mål fastställs av kommunfullmäktige i samband med beslut om budgeten. Av fyra beslutade finansiella mål år 2025 bedöms två mål uppnås vid årets slut.

Finansiellt mål	Budget 2025	Prognos 2025	Bedömning
Resultat i procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning %.	2,1 %	0,5 %	Uppfylls inte
Självfinansieringsgrad av investeringar (exkl exploatering) %	80,7 %	50,5 %	Uppfylls inte
Nettolåneskuld per invånare, tkr	102	100	Uppfylls
Soliditeten inklusive pensionsåtagande %	14,5 %	14,8 %	Uppfylls

Årets resultat

Med ett prognostiserat resultat på knappt 7 miljoner kronor och med en summa av skatter, generella statsbidrag och utjämning på 1 387 miljoner kronor för året, uppgår målet till 0,5 procent. Det innebär en lägre nivå än enligt budget och målet uppnås därmed inte. Den lägre resultatnivån beror på att skatteintäkterna etc bedöms bli lägre än budget samtidigt som nettokostnaderna bedöms öka.

Självfinansieringsgrad

Självfinansieringsgraden, som visar hur stor del av årets nettoinvesteringar som kunnat finansieras med egna medel (avser prognos för årets resultat tillsammans med avskrivningar) bedöms uppgå till 51 procent år 2025 vilket innebär att målet inte bedöms uppfyllas. Nyckeltalet omfattar investeringar exklusive exploatering, det vill säga investeringar kopplat till utbyggnad av allmän platsmark (gata/park etc). Dessa investeringsutgifter finansieras inom exploateringsverksamheten över tid genom försäljning av kvartersmark. Målet uppfylls inte framför allt beroende på att utrymmet för egna medel blivit lägre på grund av en lägre resultatnivå än enligt budget.

Nettolåneskuld per invånare

Nettolåneskuld per invånare visar den låneskuld som kommunen har i förhållande till antal invånare. Låneskulden minskas med likvida medel. Ju fler invånare det blir i kommunen, desto lägre nettolåneskuld per invånare, så länge det inte sker någon nyupplåning. Prognosen för nettolåneskulden är lägre än enligt budget och därmed bedöms målet uppfyllas. Prognosen visar på minskat invånarantal, men samtidigt har behovet av nya lån varit lägre än budgeterat.

Soliditet

Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Den visar hur stor del av kommunens tillgångar som har finansierats med egna medel i form av eget kapital. Ju högre soliditet, desto lägre skuldsättning har kommunen. I detta mått för soliditeten ingår de pensionsförpliktelser som återfinns utanför balansräkningen, som ansvarsförbindelse. Det ger en bättre bild av kommunens totala långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Ansvarsförbindelsen avseende pensioner bedöms vid årets slut uppgå till 225 miljoner kronor och är en faktisk skuld som kommunen har men som inte ingår i kommunens egna kapital. Därför har det egna kapitalet vid beräkningen minskats med denna skuld.

Älmhults kommuns soliditet bedöms vid årets slut uppgå till knappt 15 procent, vilket är något högre än förutsättningarna i budget och finansiella målet bedöms därmed uppfyllas. I budget 2025 bedömdes att 100 miljoner kronor skulle behöva lånas under året. Per augusti har 45 miljoner kronor skett i nyupplåning och det är osäkert ifall ytterligare behöva lånas innan årets slut. Total låneskuld per augusti uppgår till 1 780 miljoner kronor.

2.4.2 Uppföljning resultatmål

Resultatmålen sätter den standard och ambitionsnivå som Älmhults kommun vill uppnå genom sina tre huvudprocesser. Huvudprocesserna är följande:




- **Utbildnings- och arbetsmarknad**
Syftet är att varje invånare ska vara självförsörjande.
- **Välfärd**
Syftet är att varje invånare ska erbjudas möjlighet till effektivt och hållbart stöd för att utveckla, bibehålla eller återvinna sin förmåga.
- **Samhällsutveckling**
Syftet är att skapa en attraktiv kommun genom effektiv och hållbar planering, utveckling och förvaltning av infrastruktur.

Det ska finnas en tydlig koppling mellan resultatmål, huvudprocesserna och kommunens vision. Resultatmålen ska vara mätbara i samband med årsbokslutet. Resultatmålen fastställs av kommunfullmäktige och är riktade uppdrag till respektive styrelse eller nämnd. Aktiviteter till huvudprocesserna för att uppnå resultatmålen fastställs av nämnder och styrelser och framgår av verksamhetsplanerna.

Nedan framgår uppföljningen av kommunens 11 resultatmål per augusti 2025. Respektive nämnd har per augusti gjort en bedömning om förväntad måluppfyllelse för år 2025 utifrån indikatorers utfall och de aktiviteter som nämnderna utfört i huvudprocesserna för att bidra till måluppfyllelse.

Arbetet för att uppnå måluppfyllelse kommer fortsätta under 2025. I det följande redovisas resultatmålen utfall för respektive huvudprocess med övergripande kommentarer.

Måluppfyllelsen för resultatmålen redovisas med en färgsymbol:

-  Uppfylld
-  Delvis uppfylld
-  Inte uppfylld

Grön markering betyder att kommunen bedömer att resultatmålet kommer att nås eller överträffats. Gul markering visar att målet bedöms delvis uppnås. En gul markering betyder att vissa indikatorer har utvecklats positivt och andra negativt. Röd markering signalerar att resultatmålet inte bedöms att nås och att avvikelsegraden är hög.

Helhetsbedömning på om varje resultatmål anses uppfyllt, delvis uppfyllt eller inte uppfyllt görs baserat på indikatorernas gemensamma uppfyllnadsgrad.

I de fall indikatorerna endast visar ett streck och inte en grön, gul eller röd symbol finns inte statistik för indikatorn tillgänglig ännu. Indikatorn kommer i stället redovisas i årsredovisningen.

I den samlade bedömningen för kommunen som helhet framgår det att av de elva resultatmålen är det tre som bedöms uppnås, sex som bedöms delvis uppnås och ett som bedöms inte uppnås. Till ett av resultatmålen finns det ingen statistik för indikatorn och bedömning av målet redovisas i årsredovisningen.

Målet i stödprocessen för personal bedöms vara delvis uppnått.

2.4.2.1 Utbildnings- och arbetsmarknadsprocess

Resultatmål	Kommentar	Indikatorer
<p>♦ Alla barn och elever i Älmhults kommun har en positiv kunskapsutveckling.</p>	<p>Resultatmålet bedöms delvis uppfyllas baserat på blandade positiva och negativa trender bland indikatorerna. Samtliga indikatorer visar bättre eller samma resultat jämfört med föregående år. Andelen elever med godkända betyg i samtliga ämnen i årskurs nio är fortfarande låga, men siffrorna visar ändå på en förbättring jämfört med föregående år. Andelen elever som klarat nationella provet i svenska och svenska som andraspråk är hög.</p>	<p>■ N15419 - Andel elever med godkända betyg i samtliga ämnen i åk 9.</p> <p>♦ N15454 - Andel elever som klarat nationella provet i matematik, årskurs 3.</p> <p>● N15452 - Andel elever som klarat nationella provet i svenska och svenska som andraspråk, årskurs 3.</p> <p>♦ N15540 - Andel elever med godkända betyg i samtliga ämnen i årskurs 6.</p> <p>■ Andel vårdnadshavare som i trivselenkäten bedömer om förskolan är trygg, rolig och lärorik.</p> <p>● Andel elever på internationella skolan som når minst betyg 3 i alla ämnen i MYP 5.</p>
<p>♦ Alla elever i Älmhults kommun som slutar årskurs 9 är behöriga till gymnasiet.</p>	<p>Resultatmålet anses delvis uppfyllas och andel elever som är behöriga till nationella program på gymnasiet har en uppåtgående trend jämfört med föregående år.</p>	<p>♦ N15436 - Andel elever behöriga till nationellt program på gymnasiet.</p>
<p>♦ I Älmhults kommun ska alla barn i förskolan och grundskolan få sina val av skolor.</p>	<p>Resultatmålet anses delvis uppfyllas. Det är en positiv trend där fler barn får sitt förstahandsval av både förskola och skola jämfört med föregående år. Utbildningsnämnden tar dock upp att nedläggning av förskolor kan komma att påverka andel som får sitt förstahandsval av förskola i framtiden.</p>	<p>♦ Andel barn som får sitt förstahandsval av förskola oavsett om det gäller en kommunal eller fristående verksamhet.</p> <p>● Andel barn som får sitt förstahandsval av skola vid placering i förskoleklass oavsett om det gäller en kommunal eller fristående verksamhet.</p>
<p>♦ I Älmhults kommun ökar andelen självförsörjande hushåll för varje år.</p>	<p>Resultatmålet anses delvis uppfyllas. Kommunen ökar andelen självförsörjande hushåll genom förstärkt samarbete med olika förvaltningar. Det pågår även flera olika projekt för att främja självförsörjande hushåll, dock finns det bland annat tendenser till att fler gymnasieelever inte fullföljer sin skolgång.</p>	<p>■ N03920 - Arbetslöshet 18–64 år, andel (%) av befolkningen.</p> <p>■ N03921 - Arbetslöshet 16–24 år, andel (%) av befolkningen.</p> <p>■ N17451 - Andel gymnasieelever med examen inom 3 år.</p> <p>■ Minskat antal hushåll med ekonomiskt bistånd.</p> <p>■ N17467 - Andel gymnasieelever med examen inom 4 år.</p> <p>● Andel elever inom vuxenutbildningen som klarar nationella prov.</p> <p>■ N31814 - Vuxna biståndsmottagare med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel (%).</p> <p>■ U31801 - Vuxna biståndsmottagare med mycket långvarigt ekonomiskt bistånd, andel (%).</p> <p>■ U31462 - Ej återaktualiserade vuxna personer med försörjningsstöd ett år efter avslutat försörjningsstöd, andel (%).</p>

Flera av indikatorerna samlas in per helår och en mer grundlig bedömning av målet ges vid årsredovisningen.

2.4.2.2 Vårldersprocess

Resultatmål	Kommentar	Indikatorer
<p>♦ I Älmhults kommun får du ett stöd anpassat utifrån dina förutsättningar och där effekterna av insatserna positivt ska bidra till att öka/bibehålla din förmåga.</p>	<p>Resultatmålet anses delvis uppfyllas. Socialnämnden arbetar på olika sätt för att uppnå målet och har under året nått ut med mer information till kommunens invånare genom olika forum och samarbeten. Det finns även handlingsplaner för brukardelaktighet för att främja ett anpassat stöd.</p>	<p>U28538 - Brukarbedömning daglig verksamhet LSS - Brukaren trivs alltid på sin dagliga verksamhet, andel (%).</p>
		<p>U28663 - Brukarbedömning boende LSS - Brukaren får bestämma om saker som är viktiga hemma, andel (%).</p>
		<p>U28634 - Brukarbedömning personlig assistans - Brukaren kan göra det hen vill med hjälp av sina assistenter, andel (%).</p>
		<p>U21468 - Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn, andel (%).</p>
		<p>U23471 - Brukarbedömning SÄBO – helhetssyn, andel (%).</p>
		<p>U30453 - Brukarbedömning IFO totalt - förbättrad situation, andel (%).</p>
<p>♦ I Älmhults kommun arbetar vi hälsofrämjande och förebyggande vilket innebär ett minskat stödbehov.</p>	<p>Resultatmålet anses delvis uppfyllas. Nämnderna arbetar aktivt med samverkan för att finna nya arbetssätt att arbeta hälsofrämjande och förebyggande. Den nya socialtjänstlagen som trädde i kraft i juli kommer att påverka kommunens förebyggande arbete eftersom lagen ställer högre krav inom dessa områden.</p>	<p>U28524 - Brukarbedömning gruppboad LSS - Brukaren trivs alltid hemma, andel (%).</p>
		<p>U28561 - Brukarbedömning daglig verksamhet LSS - Verksamheten är viktig för brukaren, andel (%).</p>
		<p>U01421 - Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - besväras av ensamhet kommun, andel (%).</p>
		<p>U30453 - Brukarbedömning individ- och familjeomsorg totalt - förbättrad situation, andel (%).</p>
		<p>N31848 - Biståndsmottagare, ekonomiskt bistånd, totalt, antal.</p>
<p>Andel elever i årskurs 8 som upplever en bra eller mycket bra hälsa</p>		

Indikatorerna samlas in per helår och en mer grundlig bedömning av målet ges vid årsredovisningen.

2.4.2.3 Samhällsutvecklingsprocess

Resultatmål	Kommentar	Indikatorer
● I Älmhults kommun skapar vi förutsättningar för ett rikt och varierat fritids- och kulturutbud och trygga mötesplatser.	Resultatmålet anses uppfyllas. Det sker både intern och extern samverkan för att skapa förutsättningar för ett rikt och varierat fritids- och kulturutbud och trygga mötesplatser.	<ul style="list-style-type: none"> ■ Sveriges friluftskommun (Naturvårdsverkets ranking) ■ Antal inskrivna elever i musik- eller kulturskola, 6–19 år. ■ Mätning av antalet deltagare i föreningssammanskomster (via LOK). ■ Antalet boklån per invånare. ■ Antalet besökare i kultur- och fritidsverksamheterna. ■ Polisens lokala trygghetsundersökning.
■ I Älmhults kommun ökar befolkningen med 1 % årligen. Befolkningsökningen sker i kommunens olika delar.	Resultatmålet anses inte uppfyllas i och med att kommunen för närvarande har en negativ befolkningstillväxt.	■ N01951- SCB befolkningsstatistik.
● I Älmhults kommun är det enkelt och effektivt att få kontakt och hjälp när du vill starta företag eller utveckla ditt företag.	Resultatmålet anses uppfyllas. Framtagen utvecklingsplan för näringslivsarbetet efterföljs och det sker även flera samarbeten för att främja företagande i kommunen.	<ul style="list-style-type: none"> ◆ U40402 - Företagsklimat enligt Svenskt Näringslivs undersökning. ■ U07451 - Företagsklimat enligt öppna jämförelser via Insikt (Nöjd Kund Index). ■ N01003- Antalet nystartade företag ska öka.
● I Älmhults kommun får du snabb och effektiv service dygnets alla timmar.	Resultatmålet anses uppfyllas. Kommunens digitala tjänster fortsätter att utvecklas och används i en större omfattning, vilket resulterar i snabbare och effektivare service gentemot invånarna.	<ul style="list-style-type: none"> ■ Andel som tar kontakt med kommunens servicecenter och som får ett direkt svar på en enkel fråga (%). ■ Användning av e-tjänster ska öka.
I Älmhults kommun ska du få ett tydligt och snabbt besked så att du kan börja bygga ditt hus inom 6 månader.	Bedömning av måluppfyllelse görs i samband med årsredovisningen då indikatorn rapporteras per helår.	■ U00811 - Handläggningstid från när ansökan betraktas som fullständig till beslut för bygglov för nybyggnad av en- och tvåbostadshus, antal dagar.

Flera av indikatorerna samlas in per helår och en mer grundlig bedömning av målet ges vid årsredovisningen.

2.4.2.4 Stödprocess - Personalprocess

Resultatmål	Kommentar	Indikatorer
<p>◆ Älmhults kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare som tillvaratar medarbetarens kompetens och hela tiden arbetar för en bättre arbets-miljö. Förväntningar på engagemang, professionalism och öppenhet ska spegla organisationen liksom goda ledare och gott ledarskap på alla nivåer.</p>	<p>Resultatmålet anses delvis uppfyllas. Samtliga förvaltningar arbetar aktivt med konceptet attraktiv arbetsgivare och det ges bland annat möjligheter till vidareutveckling. Andel sjukfrånvaro varierar mellan nämnderna där vissa har en högre andel med sjukfrånvaro.</p>	<p>— Det totala omdömet i medarbetarenkäten ska ligga på minst 80 per förvaltning.</p>
		<p>— Andelen medarbetare som arbetar heltid ska öka.</p>
		<p>— Andelen medarbetare som använder friskvårtsbidraget ska öka.</p>
		<p>— Sjukfrånvaron ska minska och vara högst 6% i hela kommunen.</p>

Indikatorerna samlas in per helår och en mer grundlig bedömning av målet ges vid årsredovisningen.

2.4.3 Ekonomisk ställning

2.4.3.1 Kommunkoncernen

Kommunens resultat för årets åtta månader uppgår till 60 miljoner kronor. I resultatet för perioden ingår effekt av kommunens semesterlöneskuld, se tidigare avsnitt "Ekonomisk utveckling". Kommunens prognos på ett överskott om 7 miljoner kronor i förhållande till det budgeterade resultatet på 29 miljoner kronor, innebär en negativ budgetavvikelse med 22 miljoner kronor. Förväntad budgetavvikelse beror i huvudsak på att nämndernas nettokostnader visar på ett underskott om 14 miljoner kronor, skatter och generella statsbidrag visar på ett underskott om 18 miljoner kronor, medan kommunövergripande poster och finansnettot visar på ett överskott om 10 miljoner kronor.

Kommunens prognos kommenteras mer i kommande avsnitt, nedan kommenteras kort om kommunkoncernens bolag.

Kommunens resultat

Kommunen	Delår		Helår		
	Utfall jan-aug 2025	Utfall jan - aug 2024	Prognos 2025	Budget 2025*	Budget-avvikelse
Resultatsammandrag, miljoner kronor					
Kommunens nettokostnader	-837	-882	-1 339	-1 331	-8
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämnning	925	916	1 387	1 405	-18
Verksamhetens resultat	88	34	48	74	-26
Finansnetto kommunen	-28	-22	-41	-45	4
Resultat kommunen	60	12	7	29	-22

I tabellen nedan framgår de olika bolagens resultat för perioden och en prognos för helåret.

Resultat per bolag

Kommunkoncernen, miljoner kronor	Delår		Helår		
	Utfall jan-aug 2025	Utfall jan - aug 2024	Prognos 2025	Budget 2025	Budget-avvikelse
Elmen AB	-0,4	-0,5	3,6	0,1	3,5
Älmhultsbostäder AB	-6,4	-2,2	2,0	6,1	-4,1
Älmhults Terminal AB	0,3	0,3	0,1	0,1	0,0
ElmNet AB	1,5	1,2	1,7	1,5	0,2
Södra Smålands Avfall och Miljö AB	0,8	0,1	-1,4	1	-2,4

I det följande kommenteras bolagen översiktligt. Mer information framgår av bolagens egna delårsrapporter.

Elmen AB

Elmen AB är koncernens moderbolag och prognostiserar ett överskott för år 2025 med 3,6 miljoner kronor, jämfört med en budget på 0,1 miljon kronor. Det höga resultatet beror på en markförsäljning. Resultatet för perioden är negativt beroende på att utdelningen från Älmhultsbostäder AB inte bokas upp förrän vid årets slut och markförsäljningen förväntas genomföras under hösten.

Älmhultsbostäder AB

Bolaget prognostiserar ett resultat om 2 miljoner kronor vilket är drygt 4 miljoner kronor sämre än budget. De största avvikelserna för prognosen jämfört med budgeten är hög vakansgrad som ger högre intäktsbortfall än budgeterat. Även väsentligt högre avgift för avfallshantering än vad som var känt vid upprättande av budget, förändrad periodisering av fjärrvärme vilket påverkar årets driftskostnader negativt samt högre underhållskostnader främst på grund av fler akuta badrumsrenoveringar än väntat, ger ett sämre resultat. Utöver det har materialinköpen för löpande underhåll varit högre än normalt.

Utvecklingen av vakansgraden under året har varit svagt positiv men i begränsad omfattning, och vakansgraden är fortsatt på en mycket hög nivå. Vid senaste årsskiftet uppgick Älmhultsbostäders vakansgrad till 9,0 procent medan snittet för allmännyttan i landet uppgick till 1,9 procent. På kostnadssidan fortsätter bolaget att arbeta med att identifiera och genomföra besparingsåtgärder. En löpande genomgång av kostnadsstrukturen pågår för att säkerställa en effektiv förvaltning och kostnadsmedvetna inköp. Ränteläget bedöms nu vara stabiliserat och förväntas ligga kvar på ungefär samma nivå under resterande del av året.

Älmhults Terminal AB

Bolagets prognos för helåret uppgår till 0,1 miljoner kronor vilket är i linje med budget. Älmhults terminal är starkt beroende av utvecklingen inom IKEA, som svarar för den dominerande marknaden i området för denna typ av transporter. Terminalens område har ett fortsatt underhållsbehov och i dialog och samverkan med driftsoperatören prioriteras vilka åtgärder som ska genomföras. Dialogen mellan ägarna och bolaget om framtida sätt att organisera bolagets verksamhet och sätt att säkra finansieringen av investeringar förväntas fortsätta.

ElmNet AB

Bolagets årsprognos bedöms bli något bättre än budget, ett resultat på 1,7 miljoner kronor jämfört med budget på 1,5 miljoner kronor. Även om övriga kostnader och avskrivningar förväntas bli en aning högre än budgeterat, kommer detta att kompenseras genom högre intäkter och lägre finansiella kostnader. Hushållens intresse för efteranslutningar till fibernätet under januari-augusti 2025 har legat på ungefär samma nivå som förra året, som var en försiktig efterfrågan. Nyproduktion av bostäder i Älmhults kommun har däremot kommit i gång igen. ElmNet fortsätter att visa bra resultat inom affärsområdet "Svartfiber" och planerar för fler kommersiella affärer innan årets slut.

Bolagets leveranser av svartfiberförbindelser till mobilmasterna bygger på förhållandevis långa avtal

och kommer att generera en stabil intäkt under en lång tid framåt. ElmNet kommer även att vara med och bygga ut sitt fibernät till nyexploaterade områden. Här ser bolaget en ökad konkurrens från andra operatörer om flerfamiljshus och verksamhetslokaler, däremot verkar intresset för villaområden vara mycket lågt.

Södra Smålands Avfall Miljö AB

Bolaget ansvarar sedan år 2019 för avfallshanteringen i Älmhult, Lessebo, Markaryd, Tingsryd och Växjö kommuner. Bolaget prognos för helåret är ett resultat på minus 1,4 miljoner kronor som avser marknadssidan. Det negativa resultatet beror bland annat på att marknadsintäkterna beräknas bli lägre än budgeterat, då bland annat mottagningstaket för avfall har nåtts på deponin Häringetorp i Växjö.

Prognosen för år 2025 är att taxekollektiven tillsammans ger ett överskott på knappt 43 miljoner kronor. Detta överskott redovisas i bolaget som en minskad intäkt och en skuld till kollektiven och syns därmed inte i det totala resultatet för bolaget. Prognosen för Älmhults kommuns taxekollektiv är ett överskott på 9 miljoner kronor år 2025 jämfört med en budget om 0,1 miljoner kronor. SSAM anger att budgeten för 2025 sattes under utmanande förutsättningar, vilket bidrog till en försiktig nivå. Överskottet förklaras av högre intäkter än budgeterat samt lägre kostnader för bland annat insamling och transporter, avskrivningar, räntekostnader, reparation och underhåll.

2.4.3.2 Kommunens prognos driftutfall och budgetavvikelser

Helårsprognosen för år 2025 visar för kommunen som helhet ett resultat på 7 miljoner kronor. Jämfört med budget är det ett sämre resultat med 22 miljoner kronor. Budgeterat resultat för år 2025 är ett överskott om 29 miljoner kronor. Nämndernas budgetavvikelse i helårsprognosen uppgår sammantaget till minus 14 miljoner kronor och socialnämnden står för den största delen. Kommunövergripande poster bedöms ha en negativ budgetavvikelse om 8 miljoner kronor.

Jämfört med prognosen i mars har prognosen förbättrats med knappt 1 miljoner kronor, varav nämnderna närmre 13 miljoner kronor och medan kommunövergripande poster försämrats med 12 miljoner kronor.

I kommande avsnitt beskrivs översiktligt nämndernas analys av sina helårsprognoser. Finansen inklusive gemensamma övergripande nettokostnader redovisas i eget avsnitt.

Driftsammandrag Kommunen

Driftsammandrag, miljoner kronor (Minus är kostnad, plus är intäkt)	Helår			
	Prognos 2025	Budget 2025	Budget- avvikelse aug	Budget- avvikelse mars
Kommunfullmäktige	-2,1	-2,1	0,0	0
Revision	-0,9	-0,9	0,0	0
Valnämnd	0	0	0	0
Kommunstyrelsen	-73,1	-76,3	3,2	0
Överförmyndarnämnd	-2,3	-2,5	0,2	-0,2
Teknisk nämnd	-107,3	-105,4	-1,9	-4,9
Utbildningsnämnd	-627,0	-627,1	0,1	-1,8
Socialnämnd	-437,4	-422,6	-14,8	-19,9
Gemensam nämnd för familjerätt	-1,4	-1,4	0,0	0
Kultur- och fritidsnämnd	-53,6	-53,7	0,1	0
Miljö- och byggnämnd	-12,7	-11,8	-0,9	0,2
Nämndernas nettokostnad	-1 317,8	-1 303,8	-14,0	-26,6
Gemensamma övergripande nettokostnader	-21,2	-26,7	5,5	12,1
Verksamhetens nettokostnader totalt	-1 339,0	-1 330,5	-8,5	-14,5
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	1 387,3	1 405	-17,7	-11,3
Finansiella poster	-41,5	-45,8	4,3	3,1
Resultat	6,8	28,7	-21,9	-22,7

Nämnderna prognosticerar totalt ett underskott om 14 miljoner kronor vilket är en förbättring med knappt 13 miljoner kronor jämfört med marsprognosen. Förbättringen är i huvudsak hänförlig till teknisk nämnd och socialnämnd.

Kommunstyrelse

Kommunstyrelsens prognos för helåret visar på ett överskott om drygt 3 miljoner kronor, en förbättring med 3 miljoner kronor från marsprognosen. Den positiva budgetavvikelsen är framförallt hänförlig till vakanser och högre intäkter för detaljplaner.

Tekniska nämnden

Skattefinansierad verksamhet

Prognoser per augusti visar på ett underskott om knappt 2 miljoner kronor, en förbättring med 3 miljoner kronor jämfört med marsprognosen. I delåret prognostiseras utfallet för den samordnade fordonsorganisationen till drygt 1 miljon kronor på tekniska nämnden vilket under året kommer att debiteras ut till förvaltningarna utifrån framtaget pris per fordon.

Taxefinansierad verksamhet - VA

Prognosen för taxekollektivet (VA) är ett underskott med drygt 1 miljoner kronor vilket är drygt 4 miljoner kronor bättre än budgeterat underskott. Om utfallet vid årets slut blir enligt prognosen ökar VA-kundernas skuld till kommunen till närmare 9 miljoner kronor.

Utbildningsnämnd

Delårsprognosen visar på en marginell avvikelse från ett nollresultat, en förbättring med knappt 2 miljon kronor jämfört med mars. Prognosen innefattar både högre intäkter och högre kostnader. Underskott finns till största delen inom grundskolan på grund av ökat antal elever på specialskolor samt internationella skolan där det tar tid att göra alla anpassningar till det betydligt lägre elevantalet. Överskott finns framför allt inom vuxenutbildning och förskola.

Socialnämnden

Nämnden prognosticerar ett underskott om knappt 15 miljoner kronor, vilket är en förbättring med drygt 5 miljoner kronor jämfört med marsprognosen. Förändringen av prognosen beror till största delen på ökade statsbidrag. De största negativa avvikelserna finns inom verksamheterna hemtjänst med minus 4 miljoner kronor, externa placeringar inom individ- och familjeomsorgen, minus 3 miljoner kronor, samt personlig assistans enligt Socialförsäkringsbalken, minus 6 miljoner kronor. Kostnaderna för ekonomiskt bistånd fortsätter att minska och prognosticerar ett överskott om 4 miljoner kronor. Centralt kvarstår ett effektiviseringskrav om drygt 8 miljoner kronor där åtgärder behöver tas fram.

Kultur- och fritidsnämnd

Nämnden prognostiserar som i mars ett utfall i nivå med budget.

Miljö- och byggnämnd

Nämnden prognosticerar ett underskott om knappt 1 miljon kronor, jämfört med ett mindre underskott i mars. Försämringen beror dels på lägre intäkter med anledning av minskat antal bygglov och förändrad debitering av livsmedelskontroll och serveringstillstånd samt dels på högre kostnader för bostadsanpassningsbidrag.

2.4.3.3 Finansen

Kommunövergripande poster tillsammans med skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning samt finansnettot, den så kallade Finansen, har en helårsprognos som tillsammans visar 8 miljoner kronor i negativ budgetavvikelse. Underskottet beror i stort sett på övergripande budgetposter som inte har med årets ordinarie verksamhet att göra, se mer i kommentarerna nedan efter tabellen. Jämfört med prognosen i mars är det en försämring med 10 miljoner kronor vilket är ett netto av ett flertal poster med både förbättringar och försämringar.

Prognosen för skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning är 18 miljoner kronor sämre än budget. Prognosen utgår ifrån SKR:s prognos i augusti 2025. Befolkningsnivån 1 november året innan påverkar nivån på dessa intäkter. När budgeten för år 2025 lades förväntades ingående befolkningsmängd vara 17 80 personer (1 nov 2024). I verkligheten blev befolkningsmängden 130 invånare lägre (17 670 invånare) än planeringsförutsättningarna, vilket ger lägre intäkter med ungefär 10 miljoner kronor. Ett försämrat skatteunderlag, ger vidare minskade intäkter med 9 miljoner kronor avseende slutavräkningar för 2024 och 2025. Det vägs upp av något högre fastighetsavgift och något lägre kostnader för avgiften till LSS-utjämningen med knappt 2 miljoner kronor.

Driftsammandrag kommunövergripande Finansen

Finansen, miljoner kronor (Minus är kostnad, plus är intäkt)	Delår utfall Jan-aug 2025	Helår			
		Prognos 2025	Budget 2025	Budget avvikelse aug	Budget avvikelse mars
Pensionsåtagande (Netto, inkl Intäkt kalkylerad PO-pålägg)	-28,9	-35,2	-34,5	-0,7	4,6
KS strategiska satsningar	-0,2	-0,9	-0,9	0,0	0,0
Exploateringsverksamhet	3,3	1,8	0,0	1,8	0,0
Ej utfördelade löneökningar	0	8,4	8,4	0,0	4,8
Förändring semesterlöneskuld	26,1	0,0	0,0	0,0	0
Friskvårdsbidrag medarbetare	-0,6	-1,3	-1,2	-0,1	-0,2
Ökade avskrivningar (inkl ökade driftkostnader nya lokaler)	0	-15,8	-14,0	-1,8	2,5
Övriga Kommunövergripande intäkter och kostnader	-0,8	-39,8	-40,5	0,7	0,1
Internränta (kostnad nämnderna)	27,0	61,7	56,1	5,6	0,4
Gemensamma övergripande nettokostnader	25,9	-21,1	-26,6	5,5	12,2
Skatteintäkter, inkl avräkning	730,0	1 095,3	1 102,8	-7,5	-1
Inkomst- och kostnadsutjämning	164,1	246,2	258,2	-12,0	-12
Avgift till LSS-utjämning	-2,2	-3,3	-4,9	1,6	1,6
Fastighetsavgift	32,7	49,1	48,9	0,2	0,1
S:a skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	924,6	1 387,3	1 405,0	-17,7	-11,3
Finansiella intäkter	4,4	5,9	5,1	0,8	1,6
Finansiella kostnader	-32,3	-47,5	-50,9	3,4	1,5
S:a finansnetto	-27,9	-41,6	-45,8	4,2	3,1
Summa finansen	922,6	1 324,6	1 332,6	-8,0	4,0

Kommentar övriga poster inom Finansen:

- Posten för **pensionsåtagandet** är en nettoeffekt av kommunens totala pensionskostnader och intern hantering av den del av PO-pålägget som avser pensioner. Prognosen för pensionskostnaden år 2025 utgår från Skandias prognos i augusti 2025, vilket visar på en kostnad i nivå med budget. Prognosen i mars utgick ifrån uppgifter i december 2024. Pensionskostnaden år 2025 har minskat jämfört med år 2024 vilket beror på lägre uppräknings av pensionerna i och med att inflationen pressats ner. Nämndernas ramar har justerats för det minskade PO-pålägget i budget 2024.
- **Strategiska satsningar** avser kvarvarande anslag om 0,7 miljon kronor och posten förväntas förbrukas i sin helhet.
- Resultateffekter för **exploatering** vid avslut av exploateringsprojekt är svår att förutsäga när de infaller och budgeteras därför inte. Det som budgeteras är tillkommande löpande drift- och underhåll för investeringar för exploatering inom allmän platsmark (ex gator, vägar, parker etc). När investeringen färdigställs och driftkostnader faller ut, kompenseras tekniska nämnden. Den positiva prognosen är ett netto av avslutat exploateringsprojekt Västra Bökhult och kostnader för egna detaljplaner som kostnadsförs vid framtagandet.
- **Prognos för ej utfördelad löneökning** avser den totala lönerevisionens helårseffekt år 2026, som inte påverkar utfallet år 2025.
- Posten **semesterlöneskuld** avser kommunens totala förändring av medarbetarnas intjänade semester och är svår att förutsäga. Utfallet för perioden är en intäkt, då stor del av semestern tas ut under sommarmånaderna. Skulden ökar återigen fram till årsskiftet i takt med intjäning av ny semester.
- **Friskvårdsbidrag** för kommunens medarbetare redovisas från och med år 2024 kommunövergripande. Bedömningen görs att hela budgeten inte räcker fullt ut.

- **Ökade avskrivningar inklusive ökade driftkostnader.** Från år 2024 hanteras prognosen för avskrivningarna kommunövergripande. Underskottet beror på att avskrivningar bedöms bli högre på grund av tidigare aktivering än planerat.
- **Övriga kommunövergripande intäkter och kostnader** avser budget för diverse administrativa tjänster kopplat till övergripande finanshantering. Budgetavvikelsen avser i stort sett en justering mot internräntan gällande VA-kollektivet, som motsvarar höjningen av VA:s internränta som inte ska belasta Finanssen utan finansieras av taxekollektivet. I mars ingick denna post i budgetavvikelsen för internräntan.
- **Internränta.** På samma sätt som med avskrivningar hanteras även den interna kostnadsräntan kommunövergripande från år 2024. På Finanssen ger det en nettoeffekt av den interna kostnads- och intäktsräntan. Budgeten avser ökningen av internräntan jämfört med år 2024. Den positiva budgetavvikelsen är hänförlig till tidigare aktivering av investeringar än planerat.
- **Finansnettot.** Prognosen för räntekostnaderna utgår ifrån bedömning av räntenivån för årets omsättning av lån (300 mkr) och behov av nyupplåning under året med 45 miljoner kronor för att finansiera investeringar, i huvudsak Linnéskolan. Prognosen kan ändras både utifrån räntenivån och vad som faktiskt kommer att behöva lånas.

2.4.3.4 Investeringsverksamhet

Älmhults kommun har haft stora investeringsbehov som den växande kommun Älmhult har varit, det har krävts investeringar för att erbjuda den kommunala service som en ökande befolkning innebär.

Kommunens investeringar för januari-augusti 2025 uppgår till 86 miljoner kronor. Det är en lägre nivå jämfört med samma period föregående år. Prognosen för helåret uppgår totalt till 181 miljoner kronor.

Investeringar kommunen, miljoner kronor	Delår		Helår			
	Utfall jan-aug 2025	Utfall jan - aug 2024	Prognos 2025	Budget 2025	Budget-avvikelse	Utfall 2024
Strategiska investeringar kommunen (inkl exploatering)	58	112	119	201	82	172,7
Raminvesteringar nämnderna	28	29	62	65	3	56,7
Investeringar kommunen totalt	86	141	181	266	85	229,4
<i>Varav investeringar VA-verksamheten (taxekollektivet)</i>	<i>12</i>	<i>20</i>	<i>17</i>	<i>17</i>	<i>0</i>	<i>32,7</i>

Kommunens investeringar delas in i strategiska respektive ram. Med strategiska investeringar avses investeringar som är riktade mot tillväxt, utökade funktioner eller på annat sätt är viktiga för Älmhults kommuns utveckling. En strategisk investering är oftast flerårig och beslutas separat på projektnivå av kommunfullmäktige. Nämndens årliga investeringsram beslutas av kommunfullmäktige och är en generell investeringsbudget som nämnden själv får prioritera inom.

Kommunens prognos för investeringar för helåret år 2025 uppgår till 181 miljoner kronor. Det är drygt 100 miljoner kronor lägre än föregående år. Investeringarna avser i huvudsak verksamhetslokaler och investeringar i allmän platsmark för exploatering. Andra typer av investeringar är gata/park, infrastruktur, fordon och övriga inventarier till verksamheterna. Den största enskilda investeringen år 2025 är tillbyggnad av högstadiet Linnéskolan, som börjar bli klar.

Årets nettoinvesteringsutgifter beräknas blir 85 miljoner kronor lägre än budget. Den lägre beräknade investeringsutgiften beror i huvudsak på en lägre volym än budgeterat för exploatering främst kopplat till lägre efterfrågan på bostadsmark medan arbetet med färdigställande av mark har blivit framflyttat. Exploateringsprojekten beskrivs mer i avsnitt 3.7 i rapporten. Även ett förväntat lägre utfall för strategiska investeringar inom VA och markförvärv bidrar till lägre investeringsutgift än budget vid årets slut. Kommunens investeringar redovisas mer utförligt per nämnd i avsnitt 3.6 Investeringsredovisning.

2.5 Balanskravsresultat

Avstämning balanskravsresultat

I kommunallagen framgår att varje kommun ska ha god ekonomisk hushållning och balanskravet är en del av detta. Balanskravet är minimikravet på ekonomisk balans i den kommunala ekonomin. Minimikraven på ekonomisk balans är att intäkterna ska vara större än kostnaderna. Blir resultatet negativt måste det regleras inom tre år. Prognosen för helåret 2025 är ett resultat på 6,8 miljoner kronor och med avdrag för realisationsvinster vid försäljning av anläggningstillgångar, uppgår resultatet enligt balanskravet till 4,3 miljoner kronor.

Balanskravsavstämning, mnkr	Prognos 2025	Utfall 2024
Årets resultat	6,8	-10,2
Reducering av samtliga realisationsvinster	-2,5	-1,8
Vissa realisationsvinster enl. undantagsprincipen		
Vissa realisationsförluster enl. undantagsprincipen		
Orealiserade förluster i värdepapper		
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper		
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	4,3	-12,0
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	12
Årets balanskravsresultat	4,3	0,0

År 2023 hade ett negativt balanskravsresultat om 7,7 miljoner kronor, som ska återställas senast år 2026. Kommunens prognos för år 2025 visar att del av det kan återställas år 2025. Resterande negativt resultat från år 2023 regleras i budget 2026 som enligt plan visar en positiv resultatnivå.

Akkumulerade negativa balanskravsresultat	Prognos 2025	Utfall 2024
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-7,7	-7,7
Varav från år 2023	-7,7	-7,7
Prognos balanskravsresultat 2025 enligt balanskravsutredning	4,3	0
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-3,4	-7,7
varav från år 2023, återställs senast år 2026	-3,4	-7,7

Resultatutjämningsreserv

Kommunfullmäktige antog i december 2024 nya *Riktlinjer för god ekonomisk hushållning* där balanskrav samt resultatutjämningsreserv, RUR, och resultatreserv, RER, hanteras. Från år 2025 gäller nytt regelverk, då RUR ersätts av RER. Efter räkenskapsår 2023 får ingen ytterligare reservering göras till RUR. Kvarstående medel i en resultatutjämningsreserv får dock tas i anspråk till utgången av år 2033. År 2024 års negativa balanskravsresultat om 12 miljoner kronor täcktes av RUR. Kvarvarande RUR uppgår till 24,2 miljoner kronor.

2.6 Förväntad utveckling

Effektiviseringsarbete i kommunen är nödvändig och en pågående process, där de växande utmaningarna kräver gemensamma lösningar, bred samverkan och tydliga prioriteringar. Den demografiska utvecklingen – med en åldrande befolkning och minskat antalet barn i både för- och grundskoleålder vilket ger förändrade behov och ett ökat tryck på välfärdstjänster – det ställer nya krav på både organisation och resursanvändning. Samtidigt påverkar en alltmer turbulent omvärld, präglad av ekonomisk osäkerhet, globala kriser och snabba förändringar, kommunens förutsättningar att planera långsiktigt. För att möta dessa utmaningar krävs ett strategiskt helhetsgrepp, där nytänkande, hållbarhet och invånarnas behov står i centrum.

Säkerhets- och beredskapsläget i Sverige har förändrats markant under det senaste året, vilket ställer högre krav på kommunernas förmåga till krisberedskap och civilt försvar.

Kommunens omställningskapacitet handlar också om kompetensförsörjning och utifrån kommunens kompetensförsörjningsplan kommer ett antal aktiviteter tas fram och genomföras för att möta dessa utmaningar.

Älmhults kommun arbetar för att flera viktiga projekt inom infrastrukturområdet ska genomföras. Flera av dessa är kopplade till framför allt järnvägsinfrastrukturen för att säkerställa att kommunikationen till och från Älmhults kommun fungerar smidigt idag och i framtiden. Framför allt gäller detta Sydostlänken samt bättre funktionalitet på Södra Stambanan.

Det kommer även fortsättningsvis vara av vikt att kunna tillhandahålla platser för såväl nyetablering som expansion för befintliga företag i kommunen. Det är fortsatt hög efterfrågan på verksamhetsmark medan behovet av bostadsmark bedöms vara lägre de närmaste åren. Utvecklingen av den demografiska sammansättningen i kommunen behöver följas noga under kommande år, inte minst ur perspektivet med det låga barnafödandet.

Arbetet med att stärka kommunens IT-säkerhet fortsätter och det kommer att fortsätta satsas resurser för att öka IT-säkerheten. Cybersäkerhetslagen införs i svensk lag under januari 2026 och arbete pågår för att säkerställa verksamhetens följsamhet till den nya lagen. Arbetet med AI och automation fortsätter också, och flera initiativ pågår i verksamheten.

Arbetet med näringslivsfrågor går in i en ny fas med fokus på etablering, entreprenörskap och service i myndighetsutövning. Flera stora aktiviteter planeras exempelvis jobbmässa, framtidstag och "Home of the home lab" öppnas.

2.7 Återrapportering särskilda uppdrag

Särskilda uppdrag	Kommentar
Kultur och fritidsnämnden inför ett kulturpris och ett föreningspris a 10 000 kronor var.	Planeringsarbetet är genomfört med dess riktlinjer och rutiner samt priskommitté är utvald. Tidsplan likaså. Priset delas ut i samband med Kultur- och fritidsnämndens sammanträde i december.
Diö Ishall är en viktig plats för hela kommunen och har renoveringsbehov. 250 000 kronor avsätts i investeringsbudgeten för att utreda och göra en plan för detta.	Utredning genomförd tillsammans med tekniska förvaltningen. Tillfällig anställning med spetskompetens har sammanställt en rapport och överlämnad till respektive nämnd och kommunledning.
1,1 miljoner kronor avsätts på finansen till platsutveckling för föreningar. Kommunstyrelsen åläggs att hantera ansökningar och en ansvarig tjänsteperson för platsutveckling i hela kommunen utses.	Modell är utarbetad och första ansökningsrundan hanteras för närvarande. En andra ansökningsrunda hanteras under hösten. Den stora majoriteten av ansökningar som inkommit i den första ansökningsrundan beviljas.
Arbeta fram förslag inför budget 2026 på hur "Hållbarhetsinvesteringar" kan hanteras strategiskt och sammanhängande kopplat kommunens hållbarhetsmål som idag återfinns i Miljöplan 2030.	Har inte prioriterats inför Budget 2026, flyttas fram till nästa år.
Kommunstyrelsen tillförs 50 000 kronor för att ge möjligheter till alla ledamöter att delta på företagsbesök.	Kommunstyrelsen har varit på företagsbesök 11 mars och 16 september.
Kommunkoncernen ska samarbeta med arbetsmarknadsenheten och vara positivt inställd till projekt samt att ta emot praktikanter.	Inom kommunledningsförvaltning tas ett flertal praktikanter emot; Servicecenter har haft en praktikant från Arbete och Försörjning, två ekonomstudenter från Kristianstad högskola genomför sin verksamhetsförlagda utbildning (VFU) på ekonomiavdelningen, samhällsbyggnadsavdelningen har tagit emot en praktikant inom GIS under våren och en praktikant inom detaljplanering kommer att tas emot under hösten, HR-avdelning har tagit emot praktikant inom lön. Socialförvaltningen har under första halvåret erbjudit praktikplatser inom förvaltningsledningen och vård och omsorg. Inom tekniska förvaltning kommer praktikanter inom Produktion och service tas emot under hösten. Utbildningsförvaltningen deltar i ESF-projektet SKRUVAS, som syftar till att få unga som varken arbetar eller studerar i sysselsättning. Utbildningsförvaltningen deltar tillsammans med socialförvaltningen och övriga kommuner i region Kronoberg. Praktikanter har tagits emot på fritidsgårdar, bibliotek och simhall.
Presentera förslag på hur ett "campus Älmhult" med lokala utbildningar kopplat till universitet kan utformas.	Utbildningsnämnden kommer att fatta beslut om den utredning utbildningsförvaltningen har genomfört under september. Slutsatsen är att det behövs tillföras en resurs för att ge svar på alla frågor, som utredningen lyfter.
Arbetet med Framtidens Äldreomsorg fortlöper.	I maj 2023 fattade kommunstyrelsen beslut om att, med utgångspunkt i kunskapsunderlaget Framtidens äldreomsorg, ta fram förslag på åtgärder för att säkerställa en hållbar och kontinuerlig hemtjänst. Som ett led i detta arbete har en återrapportering av uppdraget tagits fram och presenterats för styrgruppen i februari 2025. Rapporten tar särskilt hänsyn till Älmhults kommuns specifika förutsättningar och resulterar i flera förslag. Bland dessa finns införande av nya digitala verktyg, förändringar inom bemanningen för att öka kontinuiteten, ökat självbestämmande för medarbetare samt förbättrad arbetsmiljö. Ett viktigt steg framåt är arbetet med att skapa en ny mötesplats och ett konceptboende i före detta Almgårdens lokaler, vilket påbörjats efter kommunfullmäktiges beslut den 23 juni 2025. Detta kommer att innebära att fler äldre får tillgång till ett tryggt, tillgängligt och socialt boende samt mötesplats för att bland annat minska den ofrivilliga ensamheten.
Utred möjligheten att erbjuda arbetsskor till personal som arbetar patientnära inom socialförvaltningen – 500 000 kronor avsätts på finansen för ett eventuellt införande.	Utredning är gjord och förslag är framtaget.
Utred möjligheten för fler inom kommunkoncernen att bli deltidsbrandmän.	Representant från räddningstjänsten och förvaltningschef har påbörjat träffarna med övriga förvaltningar med positiva utfall. Fler samtal kommer genomföras under hösten.

Särskilda uppdrag	Kommentar
Kommunchefen får i uppdrag att förnya arbetet med strategiska markförvärv i syfte att möjliggöra utveckling i hela kommunen. Arbetet återrapporteras till kommunstyrelsen.	Sammanställning sker av intressanta områden för strategiska markförvärv. Dessa kommer att redovisas som underlag för dialog med kommunstyrelsen under hösten 2025.
Inför budgetberedning 2026 plan 2027-2028 ska exempel på hur taxeförändringar påverkar exempelinvånare (barnfamilj i villa, pensionär i lägenhet med hemtjänst etc.) och exempelföretag (restaurang, lantbruk, tillverkningsindustri etc.) presenteras för politiken.	Typexempel redovisades på Budgetdialog 2 i augusti 2025 med exempel på förändring av taxan år 2026 jämfört år 2025.
Kommunchefen får i uppdrag att ta fram aktiviteter kopplat till de finansiella målen inför budgetberedning 2026- plan 2027-2028.	Finansiell strategianalys tillsammans med Söderberg & Partners har påbörjats som ska ge underlag till politiska beslut inför budget 2027.
Nämnder och förvaltningar har i uppdrag att fortsatt söka samarbeten med andra kommuner och organisationer för att effektivisera koncernens drift.	<p>Gemensam upphandling inom länet av både ekonomisystem och personalsystem. Gällande ekonomisystemet finns möjlighet till ökad samverkan då det kommer vara en gemensam installation för bättre effektivitet för deltagande kommuner.</p> <p>Pågående arbete med samgående i Värends Räddningstjänstförbund.</p> <p>Sedan tidigare väl utvecklad samverkan med andra kommuner inom IT och digitalisering.</p> <p>Gemensamt ESF-projekt tillsammans med Lessebo, Tingsryd, Alvesta och Markaryd kring kommunal kompetensförsörjning för framtiden har beviljats och går nu in i genomförande fas.</p> <p>Socialnämnden fortsätter att delta i olika regionala samverkansinitiativ.</p> <p>Under våren togs beslut om att ingå i socialjour och centrum för våld.</p> <p>Tekniska förvaltningen har inlett flertalet samtal med tex. samhällsföreningar och lokala företag. Själva strategin är under framtagande då kontakterna ansågs viktigast och prioriterades under första halvan av året.</p> <p>Genom att samarbeta med YH (Yrkeshögskolan) Skåne Nordost har utbildningsförvaltningen fått tillgång till kompetens och kontakter, som vi inte haft råd att ha eller upparbeta på egen hand. Utbildningsförvaltningen har också ställt sig positiva till att delta i en nationell samverkan kring antagning till gymnasiet.</p> <p>Utbildningsförvaltningen har en gemensam antagning inom kommunal vuxenutbildning inom region Kronoberg, för att möta medborgarnas behov av yrkesutbildning.</p>

3 Ekonomisk redovisning

3.1 Resultaträkning

RESULTATRÄKNING		Kommun			
		Delår		Helår	
tkr		Utfall 250831	Utfall 240831	Prognos 2025	Budget 2025
Verksamhetens intäkter	Not 1	232 220	205 111	358 558	331 105
Verksamhetens kostnader	Not 2	-1 010 234	-1 030 978	-1 599 832	-1 564 843
Avskrivningar		-59 098	-55 634	-97 701	-96 798
Verksamhetens nettokostnader		-837 112	-881 501	-1 338 975	-1 330 536
Skatteintäkter		729 995	701 854	1 095 325	1 102 767
Generella statsbidrag och utjämning		194 621	213 955	291 931	302 263
Verksamhetens resultat		87 504	34 308	48 281	74 494
Finansiella intäkter		4 452	5 532	6 009	5 150
Finansiella kostnader		-32 341	-27 344	-47 487	-50 944
Resultat efter finansiella poster		59 615	12 496	6 803	28 700
Årets resultat		59 615	12 496	6 803	28 700

Noter resultaträkning	Kommun	
	250831	240831
Not 1 Verksamhetens intäkter		
Taxor och avgifter	72 683	73 108
Bidrag	82 030	82 294
Försäljningsintäkter markexploatering	31 626	0
Övriga intäkter	45 881	49 709
Summa	232 220	205 111
Not 2 Verksamhetens kostnader		
Personalkostnader exkl pensionskostnader	-630 903	-635 267
Pensionskostnader inkl löneskatt	-72 667	-115 720
Anskaffningskostnader såld exploateringsmark	-27 958	0
Övriga verksamhetskostnader	-278 706	-279 991
Summa	-1 010 234	-1 030 978

3.2 Balansräkning

Balansräkning	Kommunen	
tkr	250831	241231
Anläggningstillgångar		
Immateriella anläggningstillgångar		
Materiella anläggningstillgångar		
-Mark, byggnader och tekniska anläggningar	1 702 108	1 689 728
-Maskiner och inventarier	173 273	172 916
-Övriga materiella anläggningstillgångar	531 234	502 178
Finansiella anläggningstillgångar	162 292	164 162
-varav bidrag till infrastruktur	41 397	43 267
Summa anläggningstillgångar	2 568 907	2 528 984
Omsättningstillgångar		
Förråd/lager	358	358
Exploateringstillgångar	66 108	70 253
Fordringar	162 532	175 460
Kassa och bank	76 188	64 908
Summa omsättningstillgångar	305 186	310 979
SUMMA TILLGÅNGAR	2 874 093	2 839 963
Eget kapital		
Eget kapital	713 283	653 668
-varav periodens resultat	59 615	-10 169
-varav resultatutjämningsreserv, RUR	24 219	24 219
Summa eget kapital	713 283	653 668
Avsättningar		
Avsättningar för pensioner och likn förpliktelser	18 085	17 423
Avsättning sluttäckning deponi	43 604	43 604
Övriga avsättningar	0	0
Summa avsättningar	61 689	61 027
Skulder		
Långfristiga skulder	1 857 893	1 812 231
Kortfristiga skulder	241 228	313 037
Summa skulder	2 099 121	2 125 268
SUMMA EGET KAPITAL AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	2 874 093	2 839 963
Panter och Ansvarsförbindelser		
Pensionsförpliktelser	227 526	235 071
Borgensförpliktelser	647 392	646 150
Övriga ansvarsförbindelser	Not 3 6 740	6 740
Ställda säkerheter: Tillgångar med äganderättsförbehåll	34 000	34 000
Checkräkningskredit	80 000	80 000

Noter balansräkning	Kommun
	2025
Not 3 Ingående värde borgensförpliktelser	646 150
Borgen till Linnés Råshult Stiftelse	1 242
Utgående värde borgensförpliktelser 2025-08-31	647 392

3.3 Redovisningsprinciper

Delårsrapporten är upprättad enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) med vissa undantag. Samma redovisningsprinciper tillämpas som i årsredovisningen 2024 förutom vissa undantag som redovisas nedan. För ytterligare information, se kommunens årsredovisning för 2024.

Säsongsvariationer

Semesterlöneskulden är betydligt lägre i augusti, efter att semesterperioden precis avslutats, än den är vid årsskiftet. Minskning av semesterlöneskulden innebär en intäkt som tillgodoräknats centralt på Finanssen. Det finns vissa verksamheter, så som till exempel skolan, som är näst intill vilande under sommaren, som gör att kostnader för verksamheten ökar under hösten.

Kapitalkostnader

Internräntan för år 2025 är bestämd till 2,5 procent i enlighet med SKR:s rekommendation.

Pensioner och pensionsavsättningar

Redovisning av pensionerna utgår ifrån Skandikons prognos av pensionsskulden per 31 augusti 2025 som bygger på modellen som anvisas i RIPS enligt RKR R10.

Sammanställd redovisning

Vid delårsbokslut är det ej tvingande att ha med en koncernsammanställning. Bolagens utfall för perioden och helårsprognos framgår av delårsrapporten. Bolagens delårsrapporter finns även med som handlingar till den kommunövergripande delårsrapporten.

3.4 Upplysning om särredovisning VA-verksamhet

I Älmhults kommun är vatten- och avloppsverksamheten (VA) organiserad i förvaltningsform under tekniska nämnden. VA-verksamheten omfattar produktion och leverans av dricksvatten till abonnenterna, avledning och rening av abonnenternas avloppsvatten samt avledning och eventuell rening av dagvatten. Drift av allmän VA-anläggning ska särredovisas enligt Lagen om allmänna vattentjänster (2006:412). Det innebär bland annat att en resultat- och balansräkning upprättas för VA-verksamheten.

Prognosen visar på ett underskott vid årets slut på 1,4 miljoner kronor vilket är 4,3 miljoner bättre än budgeterat underskott. Om utfallet vid årets slut blir enligt prognosen ökar VA-kundernas skuld till kommunen till 8,9 miljoner kronor vilket ska regleras enligt vattentjänstlagens redovisningsprinciper. VA-avdelningen har påbörjat en affärsplan med tidshorisont till år 2035. Affärsplanen tas fram som ett strategiskt verktyg för att tydliggöra mål, prioriteringar och resurser inom verksamheten.

Under året har VA-avdelningen genomgått en organisationsförändring där sex medarbetare har överförs till avdelningen. Denna förändring har bidragit till ökad effektivitet i verksamheten genom att beslutsvägarna har kortats och vi snabbare kan gå från beslut till genomförande. Det har även lett till bättre möjligheter att hålla driftbudgeten samt effektivare materialinköp, då vi nu kan minimera lagerhållningen. En ytterligare förändring är att ventilbyten har flyttats från driftbudgeten till investeringsramen, vilket ger en tydligare kostnadsfördelning. Dessutom förväntas elkostnaderna bli cirka 1 miljon kronor lägre under 2025.

Prognosen för kapitalkostnaderna är 2,5 miljon kronor lägre än budget och beror främst på ändrade antagande för avloppsreningsverket, ARV, i Älmhult och på att Överföringsledning Diö pausats.

Läs mer om VA-verksamheten i tekniska nämnden delårsrapport för VA.

Resultaträkning VA

Resultaträkning, Vatten- och avloppsverksamheten	Delår januari-augusti utfall			Helår 2025	
	tkr	250831	240831	Budget	Prognos
Verksamhetens intäkter	40 316	36 849	60 937	61 004	67
Verksamhetens kostnader	-23 395	-22 883	-37 465	-35 764	1 701
Avskrivningar	-9 688	-9 183	-16 053	-15 019	1 034
Verksamhetens netto	7 233	4 783	7 419	10 221	2 802
Finansiella intäkter	0	985	1 477	1 477	0
Finansiella kostnader	-7 801	-7 537	-14 607	-13 129	1 478
Resultat (före reglering av under-/överuttag)	-568	-1 769	-5 711	-1 431	4 280
<i>Reglering av över-/underuttag</i>	<i>568</i>	<i>1 769</i>	<i>5 711</i>	<i>1 431</i>	<i>-4 280</i>

Balansräkning VA

Balansräkning, Vatten- och avloppsverksamheten, tkr	Prognos	241231
Anläggningstillgångar		
Materiella anläggningstillgångar		
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	462 646	453 889
Maskiner och inventarier	1 325	1 560
Pågående arbeten	67 331	61 661
Summa anläggningstillgångar	531 302	517 110
Omsättningstillgångar		
Kortfristiga fordringar	100	87
SUMMA TILLGÅNGAR	531 402	517 197
EGET KAPITAL AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		
Eget kapital		
Ingående eget kapital	-7 422	-5 229
Årets resultat	-1 431	-2 193
Utgående eget kapital (underskott att återställa)	-8 853	-7 422
Avsättningar		
Avsättningar pensioner*		
SKULDER		
Långfristiga skulder		
Lån av kommunen	482 075	464 179
Förutbetalda anläggningsavgifter	57 616	59 876
Kortfristiga skulder		
Övriga kortfristiga skulder	564	564
SUMMA EGET KAPITAL AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	531 402	517 197

3.5 Driftredovisning

Driftredovisning

Driftredovisning, tkr <i>(minus är kostnader, intäkt plus)</i>	Delår jan-aug utfall		Helår		
	2025	2024	Prognos 2025	Budget 2025	Budget- avvikelse
Kommunfullmäktiges	-1 413	-1 528	-2 107	-2 107	0
Revision	-446	-492	-919	-919	0
Valnämnd	-11	-252	-45	-45	0
Kommunstyrelse	-48 885	-52 612	-73 059	-76 319	3 260
Överförmyndarnämnd	-1 436	-1 148	-2 288	-2 536	248
Teknisk nämnd	-62 862	-79 440	-107 291	-105 403	-1 888
Utbildningsnämnd	-412 702	-418 135	-627 026	-627 142	116
Socialnämnd	-288 625	-304 264	-437 418	-422 565	-14 853
Gemensam nämnd för familjerätt	-703	-778	-1 383	-1 440	57
Kultur- och fritidsnämnd	-36 748	-35 020	-53 605	-53 690	85
Miljö- och byggnämnd	-9 197	-7 075	-12 669	-11 751	-918
Nämndernas nettokostnad	-863 028	-900 744	-1 317 810	-1 303 917	-13 893
<u>Under kommunstyrelsen (finansén)</u>					
Pensionsåtagande	-28 857	-39 005	-35 164	-34 536	-628
KS strategiska satsningar	-150	0	-875	-875	0
Exploateringsverksamhet	3 285	0	1 811	0	1 811
Ej utfördelade löneökningar	0	0	-8 445	-8 445	0
Förändring semesterlöneskulden	26 149	29 446	0	0	0
Friskvårdsbidrag medarbetare	-580	-739	-1 250	-1 242	-8
Ökade avskrivningar (inkl ökade driftkostnader nya lokaler)	0	-20	-15 756	-14 028	-1 728
Övriga kommunövergripande intäkter och kostnader	-935	1 209	-23 187	-23 586	399
Internränta (kostnad nämnderna)	27 004	29 805	61 703	56 095	5 608
Summa Kommunövergripande netto kostnader	25 916	20 696	-21 163	-26 617	5 454
Verksamheternas nettokostnader totalt	-837 112	-880 048	-1 338 973	-1 330 534	-8 439
Skatteintäkter	729 995	701 854	1 095 325	1 102 767	-7 442
Generella statsbidrag/utjämningsbidrag	194 621	212 492	291 931	302 263	-10 332
Finansiella intäkter	4 452	5 494	6 009	5 150	859
Finansiella kostnader	-32 341	-27 333	-47 487	-50 944	3 457
Resultat	59 615	12 459	6 805	28 702	-21 897

Jämfört med kommunfullmäktiges beslutade budget 2025, har vissa budgetjusteringar gjorts i driftframarna från Finansén till nämnderna eller mellan nämnder. Budgetjusteringarna görs för att följa faktiska kostnadsförändringar. Budgetjusteringarna påverkar inte kommunens totala resultat.

Förändring driftbudget 2025

Förändring budget 2025, tkr (minus är kostnader, intäkt plus)	Budget 2025 KF dec-24	Förändring PO 1)	Flytt av tjänst 2)	Löne-kompensation & justering ram TN 3)	Utredningar 4)	Kostnader drift 5)	Löne-kompensation 2025 6)	Budget 2025 per aug
Kommunfullmäktige	-2 107							-2 107
Revision	-919							-919
Valnämnden	-45							-45
Kommunstyrelsen	-75 078	475	-425				-1 336	-76 364
Överförmyndarnämnd	-2 536							-2 536
Teknisk nämnd	-112 706	538		11 905	-1 000	-2 774	-1 358	-105 395
Utbildningsnämnd	-619 221	3 883	425	-214			-11 970	-627 097
Socialnämnd	-415 214	2 950		-968	-275		-9 058	-422 565
Gemensam nämnd för familjerätt	-1 440							-1 440
Kultur- och fritidsnämnd	-53 356	163					-497	-53 690
Miljö- och byggnämnd	-11 508	103					-346	-11 751
Nämndernas nettokostnad	-1 294 130	8 112	0	10 723	-1 275	-2 774	-24 565	-1 303 909
Finansen	1 323 682	-8 112		-10 723	425	2 774	24 565	1 332 611
Budgeterat Resultat	29 552	0	0	0	-850	0	0	28 702

1) Förändring av slutgiltigt PO från 41,39% till 40,24%.

2) Flytt av 50 % tjänst nämndsekreterare från Utbildning till Kommunstyrelsen.

3) Lönekompensation sjuksköterskor 2024 års lön samt justering Teknisk nämnd p.g.a. ny hyresmodell.

4) Utredning Almgården samt genomlysning funktionsstöd, finansieras via Ks strategiska samt via årets resultat, se KF beslut 2025-03-24 § 33.

5) Driftkostnader exploateringsprojekt samt, lokalvårdskostnader Linnéskolan

6) Lönekompensation 2025, 9 månader.

Jämfört med kommunfullmäktiges beslutade budget 2025, har vissa budgetjusteringar gjorts i driftramarna från Finansen till nämnderna eller mellan nämnder. Budgetjusteringarna görs för att följa faktiska kostnadsförändringar. Budgetjusteringarna påverkar i normalfallet inte kommunens totala resultat. För år 2025 har "överföring" från år 2024 gällande beslutade medel från kommunstyrelsens strategiska påverkat årets resultat.

3.6 Investeringsredovisning

Typ av investeringar <i>Belopp tkr</i>	Nämnd	Utfall Januari- augusti 2025	Prognos investeringar 2025		
			Helårs- prognos	Budget*	Budget- avvikelse
Strategiska investeringar					
Strategiska investeringar lokaler	TN	35 267	72 226	86 213	13 987
Strategiska investeringar inventarier skolor	UN	3 351	3 957	9 718	5 761
Strategiska investeringar infrastruktur	TN	789	2 100	2 100	0
Strategiska investeringar övriga	TN	412	1 017	1 114	97
Strategisk mark/fastighetsförvärv	KS	0	0	4 083	4 083
Strategisk infrastruktur	KS	-800	-800	1 000	1 800
Strategiska investeringar digitalisering		3 378	8 717	8 717	0
<i>Varav enligt Digitaliseringsplan - Kommunövergripande</i>	KS	2 631	7 453	7 453	0
<i>Varav digitalisering trygghetsskapande åtgärder</i>	SN	747	1 264	1 264	0
Summa strategiska investeringar (exkl VA)		42 397	87 217	112 945	25 728
Investeringar Exploateringar * (anläggningar, gata/park)	KS	7 609	18 598	48 900	30 302
Investeringar ram (årlig) Teknisk nämnd					
Ram gata/park	TN	6 431	15 225	15 250	25
Ram fastigheter	TN	5 778	22 300	22 300	0
Ram fordon	TN	1 785	2 300	2 050	-250
Ram infrastruktur	TN	1 367	975	1 412	437
Ram inventarier och övrigt	TN	486	2 800	2 800	0
Teknisk nämnd investeringsram (exkl VA)		15 847	43 600	43 812	212
Investeringar ram (årlig) övriga nämnder					
Kommunstyrelsen	KS	1 671	2 150	2 150	0
Utbildningsnämnd	UN	136	823	823	0
Socialnämnd	SN	700	1 500	3 000	1 500
Miljö- och byggnämnd	MBN	0	0	400	400
Kultur- och fritidsnämnd	KFN	1 531	2 650	2 650	0
Investeringsram övriga nämnder		4 038	7 123	9 023	1 900
Summa investeringar exkl VA		69 891	156 538	214 680	58 142
Investeringar VA-kollektivet					
Strategiska investeringar VA	TN	4 163	5 307	4 444	-863
Investeringar exploatering VA-anläggningar	KS	4 112	7 709	34 000	26 291
Ram investeringar VA	TN	7 781	11 637	12 500	863
Summa investeringar VA-taxekollektivet		16 056	24 653	50 944	26 291
SUMMA INVESTERINGAR TOTALT INKL VA		85 947	181 191	265 624	84 433

Investeringarna delas in i strategiska investeringar (ofta fleråriga) och investeringsram (ettårigt). Med strategiska investeringar menas investeringar som är riktade mot tillväxt, utökade funktioner eller på annat sätt är viktiga för Älmhults kommuns utveckling. En strategisk investering beslutas separat av kommunfullmäktige på projektnivå som nämnden inte får prioritera inom. Nämndens årliga

investeringsram beslutas av kommunfullmäktige men är en generell investeringsbudget som nämnden själv får prioritera inom.

Nämndernas totala prognos för investeringar för år 2025 uppgår till 181 miljoner kronor, vilket är 84 miljoner kronor lägre än budget. Den lägre beräknade investeringsutgiften beror i huvudsak på lägre nivå än planerat för investeringar exploatering och strategiska investeringar lokaler. Prognosen utgår ifrån en lägre volym än budgeterat för exploatering främst kopplat till lägre efterfrågan på bostadsmark och framflyttning av färdigställande av mark för verksamheter fortlöper enligt plan. De största fleråriga investeringsprojekten återfinns inom strategiska investeringar lokaler där det största enskilda projektet är Linnéskolan.

Strategiska investeringar infrastruktur avser korsningspunkter samt gång- och cykelvägar, samt civil beredskap. I prognosen ingår även att det inte görs några strategiska mark- eller fastighetsförvärv.

För övriga investeringar är prognosen i stort sett enligt budget. I nämndernas delårsrapporter framgår mer beskrivning av de enskilda investeringsprojekten.

I tabellen nedan redovisas de enskilda strategiska investeringsprojekten med kort kommentar för vissa av projekten.

Strategiska investeringar

Kommunens strategiska investeringar, tkr	PROJEKT UNDER 2025				FRÅN PROJEKTETS START TILL SLUT			
	Utfall januari-augusti 2025	Helårsprognos	Budget	Budget-avvikelse	Ack utfall tom 2025-08-31	Total KF budget	Slutprognos	Avvikelse budget/p rognos
Sprinkler Solgården	1667	1 867	3 767	1 900	1 800	3 900	2 000	1 900
Sprinkler Nicklagården & Elmiersgård	1050	1 315	5 515	4 200	5 035	9 500	5 300	4 200
Renovering Bäckgatan	0	4 000	7 847	3 847	3 153	11 000	11 000	0
Nytt högstadie vid Linnéskolan	28310	48 909	48 909	0	296 401	317 000	317 000	0
Lokalvårdsutrustn Linnéskolan	0	580	580	0	120	700	700	0
Genmöskolan, utbyte fastigh.tekn	2 857	6 500	6 500	0	2 857	6 500	6 500	0
Laddstolpar	0	400	400	0	0	1 200	1 200	0
Renovering DIÖ isahall, utredn	43	110	250	140	43	250	110	140
Almgården	0	6 000	9 000	3 000	0	21 900	21 900	0
Linnéskolan kök och skolrestaurang	1340	2 545	3 445	-2 555	1 895	4 000	3 100	900
Inventarier Linnéskolan	3281	3 367	8 718	5 351	18 633	24 000	22 300	1 700
Inventarier vux	69	290	1 000	710	69	1 000	3 600	-2 600
Summa lokaler och inventarier skolor	38 617	75 883	95 931	16 593	330 006	400 950	394 710	6 240
GC väg Storgatan	779	1 000	1 000	0	779	1 000	1 000	0
GC-väg&korsnp.Baldersg/ÖEsplan	0	500	500	0	0	500	500	0
GC väg Bökhult till Hökhult	10	350	350	0	10	350	350	0
Civil beredskap	-800	-800	1 000	1 800	-800	5 050	5 050	0
Korsning Kyrkgatan/Bäckgatan	0	250	250	0	0	250	250	0
Summa infrastruktur	-11	1 300	3 100	1 800	-11	7 150	7 150	0
Svanaboda verksamhetsområde	0	0	297	297	3	300	300	0
Paradisparken	9	300	300	0	9	300	300	0
Gränsholmen sluttäckning	403	717	517	-200	1 384	1 500	1 700	-200
Summa strategiskt övrigt	412	1 017	1 114	97	1 396	2 100	2 300	-200
Strategiska mark/fastighetförvärv	0	0	4 083	4 083	3 418	7 500	7 500	0
Summa markförvärv	0	0	4 083	4 083	3 418	7 500	7 500	0
Digitalisering Soc	747	1 264	1 264	0	2 778	7 600	3 295	4 305
Digitaliseringsprojekt	2631	7 453	7 453	0	12 106	28 825	28 825	0
Summa digitalisering	3 378	8 717	8 717	0	14 884	36 425	32 120	4 305
överföringsledning DIÖ	1 320	1 320	457	-863	21 863	21 000	21 863	-863
Omb reningsverk Älmhult	2 844	3 987	3 987	0	24 954	85 000	85 000	0
Summa strategiska VA-kollektivet	4 164	5 307	4 444	-863	46 817	106 000	106 863	-863
Summa strategiska investeringar	46 560	92 224	117 389	21 710	396 510	560 125	550 643	9 482

Kommentar till vissa av de strategiska investeringsprojekten:

- **Linnéskolan** är klar vad gäller själva byggnaden och arbeten med den yttre miljön är i slutfasen. Det återstår sedan konstverk och ett bullerplank.
- **Renovering Bäckgatan:** Prognosen för renovering är att alla planerade investeringsåtgärder inte kommer kunna utföras under året bland annat på grund av vad utredning kring markförhållanden påvisat, däremot är prognosen att total investeringsbudget över åren kommer att nyttjas.
- **Installation av sprinkler, Nicklagården och Solgården** är klar och blev betydligt lägre än budgeterat. Avvikelse beror på att inkomna anbud visade på lägre investeringsutgifter än vad förundersökningarna påvisade.
- **Utredningen** av renovering Diö Ishall är slutförd.
- **Utgiften** för inköp av inventarier till **Linnéskolans kök och skolrestaurang** beräknas bli 0,9 miljoner kronor lägre än budgeterat.
- **Inventarier för vuxenutbildningen** kommer att bli försenat då de permanenta lokalerna inte blir klara förrän till höstterminen 2026. Prognosen visar ett underskott.
- Projektet för nya **inventarier till Linnéskolan** börjar gå mot sitt slut. Prognosen visar ett överskott.
- **Digitaliseringsprojekt socialnämnden:** De medel som inte förbrukades under 2024 fördes över till 2025 och de har använts till att fortsätta utveckla den digitala kommunikationen med brukare inom verksamheterna. Totalt beräknas projektet inte förbruka hela den tilldelade investeringsramen.
- **Gränsholmen sluttäckning:** Utgifterna beräknas bli 0,2 miljoner kronor högre än budgeterat då andra massor än vad som framkom vid utredning och projektering påträffats.
- **Överföringsledning Diö (VA):** Prognosen för överföringsledningen Diö under 2025 är att årets utgift kommer att uppgå till cirka 1,3 miljoner kronor vilket medför ett överdrag på 0,9 miljoner kronor vilket föreslås omföras från investeringsram. Överdraget beror huvudsakligen på utgifter för asfalt.
- **Ombyggnad reningsverk Älmhult (VA):** Ombyggnad av avloppsreningsverket i Älmhult för att klara ökat invånarantal. Dimensioneras för att klara kapaciteten till år 2050.

3.7 Exploateringsredovisning

EXPLOATERINGSREDOVISNING tkr, minus=nettoutgift		År 2025			FRÅN PROJEKTETS START TILL SLUT			
Projektnr	Projekt-namn	Utfall jan-aug	Budget	Helårsprognos	Ack utfall tom 2025-08	Total budget	Slutprognos	Avvikelse total budget/slutprognos
1001	Vena etapp 1	-1 844	4 000	-1 844	-53 319	-15 560	-17 100	-1 540
1008	Furulund etapp 1	-11 420	-48 000	-20 000	-14 976	-9 500	12 500	22 000
100	Dihult	0	-2 150	0	-308	-5 025	-5 000	25
1004	Kattesjön	0	0	0	-1 337	4 900	6 100	1 200
1005	Hvita korset	-58	-2 000	-1 700	-14 167	9 555	-7 200	-16 755
1103	Plåtslagaren	0	0	0	-52	3 000	2 990	-10
1205	S Froafälle	-2 578	-35 000	-4 000	-2 826	-16 700	11 500	28 200
1204	N Froafälle Släggan	0	-24 000	-7	-8	-2 700	6 400	9 100
1208	Liatorp	-104	-1 900	-1 900	-104	6 500	1 100	-5 400
1101	Blåsippan	-205	0	-205	-5 954	-3 000	-2 977	23
1006	Övriga MEX	-33	-2 100	-33	-14 963	-8 025	-2 740	5 285
11502	V. Bökhult	0	18 000	0	0	40 660	40 660	0
	Pumpen 1	0	-3 000	0	0	29 150	29 150	0
	Furulund etapp 2	0	-650	0	0	8 850	8 850	0
	Summa	-16 242	-96 800	-29 689	-108 014	42 105	84 233	42 128

Exploateringsredovisningen visar projektens inkomster och utgifter över tid. Utgifterna avser åtgärder för att anskaffa, bearbeta och iordningställa råmark för att kunna bygga bostäder, affärer, kontor eller industrier, den så kallade kvartermarken. Inkomsterna avser försäljning av denna mark. Utgifterna avser också den del som är kvar i kommunens ägo, det vill säga den allmänna platsmarken och kompletterande gemensamma anordningar som kommunala vägar, cykelvägar, torgmiljöer, grönområden och liknande samt VA och elanläggningar. Utgifter för den allmänna platsmarken ingår även som en del i kommunens investeringsredovisning (se avsnitt 3.6). Tabellen ovan visar nettot av projektens inkomster och utgifter.

De delar som avser skattekollektiv ska finansieras av skattekollektivet till den del de inte täcks av exploateringsinkomster. Investeringar med anledning av exploateringsverksamhet inom avgiftskollektiv finansieras genom anslutningsavgifter och taxor.

Även under år 2025 har det inom exploateringsverksamheten varit stort fokus på verksamhetsmark. Detta beror på att bostadsmarknaden i såväl landet i stort som i Älmhult fortsatt är avvaktande samtidigt som efterfrågan på verksamhetsmark fortsatt är hög.

Verksamhetsmarken på Vena etapp 1 färdigställdes under senare delen av år 2024 och markanvisningsavtal för största delen av området är tecknat. Aktören beräknas få tillgång till marken årsskiftet 2025/2026 då köpeskilling till fullo erläggs.

Markarbeten pågår på Furulund etapp 1 med syfte att färdigställa verksamhetsmarken på området. Här är markoption tecknad och markanvisningsavtal ska tecknas under hösten 2025.

Detaljprojektering pågår för verksamhetsmark på Södra Froafälle 12:1. Detta avser delen av S. Froafälle som är belägen närmast väg 23 då denna del bedöms som mest intressant på grund av

2025-10-08

skyltläget. Projektet är något försenat på grund av geotekniska frågor vilket förklarar att årets budget för projektet inte kommer att användas fullt.

Gällande Norra Froafälle skjuts detta framåt i tid beroende av att intressenten för marken inte behöver tillträde till marken förrän efter år 2026. Även detta är en stor orsak till årets avvikelse från budget inom exploateringsverksamheten. Detta påverkar dock enbart utifrån det enskilda årets budget innebärande en positiv avvikelse för år 2025.

Budgetavvikelsen från budget i slutprognosen för de nu pågående projekten förklaras istället av, på helheten, något minskade utgifter för färdigställande av marken samt något högre inkomster för marken jämfört med när budgeten sattes för respektive projekt. Viktigt att notera är dock att detta gäller på helheten för nu pågående exploateringsprojekt, det finns även objekt som visar på negativ avvikelse i slutprognosen jämfört med budget men den positiva avvikelsen för andra projekt väger mer än över detta.

Gällande V Bökhult är budgeterad intäkt för 2025. Projektet är nu avslutat och slutredovisas. Det finns fortsatt tomter att sälja som kan ge framtida inkomster.

Gällande Pumpen 1 samt Furulund etapp 2 kommer inga åtgärder och därmed inga utgifter eller inkomster att genereras för dessa projekt under året. Specifikt för Pumpen 1 tas detaljplan fram för att få en planberedskap för villatomter men ingen exploatering föreslås i budget 2026 förrän faktisk efterfrågan på villatomter kan ses.