



Sammanträde med

Plats och tid

Budgetberedningen

Stora sammanträdesrummet kl. 13:00 – 15:15

Beslutande

Ledamöter

Beata Allen (C) Ordförande

Arijana Jazic (S)

Mats Hansson (M)

Maria Lundblom Bäckström (KD)

Ej närvarande

Ledamöter

Niklas Lindberg (S)

Tjänstemän

Hugo Thorén, sekreterare

Mikael Fornander, kommundirektör

Maria Engmalm Wallsten, ekonomichef

Michael Wirestam, samhällsbyggnadschef

Johanna Evegren, avdelningschef kommunserviceavdelningen

Alexandra Boo, ekonom

Rosemarie Segersson, skolchef §§ 29 – 30

Utses att justera

Maria Lundblom Bäckström

Justeringens plats
och tid

Kommunhuset 2026-10-05

Paragrafer 29-31

Underskrifter

Sekreterare
Hugo Thorén

Ordförande
Beata Allen

Justerande
Maria Lundblom Bäckström



Budgetberedningen

2026-10-05

ANSLAG/BEVIS

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

Organ Budgetberedningen

Sammanträdesdatum 2026-10-05

Förvaringsplats
för protokollet Kommunhuset

Datum då anslag
publiceras 2026-10-05

Datum då anslag
tas bort 2026-10-27

Underskrift
Hugo Thorén



§ 29	Delårsbokslut Aneby kommun 2026	2026/6
§ 30	Ny skatteunderlagsprognos 2026 - 2029	2026/7
§ 31	Prislappsmodellen - pågående projekt	2026/7



BBER § 29 Delårsbokslut Aneby kommun 2026

Dnr KS 2026/6

Beslut

Budgetberedningen beslutar föreslå kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att godkänna delårsrapporten per augusti 2026, samt

att förvaltningen fortsätter arbetet med åtgärder för att nå en ekonomi i balans på verksamhetsnivå.

Ärendebeskrivning

Resultatet för perioden januari till augusti uppgår till 15,2 miljoner kronor. Utfallet påverkas positivt av förändringen av semester- och ferielöneskulden, som vid delåret förbättrar resultatet med 9,0 miljoner kronor. Resultatet efter finansiella poster är 2,9 miljoner kronor högre än motsvarande period föregående år.

Kommunkoncernen sammanställs inte i delårsrapporten. Analysen av koncernföretagen visar dock sammantaget på en förbättrad prognos jämfört med föregående års utfall.

Kommunens helårsprognos uppgår till 4,6 miljoner kronor, vilket är 7,9 miljoner kronor lägre än budgeterat resultat om 12,4 miljoner kronor. Jämfört med föregående prognos har resultatet försämrats med 2,3 miljoner kronor.

Verksamheterna redovisar en negativ budgetavvikelse på 10,3 miljoner kronor för perioden. För helåret prognostiseras ett underskott på 19,2 miljoner kronor jämfört med budget. De största underskotten återfinns inom sociala avdelningen (15,3 miljoner kronor) och barn- och utbildningsavdelningen (4,9 miljoner kronor). Dessa förklaras främst av högre personalkostnader, framför allt under hösten, samt ökade kostnader för externa placeringar inom barn och unga samt LSS. Kommunövergripande verksamhet, kommunserviceavdelningen och samhällsbyggnadsavdelningen bedöms uppnå en ekonomi i balans.

Verksamheternas underskott motverkas delvis av ett prognostiserat överskott inom finansförvaltningen på 11,3 miljoner kronor jämfört med budget. Det förklaras till viss del av ett högre invånarantal än budgeterat samt förstärkta generella statsbidrag enligt finansieringsprincipen. Befolkningsökningen bedöms förbättra resultatet med cirka 6 miljoner kronor jämfört med budget. Samtidigt innebär det osäkra geopolitiska läget och en svagare konjunkturutveckling att skatteunderlaget dämpas. Lägre pensionskostnader och en lägre löneutveckling än beräknat bidrar också positivt till resultatet.

Under perioden januari till augusti har 41,6 miljoner kronor av årets investeringsbudget förbrukats. Årets investeringsbudget uppgår till 67,1 miljoner kronor och prognosen för helåret uppgår till 55,6 miljoner kronor.

För år 2026 följs totalt 11 styrtal upp, varav nio redovisas i delårsrapporten. Prognosen visar att det finansiella perspektivet inte fullt ut kommer att uppnås, eftersom den genomsnittliga soliditeten bedöms understiga målnivån. Årets resultat bedöms uppnå målet i genomsnitt, men visar samtidigt en negativ utveckling jämfört med tidigare år.



Inom det verksamhetsmässiga perspektivet bedöms tre av sex uppföljda styrtal uppnås. Eftersom två styrtal ännu inte har följts upp finns det fortfarande en viss osäkerhet i den samlade bedömningen. Trots detta bedöms förutsättningarna vara goda för att uppnå god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv.

Arbetet med åtgärder och omställning för att nå en ekonomi i balans fortsätter inom berörda verksamheter. Fokus ligger på att säkerställa långsiktigt hållbara lösningar. Genomförda och planerade åtgärder redovisas i verksamhetsberättelserna.

Ekonomichef Maria Engmalm Wallsten föredrar ärendet.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, 2026-09-28

Delårsrapport 2026, Aneby kommun

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen



BBER § 30 Ny skatteunderlagsprognos 2026 - 2029

Dnr KS 2026/7

Beslut

Budgetberedningen beslutar

att lägga informationen till handlingarna.

Ärendebeskrivning

Ekonomichef Maria Engmalm Wallsten informerar om den nya skatteunderlagsprognosen från SKR (26:27). Prognosen visar en stark svensk BNP-tillväxt under 2026 och 2027, driven av hushållens konsumtion, försvarssatsningar och en expansiv finanspolitik i övrigt, samtidigt som en stark investeringscykel bidrar. Sysselsättningen väntas ta fart under andra halvåret 2026, men skatteunderlaget för 2026 har ändå reviderats ned jämfört med SKR:s aprilprognos. Antalet arbetade timmar vänder svagt upp i år och bryter därmed ett mönster av timnedgång, men 2026 bedöms ändå bli ett tredje år i rad med skatteunderlagstillväxt som är långsammare än trend, med en ökning på 3,5 procent. En stark uppgång väntas 2027 då timtillväxten växlar upp och skatteunderlaget då beräknas öka med 5,1 procent, för att därefter ligga på 4,2 procent 2028 och 4,0 procent 2029. Inflationen bedöms vara låg, men bilden komplicerad av tillfälliga finanspolitiska åtgärder i form av skatter och subventioner. SKR bedömer att det finns betydande risker kopplade till Irankrisen och oljepriset.

För Aneby kommun innebär den nya prognosen att skatter och bidrag justeras marginellt jämfört med aprilprognosen. För 2027 ökar de med 0,2 mnkr till 563,8 mnkr, medan de för 2028 minskar med 0,3 mnkr till 585,6 mnkr och för 2029 med 0,9 mnkr till 605,5 mnkr. Skatteintäkterna ökar något under alla tre åren, med 2,2 mnkr 2027, 1,9 mnkr 2028 och 1,4 mnkr 2029, men detta motverkas av lägre inkomstutjämnning, som minskar med 1,2 mnkr 2027, 1,4 mnkr 2028 och 1,6 mnkr 2029, samt lägre kostnadsutjämnning, som minskar med 0,6 mnkr per år. Förändringarna för regleringsbidrag och LSS-utjämnning är försumbara, och fastighetsavgiften är oförändrad på 23,9 mnkr.

Befolkningsutvecklingen har varit stabil under 2026. Invånarantalet var i juli 6 854, vilket är 87 personer fler än budgeterade 6 773 för helåret 2026, och utfallet för 2025 var 6 793 jämfört med budgeterade 6 855. Den positiva avvikelsen om 15 personer i förhållande till prognosen motsvarar ungefär 1 mnkr i skatteunderlag. Sammantaget innebär den nya prognosen endast små förändringar av kommunens intäktsramar för 2027–2029, men osäkerheten i omvärlden kvarstår.

Beslutsunderlag

Presentation, 2026-09-29

2026-10-05

BBER § 31 Prislappsmodellen - pågående projekt

Dnr KS 2026/7

Beslut

Budgetberedningen beslutar

att lägga informationen till handlingarna.

Ärendebeskrivning

Ekonomichef Maria Engmalm Wallsten informerar om det pågående införandet av Prislappsmodellen, en modell för resursfördelning som Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) har tagit fram och som Aneby kommun deltar i tillsammans med ett stort antal andra kommuner. Syftet med modellen är att ge politik och verksamhet förutsättningar för en långsiktigt hållbar ekonomi och att tydliggöra vilka politiska prioriteringar som görs. Modellen utgår från en teknisk ram som beskriver vad en verksamhet med genomsnittlig ambitions- och effektivitetsnivå kostar, justerat för kommunens egna strukturella förutsättningar såsom gleshet, socioekonomi och lönenivåer. Den tekniska ramen beräknas på tre sätt: för förskola, fritidshem, förskoleklass, grundskola, gymnasieskola och äldreomsorg används prislappar baserade på Sverige-genomsnitt per person, för individ- och familjeomsorg, LSS och vuxenutbildning används intäktslappar, och för övriga verksamheter utgår ramen från föregående års budget eller från jämförbara kommuner. Det som överstiger den tekniska ramen utgör politiska prioriteringar och resultatmål, och skillnader i ambitionsnivå gentemot prislappen är i modellens logik uttryckliga prioriteringar. Det framhålls att modellen ger underlag för ekonomi i balans och ger kärnverksamheterna ett rätt utgångsläge, men att den inte i sig fattar nödvändiga prioriteringsbeslut, skapar realistiska detaljbudgetar, säkerställer uppföljning och åtgärder vid avvikelser eller skapar mer pengar.

Införandeprojektet följer SKR:s upplägg med sju projektmöten, från upptakt i maj och introduktion i augusti via modell, tekniska ramar och kommunikation under hösten, till budgetberedning i januari, inför budgetbeslut i mars och avslutning i april, med politiska milstolpar i form av kick-off, tekniska ramar, prioriteringsunderlag, budgetberedning, budgetförslag och slutligen budgetdokument i kommunfullmäktige. Lokalt är kommunstyrelsen beställare, kommunledningsgruppen styrgrupp, och projektgruppen består av Maria Engmalm Wallsten och Alexandra Boo, med ekonomienheten som arbetsgrupp. Utgångspunkten är att skapa en gemensam bild av varför arbetet görs: modellen bygger på fakta, kräver djupare analyser med hjälp av bland annat Kolada, och är inte enbart en ekonomuppgift utan något som verksamheterna själva ska äga.

De inledande analyserna visar att Aneby har hög nettokostnadsavvikelse framför allt inom individ- och familjeomsorgen, där avvikelsen ligger kring 71 procent, och inom äldreomsorgen, där den har minskat från 25 procent 2023 till knappt 10 procent 2025. Underskottet mot budget är där inte lika stort som avvikelsen. Förskolan ligger något över både riket och jämförbara kommuner i kostnad per barn och har färre inskrivna barn per årsarbetare, medan grundskolan under senare år har en negativ nettokostnadsavvikelse. Kostnaderna för barn- och ungdomsvård är bland de högsta i landet och klart högre än i strukturlika kommuner, och inom hemtjänsten är kostnaden för personer över 80 år hög samtidigt som brukarnas bedömning är mycket god och antalet beviljade timmar inte sticker ut mot riket. Kommunens skattesats på 22,09 procent ligger över både rikssnittet och genomsnittet för alla kommuner, och eftersom högre skatt ger större marginal att ligga över referenskostnaden avgör skatten i hög grad utrymmet för prioriteringar.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



2026-10-05

Som hittills identifierade åtgärder lyfts att hanteringen av löneöversyn och avskrivningsbudget i budgeten behöver förändras, att interna köp- och säljmodeller ses över, att en investeringsplan på verksamhetsnivå tas fram fram till 2031, att kodplanen städas och att redan beslutade prioriteringar analyseras, både medvetna och omedvetna. Därutöver behöver det avgöras när och hur prioriteringar ska arbetas igenom i samband med budgetbeslutet, och arbetet med myter och sanningar samt kommunikation och förankring behöver fortsätta.

Beslutsunderlag

Presentation, 2026-09-29
