

Sammanträde med	Bokslutsberedningen
Plats och tid	Kommunfullmäktigesalen klockan 09:00-17:00
Beslutande Ledamöter	Markus Kyllenbeck (M), ordförande Sebastian Hörlin (S) Annelie Hägg (C) Karolina Holmberg (S) Bo-Kenneth Knutsson (C) Ulf Björklingson (M)
Tjänstgörande ersättare	Lars Persson (S) ersätter Ulf Svensson (SD)
Övriga närvarande Ersättare	Christer Ljung (L), deltar kl. 09:00-12:00
Tjänstepersoner	Karin Höljfors, ekonomichef och sekreterare Tord du Rietz, kommundirektör, föredragande Karin Höljfors, ekonomichef Simon Lennermo, biträdande ekonomichef Edgar Ashotyan, ekonom/controller, deltar under inledning och under sin sektors redovisning Catharina Tingvall, socialchef, sociala sektorn, deltar under inledning och under sin sektors redovisning Josefine Evergren, sektorsekonom, sociala sektorn, deltar under inledning och under sin sektors redovisning B-O Södergren, skolchef, barn och utbildningssektorn, deltar under inledning och under sin sektors redovisning Nina Dahl, sektorsekonom, barn och utbildningssektorn, deltar under inledning och under sin sektors redovisning Mikael Wärnbring, samhällsbyggnadschef, deltar under inledning och under sin sektors redovisning Ellinor Sonesson, sektorsekonom, samhällsbyggnadssektorn, deltar under inledning och under sin sektors redovisning
Övriga	Stig Axelsson (S) Ordförande barn och utbildningsnämnden Annelie Sjöberg (M), förste vice ordförande i barn- och utbildningsnämnden Ingbritt Martinson ersätter Sven-Olof Lindahl (L), andre vice ordförande i barn- och utbildningsnämnden Nathalie Nilsson (M) ordförande socialnämnden, deltar digitalt via Teams Rozita Hedqvist (S), förste vice ordförande socialnämnden Gun-Ann Öholm Janson, andre vice ordförande socialnämnden Johan Andersson (S), förste vice ordförande myndighetsnämnden Lars Ugarp (M), förste vice ordförande samhällsbyggnadsnämnden Magnus Berglund (KD), andre vice ordförande samhällsbyggnadsnämnden Anders Ingvarsson (C) ledamot, deltar under samhällsbyggnadssektorns dragning

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

Elisabeth Werner (SD), ledamot, deltar under sociala sektorns dragning, deltar digitalt via Teams

Saimy Swärd, ersättare, deltar under kommunledningskontorets dragning, digitalt via Teams

Johan Ragnarsson (V), insynsplats

Lea Petersson (MP), insynsplats

Utses att justera

Annelie Hägg

Justeringens plats
och tid

Digitalt via Addo Sign, 2026-03-02

Paragrafer 48-50

Underskrifter

Sekreterare

Karin Höljfors

Ordförande

Markus Kyllenbeck

Justerande

Annelie Hägg

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

ANSLAG/BEVIS

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

Organ Bokslutsberedningen

Sammanträdesdatum 2026-02-26

Förvaringsplats
för protokollet StadshusetDatum då anslag
publiceras 2026-03-02Datum då anslag
tas bort 2026-03-25Underskrift
Karin Höljfors

		Justerandes sign	Utdragsbestyrkande
--	--	------------------	--------------------

Upprop

Val av justerare

§ 48	Godkännande av föredragningslistan	
§ 49	Bokslut 2025, överföring av avvikelser i drift- och investeringsbudget	2026/17
§ 50	Resultatutredning med förslag till avsättning till resultatreserv	2026/56

		Justerandes sign	Utdragsbestyrkande
--	--	------------------	--------------------

KsU § 48 Godkännande av föredragningslistan

Beslut

Bokslutsberedningen beslutar

att föredragningslistan fastställs enligt föregående sida.

		Justerandes sign	Utdragsbestyrkande
--	--	------------------	--------------------

KsU § 49 Bokslut 2025, överföring av avvikelser i drift- och investeringsbudget

Dnr KKK 2026/17

Beslut

Bokslutsberedningen förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att öka kommunfullmäktiges resultatfond med 366 tkr till -39 tkr,
att öka kommunstyrelsens resultatfond med 638 tkr till -313 tkr,
att öka kommunledningskontorets resultatfond med 2 859 tkr till 7 142 tkr,
att öka samhällsbyggnadssektorns resultatfond med 1 290 tkr till 11 150 tkr,
att minska barn- och utbildningssektorns resultatfond med 1 363 tkr till 31 939 tkr,
att öka sociala sektorns resultatfond med 4 126 tkr till 3 029 tkr.

att 2025 tilläggsbudgeterna 14 629 tkr av återstående investeringsbudget 2025 med fördelning enligt följande:

Kommunledningskontoret	+ 5 306 tkr
Samhällsbyggnadsnämnden	+ 5 327 tkr
Barn- och utbildningsnämnden	+ 2 476 tkr
Socialnämnden	+ 1 520 tkr

Ärendebeskrivning

Årets resultat för kommunen 2025 är 39,7 mnkr (2,8 procent av skatteintäkter och bidrag) mot budgeterat resultat som är 18,8 mnkr (1,3 procent av skatteintäkter och bidrag). Årets resultat överstiger budget med 20,9 mnkr.

Orsaken till det positiva resultatet är att nämndernas nettokostnader är lägre än budget, totalt 19,5 mnkr (1,4%) i bättre resultat än budget. Samtliga nämnder gör bättre utfall än budget. Närmare beskrivning av nämndernas resultat finns i tjänsteskrivelserna till nämndutskotten som är publicerade till bokslutsberedningen.

Den pågående rättsprocessen mellan brukare och Försäkringskassan har inte påverkat det redovisade resultatet för nämnderna då Kammarrätten beslutat om prövningstillstånd och inhibition av Förvaltningsrättens dom. I redovisningen redovisas det som en ansvarsförbindelse inom linjen på balansräkningen.

Kostnaderna för pensioner har överstigit budget med 2,2 mnkr. Främst på grund av högre pensionsavsättningar genom nya riktlinjer för samordning av ålderspension för politiker.

Outlagt anslag för personal lämnar ett överskott på 8,6 mnkr till största del beroende på lägre PO (personalomkostnadspålägg) än budgeterat.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

Outlagt anslag för kapitalkostnader lämnar ett överskott på 6,0 mnkr beroende på lägre investeringsnivå än budget 2025 och utrangeringar i slutet av 2024 efter budgeten för kapitalkostnader var lagd.

Kommunstyrelsens anslag för oförutsett lämnar ett överskott mot budget på 1,0 mnkr.

Avskrivningarna var 3,2 mnkr högre än budget, till största del hänförbart till avskrivningar för hyresavtal som hanteras som leasing, där en utökning av hyresavtal skett.

Skatteintäkterna var lägre än budget, detta kompenseras delvis av att generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning var högre, tillsammans var skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning 8,2 mnkr lägre än budget.

Finansnettot var 5,1 mnkr lägre än budgeterat främst beroende på lägre koncerninterna ränteintäkter och högre kostnadsränta för finansiell leasing på grund av utökning av hyresavtal som klassas som finansiell leasing.

Nedan visas resultaträkningen samt detaljer i verksamhetens nettokostnader som beskrivits ovan.

	Budget	Utfall		Budgetvikelse	
	2025	mnkr	%	mnkr	%
KF/KS/Nämnder	7,8	7,5	95,8%	0,3	4,2%
Överförmyndarnämnd	2,6	2,4	90,8%	0,2	9,2%
Revisionen	1,6	1,5	92,6%	0,1	7,4%
Kommunledningskontoret	139,6	136,7	98,0%	2,9	2,0%
Samhällsbyggnadsnämnder	117,9	116,1	98,5%	1,8	1,5%
Barn- & utbildningsnämnden	548,5	538,3	98,2%	10,1	1,8%
Socialnämnden	586,5	583,4	99,5%	3,0	0,5%
Summa nämnder	1 404,5	1 386,0	98,7%	18,5	1,3%
<i>Budgeterat för resultatfundsuttag</i>	<i>1,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0%</i>	<i>1,0</i>	<i>100,0%</i>
Totalt nämnder	1 405,5	1 386,0	98,6%	19,5	1,4%
Ej utlagt anslag för personal	8,6	0,0	0,0%	8,6	100,0%
Ej utlagt anslag oförutsett	1,0	0,0	0,0%	1,0	100,0%
Ej utlagt anslag kapitalkostn:	6,0	0,0	0,0%	6,0	100,0%
Kostnad för pensioner	29,8	31,9	107,3%	-2,2	-7,3%
Kapitalkostnader	31,0	36,1	116,5%	-5,1	-16,5%
Övrigt	-46,6	-53,0	113,6%	6,4	-13,6%
Verksamhetens nettokostnad	1 435,3	1 401,0	97,6%	34,3	2,4%

		Justerandes sign	Utdragsbestyrkande
--	--	------------------	--------------------

Resultaträkning	Budget 2025	Utfall		Avvikelse	
		mnkr	%	mnkr	%
Verksamhetens nettokostnad	- 1 370,8	-1 333,3	97,3%	37,5	2,7%
Avskrivningar	- 64,5	- 67,8	105,0%	- 3,2	-5,0%
Verksamhetens nettokostnad	-1 435,3	-1 401,0	97,6%	34,3	2,4%
Skatteintäkter	1 001,4	990,4	98,9%	-11,1	1,1%
Generella statsbidrag & utjämning	441,5	444,3	100,6%	2,9	-0,6%
Finansnetto	11,2	6,0	53,9%	-5,2	46,1%
Årets resultat	18,8	39,7	211,5%	20,9	111,5%

Överföring till resultatfond

Enligt kommunfullmäktiges regler ska nämndutskotten redovisa den avvikelse som begärs överförd till resultatfond i underlag till bokslutsberedningen i februari. Ekonomi- och upphandlingsavdelningen upprättar förslag till överföring till bokslutsberedningen som föreslår kommunfullmäktige beslut om överföring. Kommunfullmäktige beslutar om överföring.

Ekonomi- och upphandlingsavdelningens och nämndutskottens förslag utgår från de regler som kommunfullmäktige beslutat (bifogas i bilaga). Aktuella regler som både nämndutskotten och ekonomi- och upphandlingsavdelningen återoppar vid årets förslag till resultatöverföring är:

- 1.2 Huvudregeln är att över- och underskott förs över till resultatfond
- 1.4 Överskott i resultatfond får maximalt uppgå till 5% av bruttobudgeten för bokslutsåret. Samhällsbyggnadssektorns resultatfond får överskrida den maximala gränsen för resultatfonden motsvarande skogens ackumulerade överskott från 2016.
- 1.5 Om resultatfonden totalt innehåller ett underskott ska en handlingsplan för hur sektorn ska uppnå budgetbalans upprättas. Uppnår sektorn (eller motsvarande) budgetbalans kommande år ska halva beloppet som den negativa resultatfonden var första året beviljas som avskrivning, dock längst till dess att sektorns resultatfond inte längre är negativ.

För revisionen lämnas inget förslag till resultatshantering utan detta behandlas av kommunfullmäktiges presidie.

Ekonomi- och upphandlingsavdelningens förslag avviker inte från nämndutskottens förslag till hantering av resultaten. Nämndutskottens protokoll bifogas liksom en sammanställning av förslagen till resultatöverföringen i tabellform.

Kommunfullmäktige

	Justerandes sign	Utdragsbestyrkande
--	------------------	--------------------

- Ingående resultatfond: -405 tkr
- Budgetöverskott: 163 tkr
- Inget förslag från verksamheten.
- Ekonomi- och upphandlingsavdelningen föreslår enligt huvudregeln 1.2 att överskott förs till resultatfond, samt att den ingående negativa resultatfonden skrivs ned med halva beloppet (203 tkr) i enlighet med 1.5, sammanfattningsvis:
att öka kommunfullmäktiges resultatfond med 366 tkr till -39 tkr,

Kommunstyrelsen och nämnder

- Ingående resultatfond: -951 tkr
- Budgetöverskott: 162 tkr
- Inget förslag från verksamheten.
- Ekonomi- och upphandlingsavdelningen föreslår enligt huvudregeln 1.2 att överskott förs till resultatfond, samt att den ingående negativa resultatfonden skrivs ned med halva beloppet (476 tkr) i enlighet med 1.5
att öka kommunstyrelsens resultatfond med 638 tkr till -313 tkr,

Kommunledningskontoret

- Ingående resultatfond: 4 283 tkr
- Budgetöverskott: 2 859 tkr
- Kommunstyrelsens utskott föreslår enligt huvudregeln 1.2 att resultatet förs över till resultatfond
- Ekonomi- och upphandlingsavdelningen föreslår detsamma,
att öka kommunledningskontorets resultatfond med 2 859 tkr till 7 142 tkr,

Samhällsbyggnadssektorn

- Ingående resultatfond: 9 860 tkr
- Budgetöverskott: 1 800 tkr
- Samhällsbyggnadsutskottet föreslår att resultatet förs över till resultatfond men minskas med 510 tkr som avser återlagd avsättning för återställande av Sjöviksdeponin. När avsättningen gjordes 2022 belastades inte nämndens resultatfond med avsättningen.
- Ekonomi- och upphandlingsavdelningen föreslår detsamma,
att öka samhällsbyggnadssektorns resultatfond med 1 290 tkr till 11 150 tkr,

Barn- och utbildningssektorn

- Ingående resultatfond: 33 302 tkr
- Budgetöverskott: 10 141 tkr
- Barn- och utbildningsutskottet föreslår att resultatet förs över till resultatfond enligt 1.2 samt skrivs ned till maxtaget enligt 1.4. Då nämndens bruttobudget är lägre 2025 än 2024 är också maxtaget lägre och nämndens utgående maximala resultatfond blir lägre än ingående.
- Ekonomi- och upphandlingsavdelningen föreslår detsamma

	Justerandes sign	Utdragsbestyrkande
--	------------------	--------------------

att minska barn- och utbildningssektorns resultatfond med 1 363 tkr till 31 939 tkr,

Sociala sektorn

- Ingående resultatfond: -1 098 tkr
- Budgetöverskott: 3 028 tkr
- Socialutskottet föreslår att resultatet förs över till resultatfond enligt 1.2 samt att den ingående negativa resultatfonden skrivs ned med halva beloppet, max till 0 (1 098 tkr) i enlighet med 1.5.
- Ekonomi- och upphandlingsavdelningen föreslår detsamma, att öka sociala sektorns resultatfond med 4 126 tkr till 3 029 tkr.

Årets resultat – investering

Att disponera för investeringar för nämnderna 2025 fanns fastställd budget från kommunfullmäktige med 43,7 mnkr samt tilläggsbudget från tidigare överskott 7,1 mnkr, totalt 50,8 mnkr. Under året har nämnderna använt totalt 36,1 mnkr, återstående anslag av budget 2025 är 14,6 mnkr,

Som investeringar räknas redovisningsmässigt också nytecknade leasingkontrakt för fordon och uppgått till 2,6 mnkr 2025. Att dessa hanteras som finansiell leasing innebär inte en likvidmässig investering (löpande leasingavgifter respektive hyror betalas i ett antal år framöver) och räknas inte in i nämndernas budget eller förslag till överföring till 2026 och finns inte med i nedanstående tabell som redovisar budget, utfall och begärt överfört per sektor.

Investeringar (tkr)	Budget 2025	Överförs fr 2024	Total budget	Utfall	Återstår	Begärt överförs	Förslag överförs
Kommunledningskontoret	6 419	3 910	10 329	5 023	5 306	5 306	5 306
Samhällsbyggnadsnämnden	30 201	-827	29 374	24 047	5 327	5 327	5 327
Barn- och utbildningsnämnden	4 270	1 118	5 388	2 912	2 476	2 476	2 476
Socialnämnden	2 810	2 851	5 661	4 141	1 520	1 520	1 520
Totalt	43 700	7 052	50 752	36 123	14 629	14 629	14 629

Överskotten 2025 beror i huvudsak på att planerade investeringar av olika anledningar skjutits till 2026. Samtliga utskott begär att återstående anslag förs över till 2025. Ekonomi- och upphandlingsavdelningen föreslår detsamma, att 2026 tilläggsbudgeterna 14 629 tkr av återstående investeringsbudget 2025 med fördelning enligt följande:

Kommunledningskontoret	+ 5 306 tkr
Samhällsbyggnadsnämnden	+ 5 327 tkr
Barn- och utbildningsnämnden	+ 2 476 tkr
Socialnämnden	+ 1 520 tkr

	Justerandes sign	Utdragsbestyrkande
--	------------------	--------------------

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse från Karin Höljfors, ekonomichef 2026-02-19
Regler för resultatöverföring mellan åren från och med bokslut 2020
Nämndutskottens begäran till bokslutsberedningen
Resultatöverföring drift, tabell

Utdrag:

Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige
Barn- och utbildningsnämnden
Socialnämnden
Samhällsbyggnadsnämnden

		Justerandes sign	Utdragsbestyrkande
--	--	------------------	--------------------

KsU § 50 Resultatsutredning med förslag till avsättning till resultatreserv

Dnr KKK 2026/56

Beslut

Bokslutsberedningens förslag beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att från årets resultat 2025 reservera 23,5 miljoner kronor till resultatreserv (RER).

Ärendebeskrivning

Balanskravsutredning ska redovisas i årsredovisningen, 11 kap. 10 § LKBR. I balanskravsutredningen redovisas också användning av resultatutjämningsreserv (RUR) och reservering till/användning av resultatreserv (RER), som är en frivillig hantering i kommunen.

Ny lagstiftning innebär att RUR fasas ut. 2023 var sista året att reservera resultat till RUR, disponering av RUR kommer att kunna göras fram till 2033. Från och med 2024 kan reservering av resultatet istället göras till RER.

Årets resultat 2025 blev bättre än budgeterat, +39,7 mnkr mot budget +18,8 mnkr. I balanskravsresultatet ska realisationsvinster om 1,8 mnkr avräknas resultatet och årets resultat efter balanskravsjusteringar blir +37,9 mnkr (avrundat till en decimal).

Vid positiva resultat har kommunen möjlighet att reservera till RER den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar som överstiger 1% av skatter och bidrag, vilket 2025 är 14,3 miljoner kronor. Maximal tillåten reservation till RER är 5 procent av skatter och bidrag, vilket 2025 är 71,7 miljoner kronor.

Då årets resultat efter balanskravsjusteringar är 37,9 miljoner kronor finns möjlighet att reservera 23,5 miljoner kronor (avrundat till en decimal).

Före bokslut 2025 finns inget reserverat för RER i Eksjö kommun och med förslaget skulle reservationen till RER uppgå till 23,5 miljoner kronor i bokslut 2025.

Den totala reserveringen till RUR före bokslut 2025 uppgår till 31,3 mnkr vilket kvarstår i bokslut 2025.

Resultatutredningarna 2021-2025 är enligt följande i mnkr (avrundat till en decimal):

		Justerandes sign	Utdragsbestyrkande
--	--	------------------	--------------------

Balanskravsutredning	Förslag 2025	2024	2023	2022	2021
Årets resultat enligt resultaträkningen	39,7	0,5	22,2	71,4	71,4
Samtliga realisationsvinster	-1,8	-2,4	-1,2	-1,9	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	37,9	-1,8	21,0	69,6	71,4
Reservering av medel till resultatreserv	-23,5				
Användning av medel från resultatreserv					
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv			-7,6	-1,1	-1,3
Användning av medel från resultatutjämningsreserv		1,8			
Årets balanskravsresultat	14,3	0,0	13,4	68,4	70,1
Ackumulerad RUR	-31,3	-31,3	-33,1	-25,5	-24,4
Ackumulerad RER	-23,5	0,0			
<i>RER max enligt lag</i>	<i>-71,7</i>				

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse från Karin Höljfors, ekonomichef 2026-02-20

Utdrag:

Ekonomi- och upphandlingsavdelningen

		Justerandes sign	Utdragsbestyrkande
--	--	------------------	--------------------