



# Kommunplan med budget 2025, plan 2026-2028

---

|                                   |   |  |                                   |
|-----------------------------------|---|--|-----------------------------------|
| <b>Dokumentstyp</b><br>Kommunplan | <b>Omfattar</b>                           | <b>Beslutsinstans</b><br>Kommunfullmäktige | <b>Beslutsdatum</b><br>2024-11-18 |
| <b>Klassificering</b><br>1.3.1    | <b>Dokumentansvarig</b><br>Ekonomienheten | <b>Diarienummer</b><br>KS-2024-9           | <b>Revideras senast</b>           |



# Innehållsförteckning

|  |    |
|--|----|
| Inledning.....                               | 3  |
| Kommunala koncernen .....                    | 7  |
| Bolagskoncernen .....                        | 10 |
| Kommunens styrmodell i korthet.....          | 12 |
| Kommunplanuppdrag .....                      | 13 |
| Resursfördelningsmodell.....                 | 16 |
| Budgetförutsättningar för planperioden ..... | 19 |
| Ekonomiska rapporter .....                   | 38 |
| Nämndernas driftsbudgetar.....               | 41 |
| Nämndernas investeringsbudget .....          | 50 |
| Så här fördelas 100 kronor .....             | 52 |
| Begrepp.....                                 | 53 |
| Ekonomisk ordlista.....                      | 54 |



# Inledning

## Inledande ord

Just nu börjar du läsa den första budgeten och kommunplanen framtagen med stöd av den nya budgetmodellen, SKR:s prislappsmodell. Förra året beslutade kommunfullmäktige i enighet att gå över till denna modell. Sedan dess har mycket arbete lagts ner för att få denna första upplaga på plats. Sanningen är att det har varit en stor utmaning med både toppar och dalar. Det har varit svårt att ställa om från att jämföra med föregående årsbudget till att istället jämföra och planera mot de tekniska ramarna framtagna i jämförelse med jämförbara kommuner. Vi har lärt oss mycket under resan och det finns därför flera saker som måste förbättras, förtydligas och förenklas till kommande års budgetarbete.

Vi har ett par riktigt tuffa ekonomiska år bakom oss med ett underskott 2023 och ett väntat underskott 2024. Den nya modellen ger oss inte mer pengar, den bygger istället på att vi ska använda de dryga 1,6 miljarderna som vi har till vårt förfogande på ett mer effektivt och ändamålsenligt sätt. Precis som vi misstänkte innan vi gick in i arbetet så har vi haft en felfördelning av medel mellan våra nämnder samt att ett par av våra nämnder har betydligt högre kostnader än jämförbara kommuner.

Individ och familj har haft och har det fortsatt tungt ekonomiskt. Processen har visat på att de haft en underbudgeterad verksamhet vilket är en del i deras underskott. Fokus har under budgetarbetet därför varit att de ska få en budget som ligger inom ramen för jämförbara kommuner. För detta tillförs dryga 21 miljoner kronor i ramen. Utöver detta tillförs ytterligare 1,5 miljon under 2025 och ytterligare 1,5 miljon 2026 för att kunna jobba in nationella reformer och lagstiftningar. Detta täcker dock inte det underskott som prognostiseras för 2024 och nämnden måste därmed fortsätta sitt arbete med att se över sin verksamhet och sina kostnader.

Omsorgsnämnden har som vi tidigt visste en alldeles för stor budget i jämförelse med jämförbara kommuner. En del kan förklaras till medvetna satsningar på nyrenoverade och nybyggda boenden, där kommer troligen andra kommuner komma ikapp med tiden. Vi ser dock också stora kostnader kopplade till en för stor andel boenden på särskilt boende när vi jämför. Ett förändrat arbetssätt med en större andel hemtjänst kan minska dessa kostnader. Nämnden har själva gjort ett viktigt arbete och har presenterat en bra plan men start redan under 2024. Arbetet har kommit igång men måste fortsätta för att komma ner mot sin tekniska ram och budgetramen minskar därför successivt under planperioden.

Lärandenämnden ligger också över den tekniska ramen vid jämförelsen. En anledning är att vi har en gymnasieskola som kostar mer än snittet, här ser vi dock att det hela tiden förbättras och fler elever väljer vår lokala gymnasieskola. Vi skulle dock se positivt på om man ser över vilken programportfölj som ger skolan bäst förutsättningar inför framtiden. Vi har även en förskole- och skolstruktur som är större än andra kommuner. Detta har historiskt varit en medveten politisk prioritering. Vi ser nu att den demografiska utvecklingen går åt fel håll. Det föds betydligt färre barn vilket slår mot antalet barn inom förskola och skola och det blir därför naturligt att skolstrukturen måste anpassas efter de verklighet vi lever i. Utifrån dessa förutsättningar ser vi att nämnden kan bli mer kostnadseffektiv och ramen minskar de kommande åren för att närma sig jämförbara kommuner. Vi tillför medel för den fortsatta satsningen på fritidsgårdsverksamheten samt för hyror för nya Västerängskolan.

När det gäller de nämnder som ej har en teknisk ram enligt nya budgetmodellen läggs budget fortfarande utifrån budget på budget. Då den ekonomiska situationen är som den är så minskar ramarna för både kommunstyrelsen och Samhällsbyggnad under planperioden. När man läser budgeten kan det se ut som att kommunstyrelsen får en ökad ram men det beror på kostnader



som ligger utanför med ändå kopplas mot kommunstyrelsen i form av ökad kostnad för räddningstjänstförbundet etc.

En viktig satsning är att höja friskvårdsbidraget med 500kr per anställd. Vi har legat för lågt i förhållande till länet, ökningen gör oss inte till bäst i länet men vi hamnar i alla fall bättre till. För att använda ett korrekt uttryck så tvingas vi till flera satsningar på förstärkt skydd inom IT och Cybersäkerhet, de händelser som skett runt om oss kan inträffa även här och vi måste snabbt stärka vårt skydd.

I kommunplanen kan vi se att vi under planperioden stärker vårt resultat och når ett överskottsmål på 2 % till 2027, vilket också gör att vi har ett överskottsmål på totalt 2 % under planperioden. Det är en viktig signal att börja denna resa och vi måste fortsätta arbetet så att vi framåt kan nå ett mål på ca. 3%.

Till kommunplanen tillför vi även fem stycken nya kommunplaneuppdrag.

***2025:1 Se över nuvarande förskole- och skolstruktur utifrån demografi, effektivitet och kvalitet.***

***2025:2 Påbörja arbetet att lägga sin budget efter mest lika kommuner istället för budget på budget för icke prislappsverksamheter***

***2025:3 Utredda möjligheten att flytta Miljö- och byggnämndens ärenden till annan nämnd.***

***2025:4 Utredda avtalsstrukturen för att skapa ett effektivare lokalutnyttjande. I uppdraget ingår det även att identifiera avyttringsmöjligheter.***

***2025:5 Upprätta en koncerngemensam 10-årig investeringsplan och ett förstärkt koncerngemensamt budgetarbete.***

Avslutningsvis vill vi säga att vi är otroligt stolta över våra verksamheter och medarbetare som varje dag trots stora utmaningar gör sitt yttersta för att erbjuda en kvalitativ service till dem i vår kommun som har behov. Vi tar här och nu de första stora stegen mot en stabil framtid.

**Tobias Fagergård, Kommunstyrelsens ordförande (S)**

**Henric Gustavsson, Kommunstyrelsens 1:e vice ordförande (C)**



## Välkommen till Nybro kommun

"Vi är en levande kommun i centrum av en kreativ miljö, med närhet till en storslagen natur som alltid är öppen. Hos oss finns det plats att mötas, ett rikt föreningsliv och tillfällen till gemenskap. Här finns möjligheter för dig som vill skapa, bygga, förändra, uppleva och utvecklas. Vi välkomnar nyfikenhet, nytänkande och generositet i ditt sätt att vara och leva."

### **Bygga, Bo & Miljö**

I Nybro kommun månar vi om det attraktiva boendet. Här kan du välja att bo i vår pittoreska småstad, i någon av våra mysiga mindre orter eller på vår levande landsbygd. Välkommen att bygga, leva och bo här!

### **Uppleva & Göra**

I Nybro är det aldrig långt till naturen, friluftsliv och rekreation. Här finns ett stort intresse för idrott- och föreningsliv med över 300 aktiva föreningar. Här finns också glaset som är ett kännetecken för orten.

### **Jobb & Företagande**

I Nybro kommun finns både stora och små företag främst inom design-, trä- och pappersindustrin, flera av dem världsledande inom sina respektive branscher. Vi har också en stark och stor transport- och logistiksektor som är viktig för hela regionen.

### **Utbildning & Barnomsorg**

I Nybro kommun arbetar vi för att alla elever ska få de förutsättningar som krävs för nå kunskapsmålen i skolan. Vi erbjuder en trygg och stabil skolmiljö med behörig och professionell personal.

## Vision

Med trygghet, nyfikenhet och nytänkande bygger vi en ny bro till framtidens större Nybro.

Nybro kommun växer när människor känner trygghet och får möjlighet till framgång.

I ett större Nybro med fler invånare frodas företagande, föreningsliv och samhällsengagemang där fler är delaktiga.

I ett större Nybro vågar människor vara nyfikna, nytänkande och generösa. Med en gemenskap djupt rotad i bygdens historia, tradition och natur har vi styrkan och stoltheten att bjuda in världen runt oss.

### **Perspektiv**

- Tillväxt
- Hållbarhet
- Gemenskap

Tillsammans bygger vi en bro till ett större Nybro. Beslut, ställningstagande och förhållningssätt ska gynna tillväxt, hållbarhet och gemenskap i Nybro kommun.

## Kommunfullmäktiges mål

Kommunfullmäktiges mål tar sin utgångspunkt från Visionen.

### **Attraktivt & kreativt**

Vi har en levande kommun med attraktiv och kreativ miljö. Här finns mötesplatser, meningsfull fritid och en stimulerande tillvaro för människor i alla åldrar. Här finns möjligheter för den som vill skapa, bygga, förändra, uppleva och utvecklas.



### **Delaktigt & tryggt**

Vi har ett öppet klimat, ett inkluderande förhållningssätt som kännetecknas av inflytande och omtanke, där mångfald är en tillgång. Den som är behov av stöd och hjälp bemöts med respekt och ges förutsättningar för en meningsfull tillvaro med inflytande över sin vardag och i samhället.

### **Stolt & modigt**

Vi har den bästa utbildningen och en fantastisk omsorg. Vi är tillgängliga och professionella i vårt bemötande liksom i vårt sätt att tillhandahålla service och stöd. Här finns en hållbar tillväxt, miljö och social gemenskap. Ekonomin ger varje år ett överskott i enlighet med god ekonomisk hushållning.

### **Ett växande näringsliv**

Vi är en attraktiv kommun att verka i som företagare. Vi är tillgängliga, har goda relationer och en effektiv och kvalitativ handläggning.

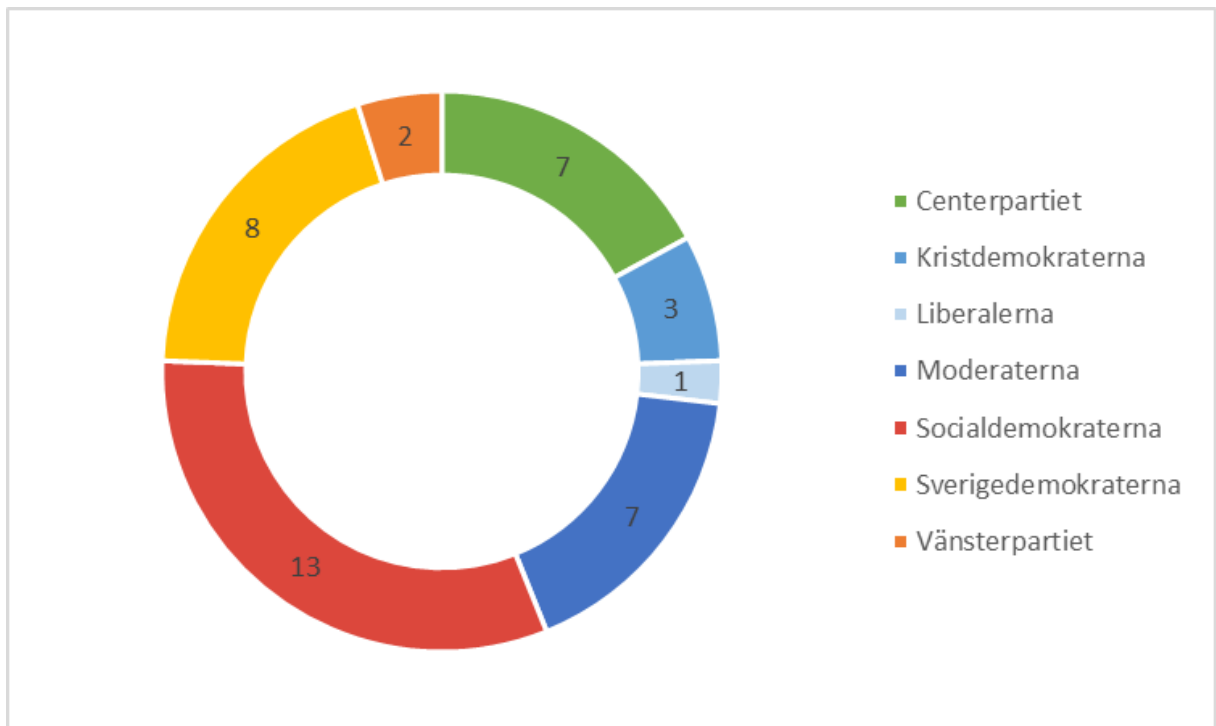
### **Attraktiv arbetsgivare**

Vi är en utvecklande arbetsgivare som kännetecknas av tillit och medskapande, fri från diskriminering och kränkande handlingar.

## Mandatfördelning

I fullmäktige sitter 41 ledamöter och mandatet fördelas mellan partierna utefter valresultatet. Val sker vart fjärde år i samband med riksdagsval. Fördelningen nedan visar mandatperioden 2023-2026.

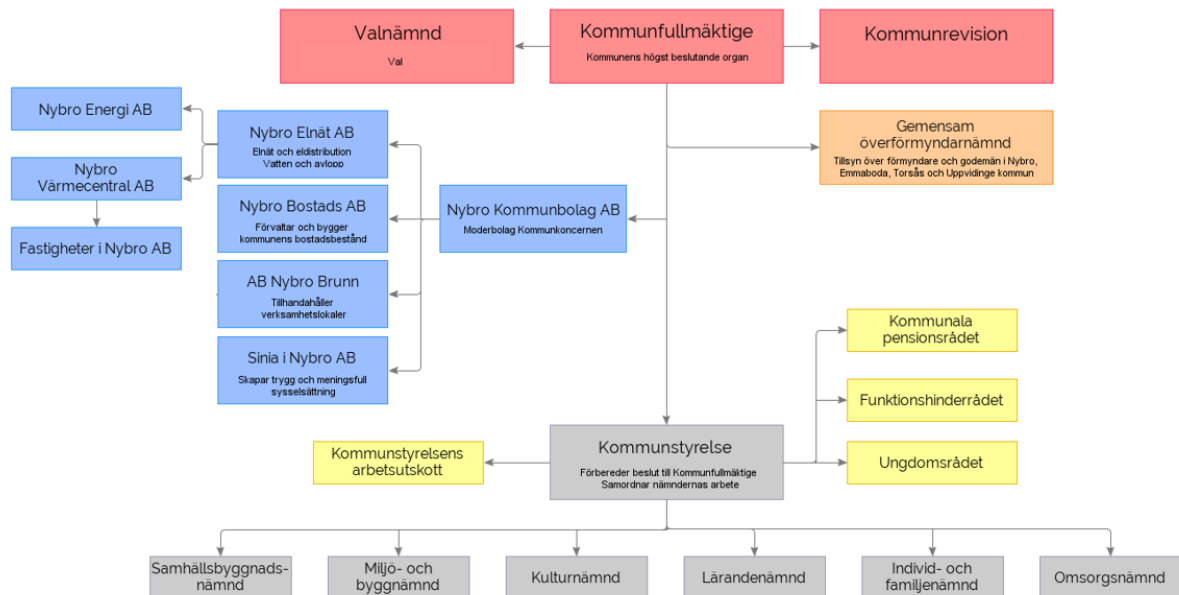
Tobias Fagergård (S) kommunstyrelsens ordförande. Henric Gustavsson (C) förste vice ordförande i kommunstyrelsen. Daniel Lindvall (M) andre vice ordförande i kommunstyrelsen.





# Kommunala koncernen

## Nämnds- och förvaltningsorganisationen i Nybro Kommun



### Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige är kommunens högst beslutande organ. Här fattas alla viktiga principbeslut. Kommunfullmäktige beslutar vilka nämnder som ska finnas i kommunen och utser även ledamöter till kommunstyrelsen och de olika nämnderna. Besluten kan även handla om taxor och avgifter, mål för de olika verksamheterna, kommunens budget och kommunalskattens storlek.

### Kommunstyrelse

Kommunstyrelsen har en kontroll- och stödfunktion till övriga nämnder. Kommunstyrelseförvaltningen ska vara ett stöd till de förtroendevalda politikerna i kommunen. Förvaltningen ska också vara en ledning och ett stöd till övriga verksamheter i kommunen, såsom i ekonomi-, personal-, IT-frågor, i kommunikation, utvecklingsfrågor och kommunarkiv. Här finns också verksamheter såsom medborgarkontor, turistinformation och näringslivsfrågor.

### Individ- och familjenämnd

Individ- och familjenämnden arbetar i många avseende förebyggande, men i de flesta fall ges bistånd och insatser efter en individuell bedömning. Nämnden arbetar utifrån socialtjänstlagen (SoL) och lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS). Ambitionen är att de insatser som ges ska leda till oberoende och självständighet. I vissa delar syftar även insatserna till att skydda barn, ungdomar och enskilda som utsätts för hot eller våld.

Nämnden ansvarar för områden såsom försörjningsstöd, skuldsanering, budgetrådgivning, missbruksvård, hot och våld i nära relationer. Barn- och ungdomsfrågor, familjerätt, öppenvård för barn, unga och familjer, familjehem och kontaktpersoner, ungdomsmottagning och Öppen förskola. Boendestöd, bostad med särskild service, korttidsvistelse, korttidstillsyn, avlösarservice och personlig assistans.

### Omsorgsnämnd

Omsorgsnämndens uppgift är att stödja, bistå och ge service till äldre och personer med funktionsnedsättning enligt socialtjänstlagen.



Målet är att genom stöd och god omsorg minska effekten av funktionsnedsättning och skapa möjligheter för individen till ett så aktivt och självständigt liv som omständigheterna tillåter. Omsorgen är behovsanpassad och utformas och utförs tillsammans med den enskilde och utifrån ett hälsofrämjande förhållningssätt. De insatser personen har rätt att få ges så långt det är möjligt i det egna hemmet. Det innebär att hemtjänsten är basen för verksamheten.

## **Lärandenämnd**

Lärandenämnden i Nybro kommun ansvarar för förskola, förskoleklass, grundskola, anpassad grundskola, skolbarnsomsorg, gymnasieskola samt kommunal vuxenutbildning med SFI och särskild utbildning för vuxna.

Inom förvaltningen finns utbildning i glashantverk genom Riksglasskolan i Pukeberg samt uppdragsutbildningar och utbildningar inom yrkeshögskolan.

## **Kulturnämnd**

Kulturnämnden ansvarar för bibliotek, kulturskola, fritidgårdsverksamhet, allmänna kulturfrågor samt biografen Folkan.

## **Samhällsbyggnadsnämnd**

Samhällsbyggnadsnämnden ansvarar för att skapa planer för framtidens Nybro, ta hand om kommunens mark och byggnader, upprätta kartor, ge tillstånd för bygglov, planera stadens trafik, bygger gator, broar och gång- och cykelbanor, driver fritids- och idrottsanläggningar. Samhällsbyggnadsnämnden ansvarar för att se till så att det är en god bostadsmiljö, städar lokaler, lagar mat till skola och omsorg, skottar snö och sopar gator m.m.

Lagar och förordningar beskriver hur vi får bete oss mot varandra, mot naturen och miljön. Nämnden ansvarar för att ge medborgare och företag råd och stöd för att kunna "göra rätt". Därför bedrivs även tillsyn i till exempel miljö-, livsmedels-, bygg- och trafikfrågor.

## **Miljö- och byggnämnd**

Miljö- och byggnämnden ansvarar för tillsyn av efterlevnad av miljöbalken, livsmedelslagstiftningen m.m. Nämnden har också en rådgivande funktion till företag, privatpersoner och övriga kommunala förvaltningar.

## **Överförmyndarnämnd**

Överförmyndarnämnden ingår i en gemensam nämnd tillsammans med kommunerna Emmaboda, Torsås och Uppvidinge. Nämnden har sitt säte i Nybro, där personalen är anställd. Den gemensamma nämndens uppgift är att utöva tillsyn över förmyndare, förvaltare och gode män som biträder de barn och vuxna som inte kan förvalta sin egendom själva.

## **Valnämnd**

Valnämnden ansvarar för genomförande av allmänna val till riksdagen, regionfullmäktige, kommunfullmäktige och europaparlamentet samt genomförande av folkomröstningar.

## **Revision**

Kommunens revisorer har som uppgift att granska kommunen. De ska kontrollera att kommunen utför sitt uppdrag och tar ansvar för ekonomin. Det är kommunfullmäktige som utser revisorerna. Revisorerna måste vara politiskt oberoende, vilket innebär att de inte får ha några andra politiska uppdrag i kommunen. Revisorerna tar själva hjälp av sakkunniga i den omfattning som krävs.

Revisorer ska granska all verksamhet i hela kommunkoncernen. Det innebär alla nämnder, styrelser och bolag. Det är kommunfullmäktiges mål och beslut samt lagar som ligger till grund för granskningen.

## **Krisledningsnämnd**

Krisledningsnämnden leder kommunens verksamhet under extraordinära händelser genom att ta över den beslutsrätt och det verksamhetsansvar från övriga nämnder som



krisledningsnämnden anser vara nödvändigt. Krisledningsnämnden utgörs av kommunstyrelsens arbetsutskott.

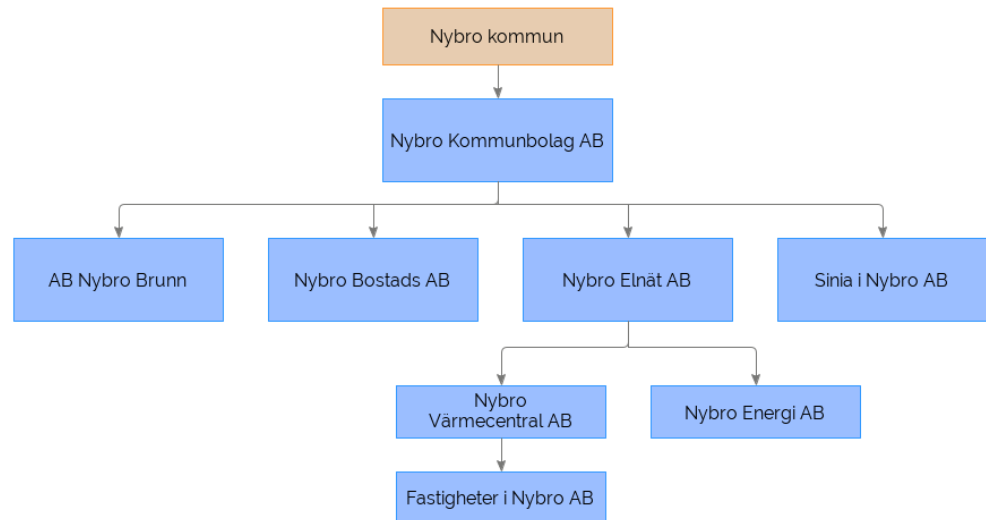
**Råd och utskott**

Vissa frågor kan lyftas ut från nämnder eller kommunstyrelse till råd eller utskott. Råden och utskotten har en egen budget och de fungerar även som remissinstanser. Det innebär att de yttrar sig i olika frågor innan beslut tas i nämnder eller kommunfullmäktige.

Det finns tre råd och dessa är organiserade under kommunstyrelsen; kommunala pensionärsrådet, ungdomsrådet och funktionshinderrådet.



# Bolagskoncernen



## Ägarförhållanden 31 december 2023

Nybro kommun äger samtliga aktier i Nybro Kommunbolag AB.

Nybro Kommunbolag AB äger 100 % av aktierna i AB Nybro Brunn, Nybro Bostads AB och Nybro Elnät AB. Numera även 100 % av Sinia AB. Nybro Elnät AB äger 100 % av aktierna i Nybro Energi AB och Nybro Värmecentral AB. Nybro Värmecentral AB äger 100 % av aktierna i Fastigheter i Nybro AB.

## Nybro Kommunbolag AB

Bolaget skall, som moderbolag i den av Nybro kommun helägd koncern, äga aktier i dotterbolag och företräda Nybro kommuns intressen i koncernen. Bolaget har sitt säte i Nybro kommun.

## AB Nybro Brunn

Nybro kommuns fastigheter med verksamhetslokaler har överförts till bolaget genom köp per 1 januari 2018. Hyresgästerna är såväl kommunala förvaltningar som privata företag och offentliga aktörer i regionen. Förvaltningen av bolagets fastigheter sköts av koncernbolaget Nybro Bostads AB.

Under hösten 2022 fusionerades Transtorpsfastigheter AB in i AB Nybro Brunn.

## Nybro Bostads AB

Nybro Bostads AB är ett allmännyttigt kommunalt bostadsaktiebolag som ska främja utvecklingen i Nybro kommun. Bolaget ska även sedan årsskiftet 2018 förvalta kommunala verksamhetslokaler i koncernbolagen AB Nybro Brunn. Fastighetsbeståndet uppgick år 2023 till 2 259 bostäder fördelat på 141 090 kvm, 413 lokaler och förråd samt 389 garage och 1 301 p-platser.

## Nybro Elnät AB

Syftet för Nybro Elnät är att äga elnätsanläggningar och främja distribution av el inom Nybro kommun. Elnätsanläggningarna och eldistributionen omfattar Nybro tätort med kringliggande landsbygd inom ett område av ca 5 km radie, samt området Alsterbro/Bäckebo och ett mindre område beläget i Kalmar kommun.

## Nybro Energi AB



Målet för verksamheten är att bedriva distribution av värme (fjärrvärme) samt fibernät och elhandel. Syftet är att enligt god ekonomisk och teknisk praxis effektivt utnyttja resurserna till att främja en god energiförsörjning. Verksamheten bedrivs inom Nybro kommun och dess närhet.

### **Nybro Värmecentral AB**

Företagets huvudverksamhet består av att producera fjärrvärme och hetvatten till fjärrvärmenät i Nybro kommun. Kunder till bolaget är Nybro Energi AB, vilka distribuerar fjärrvärme till slutkund, samt industrikunden AB Gustaf Kährs som köper hetvatten till sin produktion. Produktionsanläggningar finns i Nybro stads fjärrvärmenät samt mindre anläggningar i Orrefors och Alsterbro. Produktionsanläggningen Transtorp är ett kraftvärmeverk som eldas med avfall, här produceras el där ett överskott säljs vidare samt att man erhåller intäkter från behandlingsavgift från avfallslämnare. Övriga väsentliga sidorörelser är återförsäljning av biobränsle samt att bolaget har en ägarandel om 10% i Vindkraftsparken Stengårdsholma.

### **Sinia i Nybro AB**

Bolagets verksamhet är att skapa trygg och meningsfull sysselsättning med sikte på personlig utveckling och ökad livskvalitet för personer som har svårt att konkurrera på arbetsmarknaden. Detta sker genom att utfärda uppdrag inom legotillverkning, service- och bemanningstjänster, rehabiliterings- och arbetslivstjänster samt E-handel.



## Kommunens styrmodell i korthet

Kommunens mål- och resultatstyrning bygger på Nybro kommuns vision, kommunfullmäktiges mål och verksamheternas grunduppdrag. Grunduppdragen bygger till stor del på lagstiftning, kommunala och statliga styrdokument. Styrmodellen förväntas ge flera positiva effekter såsom bättre kvalitet och effektivitet av kommunens tjänster till medborgarna och ökad delaktighet bland både medarbetare och medborgare. För att veta att verksamheterna håller en hög kvalitet arbetas viktiga kvalitetsfaktorer fram och följs upp tillsammans med den ekonomiska uppföljningen.

Genom att planera, utvärdera, analysera, följa upp och jämföra med andra samt föra dialog med medborgarna synliggörs vad som är bra och vad som kan bli bättre. Ansvar för detta arbete ligger på varje organisatorisk nivå. Det innebär att kommunfullmäktige har sitt ansvar, nämnderna sitt och respektive chef, tillsammans med sina medarbetare, har sitt ansvar.

Uppföljningen rapporteras till politiken tre gånger per år, tertialt. Därtill rapporteras ekonomin ytterligare tre gånger under året. Resultatet ska ge svar på frågan *vad* medborgarna får för sina skattepengar och *hur* tjänster och service ska genomföras och bli bättre. Genom att politiken är uppdaterad om verksamheterna inom kommunen har de underlag för att fatta beslut och styra kommunen mot uppsatta mål. Det handlar om att skattepengarna hanteras på bästa tänkbara sätt, att visionen och målen uppnås och att god ekonomisk hushållning säkras.



# Kommunplanuppdrag

## Uppdragstagare

Uppdragen lämnas till kommunstyrelsen, som fattar beslut. Kommunstyrelsens beslut utgör därefter kommunchefens grund för verkställande av uppdragen.

## Nya kommunplanuppdrag

**2025:1 Se över nuvarande förskole- och skolstruktur utifrån demografi, effektivitet och kvalitet.**

**Önskad effekt:** En strategisk plan för lokalisering av förskolor och skolor med utgångspunkt i demografi, effektivitet och kvalitet för en långsiktigt hållbar skolstruktur.

**Kopplat till kommunfullmäktiges mål:** Stolt & modig

**Återkoppling:** Återkoppling av uppdragets genomförande ska ske senast 2025-12-01.

**2025:2 Påbörja arbetet att lägga sin budget efter mest lika kommuner istället för budget på budget för icke prislappsverksamheter**

**Önskad effekt:** Budgetfördelning vilken möjliggör en långsiktig planering och utveckling inom perspektiv som tillväxt, hållbarhet och arbetsgivare.

**Kopplat till kommunfullmäktiges mål:** Stolt & modig

**Återkoppling:** Återkoppling av uppdragets genomförande ska ske senast 2025-04-01

**2025:3 Utredda möjligheten att flytta Miljö- och byggnämndens ärenden till annan nämnd.**

**Önskad effekt:** Få en effektivare hantering av myndighetsärenden inom miljö- och bygg.

**Kopplat till kommunfullmäktiges mål:** Stolt & modig

**Återkoppling:** Återkoppling av uppdragets genomförande ska ske senast 2025-12-31

**2025:4 Utredda avtalsstrukturen för att skapa ett effektivare lokalutnyttjande. I uppdraget ingår det även att identifiera avyttringsmöjligheter.**

**Önskad effekt:** Minskade lokalkostnader i koncernen.

**Kopplat till kommunfullmäktiges mål:** Stolt & modig

**Återkoppling:** Återkoppling av uppdragets genomförande ska ske löpande, dock senast i samband med tertialrapporterna.

**2025:5 Upprätta en koncerngemensam 10-årig investeringsplan och ett förstärkt koncerngemensamt budgetarbete.**

**Önskad effekt:** Förbättrad koncernsamordning och minskad låneskuld.

**Kopplat till kommunfullmäktiges mål:** Stolt & modig



**Återkoppling:** Återkoppling av uppdragets genomförande ska ske årligen.

## Pågående kommunplanuppdrag

### **2023:1 Inrätta Fritidsbank under 2024**

**Kopplat till kommunfullmäktiges mål:** Attraktivt & kreativt

En fritidsbank innebär inte bara en satsning på folkhälsa och miljö genom återbruk, utan bedöms även kunna ge stora värden för kommuninvånare i form av möjlighet till aktivitet, hälsa och gemenskap. Dessutom genom att använda befintlig utrustning med fokus på reparation och skötsel, ökar hållbarheten utifrån ett miljöperspektiv.

Åtgärden har en stark koppling till barnkonventionen och barns rätt till utveckling och likvärdig tillgång till fritid och hälsa. Inrättandet av en fritidsbank är också en direkt resurs för skolan i samband med friluftsbesök och temadagar.

#### *Önskad effekt*

Inrättandet av fritidsbank förväntas dels leda till ökad inkludering genom socioekonomisk utjämning, likhet mellan ålder, kön, samt ökad integration, dels till ökad besöksfrekvens med främst fokus på naturturism.

#### *Uppdraget*

Återkoppling av uppdraget genomförande ska ske via tertiälavstämning, med förslag framtaget för beslut senast december 2023.

### **2023:2 Budgetprocess för god kommunal hushållning**

**Kopplat till kommunfullmäktiges mål:** Stolt & modig

En förändrad demografi, nya förväntningar på service och begränsade resurser ställer krav på en ökad effektivitet i kommunen. En utgångspunkt för väl fungerande verksamheter är genomtänkta strukturer i form av mål- och styrprocesser, systematiskt kvalitetsarbete, dialogprocesser, analysprocesser, uppföljning.

Kulturen, strukturen och ledarskapet är ömsesidigt beroende av varandra där ingen av de tre står ensam stark men där de tre tillsammans utgör stark grund för hög effektivitet.

#### *Önskad effekt*

Effektiv styrning och ledning med fokus på god kommunal hushållning. En ny väl förankrad budgetprocess som utgår från omvärldsanalys, ökad kunskap och engagemang.

#### *Återkoppling*

Återkoppling av uppdragets genomförande ska ske via tertiälavstämning, med förslag framtaget för beslut senast december 2023. Uppdraget är i full gång och budgeten 2025 med plan för år 2026-2028 är framtagen med den nya modellen.

### **2023:3 Demokrati och inflytande med fokus på unga**

**Kopplat till kommunfullmäktiges mål:** Delaktigt & tryggt

Unga är experter på sina liv och sin livssituation och att göra rätt prioriteringar och satsningar för unga kräver aktuell kunskap om dem. Det innebär i sin tur att alla, unga, tjänstepersoner och beslutsfattare, är viktiga länkar i att främja ungas inflytande över samhällsutvecklingen och möjligheter till delaktighet i politiska beslutsprocesser.

Uppdraget är att utreda möjligheter till förtydligat inflytandeforum för unga i syfte att skapa större möjlighet att ta del av ungas åsikter och kunskaper tidigt i beslutsprocessen. Därtill visa på en omvärldsanalys, kostnader och konkret utformning.



*Önskad effekt*

Att säkerställa att ungas kunskaper och erfarenheter tas tillvara och att deras inflytande ges större inverkan på de beslut som berör deras vardag och framtid.

*Återkoppling*

Återkoppling av uppdragets genomförande ska ske via tertialavstämning, med förslag framtaget för beslut senast juni 2023

**2023:4 Demokratiska värden med fokus på unga**

***Kopplat till kommunfullmäktiges mål:*** Delaktigt & tryggt

För att stävja antidemokratiska tendenser krävs förebyggande insatser som systematiska och långsiktiga med fokus på att skapa tillit, gemenskap och öppenhet.

Uppdraget är att initiera arbete för att motverka antidemokratiska värderingar, samt våldsbejakande beteende och radikalisering bland unga. Därtill sammanfoga med redan pågående aktiviteter såsom Polenresorna.

*Önskad effekt*

Säkerställa ett systematiskt och långsiktigt arbetssätt för att stävja antidemokratiska tendenser.

*Återkoppling*

Återkoppling av uppdragets genomförande ska ske via tertialavstämning, med förslag framtaget för beslut senast juni 2023



# Resursfördelningsmodell

Inför budgetåret 2025 samt planåren 2026-2028 går Nybro Kommun in i en ny budgetmodell. Budgetmodellen som Nybro kommun använder från och med 2025 är framtagen av Sveriges kommuner och Regioner (SKR).

Modellen ger oss ett nytt sätt att fördela resurserna med utgångspunkt i kommunens befolkning och den ambitionsnivå som väljs. Kommunens intäkter förändras inte i och med resursfördelningsmodellen. Det som däremot förändras är att politiken får ett kraftfullare verktyg för att bedöma vad som är grundkostnaden för verksamheterna och hur stort utrymme det finns att förfoga över för att göra satsningar och eller prioriteringar/effektiviseringar. Nytt för Nybro kommun är att det i resursfördelningsmodellen alltid görs en fyraårsbudget. Detta ger verksamheter med anpassningsbehov en rimlig möjlighet att närma sig den tekniska ramen, lite i taget.

Med resursfördelningsmodellen räknas den preliminära fördelningen av kommunens pengar ut med hjälp av prislappar och intäktslappar. Prislappen utgår ifrån standardkostnaden i kostnadsutjämnningen. Kommunens standardkostnad är det som till exempel en grundskoleelev "borde" kosta utifrån de förutsättningar kommunen har. Prislappen består av två delar.

- När prislappens första del räknas ut tas inte hänsyn till vad det är som kostar. Hur mycket en kommuns grundskola kostar kan handla om mängden lärare, lokalernas utformning, att skolan har många elever med annat modersmål än svenska, att geografin ser ut som den gör, eller att förvaltningen inte är effektiv. Prislappen kan sägas motsvara kostnaden per elev eller brukare/kund för en genomsnittlig kvalitetsnivå. Men det säger ingenting om vad den genomsnittliga kvalitets- och effektivitetsnivån är, den kan vara både hög och låg. För att kunna avgöra detta behövs det andra nyckeltal och mätningar än ekonomi och prislappar.
- I den andra delen justeras prislappen uppåt eller neråt beroende på hur kommunens egna förutsättningar ser ut. Det vill säga hur dyrt det är att bedriva verksamheten på grund av strukturella förhållanden, till exempel hur befolkningens sammansättning ser ut, glesbygdsgraden eller liknande. Förutsättningarna för att bedriva verksamhet som skola, omsorg och kollektivtrafik varierar mellan landets kommuner beroende på bland annat kommunernas åldersstruktur, geografiska läge och glesbygdsgrad.

Kostnadsutjämningsystemet innebär att kommuner kompenseras för detta kostnadstryck. I prislappsmodellen tas hänsyn till samma förutsättningar som kostnadsutjämnningen. Prislappen är därför alltid unik och kommunspecifik.

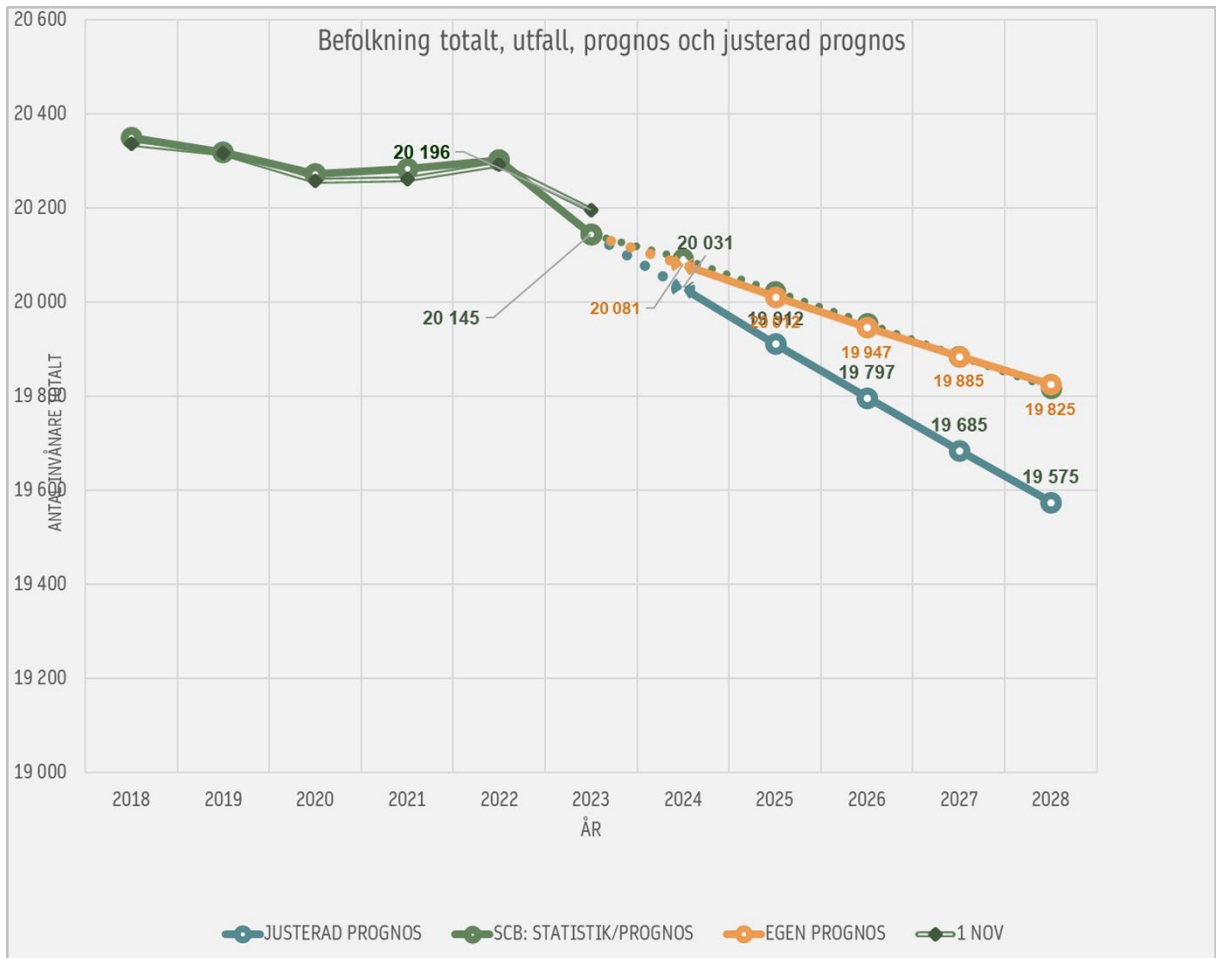
Tidigare år har Nybro kommun haft budget på budget i alla verksamheter. En del verksamheter kommer fortsatt att ha budget på budget. Metoden används då det inte finns prislappar inom dessa verksamheter. Budget på budget betyder att verksamheten inleder med föregående års budget och där till gör satsningar och/eller effektiviseringar.

Vi kan också bygga budgeten på att titta på hur det ser ut i andra kommuner, de så kallade mest lika. De mest lika är inte helt lika och det behöver alltid granskas vad som finns bakom siffrorna i de mest lika kommunerna för att få en rättvisande budget.

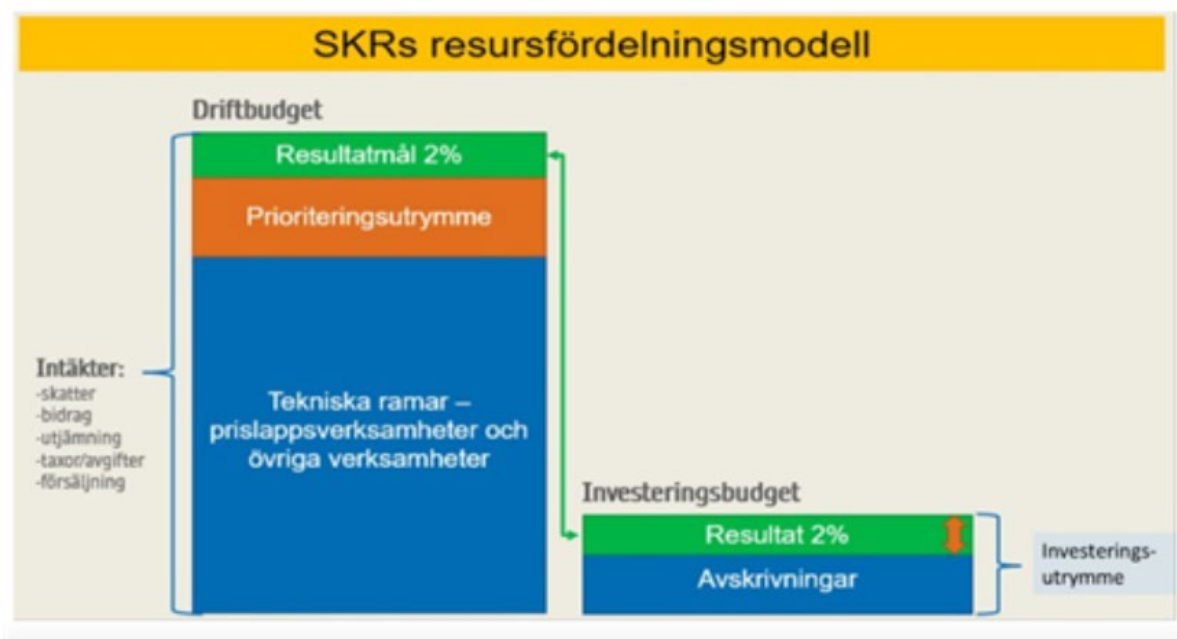
Modellen bygger på de intäkter som kommunen får in. Vad som blir det verkliga utfallet baseras på befolkningssiffran från Statisticon. Den befolkningsprognos som är lagd för budgetåret 2025 är 19 912 invånare, den visas i den blå linjen. Nybro kommuns egna prognos (orange linje) följer helt Statisticons förändring över åren (grön linje). Den blå linjen visar den takt i befolkningen som beräknas utefter att Statistiska centralbyrån gjorde en ny framskrivning av befolkningsprognosen i somras. Enligt statistiken minskar Nybro kommuns befolkning i



snabbare takt nu än tidigare beräknat.



Till vänster i bilden nedan (SKRs resursfördelningsmodell) visas den intäktsnivå som kommunen beräknas få. Av intäkterna avsätts ett resultat, i exemplet två procent av intäkterna. I Nybro Kommun är resultatmålet 1,0 % åren 2025-2026 och 2 % åren 2027-2028. Resultatnivån tillsammans med avskrivningar ger nivån för den investeringsnivå som kommunen behöver för att kunna självfinansiera sina investeringar i den grad som det finansiella målet bestämmer.



Tekniska ramar baseras som tidigare nämnts på "prislappar" för de verksamheter där det finns prislappar att tillgå. Prislappar finns för äldreomsorg, grundskola och barnomsorg vilket motsvarar ca 70 % av kommunens totala budget. Prislappar baseras på de intäkter en kommun får för att bedriva en verksamhet av genomsnittlig kvalitet inklusive tillägg/avdrag för struktur. I Nybro kommun finns ett tillägg för struktur.

De tekniska ramarna är inklusive uppräknings för pris- och löneökning (PKV) för åren 2025-2028. PKV som används i beräkningarna är tagen från SKRs rekommendation för åren 2025 till 2028. Anledningen till att PKV är mycket lägre 2025 beror på att PO-pålägget (personalomkostnaderna) prognostiseras att minska år 2025 från 47,18 procent till 41,4 procent.

De verksamheter som inte har någon prislapp utgår från föregående års budget. Exempel på verksamheter utan prislapp är Kommunstyrelsens stödfunktioner, gata/park, kultur och fritid samt politisk verksamhet. Omsorg om funktionsnedsatta och Individ- och familjeomsorg samt vuxenutbildning har intäktslappar.

Den tekniska ramen är en basnivå och visar ramnivån utan politiska prioriteringar. Utifrån den kan sedan politiken lägga till eller dra bort medel utifrån beslut om ambitionsnivå. Kommunen har även andra intäkter som medför ett utrymme för politiken att prioritera vilka nämnder/verksamheter som ska få ökad eller minskad budgetram, utöver den tekniska ramen. Prioriteringsutrymmet blir då mellanskillnaden mellan kommunens intäkter, det resultat som kommunen behöver enligt beslutat resultatmål och de tekniska ramarna.

Verksamheten har ett ansvar att vara tydliga med vad som ryms inom den tekniska ramen. Det är också viktigt att veta den egna nuvarande kvalitets- och ambitionsnivån i förhållande till jämförbara kommuner. Detta för att kunna motivera högre tilldelning eller effektiviseringsmöjligheter. Det är också nödvändigt att vara tydlig med hur kostnaderna påverkas av politiska beslut.



# Budgetförutsättningar för planperioden

## Omvärlds- och nulägesanalys

Nybro kommuns resultat blev för år 2023 negativt och uppgick till -35,5 mnkr, vilket är sämre än föregående år då det var ett överskott på 28,7 mnkr. Kommunens resultat var budgeterat till 3,2 mnkr och utfallet blev därmed -38,7 mnkr sämre än budgeterat. Nybro kommun nådde inte upp till god ekonomisk hushållning om resultat på 1 % av skatter och bidrag som motsvarar ungefär 15,4 mnkr i överskott.

Balanskravsresultatet blev negativt med -46,5 mnkr. För året 2023 föreslogs det att frångå Nybro Kommuns finanspolicy om att använda 40 % av resultatutjämningsreserven (RURen) år 1 vid ett negativt resultat och istället utnyttja hela RURen på 28,7 mnkr för att minska balanskravet året 2023. Det föreslogs även att åberopa synnerliga skäl för en del av de ökade pensionskostnaderna. Därmed landade balanskravsresultatet 2023 på 0 mnkr. Därmed behöver inget underskott återställas.

Kommunens verksamhet påverkas ständigt av förändringar i omvärlden. Det internationella ekonomiska läget, näringslivets och arbetsmarknadens utveckling, politiska beslut av riksdag och regering samt utvecklingen i regionen. Sveriges kommuner och regioner (SKR) gör bedömningar av förutsättningarna som sammanfattas i avsnitten nedan. Uppgifter är även hämtade från konjunkturinstitutet.

I SKR:s (Sveriges kommuner och regioner) ekonomirapport som utkom 16 oktober 2024 förväntas kommunsektorn uppvisa det svagaste ekonomiska resultatet på 2000-talet, med ett underskott på 8 miljarder kronor. Efter två år med hög inflation och kraftigt stigande kostnader börjar dock sektorns ekonomi visa tecken på förbättring från nästa år. Kommunernas ekonomiska resultat varierar stort, och två tredjedelar av kommunerna prognostiserar underskott i år. De förhållandevis starkare resultaten de kommande åren kommer ändå inte att räcka för att täcka de stora investeringar som nu krävs i kommuner och regioner, särskilt inom infrastruktur. Det handlar främst om långsiktiga satsningar på vatten- och avloppssystem samt åtgärder för klimatanpassning. Samtidigt ställer snabba demografiska förändringar sektorn inför nya krav. Befolkningen blir allt äldre, medan antalet barn och unga minskar, vilket innebär att resurserna inte bara behöver omfördelas, utan även att stora utmaningar uppstår när det gäller att säkra tillräcklig kompetens.

Den period av hög inflation som präglade både den globala och svenska ekonomin verkar nu vara över. I år har centralbankerna påbörjat en fas av räntesänkningar, och fler sänkningar väntas under nästa år. Trots detta visar den svenska ekonomin ännu inga tydliga tecken på en konjunkturuppgång. Enligt SKR har vi dock nått botten, och en stärkt konjunktur är på väg. De flesta framåtblickande indikatorer ligger fortfarande under sina historiska genomsnitt. Den nedgång i sysselsättningsgraden som observerades sedan mitten av 2023 har nu avtagit. Under årets första kvartal har sysselsättningen stadigt återhämtat sig, vilket mildrar de kvarstående negativa effekterna av tidigare års pris- och räntehöjningar. Detta ses som ett viktigt trendbrott för de inhemska konjunkturutsikterna.

I och med att KPI-inflationen i år har börjat understiga den allmänna löneökningstakten har reallönerna i Sverige börjat stiga igen, efter minskningar både 2022 och 2023. Löneökningstakten för hela arbetsmarknaden väntas samtidigt dämpas något. I år ökar skatteunderlaget svagt, med endast 3,7 procent. Denna svaga ökning beror i hög grad på en



ytterst svag ökning av antalet arbetade timmar mellan 2023 och 2024. Detta gör att lönesummans bidrag till skatteunderlagstillväxten 2024 minskar med nästan en procentenhet jämfört med 2023. Starkare BNP-tillväxt nästa år driver gradvis upp antalet arbetade timmar, vilket är en huvudförklaring till uppväxlingen av tillväxten för såväl lönesumman och skatteunderlaget 2025.

I år gynnas skatteunderlaget av en ovanligt stor ökning av pensionsinkomsterna, i likhet med 2023. Detta förklaras framförallt av stora ökningarna av prisbasbeloppet. Perioden 2024–2028 beräknas skatteunderlaget i genomsnitt öka med 4,3 procent per år, vilket är i linje med den genomsnittliga årliga ökningen under tioårsperioden 2014–2023 (4,2 procent). En klart mer ojämn årlig utveckling under perioden framträder när man betraktar den reala förändringen av skatteunderlaget.

Vårens ekonomirapport innehöll en fördjupning med en beskrivning av vad SCB:s senaste befolkningsframskrivning säger om befolkningen de närmaste 10 åren. Prognosen visade bland annat betydligt färre barn och att den yrkesverksamma befolkningen kommer att växa långsammare än tidigare prognoser visat. Enligt SCB:s befolkningsframskrivningar väntas antalet barn i åldrarna 1–5 år, minska i samtliga kommuner de närmaste fem åren, vilket motsvarar 14 procent. Antalet barn i grundskoleåldern väntas minska i nära 80 procent av kommunerna de kommande 5 åren motsvarande en minskning med drygt 12 procent, fast i ett tioårsperspektiv. Trenden med sjunkande födelsetal har pågått länge. Befolkningen i arbetsför ålder; 20–66 år, väntas öka i långsammare takt än tidigare prognoser visat. Antalet personer som är 80 år och äldre ökar i samtliga kommuner och med mer än 30 procent de kommande tio åren i nästan samtliga kommuner. Sammantaget väntas antalet personer i denna åldersgrupp öka med 38 procent inom en tioårsperiod. Antal invånare och fördelningen mellan olika åldersgrupper spelar stor roll för såväl planeringen av olika verksamheter som för förutsättningarna att rekrytera personal till dessa. Många kommuner har egna befolkningsprognoser som visar en positivare utveckling av befolkningen, men risken att förändringen kommer att bli så stor som SCB beräknar är överhängande.

Framtiden för Nybro ska ses på kort och lång sikt. I det längre perspektivet påverkas vi av hur det går för Sverige som helhet, hur exportindustrins konkurrenskraft utvecklas, hur omvärlden förändras och hur klimatförändringarna påverkar. Alla globala förändringar ligger bortom kommunens förmåga att påverka i någon större grad, men vi kan förbereda och anpassa oss.

En ny socialtjänstlag förväntas träda i kraft juni 2025.

Enligt förslaget till ny lag ska socialtjänsten:

- främja jämlika och *jämställda* levnadsvillkor
- ha ett tydligare barnperspektiv
- bli mer förebyggande och lätt tillgänglig
- få möjlighet att ge insatser utan behovsprövning
- bidra till samhällsplaneringen och planera insatser inom alla verksamhetsområden
- vara kunskapsbaserad och ha god kvalitet.

Det kommer bli en påverkan på verksamheterna, Individ- och familjeförvaltningen behöver ställa om sitt arbetssätt och sina metoder för att kunna arbeta mera evidens och kunskapsbaserat. Det kommer bli ännu mer fokus på individen och förändring i myndighetsutövning. Under 2024 kommer Individ- och familjeförvaltningen arbeta med analys och kartläggning samt förberedelse – detta sker delvis i samverkan med Kommunförbundet.

När det gäller Nära Vård så fortsätter arbetet med att samverka mellan förvaltningarna samt att samordna sig med Regionen.

Alla nämnder har haft i uppdrag att undersöka möjliga effektiviseringar inom sina verksamheter, det är viktigt att man redan under innevarande år ser över möjligheterna till att



aktualisera dessa. Dels för att om möjligt få helårseffekt under 2025 men kanske främst för att hjälpa till att förbättra resultatet under 2024. Detta för att minska ett eventuellt återställande av underskott nästa år.

## Regeringens vår- och höstproposition

Den 15 april presenterade regeringen sin vårändringsbudget för 2024, proposition (2023/24:99) samt sin ekonomiska vårändringsbudget för 2024, proposition (2023/24:100).

Vårpropositionen syftar till att ange politikens inriktning för perioden 2024–2026. Vårändringsbudgeten anger förändringar i årets budget. Nedan sammanfattas satsningarna i vårändringsbudgeten.

- Inga ytterligare generella medel till kommuner eller regioner.
- 6 miljarder kronor 2024 för att stärka hälso- och sjukvården.
- 0,5 miljarder kronor 2024 för att främja utveckling av skolväsendet.

Eftersom budgetbeslutet fattas först under hösten denna gång kan även höstpropositionen redovisas. Den 19 september presenterade regeringen Budgetpropositionen för 2025 (2024/25:1) och Höständringsbudgeten för 2024 (2024/25:2). SKR sammanfattar de förslag inom olika områden som berör kommunerna och regionerna 2025-2027 i cirkulär 24:40.

- Inga tillskott till de generella statsbidragen föreslås för 2025.
- Sektorsbidraget till hälso- och sjukvården minskas till 2 miljarder kronor 2025.
- Flera nya reformer aviseras och belopp låses upp i denna budgetproposition utan att det finns färdiga lagförslag att bedöma.

Huvuddelen av budgetpropositionens förslag till nya eller ändrade statsbidrag till kommuner och regioner som avser specifika verksamhetsområden saknar information om vilken summa som kan bli aktuell för den enskilda kommunen och regionen liksom om övriga villkor och restriktioner som bland annat påverkar hur bidrag ska klassificeras/redovisas. De förutsätter ytterligare information från regeringen.

## Konjunktur och arbetskraft

Mindre åtstramande ekonomisk politik bidrar till återhämtning i ekonomin under senare delen av 2024 i takt med att den förda politiken successivt får genomslag i ekonomin. Återhämtningen kommer i första hand från den inhemska ekonomin i år. Hushållen ökar sin konsumtion i takt med att deras realinkomster återigen ökar men dämpas i år av fortsatt höga ränteutgifter, anpassning till varaktigt högre prisnivå i ekonomin och en osäkerhet kring den globala geopolitiska utvecklingen. Samtidigt förblir den globala tillväxten svag i år men den förbättras nästa år vilket leder till att svensk export då får mer fart. BNP-tillväxten blir således svag i år men tydligt högre 2025. Så beskrevs svenska ekonomin i våras. I cirkulär 24:43, Aktuell Ekonomi, Planeringsförutsättningar för åren 2024–2028 som kom 2024-10-03 har lågkonjunkturen nått sin botten, men än syns inte någon uppgång för hushållens konsumtion i utfallen. Uppgången förväntas komma till vintern, drivet av högre reallöner, en ökning av de disponibla inkomsterna, efter skatt och ränteutgifter, samt den groende framtidstron bidrar. Detta driver inledningsvis den svenska konjunkturåterhämtningen. Under nästa år bidrar även något starkare tillväxt för exporten.

Den svaga efterfrågan i ekonomin leder till att antalet sysselsatta, och även antalet arbetade timmar, fortsätter att minska i år. Andelen arbetslösa ökar till 8,2 procent för helåret 2024, en ökning med nästan en procentenhet från 2023. En högre BNP-tillväxt bidrar gradvis till en allt starkare arbetsmarknad, men förstärkningen blir relativt utdragen. Den högre BNP-tillväxten bedöms först lyfta produktiviteten, därefter medelarbetstiden via högre antal arbetade timmar.



Det dröjer därför innan återhämtningen också ger avtryck i ett stigande antal sysselsatta. Därför antas en nedgång av andelen arbetslösa ske först i slutet av 2025. Löneutvecklingen ligger även i år på en högre takt jämfört med de senaste åren, vilket dock fram till i våras motsvarat reallönesänkningar i drygt två års tid, innan den växlar ned något nästa år.

### Nyckeltal procentuell förändring

| Nyckeltal procentuell förändring  | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|-----------------------------------|------|------|------|------|------|
| BNP Cirkulär 24:43                | 0,1  | 0,9  | 3,1  | 2,4  | 1,8  |
| Arbetade timmar                   | 1,4  | 0,1  | 1,2  | 1,4  | 1,0  |
| Andel arbetslösa                  | 7,6  | 8,2  | 8,1  | 7,8  | 7,6  |
| Timlön, konjunkturlönestatistiken | 3,8  | 4,1  | 3,5  | 3,5  | 3,4  |
| KPI, årsgenomsnitt                | 8,5  | 2,8  | 0,6  | 1,6  | 2,2  |
| KPIF, årsgenomsnitt               | 6,0  | 1,8  | 1,7  | 1,9  | 2,0  |

### Skatteunderlagsprognos

Skatteunderlaget ökar svagt med 3,7 % under 2024, tillväxttakten ökar 2025. Under perioden 2024–2028 förväntas skatteunderlaget öka med i genomsnitt 4,3 % per år, ungefär i linje med den genomsnittliga ökningen under tioårsperioden 2014-2023.

År 2024 bromsas tillväxten av ett svagt ökat antal arbetade timmar, vilket dämpar lönesummans bidrag till skatteunderlagets tillväxt med nästan 1 procentenhet jämfört med 2023. Nästa år förväntas konjunktoren förbättras och fler arbetade timmar väntas driva tillväxten för lönesumman och skatteunderlaget.

Pensionsinkomsterna bidrar starkt till skatteunderlaget 2024, främst på grund av ökade prisbasbelopp. Samtidigt dämpar förändringar i skatteskalor och grundavdrag skatteunderlaget. Denna dämpning fortsätter under 2025 med förslag från budgetpropositionen.

Inflationen har minskat kraftigt jämfört med 2023, vilket leder till långsammare ökning av prisbasbeloppen kommande år, särskilt 2026 och 2027. Denna nedväxling påverkar också garantipensioner och skatteskalornas uppräknings. Detta, tillsammans med återhämtningen av skatteunderlagstillväxten, ger kommunsektorn ökad köpkraft de kommande åren, särskilt starkt 2025. Skatteunderlagets reala ökning under perioden 2024–2028 beräknas till 1,8 % per år.

### Aktuella skatteunderlagsprognoser från regeringen och SKR

| Prognos               | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|-----------------------|------|------|------|------|
| SKR, oktober          | 3,7  | 4,3  | 4,6  | 4,3  |
| Regeringen, september | 3,1  | 4,5  | 5,0  | 5,1  |

### Befolkningsutveckling

Kommunens befolkningsstruktur och dess förändringar över tid är viktiga planeringsförutsättningar för en god samhällsbyggnad. Nedanstående tabell visar hur födelse- och flyttnettot har varierat över tid.

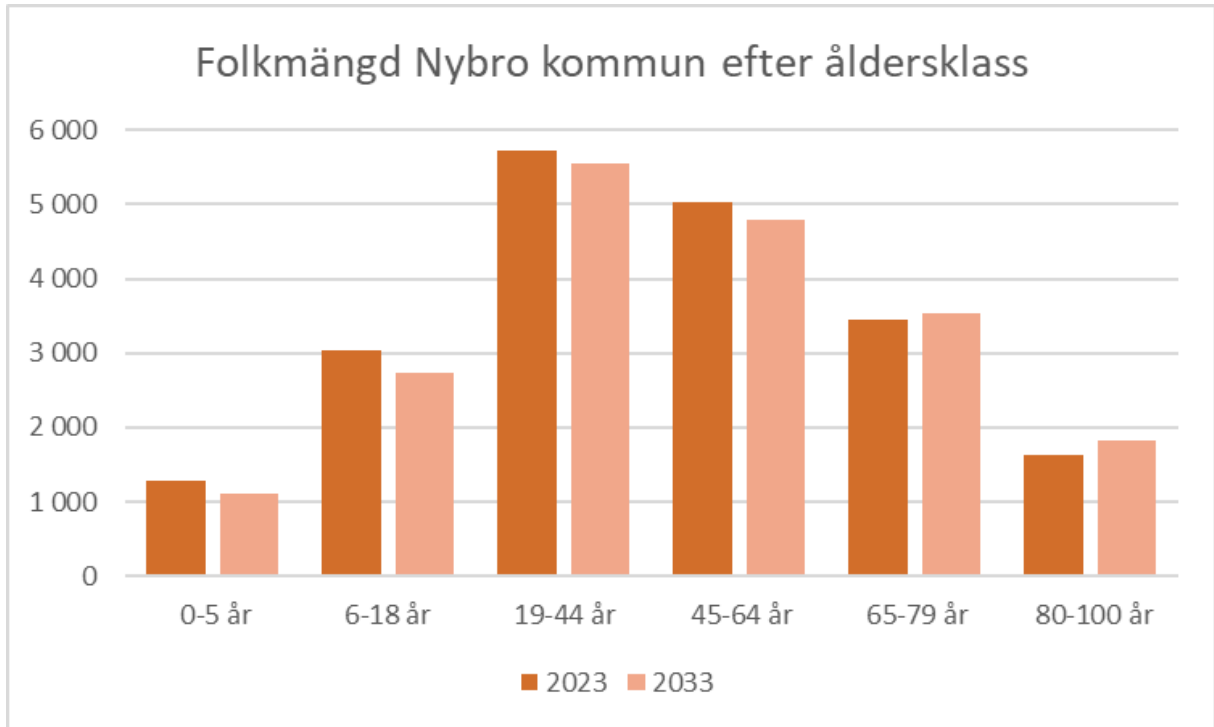
Den 31 december 2023 uppgick antalet invånare till 20 145 personer enligt SCB, det är en minskning med 158 personer sedan årsskiftet 2022 (20 303 invånare). Födelsenettot är negativt med -107 personer och flyttnettot är negativt med -56 personer.

Varje förändring av folkmängden med 50 personer, per den 31 december, innebär ca 2,4



miljoner kronor i högre eller lägre skatteintäkter.

Under prognosperioden 2024-2033 förväntas folkmängden i Nybro kommun att minska med -524 invånare, från 20 082 personer år 2024 till 19 558 personer år 2033. En minskning i snitt på -52 personer per år, enligt Statisticons prognos



Enligt prognosen 2024-2033 ökar antalet personer mest i åldrarna 80+ år. En ökning med 152 personer under 10 års-perioden. Även personer mellan 65-79 år ökar under mätperioden och det med 130 personer. Barn 0-5 år minskar med 130 personer, det gör likaså gruppen 6-9 år med 169 personer. Även barn 10-12 år minskar under mätperioden med 60 personer.

Under perioden 2024 till 2033 förväntas genomsnittsåldern i Sverige att öka från 42,03 år till 43,12 år. I Nybro förväntas genomsnittsåldern att öka från 44,70 år till 45,95 år under prognosperioden. Genomsnittsåldern i kommunen är 2,59 år högre än i riket år 2023. Vid prognosperiodens slut är snittåldern 2,84 år högre.

Försörjningsbörda är ett demografiskt mått som visar på relationen mellan antalet personer som behöver bli försörjda och antalet personer som kan bidra till deras försörjning. Uttrycket beskriver hur många personer en person i yrkesverksam ålder måste försörja förutom sig själv. Försörjningsbördan kan delas upp i två delar, en del från barn och ungdomar (0-19 år) och en del från äldre (65+). Försörjningsbördan totalt för Nybro kommun är 0,91 år 2024 och 0,93 år 2033, en ökning med 0,02. I riket är försörjningsbördan 0,77 år 2024 och 0,79 år 2033. Nybro Kommun har en högre försörjningsbörda i jämförelse med riket om 0,14.

Att notera är att Statistiska centralbyrån (SCB) gjorde en framskrivning av prognosen innan sommaren på grund av att Sveriges befolkning inte ökar i den takt som beräkningarna tidigare gett. Perioden 2024-2033 visar en snabbare befolkningsminskning än tidigare och skiljer sig från tabellen nedan. Under perioden minskar Nybro kommun 1-9,3 % i åldersgruppen 1-5 år, -13,8 % i åldern 6-15 samt ökar 4,5 % 16-19 år. Det får en stor påverkan på verksamheten inom för- och grundskola. Andelen 80 år och äldre ökar 16,7 %, vilket påverkar äldreomsorgens verksamhet.

| Invånare | 2023  | 2024  | 2025  | 2026  | 2027  | 2028  | 2029  | 2030  | 2031  | 2032  | 2033  |
|----------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 0-5 år   | 1 280 | 1 228 | 1 204 | 1 168 | 1 144 | 1 119 | 1 109 | 1 107 | 1 104 | 1 101 | 1 098 |



|               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |
|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 6-18 år       | 3 040         | 3 038         | 3 013         | 2 990         | 2 966         | 2 946         | 2 879         | 2 833         | 2 788         | 2 769         | 2 731         |
| 19-44 år      | 5 715         | 5 718         | 5 717         | 5 720         | 5 729         | 5 686         | 5 689         | 5 659         | 5 613         | 5 589         | 5 562         |
| 45-64 år      | 5 031         | 5 006         | 4 970         | 4 942         | 4 888         | 4 871         | 4 847         | 4 816         | 4 796         | 4 775         | 4 793         |
| 65-79 år      | 3 459         | 3 411         | 3 380         | 3 380         | 3 368         | 3 404         | 3 432         | 3 461         | 3 513         | 3 528         | 3 541         |
| 80-100 år     | 1 620         | 1 681         | 1 727         | 1 747         | 1 790         | 1 800         | 1 810         | 1 834         | 1 840         | 1 844         | 1 833         |
| <b>Totalt</b> | <b>20 145</b> | <b>20 082</b> | <b>20 011</b> | <b>19 947</b> | <b>19 885</b> | <b>19 826</b> | <b>19 766</b> | <b>19 710</b> | <b>19 654</b> | <b>19 606</b> | <b>19 558</b> |

## Megatrender

Megatrender är övergripande, i många fall globala krafter som påverkar oss på kort och lång sikt. De har påverkan på invånare, företag, ekonomi, miljön och samhället m.m. De påverkar förutsättningarna för framtidens samhälle och vi har en begränsad möjlighet att påverka dem. Genom omvärldsbevakning och omvärldsanalys kan vi vara beredda på förändringarna i omvärlden som påverkar de kommunala verksamheterna direkt eller indirekt och skapa en långsiktig och hållbar organisation.

SKR har identifierat nedan fem megatrender som får allt större påverkan och påverkar det kommunala uppdraget. Oavsett om drivkrafterna bakom dessa utgör möjligheter, hot eller både och så behöver vi strategier för att möta dem även på lokal nivå. Genom att förstå och hantera dessa kan vi också dra fördelar av dem.

## Demografi

Befolkningsutvecklingen i världen bromsar in samtidigt som befolkningen blir allt äldre. Efterfrågan på välfärdstjänster som skola, barnomsorg, sjukvård och äldreomsorg varierar över tid beroende på befolkningens storlek och åldersammansättning. Samhällsplanering och finansiering behöver anpassas efter skiftande förutsättningar. I takt med att befolkningen åldras kommer bristen på personal tillta inom många olika yrkeskategorier.

Nybro: Barnantalet förväntas minska med total -11,2 % i åldrarna 0-19 år. Här blir det en direkt effekt på skolans verksamhet. Inom äldreomsorgen är det inte lika enkelt. Vi kan inte bedöma när dessa personer kommer att få behov av kommunens verksamhet. Kommunen behöver även fundera över vilken typ av behov personerna ska ha i framtiden. Det förändras över tid och det är 40-60-talisterna som möjligen har ett annat behov då än de som finns i verksamheten idag.

## Globalisering

Vårt välstånd i Sverige har i hög grad byggts upp genom goda internationella förbindelser och en öppen handel med andra länder. Den gradvisa maktpolitiska förskjutningen från väst till öst innebär utmaningar att bibehålla och implementera internationella regler och normer. Säkerhetspolitik och ekonomisk politik tenderar vävas samman alltmer av denna utveckling. Mycket talar för att vi nu går in i en period där förutsättningarna är mer oförutsägbara och där de starkt internationaliserade svenska företagen riskerar att dras med i olika sanktionsaktiviteter som är svåra att förutse.

Utvecklingen påverkar även kommuner. I Sverige upphandlar vi för drygt 800 miljarder kronor årligen. 8 av 10 upphandlingar görs av kommuner och regioner, vilka är beroende av utrikeshandel för att kunna leverera olika former av välfärd. Ökad rivalitet mellan stormakterna kan påverka utbudet av vissa varor och leveranskedjor, vilket kan bidra till stigande kostnader.

Nybro: Globaliseringen påverkar Nybro genom flera områden. Ekonomiskt kan lokala företag nå globala marknader, men även möta hårdare konkurrens. Arbetsmarknaden förändras med krav på teknisk kompetens, och migration kan öka mångfalden och befolkningstillväxten. För att konkurrera krävs satsningar på utbildning och kompetensutveckling. Samtidigt ökar trycket på hållbarhet och miljöåtgärder, vilket kan skapa nya jobb. Digitalisering och förbättrad infrastruktur blir också centrala för att möjliggöra distansarbete och modernisering.



Sammanfattningsvis måste kommunen anpassa sig till dessa förändringar för att dra nytta av globaliseringens möjligheter.

**Brottförebyggande arbete:** Förutom reguljär verksamhet inom förskola, skola och socialtjänst återfinns nu två ungdomscoacher som tillsammans med trygghetssamordnaren möjliggjort förbättrad och förtätad samarbete med polisen. Insatser är välavvägda och riktat sig mot unga i riskzon för kriminalitet. Här finns bl.a. metoden SSPF, vilken är en metod för systematiskt arbete mellan aktörer som skola, socialtjänst, polis och fritid i syfte att minska den unges riskzon. Flera insatser har också gjorts inom (EST) effektiv samordning av brottsförebyggande och trygghetsskapande arbete inom sociala områden och då riktat till Kungshall. Kartläggningen gällande brottsförebyggande arbete som färdigställdes straxt innan sommaren visar att fyra områden som kommer att prioriteras – barn och unga i utanförskap, kvinnors otrygghet, bostadsinbrott och våld i nära relationer. Åtgärder för att minska otryggheten inom ovanstående kategorier görs tillsammans förutom intern samverkan mellan individ och familj, förskola och skola och kommunstyrelsen tillsammans med polisen som främsta externa aktör. Under året har även projekt av mer universell karaktär startats och då tillsammans med Region Kalmar, Rädda barnen och Fryshuset.

### **Grön omställning**

Den gröna omställningen går allt snabbare men ändå alltför långsamt. Det behövs åtskilliga och kraftfulla åtgärder för att begränsa klimatförändringarna och hejda förlusten av biologisk mångfald och att hantera konsekvenserna av förändringarna. Förlust av biologisk mångfald och försämrad funktion hos ekosystemet leder tillsammans till en sämre förmåga att stå emot klimatförändringar.

Samhällen, bebyggelse och infrastruktur är mycket sårbara för klimatförändringar. Ny teknik kommer inte ensamt att lösa klimatkrisen utan människors livsstilar och konsumtionsmönster har också stor betydelse för hur väl vi lyckas med omställningen. I Sverige har vi en hög konsumtion och varorna har ofta producerats i andra länder där utsläppen och miljöpåverkan är högre. Intresset för hållbara produkter ökar stadigt samtidigt som detta utmanas av prisökningar och en instabil omvärld.

**Nybro:** Förändringar i klimatet kan skada lokala ekosystem och öka sårbarheten i kommunens infrastruktur, vilket kräver investeringar i klimatanpassning. Lokala företag behöver anpassa sig till hållbarhetskrav, vilket kan leda till nya affärsmöjligheter inom förnybar energi och hållbara produkter. Kommunen behöver se över sina konsumtionsmönster för att minska miljöpåverkan, men även för att bidra till en kostnadsmedvetenhet på ett helt nytt sätt. Kostnadsmassan måste minskas inom kommunen. Att hitta mer hållbara alternativ är en möjlighet.

### **Värderingar**

Värderingar är principer, övertygelser och ideal som människan anser är viktiga och som styr våra tankar, handlingar och bedömningar. Människors förtroende för varandra och institutioner är en grundläggande byggsten för stabila och effektiva samhällsinstitutioner. Tolerans gentemot olikheter, kreativitet och entreprenörskap främjar innovation och ekonomisk tillväxt.

Värderingar är dock dynamiska och formas ständigt. Ökad tillgång till information kan förändra vår uppfattning om världen men med teknologins inflytande kan det leda till ökad polarisering där människor fastnar i sina egna "filterbubblor" och blir mindre toleranta mot avvikande åsikter.

**Nybro:** Då det finns ekonomiska utmaningar i kommunen, måste det lyftas på många stenar och verksamheter behöver genomlysas. Under många år har kommunen arbetat med att få ner kostnader, endast genom mindre åtgärder. Nu när det har skett så stora och kraftigt påverkande indikatorer nationellt och internationellt så behöver även stenen med verksamhetens kultur lyftas på och arbetas med. Nu finns möjligheten att arbeta med en förändring i kulturen på fler olika sätt. Svåra beslut behöver fattas av politiken, verksamheter behöver förändra sitt



arbetsätt och medarbetare behöver se till sitt sätt att vara i organisationen.

## **Teknikutveckling**

Den tekniska utvecklingen transformerar våra samhällen och den medför möjligheter att hantera många av de utmaningar vi står inför. Utvecklingen går snabbt och på samma sätt som appar och mobil uppkoppling förändrade beteenden för 15 år sedan kommer nya sätt att interagera med teknik förändra vår tillvaro framåt. Vi kan överlämna mer arbete till maskiner och på så sätt skapa utrymme för annat värdeskapande, men utvecklingen medför också risker. Idag ser vi hur teknik kan användas både för att sprida nya idéer och kunskap men också för att sprida osanningar och skapa osäkerhet.

Nybro: Genom att arbeta systematiskt med strategier kan Nybro effektivt implementera digitalisering och därigenom förbättra tjänster, öka medborgarengagemanget och effektivisera interna processer. Främja innovation gös genom digitala potten, utvärdera och förbättra genom analyser och mätning, fick vi ut et som vi tänkte, fortsätta att utveckla digitala tjänster som bidrar till att manuella arbetsuppgifter istället hanteras av AI eller annan digital assistent. I grund och botten handlar de tom en god digital strategi.

## **Hållbarhet**

Med hållbar utveckling menar vi ett ansvarsfullt sätt att leva och verka som gör det möjligt för oss här och nu att utvecklas och må bra, och samtidigt se till att samma möjligheter finns för kommande generationer eller för människor i andra delar av världen.

Nybro kommuns hållbarhetsprogram Hoppfullt och hållbart syftar till att visa hur vi ska arbeta för att på ett långsiktigt hållbart sätt nå vår vision om framtidens större Nybro. Programmet innehåller också FN:s globala mål för hållbar utveckling – Agenda 2030.

Agenda 2030 är en handlingsplan med mål för omställning till ett hållbart samhälle för människorna, planeten och välståndet. Agenda 2030:s mål och delmål är integrerade och odelbara och omfattar samtliga tre dimensioner av hållbar utveckling: den ekonomiska, den sociala och den miljömässiga.

### **Ekologisk hållbarhet**

Området handlar om jordens ekosystem och att långsiktigt behålla dess önskade funktioner, till exempel produktion av mat och energi, tillhandahållande av rent vatten, klimatreglering och rekreation. Vi människor får därför mycket gratis från naturen, och om inte jordens ekosystem fungerar påverkar det vår livsmiljö och tillslut vår överlevnad.

Att minska vår miljö- och klimatpåverkan och att ställa om till ett förändrat klimat är några av vår tids viktigaste utmaningar. En viktig del i det arbetet är att vara energi- och resurseffektiva samt genom att resurser nyttjas, återanvänds och återvinns. På så sätt kan vi arbeta för att öka livslängden på de produkter vi använder, samtidigt som vi minskar behovet av nya inköp och därmed minskar våra kostnader, stärker vår robusthet och undviker avfall. Vi verkar även för att biologisk mångfald och ekosystemtjänster bevaras och stärks.

### **Social hållbarhet**

Sociala hållbarhet handlar om att skapa ett samhälle där alla individer får sina rättigheter respekterade. Oavsett behov och förutsättningar ska alla ges lika möjlighet till en livsmiljö där de kan utvecklas, tillgodogöra sig kunskap och ha förutsättningar för en god hälsa.

Ett socialt hållbart Nybro kommun är ett jämställt och jämlikt samhälle där människor lever ett gott liv med god hälsa, utan orättfärdiga skillnader. Ett samhälle med hög tolerans där människors lika värde står i centrum. Detta kräver att människor känner tillit och förtroende till varandra och är delaktiga i samhällsutvecklingen.

Kommunen har en viktig betydelse genom våra uppdrag att förebygga utanförskap, att främja



hälsa och goda livsmiljöer samt att vara en demokratisk aktör som arbetar för likvärdighet, delaktighet och mänskliga rättigheter.

## **Ekonomisk hållbarhet**

Ekonomisk hållbarhet kretsar kring de långsiktiga ekonomiska aspekterna och drivkrafterna. Här handlar det både om att säkerställa att det ekonomiska systemet och att tillväxten inte står i vägen för ekologisk och social hållbarhet, och om att hitta nya, rättvisa och resurseffektiva ekonomiska modeller.

För Nybro kommuns del så behöver vi väga in sociala och miljömässiga hållbarhetsaspekter i våra ekonomiska beslut. På så sätt används de resurser vi har på ett ansvarsfullt sätt som kommer invånarna till gagn och driver på hållbar utveckling.

## God ekonomisk styrning

Kommunallagen anger att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning och ett sätt att belysa detta är att studera det löpande resultatet. Viktigt styrinstrument för att uppnå god ekonomisk hushållning är budgeten. Nämndernas förmåga att bedriva sin verksamhet inom budgetramarna är en grundläggande förutsättning för god ekonomisk hushållning. God ekonomisk hushållning innebär att dagens kommunmedborgare ska finansiera sin egen kommunala välfärd och inte förbruka den förmögenhet som tidigare generationer byggt upp. Resultatet måste därför vara tillräckligt högt för att dels värdesäkra det egna kapitalet och dels täcka kommande pensionsutbetalningar som ökar. Det bör också finnas en marginal som klarar oförutsedda händelser och risker, till exempel negativ skatteutveckling, eventuellt infriande av borgensåtaganden och oväntade kostnadsökningar.

Kommunallagen kräver att kommunen formulerar finansiella mål, för att betona att ekonomin är en restriktion för verksamhetens omfattning. Vidare krävs mål för verksamheten som är av betydelse för god ekonomisk hushållning, för att visa hur mycket av de olika verksamheterna som ryms inom de finansiella målen.

I kommunfullmäktiges beslutade styrprinciper framgår huvudprinciper för styrningen och dess grundläggande principer.

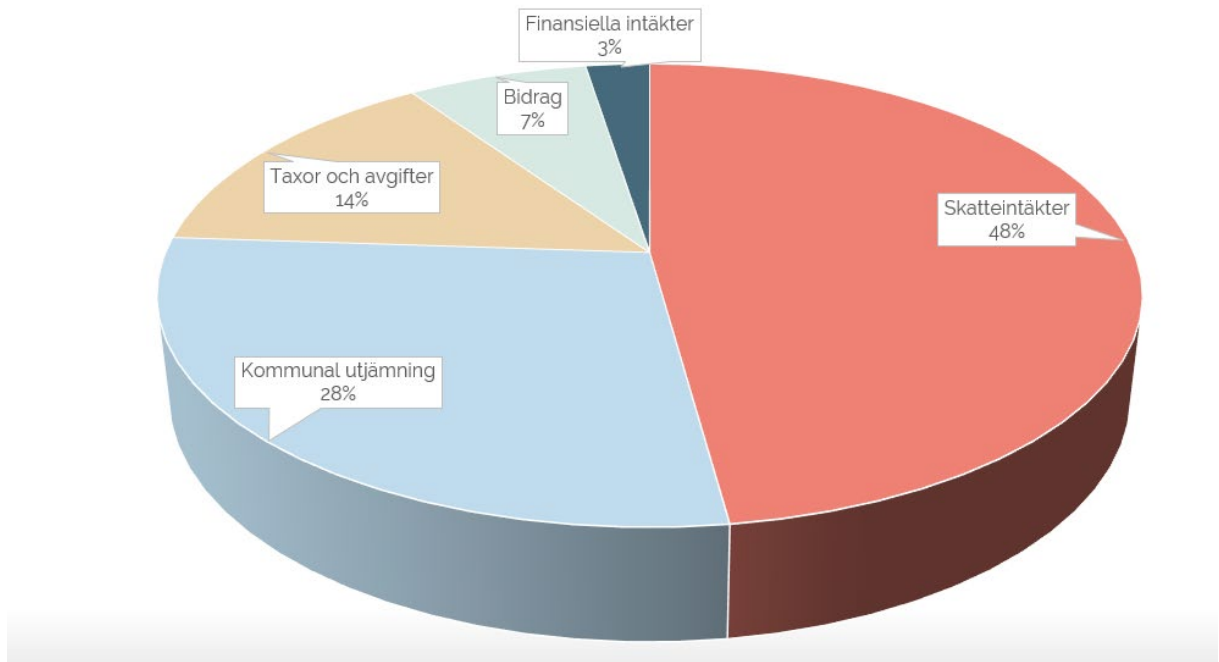
- God ekonomisk hushållning - tillgängliga ekonomiska resurser är en ram för möjlig verksamhet och tilldelad ram ska hållas
- Helhetssyn och kommunnytta - Nybro kommuns bästa är överordnat enskilda verksamheters och bolags behov och önskemål
- Dialog - styrningen sker genom dialog på olika nivåer i organisation kring resurser och mål samt i undantag genom uppdrag som ges under löpande verksamhetsår.

Av styrprinciperna framgår också ansvarsnivåer och styrprocesser samt på vilket sätt som uppföljning sker under året. Redovisning av måluppfyllelsen av de finansiella målen återfinns i särskilt avsnitt för målavstämning.

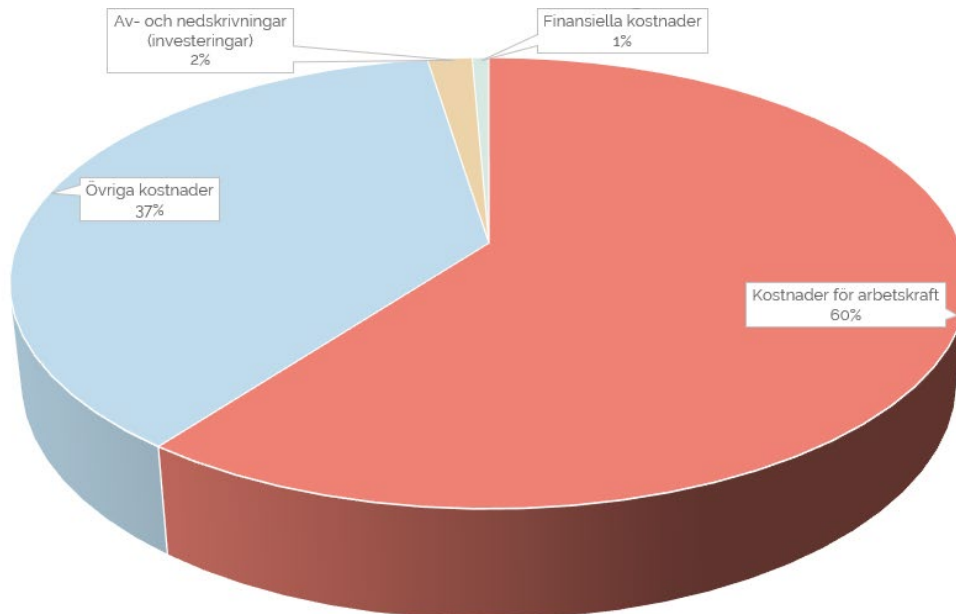
I Nybro Kommun är resultatmålet 1 procent åren 2025-2026 och 2 procent åren 2027-2028. Resultatnivån tillsammans med avskrivningar ger nivån för den investeringsnivå som kommunen behöver för att kunna självfinansiera sina investeringar i den grad som det finansiella målet bestämmer. Det stärker även kommunens egna kapital som i sin tur förbättrar både soliditeten och skuldsättningsgraden.

## **Intäkter och kostnader**

Nybro Kommuns intäkter är fördelat enligt cirkeldiagrammet nedan. Den största intäkten är skatteintäkten, sedan kommer den kommunala utjämningen som följs av taxor och avgifter. Endast en liten del av intäkterna består av bidrag och finansiella intäkter.



Nybro Kommuns kostnader är fördelat enligt cirkeldiagrammet nedan. Den största kostnaden kommunen har är personalkostnader, sedan kommer de så kallade övriga kostnaderna som innehåller bland annat, lokalkostnader, el, värme, vatten, ekonomiskt bistånd, bidrag till föreningar, köp av huvudverksamhet, förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial, telefoni och IT, måltider, städ etc. Endast en liten del av kostnaderna består av av- och nedskrivningar och finansiella kostnader.



En viktig förutsättning vid upprättandet av kommunens budget och plan är vilka antaganden som gjorts om löne- och prisutvecklingen. Löneökningen som numera är budgeterad i den nya budgetmodellen ute på nämnderna är i snitt ca 3,3 % per år för perioden 2025-2028.



Löneökningen ingår i den tekniska ramen.

Bedömningen av lönekostnadsutvecklingen utgår i grunden från SKR:s bedömning av timlönekostnadsutvecklingen, eftersom denna ligger till grund för kommunens tillgängliga resurser i form av skatter och kommunal utjämning. Därefter har en bedömning gjorts av löneutvecklingen inom den kommunala sektorn. I potten finns också medel för ändrade avtal för till exempel. ob, jour med mera och lokal lönebildning samt för ökade ingångslöner.

Arbetsgivaravgiften höjdes från 44,5 procent år 2023 till 47,2 procent år 2024, då var huvudanledningen till ökningen att inkomstbasbeloppet för år 2023 ökades vilket medförde att kostnaderna för den förmånsbestämda pensionen blev högre. Den preliminära arbetsgivaravgiften för 2025 är 41,4 procent. Det innebär en minskning med 5,8 procentenheter jämfört med genomsnittligt PO-pålägg för 2024. Beräkningen är preliminär och som vi har beskrivit tidigare är inflationsutvecklingen en faktor som har stor betydelse för kostnaderna för kommunernas avtalspensioner.

Förslaget är att internräntan för år 2025 ska fortsätta ligga på 2,5 procent. Det gjordes en höjning med 1,25 procentenheter inför året 2024. Den föreslagna internräntan bygger på kommunsektorns egna upplåningskostnader.

Avskrivningskostnad och kapitaltjänstkostnader är beräknade på förslag till investeringsplan 2025-2028 samt budget för investeringar år 2024. Numera är även denna kostnad budgeterad i den nya budgetmodellen ute på nämnderna. Den ingår i den tekniska ramen.

## Skatter och bidrag

Skatteintäkterna i budgeten är beräknad på skattesatsen 22,33 kr. SKR presenterar löpande prognoser över skatte- och statsbidragsutvecklingen. Bedömningen av kommunens skatte- och statsbidragsintäkter 2025-2028 bygger på prognosen enligt cirkulär 24:43 från 3 oktober 2024.

Kommuner får intäkter i form av kommunalskatt baserade på kommunens skatteunderlag. Intäkterna ska bekosta den kommunala verksamhet som politikerna har beslutat att bedriva. För att garantera att alla medborgare ska få samma välfärd oavsett var i landet de bor sker utjämning av skatteintäkterna mellan kommunerna. Utjämning görs bland annat för att kompensera för skillnader i beskattningsbar inkomst, antal barn, antal äldre och geografiska förutsättningar.

Grundtanken med utjämningsystemet är att alla kommuner ska ha likvärdiga ekonomiska förutsättningar, oavsett befolkningens storlek eller sammansättning. Nybro kommun är en kommun som får betalt i utjämningsystemet. Den egna skattekraften är lägre än den garanterade och därför erhåller kommunen ett bidrag i inkomstutjämningsystemet. I kostnadsutjämningsystemet har Nybro kommun sammantaget en ogynnsam struktur i relation till riket och får därmed ett bidrag. Inom LSS-utjämningsystemet har kommunen en ogynnsam struktur och får ett bidrag även där.

Riktade bidrag, som kräver ansökan och motprestation, redovisas hos respektive nämnd och är således inte med i kommunplanen.

En höjning/sänkning av skatten med 1 kr medför ca 42 mnkr i ökade/minskade skatteintäkter.

## Finansiering

Kommunen har idag inga långfristiga lån. Den budgeterade låneräntan under perioden 2025-2028 avser ränta på pensionsskulden och hämtas från prognosen från Skandia per den 31 augusti 2024.

Då bolagiseringen av fastigheterna genomförts kommer investeringarna och upplåningen ske i



bolaget och inte i kommunen. Detta innebär att de ökade lånekostnaderna blir en extern hyra i stället.

## Interna debiteringar

I riktlinjen för Ekonomistyrning som antogs av Kommunstyrelsen 2022-06-20 beskrivs riktlinjen för de interna debiteringarna.

Beställarens nämnd beslutar om interna prislistor. Som modell för prissättning används självkostnadskalkylering. I självkostnaden ska enhetens samtliga kostnader ingå. I normalfallet ingår inte förvaltningsgemensamma kostnader i internpriset. Om beställaren är finansierad av externa avgifter eller av annan orsak behöver bära alla sina egna kostnader, kan även dessa kostnader till viss del behöva ingå. Priset kan vid behov fördelas på en fast och en rörlig del. Priserna regleras årligen från 1 april med kommunens faktiska ökning av löner. Utföraren blir därmed kompenserad för ökade lönekostnader genom prishöjning medan beställaren blir kompenserad för kostnadsökningen genom att tilläggsanslaget istället tilldelas beställaren.

## Pensionseskuld

Pensionsutbetalningar inklusive löneskatt utgår från Skandias prognos per 31 december 2023. Den uppgår under perioden åren 2025-2028 till ca 26,2 mnkr per år inkl. löneskatt.

Pensionsförpliktelseerna är viktiga att beakta ur risksynpunkt eftersom att skulden ska finansieras under kommande år. Den totala pensionseskulden inkl. upplupna kostnader uppgick i bokslutet 2023 till 437,9 mnkr. Av dessa redovisas 26,8 mnkr som en avsättning i balansräkningen och 294,4 mnkr utanför balansräkningen som en ansvarsförbindelse. 85,5 mnkr är av de totala 437,9 mnkr gäller löneskatt.

| Total pensionseskuld, mnkr        | Bokslut 2023 | Budget 2024  | Plan 2025    | Plan 2026    | Plan 2027    | Plan 2028    |
|-----------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Ansvarsförbindelse                | 294,4        | 294,6        | 285,0        | 272,4        | 260,0        | 247,8        |
| Avsatt till pensioner             | 26,8         | 27,1         | 26,0         | 24,8         | 23,6         | 22,5         |
| Upplupna kostnader                | 31,2         | 31,5         | 30,9         | 31,5         | 32,6         | 33,8         |
| Löneskatt                         | 85,5         | 85,7         | 83,0         | 79,8         | 76,7         | 73,8         |
| <b>Summa eskuld</b>               | <b>437,9</b> | <b>438,9</b> | <b>424,9</b> | <b>408,5</b> | <b>392,9</b> | <b>377,9</b> |
| Pensionseskuld per invånare (tkr) | 19 815       | 19 905       | 19 314       | 18 515       | 17 720       | 16 941       |

Nybro kommun är delägare i Kalmar läns pensionskapitalförvaltning AB och de har under åren placerat 50 mnkr för kommunens räkning i olika finansiella tillgångsslag. Medlen har avsatts för den framtida utbetalningen av pensionseskulden för att minska de negativa effekterna som uppstår när stora utbetalningar av ansvarsförbindelsen kommer att göras i framtiden.

Marknadsvärdet uppgick 2024-08-31 till 208,7 mnkr. En ökning jämfört med föregående år samma period då marknadsvärdet låg på 181 mnkr.

I den aktuella beräkningen är hänsyn tagen till den obligatoriska överflytten av arbetstagare till AKAP-KR samt resultatet av avtalsvalet, vilket innebär att de som valt AKAP-KR nu tillhör det avtalet medan de som valt KAP-KL eller inte gjorde något aktivt val ligger kvar på KAP-KL. Det gör att fördelningen av arbetstagare på respektive avtal är klart.

Beräkningarna bygger på förutsättningen att antalet anställda ska vara oförändrat framöver. Inga anställda antas avsluta eller påbörja anställningar med undantag för pensionering. Anställda som går i pension under prognosperioden ersätts beräkningsmässigt av en yngre person med liknande inkomstprofil.



De kostnader som redovisas är periodiserade, dvs. utbetalningar har hänförs till det år de avser, då förmånerna tjänats in. Särskilt tydligt är detta när det gäller avgiftsbestämd ålderspension. Samma sak gäller försäkringspremier för förmånsbestämd pension. Kostnaden för intjänad pension är redovisad intjänandeåret, även om fakturan betalas efter årsskiftet. Detta förklarar varför det kan finnas en diskrepans mellan vad som är fakturerat och den kostnad som beräknats. När det gäller pensionsutbetalningar finns knappast någon skillnad mellan kostnad och utbetalning, så där görs ingen åtskillnad. Det kan trots detta finnas en differens mellan beräknad kostnad och vad som fakturerats. Det beror på att kostnaden bygger på senast utbetalda belopp, då dessa utgör underlag för prognos kommande år. Om utbetalningsbeloppet har förändrats över året uppstår en differens.

## Finansiell analys

### RK-modellen: fyra aspekter vid finansiell bedömning

RK-modellen är en finansiell analysmodell för att kartlägga och analysera resultat, finansiell utveckling och finansiell ställning. Målsättningen är att utifrån analysen identifiera finansiella möjligheter och problem och därigenom försöka klargöra om kommunen har en god ekonomisk hushållning som föreskrivs i kommunallagen. Varje perspektiv i modellen analyseras med hjälp av ett antal finansiella nyckeltal som har till uppgift att belysa ställning och utveckling inom de fyra perspektiven. Aspekterna resultat-kapacitet och risk-kontroll utgör hörnstenar i modellen.

- **Resultat:** Vilken balans har vi haft över våra intäkter och kostnader under året och över tiden?
- **Kapacitet:** Vilken kapacitet (betalningsberedskap) har vi för att möta finansiella svårigheter på lång sikt?
- **Risk:** Föreligger det några risker som kan påverka vårt resultat och vår kapacitet?
- **Kontroll:** Vilken kontroll har vi över den ekonomiska utvecklingen? Hur följs upprättade finansiella målsättningar och planer

### Resultat - kapacitet

#### Årets resultat

Nybro kommuns resultat budgeteras under perioden 2025-2028 till totalt 133,4 mnkr, med 19,2 mnkr år 2025, 19,0 mnkr år 2026, 27,9 mnkr år 2027 och 67,2 mnkr år 2028.

Det genomsnittliga budgeterade resultatet under fyraårsperioden är 33,3 mnkr/år. Under 2025-2026 är det genomsnittliga budgeterade resultatet i relation till skatteintäkter och kommunal utjämning 98,8 procent och under perioden 2027-2028 är det genomsnittliga budgeterade resultatet i relation till skatteintäkter och kommunal utjämning 97,3 procent. Många kommuner använder detta nyckeltal för att mäta att kommunen inte förbrukar mer än vad som erhålls i intäkter. Ett positivt resultat behövs för att parera osäkerheter och risker i ekonomin och för att skapa utrymme för investeringar.

För att årets resultat ska nås gäller förutsättningen att nämnderna håller sina tilldelade ramar. Att lägga en budget utefter ett nytt system där förutsättningarna för nämnderna förändras har sina svårigheter. Tidigare har nämnderna, främst Lärandenämnden och omsorgsnämnden haft en budget överstigande sin tekniska ram. Den justeringen ner till teknisk ram som budgetmodellen visar att de ska ha är inget som kan göras under ett år. Ett gott arbete har påbörjats och fortsätter in i det nya året.

| Mnkr | Bokslut<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | Plan<br>2026 | Plan<br>2027 | Plan<br>2028 |
|------|-----------------|----------------|----------------|--------------|--------------|--------------|
|------|-----------------|----------------|----------------|--------------|--------------|--------------|



|                          |       |      |      |      |      |      |
|--------------------------|-------|------|------|------|------|------|
| Årets resultat, kommunen | -35,5 | 16,3 | 19,2 | 19,0 | 27,9 | 67,2 |
|--------------------------|-------|------|------|------|------|------|

### Balanskravsavstämning

Balanskravet är kommunallagens regelverk för att skapa förutsättningar för en stabil långsiktig finansiell utveckling. Det övergripande syftet med att ställa krav på budgetbalans är att de löpande intäkterna ska täcka de löpande kostnaderna. Om kostnaderna är större än intäkterna ett enskilt räkenskapsår uppstår ett underskott som ska återställas inom de tre påföljande åren.

RUR avvecklades från och med 1 januari 2024, men får vara kvar och nyttjas till utgången av år 2033 enligt nuvarande lagstiftning. Nybro Kommun har ingen RUR (Resultatutjämningsreserv) kvar.

Däremot finns det nu från och med 1 januari 2024 en möjlighet att reservera medel till en resultatreserv (RER) istället.

Medel får reserveras till en RER som sedan kan användas i syfte att uppnå en god ekonomisk hushållning. Reservering av medel till RER får göras med högst ett belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del av årets resultat eller den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar som överstiger;

1. en procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning, eller

2. två procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning, om kommunen eller regionen har ett negativt eget kapital, inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser.

Storleken på RER maximeras till högst fem procent av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.

Beslut om kommande års avsättning eller disponering ska fattas i samband med budgetbeslutet. I samband med årsbokslutet fattas beslut om den verkliga avsättningen eller disponeringen. Kommunstyrelsen lämnar i årsredovisningen förslag till kommunfullmäktige avseende avsättning till eller disponering av RER.

| Balanskravsresultat (Mnkr)   | Bokslut 2023 | Budget 2024 | Prognos 2024 | Budget 2025 | Plan 2026   | Plan 2027   | Plan 2028   |
|--|--------------|-------------|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Årets resultat enligt resultaträkningen                            | -35,5        | 16,3        | -50,6        | 19,2        | 19,0        | 27,9        | 67,2        |
| - Samtliga realisationsvinster                                     | -0,7         | -3,0        | 0            | 0           | 0           | 0           | 0           |
| + Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet                    | 0            | 0           | 0            | 0           | 0           | 0           | 0           |
| - Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet                  | 0            | 0           | 0            | 0           | 0           | 0           | 0           |
| +/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper               | -10,3        | 0           | 0            | 0           | 0           | 0           | 0           |
| +/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper | 0            | 0           | 0            | 0           | 0           | 0           | 0           |
| <b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>                 | <b>-46,5</b> | <b>13,3</b> | <b>-50,6</b> | <b>19,2</b> | <b>19,0</b> | <b>27,9</b> | <b>67,2</b> |
| - Reservering av medel till resultatutjämningsreserv               | 0            | 0           | 0            | 0           | 0           | 0           | 0           |
| + Användning av medel från resultatutjämningsreserv                | 28,7         | 0           | 0            | 0           | 0           | 0           | 0           |
| + Synnerliga skäl  | 17,8         | 0           | 0            | 0           | 0           | 0           | 0           |
| <b>Årets balanskravsresultat</b>                                   | <b>0</b>     | <b>13,3</b> | <b>-50,6</b> | <b>19,2</b> | <b>19,0</b> | <b>27,9</b> | <b>67,2</b> |



|  |          |             |              |             |            |            |             |
|--|----------|-------------|--------------|-------------|------------|------------|-------------|
| Balanskravsunderskott från tidigare år | 0        | 0           | 0            | -7,5        | -15,6      | -27,5      |             |
| <b>Summa</b>                           | <b>0</b> | <b>13,3</b> | <b>-50,6</b> | <b>11,7</b> | <b>3,4</b> | <b>0,4</b> | <b>67,2</b> |
| Balanskravsresultat att reglera        | 0        | 0           | -50,6        | -43,1       | -27,5      | 0          |             |
| Resultat 1 % av skatter och bidrag     |          |             |              | 16,3        | 16,8       |            |             |
| Resultat 2 % av skatter och bidrag     |          |             |              |             |            | 34,3       | 35,3        |
| <b>Resultat att avsätta till RER</b>   |          |             |              | <b>0</b>    | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>31,9</b> |

### Nettokostnadsandel

En förutsättning för god ekonomisk hushållning är att det finns balans mellan löpande intäkter och kostnader. Viktigt är då att analysera hur stor andel olika typer av återkommande löpande kostnader tar i anspråk av skatteintäkter och kommunal utjämning. På lång sikt krävs då att minst 2 procent finns kvar för att finansiera nettoinvesteringar och för att möta förändrade ekonomiska förutsättningar. Kommunen antar mål om 1 procent åren 2025-2026 och 2,0 procent åren 2027-2028 eller omvänt en nettokostnadsandel på 99 procent åren 2025-2026 och 98,0 procent åren 2027-2028 i denna Kommunplan 2025, plan 2026-2028.

Nettokostnadsandelen ligger budgeterat enligt målet i budgeten 2025, plan 2026 och 2028, men når inte upp till 2 % år 2027. Över planperioden år 2025-2028 är resultatet av skatter och bidrag 2 %.

### Investeringsvolym och självfinansieringsgrad

När den löpande driften har finansierats bör det helst finnas kvar tillräckligt stor andel av skatteintäkter och kommunal utjämning så att större delen av investeringarna kan finansieras med egna medel. Det är summan av årets resultat, avskrivningar och avsättningar som utgör det finansiella utrymmet för investeringar som kommunen kan göra utan att ta upp nya lån eller minska befintlig likviditet. Detta benämns självfinansieringsgrad. Kommunens finansiella mål är att självfinansiera investeringarna till 100 procent i Nybro Kommun.

Nybro kommun investerade under 2023 för 66,4 mnkr. Budgeten för investeringar var 111,7 mnkr för 2023 inklusive de kvarvarande investeringsmedel som fick flyttas över från 2022.

Nybro kommuns investeringar inför budgetåret 2025 och plan åren 2026-2028 är investeringarna helt självfinansierade.

### Låneskuld och investeringsplan Bolagskoncern

I nedanstående tabell finns investeringsbehovet för hela bolagskoncernen. I och med bolagiseringen av vissa verksamhetsfastigheter kommer investeringarna ske i AB Nybro Brunn och medföra ökade kostnader i form av hyror för kommunen.

Ekonomi kommande år kommer att vara ansträngd vilket gör att varje investering behöver genomlysas. Den totala koncerngemensamma 10-åriga investeringsplanen kommer att ses över grundligare inför budgetarbetet 2026 och siffrorna nedan är endast prognoser innan översynen. Översynen kommer innebära mer återhållsamhet och inte lika stora lånebehov.

Total låneskuld för hela Kommunkoncernen till Kommuninvest låg 2024-08-31 på totalt 2 800 mnkr.

| (Mnkr)        | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 | 2033 | Totalt |
|---------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|--------|
| Investeringar |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |        |



|  |             |             |             |             |             |             |             |             |             |             |                   |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------------|
| Energikoncernen                              | -163        | -107        | -94         | -79         | -79         | -79         | -79         | -79         | -79         | -79         | -917              |
| Nybro Bostad AB                              | -132        | -216        | -55         | -45         | -45         | -45         | -45         | -45         | -45         | -50         | -723              |
| AB Nybro Brunn                               | 0           | -29         | -100        | -100        | -100        | -75         | -75         | -75         | -75         | -75         | -704              |
| <b>Totala investeringar</b>                  | <b>-295</b> | <b>-352</b> | <b>-249</b> | <b>-224</b> | <b>-224</b> | <b>-199</b> | <b>-199</b> | <b>-199</b> | <b>-199</b> | <b>-204</b> | <b>-2<br/>344</b> |
| <b>Summa Självfinansierade investeringar</b> | <b>135</b>  | <b>119</b>  | <b>161</b>  | <b>162</b>  | <b>164</b>  | <b>165</b>  | <b>165</b>  | <b>166</b>  | <b>167</b>  | <b>168</b>  | <b>1 57<br/>2</b> |
| <b>Upplåningsbehov</b>                       | <b>-160</b> | <b>-233</b> | <b>-88</b>  | <b>-62</b>  | <b>-60</b>  | <b>-35</b>  | <b>-34</b>  | <b>-33</b>  | <b>-32</b>  | <b>-36</b>  | <b>-772</b>       |

### Soliditet

Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Det visar i vilken utsträckning kommunens tillgångar har finansierats med eget kapital respektive skulder. Ett viktigt kriterier för god ekonomisk hushållning är att soliditeten över en längre period inte försvagas utan behålls eller utvecklas i positiv riktning. En förbättrad soliditet innebär att kommunen minskar sin skuldsättningsgrad och där igenom förbättrar sitt finansiella handlingsutrymme inför framtiden.

Prognosen för kommunens soliditet inklusive samtliga pensionsförpliktelser och löneskatt är att nyckeltalet kommer att förbättras, både under budget- och plan åren. Att soliditeten förväntas öka beror till stor del på att de budgeterade resultaten under budgetåren 2025-2028 höjts. Det nuvarande målet om 1 procents resultat av skatter och bidrag behålls åren 2025-2026 och höjs till 2 procent för åren 2027-2028.

Soliditet inkl. pensionsförpliktelser ligger på 31,3 procent i genomsnitt för Sveriges kommuner (2023).

| Soliditet, %                               | Utfall 2023 | Budget 2024 | Budget 2025 | Plan 2026 | Plan 2027 | Plan 2028 |
|--|-------------|-------------|-------------|-----------|-----------|-----------|
| Kommunens soliditet exkl. pensionsåtagande | 49,4        | 57,8        | 58,9        | 59,7      | 60,8      | 63,1      |
| Kommunens soliditet inkl. pensionsåtagande | 17,0        | 23,0        | 25,7        | 28,8      | 32,1      | 37,3      |

### Skuldsättningsgrad

Skuldsättningsgraden anges som en procentsats som visar hur stor del av kommunens befintliga kapital som skulle krävas för att betala av skulderna. En hög skuldsättning innebär ökad risk.

Nybro kommuns skuldsättningsgrad var 50,6 procent i bokslutet 2023. I budget 2024 ligger skuldsättningsgraden på 42,2 procent. Budgetåret 2025 samt plan åren 2026-2028 minskar skuldsättningsgraden succesivt och detta är en positiv utveckling. Det beror på att det egna kapitalet växer då kommunen ökar sitt resultatmål under budgetåren 2027-2028.

Nybro kommunkoncern däremot har en hög belåning, utfallet i bokslutet 2023 var 77,8 procent. Detta medför att kommunen nästan har uppnått Kommuninvests limitgräns och detta kan medföra sämre räntevillkor m.m.

| Skuldsättningsgrad, % | Utfall 2023 | Budget 2024 | Budget 2025 | Plan 2026 | Plan 2027 | Plan 2028 |
|-----------------------|-------------|-------------|-------------|-----------|-----------|-----------|
| Kommunen              | 50,6        | 42,2 %      | 41,1 %      | 40,3 %    | 39,2 %    | 36,9 %    |

### Skattesats

Nybro kommuns skattesats för 2025 är oförändrad 22,33 kronor. Regionsskatten är oförändrad



och ligger på 11,86 kronor. Begravningsavgiften är 0,25 kronor. Kyrkoavgift (1,17 kronor) betalar de som är medlemmar i svenska kyrkan.

En ökning av kommunalskatten med 1 krona ger ca 42 mnkr i ökade skatteintäkter.

## Risk och kontroll

### Borgensåtaganden

Totalramen för generell borgen uppgår till 3 451,2 mnkr för bolagen. Den utnyttjade delen uppgår till 2 813,9 mnkr.

I tabellen nedan visas beviljad borgen samt utnyttjad borgen för bolagen per den 31 augusti 2024.

| Borgensåtagande, mnkr | Beviljat       | Utnyttjat      |
|-----------------------|----------------|----------------|
| Nybro Kommunbolag AB  | 60,0           | 60,0           |
| AB Nybro Brunn        | 1 112,0        | 645,5          |
| Nybro Bostads AB      | 900,0          | 776,2          |
| Nybro Elnät AB        | 536,1          | 495,5          |
| Nybro Värmecentral AB | 563,7          | 458,7          |
| Nybro Energi AB       | 279,4          | 258,1          |
| <b>Summa</b>          | <b>3 451,2</b> | <b>2 694,0</b> |

### Medlemsansvar

Nybro kommun har i april 2017 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga kommuner och regioner som per 2024-06-30 var medlemmar i Kommuninvest Ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest Ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest Ekonomisk förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2024-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 624 188 263 400 kronor och totala tillgångar till 630 304 972 567 kronor.

Nybro kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgår till 2 914 565 969 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgår till 2 962 484 090 kronor.

Nybro kommun har sedan 2010 upptagit ett förlagslån på 3,6 mnkr på 30 år som lämnats till Kommuninvest. Hösten 2015 ökade kommunen sin medlemsinsats i Kommuninvest med 4,7 mnkr.

Vid föreningsstämman 16 april 2020 beslutades om förändrade stadgar för Kommuninvest Ekonomisk förening. Förändringarna avsåg främst medlemmarnas insatskapital och Kommuninvests fortsatta kapitalisering. En kapitaliseringsperiod om fyra år beslutades, vilket betyder att en gemensam enhetlig nivå på insatskapitalet för medlemmar antogs. Stämmobeslutet innebär att insatskapitalet för kommuner successivt ökar från 900 till 1300 kronor per invånare år 2021 till 2024. Första inbetalning av nytt insatskapital sker året efter stämmobeslutet, dvs. första gången 2021. Inbetalningen har genomförts av Nybro kommun under 2022 och 2023 och kommer därefter betalas in år 2024 enligt beslut i kommunstyrelsen



Dnr KS-2020-380.

Totalt insatskapital per 2024-06-30 är 23 656 800 kronor.

### Kassalikviditet

| Kassalikviditet, % | Utfall 2023 | Budget 2024 | Budget 2025 | Plan 2026 | Plan 2027 | Plan 2028 |
|--------------------|-------------|-------------|-------------|-----------|-----------|-----------|
| Kommunen           | 95,6 %      | 128,6 %     | 126,3 %     | 133,1 %   | 141,3 %   | 161,0 %   |

Den kortsiktiga betalningsberedskapen är likviditeten där kassalikviditeten utgörs av omsättningstillgångarna (exkluderat lager) i förhållande till de kortfristiga skulderna. Om måttet överstiger 100 procent innebär det att de likvida medlen är högre än de kortfristiga skulderna och räcker till att betala de skulder som förfaller inom den närmaste tiden.

Balanslikviditet motsvarar i princip samma mått som kassalikviditeten men lagret är inkluderat i omsättningstillgångarna.

### Rörelsekapital

| Rörelsekapital, mnkr | Utfall 2023 | Budget 2024 | Budget 2025 | Plan 2026 | Plan 2027 | Plan 2028 |
|----------------------|-------------|-------------|-------------|-----------|-----------|-----------|
| Kommunen             | 44,2        | 152,4       | 173,3       | 200,4     | 233,7     | 312,2     |

Rörelsekapitalet (omsättningstillgångar minus kortfristiga skulder) är ett mått på kommunens finansiella styrka.

### Ränterisk

Finansnettots utveckling är intressant ur finansieringssynpunkt. Ett negativt finansnetto innebär att räntekostnaderna överstiger ränteintäkterna. Det påverkar kommunens handlingsutrymme negativt i fråga om kommunens möjligheter att betala investeringar med egna medel.

| Finansnetto, mnkr | Utfall 2023 | Budget 2024 | Budget 2025 | Plan 2026 | Plan 2027 | Plan 2028 |
|-------------------|-------------|-------------|-------------|-----------|-----------|-----------|
| Kommunen          | 37,6        | 23,5        | 15,8        | 16,2      | 16,2      | 16,2      |

### Budgetföljsamhet och prognossäkerhet

En viktig del för att nå och bibehålla en god ekonomisk hushållning är att det finns god budgetföljsamhet i kommunen. I tabellerna nedan redovisas hur den varit de fem senaste åren.

| Budgetföljsamhet, mnkr | Budget | Prognos, juni eller aug | Utfall | Diff. prognos - utfall | Diff. budget - utfall |
|------------------------|--------|-------------------------|--------|------------------------|-----------------------|
| 2019                   | 6,9    | -27,0                   | -21,4  | -5,6                   | -27,6                 |
| 2020                   | 7,8    | -6,4                    | 1,6    | 8,0                    | -6,2                  |
| 2021                   | 1,6    | 18,4                    | 53     | 34,6                   | 51,4                  |
| 2022                   | 17,4   | -18,8                   | 28,7   | 36,2                   | 11,3                  |
| 2023                   | 3,2    | -33,1                   | -35,5  | -2,4                   | -38,7                 |

Nämndernas avvikelser har varierat över åren, men totalt sett har de fem senaste åren gått med underskott, vilket försvårar möjligheterna för kommunen att nå kommunfullmäktiges mål om god ekonomisk hushållning. I tabellen nedan redovisas respektive nämnds avvikelse mot budget.

I årsredovisningen 2023 var utfallet för nämnderna -44,3 mnkr. Det var



samhällsbyggnadsnämnd, miljö- och byggnämnd, överförmyndarnämnden, revision samt Lärandenämnd som hade positivt resultat. De övriga låg med mindre eller större avvikelse mot budget.

Prognoserna under året är ett viktigt verktyg som bör stärkas ytterligare för att ha en god finansiell kontroll och för att kunna uppnå de ekonomiska målen.

Det är av största vikt för kommunens totala resultat att nämnderna håller sina budgetar. Nybro kommun ser även över nämndernas ramar i och med arbetet med den nya resursfördelningsmodellen. Mer information kring resursfördelningsmodellen finns att läsa under avsnittet 6.0.

| Nämndernas avvikelser, mnkr | 2019        | 2020        | 2021         | 2022         | 2023         |
|-----------------------------|-------------|-------------|--------------|--------------|--------------|
| Kommunstyrelse              | 0,1         | -0,4        | 2,1          | -1,8         | -3,7         |
| Samhällsbyggnadsnämnd       | 4,9         | 4,8         | 0,3          | -1,8         | 1,9          |
| Miljö- och byggnämnd        | 0           | 0,1         | 0            | 0,1          | 0,1          |
| Omsorgsnämnd                | -3,9        | 3,0         | 0,4          | -3,2         | -1,6         |
| Individ- och familjenämnd   | -8,4        | -5,8        | -25,2        | -10,4        | -41,1        |
| Lärandenämnd                | -1,6        | -9,8        | -2,2         | 0,9          | 0,2          |
| Kulturnämnd                 | -           | 0,1         | -0,3         | -0,4         | -0,4         |
| Revision                    | 0           | 0           | 0            | 0            | 0            |
| Överförmyndarnämnd          | 0           | -0,2        | -0,6         | -0,2         | 0,3          |
| <b>Summa</b>                | <b>-8,9</b> | <b>-8,2</b> | <b>-25,5</b> | <b>-16,8</b> | <b>-44,3</b> |

### Känslighetsanalys

Nybro kommun påverkas av en mängd omvärldsfaktorer och i tabellen nedan ger vi några exempel på händelser och dess effekter på kommunens ekonomi.

| Känslighetsanalys  | Tkr    |
|--|--------|
| 1 kr i utdebitering (skattechöjning/skattesänkning)                              | 42 000 |
| 1 ny invånare  | 49     |
| 1 procents löneökning  | 11 800 |
| 1 procents ökning av övriga kostnader  | 7 114  |
| 10 nya heltidstjänster (30 tkr i månadslön, 47,18 procent i personalomkostnader) | 5 329  |
| 1 barn i förskolan   | 168    |
| 1 elev i grundskolan   | 115    |
| 1 elev i gymnasieskolan  | 159    |
| 1 procents ökning av försörjningsstödet  | 132    |
| 1 LVU-placering i 6 månader  | 1 593  |
| 1 LVM-placering i 6 månader  | 976    |
| Hemtjänstkostnad per hemtjänsttagare   | 314    |
| Särskilt boende kostnad per brukare  | 1 150  |



# Ekonomiska rapporter

## Resultatbudget

| (tkr)                                    | Bokslut<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    | Plan 2026         | Plan 2027         | Plan 2028         |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Verksamhetens intäkter                   | 279 858           | 364 545           | 389 799           | 389 799           | 389 799           | 389 799           |
| Verksamhetens kostnader                  | -1 879 554        | -1 938 390        | -1 961 328        | -2 013 165        | -2 039 517        | -2 044 732        |
| Av- och nedskrivningar                   | -37 387           | -45 889           | -52 850           | -53 586           | -55 262           | -57 151           |
| <b>Verksamhetens nettokostnader</b>      | <b>-1 637 083</b> | <b>-1 619 734</b> | <b>-1 624 379</b> | <b>-1 676 952</b> | <b>-1 704 980</b> | <b>-1 712 084</b> |
| Skatteintäkter                           | 983 577           | 989 958           | 1 019 624         | 1 053 283         | 1 083 587         | 1 118 542         |
| Generella statsbidrag och utjämning      | 580 410           | 622 553           | 608 159           | 626 422           | 633 077           | 644 552           |
| <b>Verksamhetens resultat</b>            | <b>-73 096</b>    | <b>-7 223</b>     | <b>3 404</b>      | <b>2 753</b>      | <b>11 684</b>     | <b>51 010</b>     |
| Finansiella intäkter                     | 46 974            | 27 099            | 17 096            | 17 096            | 17 096            | 17 096            |
| Finansiella kostnader                    | -9 368            | -3 624            | -1 312            | -857              | -857              | -857              |
| <b>Resultat efter finansiella poster</b> | <b>-35 490</b>    | <b>16 252</b>     | <b>19 188</b>     | <b>18 992</b>     | <b>27 923</b>     | <b>67 249</b>     |
| Extraordinära poster                     | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Årets resultat</b>                    | <b>-35 490</b>    | <b>16 252</b>     | <b>19 188</b>     | <b>18 992</b>     | <b>27 923</b>     | <b>67 249</b>     |

## Balansbudget

|                                    | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   | Plan 2026        | Plan 2027        | Plan 2028        |
|------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>TILLGÅNGAR</b>                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| <b>Anläggningstillgångar</b>       |                  |                  |                  |                  |                  |
| Immateriella anläggningstillgångar | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                |
| Materiella anläggningstillgångar   | 475 959          | 469 569          | 459 941          | 453 039          | 439 849          |
| Finansiella anläggningstillgångar  | 22 118           | 22 118           | 22 118           | 22 118           | 22 118           |
| <b>Summa anläggningstillgångar</b> | <b>498 077</b>   | <b>491 687</b>   | <b>482 059</b>   | <b>475 157</b>   | <b>461 967</b>   |
| <b>Omsättningstillgångar</b>       |                  |                  |                  |                  |                  |
| Förråd                             | 37 609           | 67 520           | 67 520           | 67 520           | 67 520           |
| Fordringar                         | 370 934          | 333 815          | 330 309          | 326 782          | 323 388          |
| Kassa och bank                     | 145 849          | 173 426          | 204 045          | 240 870          | 323 310          |
| <b>Summa omsättningstillgångar</b> | <b>554 392</b>   | <b>574 761</b>   | <b>601 874</b>   | <b>635 172</b>   | <b>714 218</b>   |
| <b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>            | <b>1 052 469</b> | <b>1 066 448</b> | <b>1 083 933</b> | <b>1 110 329</b> | <b>1 176 185</b> |
| <b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>    |                  |                  |                  |                  |                  |
| <b>Eget kapital</b>                |                  |                  |                  |                  |                  |
| Ingående eget kapital              | 592 271          | 608 523          | 627 711          | 646 703          | 674 625          |
| Årets resultat                     | 16 252           | 19 188           | 18 992           | 27 923           | 67 249           |
| <b>Summa eget kapital</b>          | <b>608 523</b>   | <b>627 711</b>   | <b>646 703</b>   | <b>674 626</b>   | <b>741 874</b>   |
| <b>Avsättningar</b>                |                  |                  |                  |                  |                  |



|   | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   | Plan 2026        | Plan 2027        | Plan 2028        |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Avsättning för pensioner                          | 35 915           | 32 341           | 30 834           | 29 307           | 27 915           |
| Andra avsättningar                                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                |
| <b>Summa avsättningar</b>                         | <b>35 915</b>    | <b>32 341</b>    | <b>30 834</b>    | <b>29 307</b>    | <b>27 915</b>    |
| <b>Skulder</b>                                    |                  |                  |                  |                  |                  |
| Långfristiga skulder                              | 6 052            | 4 417            | 4 417            | 4 417            | 4 417            |
| Kortfristiga skulder                              | 401 979          | 401 979          | 401 979          | 401 979          | 401 979          |
| <b>Summa skulder</b>                              | <b>408 031</b>   | <b>406 396</b>   | <b>406 396</b>   | <b>406 396</b>   | <b>406 396</b>   |
| <b>SUMMA EGET KAPITAL OPCH SKULDER</b>            | <b>1 052 469</b> | <b>1 066 448</b> | <b>1 083 933</b> | <b>1 110 329</b> | <b>1 176 185</b> |
| Kommunala borgensåtaganden                        | 3 451 200        | 3 451 200        | 3 451 200        | 3 451 200        | 3 451 200        |
| Pensionsförpliktelser före 980101 inkl. löneskatt | 366 028          | 354 206          | 334 712          | 319 014          | 304 169          |

## Kassaflödesanalys

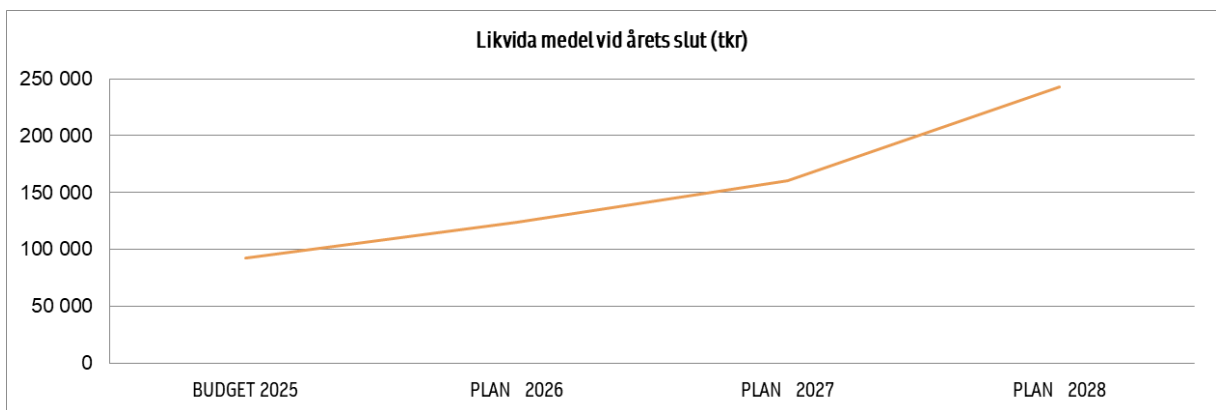
|   | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | Plan 2026      | Plan 2027      | Plan 2028      |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Den löpande verksamheten</b>   |                |                |                |                |                |
| Resultat efter finansiella poster   | 16 252         | 19 188         | 18 992         | 27 923         | 67 249         |
| Justering för av- och nedskrivningar  | 48 889         | 52 850         | 53 588         | 55 262         | 57 151         |
| Justering för ej likvidpåverkande poster  | -9 598         | 0              | 0              | 0              | 0              |
| <b>Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital</b> | <b>55 543</b>  | <b>72 038</b>  | <b>72 579</b>  | <b>83 185</b>  | <b>124 400</b> |
| <b>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapitalet</b>                              |                |                |                |                |                |
| Ökning (-) Minskning (+) av förråd  |                |                |                |                |                |
| Ökning (-) Minskning (+) av kortfristiga fordringar                                 |                |                |                |                |                |
| Ökning (+) Minskning (-) av kortfristiga skulder                                    |                |                |                |                |                |
| <b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>                                     | <b>55 543</b>  | <b>72 038</b>  | <b>72 579</b>  | <b>83 185</b>  | <b>124 400</b> |
| <b>Investeringsverksamheten</b>   |                |                |                |                |                |
| Förvärv av materiella anläggningstillgångar   | -60 310        | -46 460        | -43 960        | -48 360        | -43 960        |
| Försäljning av materiella anläggningstillgångar                                     | 2 000          | 2 000          | 2 000          | 2 000          | 2 000          |
| Förvärv av finansiella anläggningstillgångar  |                |                |                |                |                |
| Försäljning av finansiella anläggningstillgångar                                    |                |                |                |                |                |
| <b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>                                     | <b>-58 310</b> | <b>-44 460</b> | <b>-41 960</b> | <b>-46 360</b> | <b>-41 960</b> |
| <b>Finansieringsverksamheten</b>  |                |                |                |                |                |
| Amortering av låneskuld   |                |                |                |                |                |
| Nyupplåning   |                |                |                |                |                |
| Förändring av lånefordringar  |                |                |                |                |                |
| Förändring övriga långfristiga skulder  |                |                |                |                |                |



|   | Budget 2024 | Budget 2025 | Plan 2026 | Plan 2027 | Plan 2028 |
|---|-------------|-------------|-----------|-----------|-----------|
| Kassaflöde från finansieringsverksamheten | 0           | 0           | 0         | 0         | 0         |
| Summa kassaflöde                          | -2 767      | 27 578      | 30 619    | 36 825    | 82 440    |
| Likvidamedel vid årets början             | 68 078      | 65 311      | 92 889    | 123 508   | 160 333   |
| Likvidamedel vid årets slut               | 65 312      | 92 889      | 123 508   | 160 333   | 242 773   |

Tabellen nedan visar likvida medel vid årets slut (tkr) under perioden 2025-2028.

Det syns tydligt på en ökning i de likvida medlen under plan åren 2026-2028. Detta beror på att de budgeterade resultatet under planperioden uppnår målet om 2,0 procent av skatter och bidrag i jämförelse med 1,0 procent som det låg tidigare.





# Nämndernas driftsbudgetar

| (Tkr)                     | Budget 2025      | Plan 2026        | Plan 2027        | Plan 2028        |
|---------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Kommunfullmäktige         | 5 987            | 6 724            | 6 257            | 6 396            |
| Kommunstyrelsen           | 121 307          | 133 678          | 145 955          | 147 834          |
| Samhällsbyggnadsnämnd     | 108 466          | 114 506          | 118 734          | 124 460          |
| Miljö och byggnämnd       | 471              | 483              | 494              | 505              |
| Omsorgsnämnd              | 401 218          | 411 700          | 421 762          | 439 101          |
| Individ- och familjenämnd | 291 537          | 300 159          | 307 197          | 315 877          |
| Lärandenämnd              | 639 513          | 648 086          | 630 505          | 631 882          |
| Kulturnämnd               | 24 673           | 25 267           | 25 779           | 26 586           |
| Överförmyndarnämnd        | 4 141            | 4 237            | 4 319            | 4 430            |
| Revision                  | 1 403            | 1 437            | 1 471            | 1 513            |
| <b>Totalt nämnder</b>     | <b>1 598 716</b> | <b>1 646 277</b> | <b>1 662 473</b> | <b>1 698 584</b> |
| Finansförvaltning         | -1 617 904       | -1 665 269       | -1 690 396       | -1 765 833       |
| <b>Årets resultat</b>     | <b>-19 188</b>   | <b>-18 992</b>   | <b>-27 923</b>   | <b>-67 249</b>   |

I tabellen ovan visas teknisk ram **inklusive** prioriteringsutrymmet som alltså är nämndernas totala budget år 2025 samt planåren 2026-2028.

De tekniska ramarna är inklusive uppräknig för pris- och löneökning (PKV) för åren 2025-2028. Det PKV som är använt i beräkningarna är hämtad från SKRs rekommendation för 2025 till 2028. Anledningen till att PKV är mycket lägre 2025 beror på att PO-pålägget prognostiseras att minska år 2025 från 47,18 procent till 41,4 procent.

Budgeterat medel för löneökningarna ligger numera i de tekniska ramarna och detta är en förändring från tidigare budgetmodell. Nämnderna har nu sin löneökningsspoth i sina ramar och ska själva handhålla och fördela ut potten internt varje år efter lönerevisionen. Tidigare sköttes detta centralt från finansbudgeten.

De verksamheter som inte har någon prislapp utgår från föregående års budget. Verksamheter utan prislapp är kommunstyrelsen, samhällsbyggnadsnämnden, kulturnämnden, miljö- och byggnämnd, överförmyndarnämnd, revision och politikens verksamhet. Omsorg om funktionsnedsatta och Individ- och familjeomsorg samt vuxenutbildning har intäktsprislappar

Kommunen har valt att inte ha med en jämförelse mot budget 2024 i tabellen ovan då vi går in i första året med nya resursfördelningsmodellen. Detta då skillnaderna mellan budget 2024 och budget 2025 beror på många faktorer. Såsom nya tekniska ramar, stor sänkning av PO pålägget inför 2025, löneökningar i tekniska ramarna etc. Det blir svårt att göra en jämförelse. Därav visas budget 2025-2028. I denna ingår teknisk ram samt prioriteringar.

## Prioriteringar

| Prioriteringar 2025-2028 | Budget 2025 | Plan 2026 | Plan 2027 | Plan 2028 |
|--------------------------|-------------|-----------|-----------|-----------|
| Kommunfullmäktige        | 340         | 940       | 340       | 340       |
| Kommunstyrelse           | 2 511       | 11 793    | 21 025    | 19 275    |
| Samhällsbyggnad          | -2 071      | -1 621    | -2 191    | -2 291    |
| Miljö- och byggnämnd     | 0           | 0         | 0         | 0         |



|                                     |               |                |               |               |
|-------------------------------------|---------------|----------------|---------------|---------------|
| Omsorgsnämnd                        | 40 330        | 35 326         | 30 326        | 30 326        |
| Individ- och familjenämnd           | 1 500         | 3 000          | 3 000         | 3 000         |
| Lärandenämnd                        | 46 484        | 46 479         | 21 479        | 11 479        |
| Kulturnämnd                         | -2 686        | -2 786         | -2 886        | -2 886        |
| Överförmyndarnämnd                  | 163           | 163            | 163           | 163           |
| Revision                            | 0             | 0              | 0             | 0             |
| <b>Summa prioriteringar Nämnder</b> | <b>86 571</b> | <b>93 294</b>  | <b>71 256</b> | <b>59 406</b> |
| Finansförvaltning                   | 7 500         | 15 000         | 27 500        | 0             |
| <b>Totala prioriteringar</b>        | <b>94 071</b> | <b>108 294</b> | <b>98 756</b> | <b>59 406</b> |

Alla nämnder får sin tekniska ram 2025. Prioriteringarna är sedan utöver den tekniska ramen. Den tekniska ramen är en basnivå och visar ramnivån utan politiska prioriteringar.

Vissa nämnder låg under eller över sin tekniska ram 2025 i jämförelse mot budget 2024, här har justeringar fått göras. I nämndernas driftsbudgetar i avsnittet 9.2 beskrivs det mer ingående vad som ingår i teknisk ram samt vad som är prioriteringar samt vad som är effektiviseringar.

Nybro kommun går budgetåret 2025 in i en ny budgetmodell. Denna kallas resursfördelningsmodell och det är en modell som utgår från pris- och intäktslappar. Detta beskrivs i avsnitt 6.0 resursfördelningsmodell.

## Förändringar i nämndernas driftbudgetar

### Total

| Nämnder/avdelningar       | Teknisk ram 2025 | Justering -ar | Effektivis -eringar | Prioriteri n-gar | Budget 2025      | Plan 2026        | Plan 2027        | Plan 2028        |
|---------------------------|------------------|---------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Kommunfullmäktige         | 5 647            | 0             | 0                   | 340              | 5 987            | 6 724            | 6 257            | 6 396            |
| Kommunstyrelse            | 118 796          | -452          | -2 000              | 4 963            | 121 307          | 133 678          | 145 955          | 147 834          |
| Samhällsbyggnadsnämnd     | 110 537          | -221          | -2 400              | 550              | 108 466          | 114 506          | 118 734          | 124 460          |
| Miljö- och byggnämnd      | 471              | 0             | 0                   | 0                | 471              | 483              | 494              | 505              |
| Omsorgsnämnd              | 360 888          | 64 430        | -24 100             | 0                | 401 218          | 411 700          | 421 762          | 439 101          |
| Individ- och familjenämnd | 290 037          | -21 290       | 0                   | 22 790           | 291 537          | 300 159          | 307 197          | 315 877          |
| Lärandenämnd              | 593 029          | 51 784        | -20 000             | 14 700           | 639 513          | 648 086          | 630 505          | 631 882          |
| Kulturnämnd               | 27 359           | -2 336        | -350                | 0                | 24 673           | 25 267           | 25 779           | 26 586           |
| Revision                  | 1 403            | 0             | 0                   | 0                | 1 403            | 1 437            | 1 471            | 1 513            |
| Överförmyndarnämnd        | 3 978            | 6             | 0                   | 157              | 4 141            | 4 237            | 4 319            | 4 430            |
| <b>Totalt</b>             | <b>1 512 145</b> | <b>91 921</b> | <b>-48 850</b>      | <b>43 500</b>    | <b>1 598 716</b> | <b>1 646 277</b> | <b>1 662 473</b> | <b>1 698 584</b> |

I kolumnen *Teknisk ram* redovisas nämndernas utgångsläge enligt SKR:s modell prislappsmodellen. Den tekniska ramen för prislappsverksamheter samt intäktsverksamheter visar en genomsnittlig basnivå. Medan det för verksamheter som inte har en prislapps- eller intäktslappsverksamhet istället har en budget på budget utgångsläge inför budgetåret 2025.

I kolumnen *Justeringar*, justeras nämnderna ramar upp eller ner för att nämnderna ska få samma utgångsläge i budget 2025 som den budget de har år 2024. Här tas hänsyn till alla faktorer såsom att löneökningbudget och avskrivningskostnader ska fördelas ut på nämnderna från och med året 2025. Även PO-påslagets minskning från 47,18 procent år 2024 till 41,4



procent år 2025 tas hänsyn till. Samt hyresuppräknings och resurstilldelning.

Kolumnen *Justeringar* visar även hur långt under eller över den tekniska ramen respektive nämnds budget ligger i nuläget. Hade inte denna justeringen gjorts inför första året som kommunen går in i nya budgetmodellen hade det blivit väldigt stora glapp för nämnderna att antingen hämta hem eller arbeta upp.

Som syns i tabellen ovan, ligger Lärandenämnd och Omsorgsnämnds budgetar rejält över vad teknisk ram anses vara en genomsnittlig basnivå. Medan Individ- och familjenämnden ligger en bra bit under.

I kolumnen *Effektiviseringar* redovisas vilka summor nämnderna behöver effektivisera inför de kommande budgetåren. Mer ingående kring detta redovisas under respektive nämnds avsnitt i dokumentet.

I kolumnen *Prioriteringar* redovisas vilka summor nämnderna får utökning av sin ram inför de kommande budgetåren. Mer ingående kring detta redovisas under respektive nämnds avsnitt i dokumentet.

Teknisk ram 2025 inklusive justeringar och effektiviseringar samt prioriteringar blir alltså nämndernas totala budget för året 2025.

### Kommunfullmäktige

| Kommunfullmäktige     | Budget 2025  | Plan 2026    | Plan 2027    | Plan 2028    |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Teknisk ram</b>    | 5 647        | 5 784        | 5 917        | 6 056        |
| <b>Justering</b>      |              |              |              |              |
| <b>Prioriteringar</b> |              |              |              |              |
| -Digitalisering       | 340          | 340          | 340          | 340          |
| -Val 2026             |              | 600          |              |              |
| <b>Total</b>          | <b>5 987</b> | <b>6 724</b> | <b>6 257</b> | <b>6 396</b> |

Kommunfullmäktige ska enligt den nya modellen ha en teknisk ram på 5 647 tkr budgetåret 2025. Efter justeringar, effektiviseringar samt prioriteringar hamnar den totala budgetramen för året 2025 på 5 987 tkr.

Inför planåren 2026-2028 kan teknisk ram samt total budgetram ses i tabellen ovan.

Inga justeringar eller effektiviseringar har gjorts för att komma upp eller ner i ram.

Kommunfullmäktiges prioriteringar består av Digitalisering i form av verksamhetsstöd för politikermöten & struktur en summa på 340 tkr året 2025. Samt en utökad budgetram år 2026 på 600 tkr inför valet.

### Kommunstyrelse

| Kommunstyrelse                        | Budget 2025 | Plan 2026 | Plan 2027 | Plan 2028 |
|---------------------------------------|-------------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Teknisk ram</b>                    | 118 796     | 121 885   | 124 930   | 128 559   |
| <b>Justering</b>                      | -452        | -452      | -452      | -452      |
| <b>Effektiviseringar</b>              |             |           |           |           |
| -Lokaleffektivisering                 | -500        | -500      | -1 000    | -1 000    |
| -Strukturfrågor och effektiviseringar | -1 500      | -1 500    | -1 500    | -1 500    |
| <b>Prioriteringar</b>                 |             |           |           |           |



|   |                |                |                |                |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| -Räddningsförbund ökade kostnader                       | 1 963          | 2 745          | 3 477          | 4 227          |
| -Förstärkt IT med fokus på cybersäkerhet                | 1 000          | 1 000          | 1 000          | 1 000          |
| -Höja friskvårdsbidraget                                | 500            | 500            | 500            | 500            |
| -Utveckling genom digitalisering                        | 1 500          | 1 500          | 1 500          | 1 500          |
| -Detaljplan verksamhetsområde Transtorp                 |                |                | 1 000          |                |
| -Hyra ny brandstation                                   |                | 7 500          | 15 000         | 15 000         |
| -Centrumutveckling - Planprogram för centrum och torget |                | 1 000          | 1 500          |                |
| <b>Total</b>  | <b>121 307</b> | <b>133 678</b> | <b>145 955</b> | <b>147 834</b> |

Kommunstyrelsen ska enligt den nya modellen ha en teknisk ram på 118 796 tkr budgetåret 2025. Efter justeringar, effektiviseringar samt prioriteringar hamnar den totala budgetramen 2025 på 121 307 tkr.

Inför planåren 2026-2028 kan teknisk ram samt total budgetram ses i tabellen ovan.

En justering har gjorts för att komma ner i ram. För att få samma utgångsläge som förvaltningen har idag.

I kommunstyrelsens budget ligger även räddningsförbundsbudgeten på 34 587 tkr. Även verksamhetsbidraget till Sinia i Nybro AB samt till Arbetsmarknadsenheten på ca 7,5 mnkr ligger budgeterat på kommunstyrelsens budget.

Kommunstyrelsen lyfter fram en del effektiviseringar som redan påbörjats eller kommer att påbörjas. Bland annat genom flytt av turismverksamheten till Destination glasriket men också med effektivisering av medborgarkontoret samt en del lokaleffektiviseringar. En effektivisering på kommunstyrelsen med -1 500 tkr i mindre budget inför året 2025 är inlagt i kommunplanen. Här får kommunstyrelsen själva se över hur de kan effektivisera sin verksamhet.

Kommunstyrelsens prioriteringar består helt av kommungemensamma satsningar. Det är satsningar som gynnar alla förvaltningar. En viktig satsning är att höja friskvårdsbidraget med 500 kr per anställd. Friskvårdsbidraget har legat lågt i förhållande till länet. Det tillförs även medel till driften för arbetet med utveckling genom digitalisering som alla förvaltningar får ta del av efter godkänd ansökan från digitaliseringspotten.

Det finns även satsningar på förstärkt skydd inom IT och Cybersäkerhet, de händelser som skett runt om oss kan inträffa även här och vi måste snabbt stärka vårt skydd.

Budget gällande Räddningsförbund sydost har behövts höjas upp för att täcka ökade kostnader åren framåt.

Kommunstyrelsen till nästa års budgetarbete utreda möjligheten att lägga sin budget efter mest lika kommuner istället för budget på budget.

### Samhällsbyggnadsnämnd

| Samhällsbyggnadsnämnd                                | Budget 2025 | Plan 2026 | Plan 2027 | Plan 2028 |
|--|-------------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Teknisk ram</b>                                   | 110 537     | 116 127   | 120 925   | 126 751   |
| <b>Justering</b>                                     | -221        | -221      | -221      | -221      |
| <b>Effektiviseringar</b>                             |             |           |           |           |
| -Nyttjanderättsöverenskommelse Rismåla ridanläggning | -100        | -200      | -300      | -400      |
| -Utreda om MBN kan ersättas av SBN                   |             |           | -470      | -470      |
| -Effektivisering genom digitalisering                | -100        | -100      | -100      | -100      |



|                                       |                |                |                |                |
|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| -Strukturfrågor och effektiviseringar | -2 200         | -2 200         | -2 200         | -2 200         |
| <b>Prioriteringar</b>                 |                |                |                |                |
| -Fritidsbank                          | 550            | 1 100          | 1 100          | 1 100          |
| <b>Total</b>                          | <b>108 466</b> | <b>114 506</b> | <b>118 734</b> | <b>124 460</b> |

Samhällsbyggnadsnämnden ska enligt den nya modellen ha en teknisk ram på 110 537 tkr budgetåret 2025. Efter justeringar, effektiviseringar samt prioriteringar hamnar Samhällsbyggnadsnämndens totala budgetram 2025 på 108 466 tkr.

Inför planåren 2026-2028 kan teknisk ram samt total budgetram ses i tabellen ovan.

En justering har gjorts för att komma ner i ram. För att få samma utgångsläge som förvaltningen har idag.

Samhällsbyggnadsnämnden har inga prislappar enligt budgetmodellen.

Samhällsbyggnadsnämnden lyfter fram en del effektiviseringar som redan påbörjats eller kommer att påbörjas. Bland annat genom nyttjanderättsöverenskommelse Rismåla ridanläggning men också med effektivisering genom digitalisering. En utredning gällande om möjligheten att flytta Miljö- och Byggnämndens ärenden till annan nämnd ska genomföras.

En effektivisering på samhällsbyggnadsnämnden med -2 200 tkr i mindre budget inför året 2025 är inlagt i kommunplanen. Här får samhällsbyggnadsnämnden själva se över hur de kan effektivisera sin verksamhet.

Det finns en prioritering inlagd som gäller satsning på en Fritidsbank.

Samhällsbyggnadsnämnden ska till nästa års budgetarbete utreda möjligheten att lägga sin budget efter mest lika kommuner istället för budget på budget.

### Miljö- och byggnämnd

| Miljö- och byggnämnd     | Budget 2025 | Plan 2026  | Plan 2027  | Plan 2028  |
|--------------------------|-------------|------------|------------|------------|
| <b>Teknisk ram</b>       | 471         | 483        | 494        | 505        |
| <b>Justering</b>         |             |            |            |            |
| <b>Effektiviseringar</b> |             |            |            |            |
| <b>Prioriteringar</b>    |             |            |            |            |
|                          |             |            |            |            |
| <b>Total</b>             | <b>471</b>  | <b>483</b> | <b>494</b> | <b>505</b> |

Miljö- och byggnämnden ska enligt den nya modellen ha en teknisk ram på 471 tkr budgetåret 2025. Det görs inga effektiviseringar eller prioriteringar, nämnden får sin tekniska ram.

### Omsorgsnämnd

| Omsorgsnämnd                    | Budget 2025 | Plan 2026 | Plan 2027 | Plan 2028 |
|---------------------------------|-------------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Teknisk ram</b>              | 360 888     | 376 374   | 391 436   | 408 775   |
| <b>Justering</b>                | 64 430      | 64 426    | 64 426    | 64 426    |
| <b>Effektiviseringar</b>        |             |           |           |           |
| -Törnvägen på korttidsplatser   | -4 500      | -4 500    | -4 500    | -4 500    |
| -SÄBO-platser på Madesjögläntan | -7 600      | -7 600    | -7 600    | -7 600    |
| -Personallägenhet Gläntan       | -2 200      | -2 200    | -2 200    | -2 200    |



|  |                |                |                |                |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| -Sociala aktiviteter utförs av baspersonal | -3 300         | -3 300         | -3 300         | -3 300         |
| -Ökad frisknärvaro                         | -1 500         | -1 500         | -1 500         | -1 500         |
| -Strukturfrågor och effektiviseringar      | -5 000         | -10 000        | -15 000        | -15 000        |
| <b>Prioriteringar</b>                      |                |                |                |                |
|  |                |                |                |                |
| <b>Total</b>                               | <b>401 218</b> | <b>411 700</b> | <b>421 762</b> | <b>439 101</b> |

Omsorgsnämnden ska enligt den nya modellen ha en teknisk ram på 360 888 tkr budgetåret 2025. Efter justeringar, effektiviseringar samt prioriteringar hamnar Omsorgsnämndens totala budgetram 2025 på 401 218 tkr.

Inför planåren 2026-2028 kan teknisk ram samt total budgetram ses i tabellen ovan.

En justering har gjorts för att komma upp i ram. För att få samma utgångsläge som förvaltningen har idag. Omsorgsnämnden har en för stor budget i jämförelse med jämförbara kommuner. En del kan förklaras till medvetna satsningar på nyrenoverade och nybyggda boenden, där kommer troligen andra kommuner komma ikapp med tiden. Det är dock stora kostnader kopplade till en för stor andel boenden på särskilt boende när statistik jämförs. En utökad hemtjänst skulle kunna minska dessa kostnader. Nämnden har själva gjort ett viktigt arbete och har presenterat en bra plan med start redan 2025. Arbetet måste få ta några år och nämnden får därmed tackning i budgeten för den återstående delen.

Effektiviseringar gällande Törnvägens korttidsplatser -4 500 tkr, SÄBO platser på Madesjögläntan -7 600 tkr samt personallägenheten på Gläntan - 2 200 tkr är inlagt för budgetåret 2025. En effektivisera genom att sociala aktiviteter utförs av baspersonal är inlagt med -3 300 tkr året 2025. Även en effektivisering på -1 500 budgetåret 2025 är inlagt, detta genom att öka frisknärvaron på förvaltningen.

Ytterligare en effektivisering på omsorgsnämnden med -5 000 i mindre budget inför året 2025 är inlagt i kommunplanen. Året 2026 ökar effektiviseringen med ytterligare -5 000 mnkr och även 2027 med -5 000 tkr för att sedan år 2028 ligga kvar på samma effektiviseringsnivå. Här får omsorgsnämnden själva se över hur de kan effektivisera sin verksamhet.

### Individ- och familjenämnd

| Individ- och familjenämnd                     | Budget 2025    | Plan 2026      | Plan 2027      | Plan 2028      |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Teknisk ram</b>                            | 290 037        | 297 159        | 304 197        | 312 877        |
| <b>Justering</b>                              | -21 290        | -21 290        | -21 290        | -21 290        |
| <b>Efektivisering</b>                         |                |                |                |                |
| <b>Prioritering</b>                           |                |                |                |                |
| -Tilldelning av ram för att uppnå teknisk ram | 21 290         | 21 290         | 21 290         | 21 290         |
| -Nationella reformer och ny lagstiftning      | 1 500          | 3 000          | 3 000          | 3 000          |
| <b>Total</b>                                  | <b>291 537</b> | <b>300 159</b> | <b>307 197</b> | <b>315 877</b> |

Individ- och familjenämnden ska enligt den nya modellen ha en teknisk ram på 290 037 tkr budgetåret 2025. Efter justeringar, effektiviseringar samt prioriteringar hamnar Individ- och familjenämndens totala budgetram 2025 på 291 537 tkr.

Inför planåren 2026-2028 kan teknisk ram samt total budgetram ses i tabellen ovan.

Inga effektiviseringar har lagts in, men då nämnden går med ca -40 000 tkr i underskott året



2024, behöver de arbeta med att effektivisera sin verksamhet för att nå en budget i balans inför året 2025 samt planåren 2026-2028.

En justering har gjorts för att komma ner i ram. För att få samma utgångsläge som förvaltningen har idag. Individ- och familjenämnden har en för låg budget i jämförelse med jämförbara kommuner. Som en prioritering får nämnden sin tekniska ram enligt modellen. Detta betyder att nämnden får en utökning av sin ram med 21 290 tkr inför budgetåret 2025.

Även en satsning på förebyggandearbetet samt för att möta upp de nya nationella reformer och den nya lagstiftningen är inlagt som en prioritering med 1 500 tkr i ramökning året 2025 och ytterligare 1 500 tkr i ökning året 2026. En total ökning av ramen med 3 000 tkr under budget och planåren.

### Lärandenämnd

| Lärandenämnd                          | Budget 2025    | Plan 2026      | Plan 2027      | Plan 2028      |
|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Teknisk ram</b>                    | 593 029        | 601 607        | 609 026        | 620 403        |
| <b>Justering</b>                      | 51 784         | 51 779         | 51 779         | 51 779         |
| <b>Effektiviseringar</b>              |                |                |                |                |
| -Strukturfrågor och effektiviseringar | -20 000        | -30 000        | -45 000        | -45 000        |
| <b>Prioriteringar</b>                 |                |                |                |                |
| -Hyra Nya Västerängsskolan            | 10 000         | 20 000         | 10 000         |                |
| -Polenresor                           | 500            | 500            | 500            | 500            |
| -Fritidsgårdsverksamhet               | 4 200          | 4 200          | 4 200          | 4 200          |
| <b>Total</b>                          | <b>639 513</b> | <b>648 086</b> | <b>630 505</b> | <b>631 882</b> |

Lärandenämnden ska enligt den nya modellen ha en teknisk ram på 593 029 tkr budgetåret 2025. Efter justeringar, effektiviseringar samt prioriteringar hamnar Lärandenämnden totala budgetram 2025 på 639 013 tkr.

Inför planåren 2026-2028 kan teknisk ram samt total budgetram ses i tabellen ovan.

En justering har gjorts för att komma upp i ram. För att få samma utgångsläge som förvaltningen har idag. Lärandenämnden har en för stor budget i jämförelse med jämförbara kommuner. Här finns dock ett antal anledningar till detta. Kommunen har en gymnasieskola som kostar mer än snittet, här ser vi att det hela tiden förbättras och anser att det är viktigt att bevara en lokal gymnasieskola. Politiken skulle se positivt på en översyn av programportföljen och vilken som ger skolan bäst förutsättningar inför framtiden.

Kommunen har även en skolstruktur som är större än andra kommuner. Detta har historiskt varit ett medvetet val politiskt att prioritera. Arbetet måste dock få ta några år och nämnden får därmed täckning i budgeten för den återstående delen.

En effektivisering på -20 000 tkr är inlagd för budgetåret 2025, ytterligare en effektivisering på -10 000 tkr är inlagt för året 2026 och ytterligare en höjning inför året 2027 på -15 000 tkr.

En prioritering gällande satsning på fritidsgårdsverksamheten ligger inlagt på 4 200 tkr, en utökning av ram inför budgetåret 2025. En annan prioritering är att öka ramen med 500 tkr för att täcka Polenresan som kommer återupptas.

En prioritering för att ge lärandenämnden täckning för ökade hyreskostnader för nya Västerängsskolan är en ramökning inlagt under en tvåårsperiod. En ramökning på 10 000 tkr i för året 2025 och sedan ytterligare en ökning på 10 000 tkr inför budgetåret 2026. Sedan en minskning av ramen för hyran med -10 000 tkr inför budgetåret 2027. Inför året 2028 kommer



hyran att ingå i nämndens tekniska ram.

### Kulturnämnd

| Kulturnämnd                | Budget 2025   | Plan 2026     | Plan 2027     | Plan 2028     |
|----------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Teknisk ram                | 27 359        | 28 053        | 28 665        | 29 472        |
| Justering                  | -2 336        | -2 336        | -2 336        | -2 336        |
| Effektiviseringar          |               |               |               |               |
| -Lokalöversyn              | -300          | -400          | -500          | -500          |
| -Kursavgifter kulturskolan | -50           | -50           | -50           | -50           |
| Prioriteringar             |               |               |               |               |
| <b>Total</b>               | <b>24 673</b> | <b>25 267</b> | <b>25 779</b> | <b>26 586</b> |

Kulturnämnden ska enligt den nya modellen ha en teknisk ram på 27 359 tkr budgetåret 2025. Efter justeringar, effektiviseringar samt prioriteringar hamnar kulturnämndens totala budgetram 2025 på 24 673 tkr.

Inför planåren 2026-2028 kan teknisk ram samt total budgetram ses i tabellen ovan.

En justering har gjorts för att komma ner i ram. För att få samma utgångsläge som förvaltningen har idag.

Effektiviseringarna som är inlagda för åren 2025-2028 handlar om att se över organisation och lokalutnyttjande i kulturhuset kristallen och att öka kursavgifter i kulturskolan.

Inga prioriteringar är inlagda för budgetåret 2025 samt planåren 2026-2028.

### Överförmyndarnämnd

| Överförmyndarnämnd | Budget 2025  | Plan 2026    | Plan 2027    | Plan 2028    |
|--------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Teknisk ram        | 3 978        | 4 074        | 4 156        | 4 267        |
| Justeringar        | 6            | 6            | 6            | 6            |
| Effektiviseringar  |              |              |              |              |
| Prioriteringar     | 157          | 157          | 157          | 157          |
|                    |              |              |              |              |
| <b>Total</b>       | <b>4 141</b> | <b>4 237</b> | <b>4 319</b> | <b>4 430</b> |

Överförmyndarnämnden ska enligt den nya modellen ha en teknisk ram på 3 978 tkr budgetåret 2025. Efter justeringar, effektiviseringar samt prioriteringar hamnar överförmyndarnämndens totala budgetram 2025 på 4 141 tkr.

Inför planåren 2026-2028 kan teknisk ram samt total budgetram ses i tabellen ovan.

En justering har gjorts för att komma upp i ram. För att få samma utgångsläge som förvaltningen har idag.

En prioritering på 157 tkr för åren 2025-2028 har gjorts, det gäller arvodeskostnader.

### Revision

| Revision    | Budget 2025 | Plan 2026 | Plan 2027 | Plan 2028 |
|-------------|-------------|-----------|-----------|-----------|
| Teknisk ram | 1 403       | 1 437     | 1 471     | 1 513     |
| Justeringar |             |           |           |           |



|                   |              |              |              |              |
|-------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Effektiviseringar |              |              |              |              |
| Prioriteringar    |              |              |              |              |
|                   |              |              |              |              |
| <b>Total</b>      | <b>1 403</b> | <b>1 437</b> | <b>1 471</b> | <b>1 513</b> |

Revisionen ska enligt den nya modellen ha en teknisk ram på 1 403 tkr budgetåret 2025.

Inför planåren 2026-2028 kan teknisk ram samt total budgetram ses i tabellen ovan.

### Finansen

| Finans                                 | Budget 2025       | Plan 2026         | Plan 2027         | Plan 2028         |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Finansförvaltning                      | -1 625 404        | -1 680 269        | -1 717 896        | -1 765 835        |
| Återhämta underskott (50 mnkr på 3 år) | 7 500             | 15 000            | 27 500            |                   |
|  |                   |                   |                   |                   |
|  |                   |                   |                   |                   |
| <b>Total</b>                           | <b>-1 617 904</b> | <b>-1 665 269</b> | <b>-1 690 396</b> | <b>-1 765 835</b> |

Under finansförvaltningen ligger alla kommungemensamma kostnader och intäkter budgeterat. Finansförvaltningen har en budgetram på -1 617 904 kr året 2025.

Inför planåren 2026-2028 kan teknisk ram samt total budgetram ses i tabellen ovan.

Nybro Kommun kommer enligt prognos per den 31/8 att gå med underskott i årsbokslutet 2024. Detta underskott måste enligt Kommunallagen återhämtas inom en treårs period.

Majoriteten har valt att lägga återhämtningen enligt tabellen ovan, 7 500 tkr år 2025, 15 000 tkr år 2026 samt 27 500 tkr året 2027.



# Nämndernas investeringsbudget

| Tkr                       | Budget 2025   | Plan 2026     | Plan 2027     | Plan 2028     |
|---------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Digitalisering            | 2 500         | 2 500         | 2 500         | 2 500         |
| Kommunfullmäktige         |               |               |               |               |
| Kommunstyrelse            | 2 500         | 2 500         | 2 500         | 2 500         |
| Samhällsbyggnadsnämnd     | 20 000        | 20 000        | 23 000        | 20 000        |
| Omsorgsnämnd              | 1 000         | 1 000         | 1 000         | 1 000         |
| Individ- och familjenämnd | 1 000         | 1 000         | 1 000         | 1 000         |
| Lärandenämnd              | 10 500        | 8 000         | 8 000         | 8 000         |
| Kulturnämnd               | 360           | 360           | 360           | 360           |
| Överförmyndarnämnd        |               |               |               |               |
| <b>Totalt</b>             | <b>37 860</b> | <b>35 360</b> | <b>38 360</b> | <b>35 360</b> |

Under budgetåret 2025 samt planåren 2026-2028 ligger varje år 2 500 tkr i investeringsbudget gällande digitalisering. Denna pott kan används av alla förvaltningar, efter godkänd ansökan ur digitaliseringspotten.

Under budgetåret 2025 samt planåren 2026-2028 ligger varje år ett ramanslag på 2 500 tkr i investeringsbudget för Kommunstyrelsen.

Under budgetåret 2025 samt planåren 2026-2028 ligger varje år ett ramanslag på 20 000 tkr i investeringsbudget för Samhällsbyggnadsnämnden. I denna summan får nämnden själva prioritera vilka investeringar som ska göras respektive år. Utöver ramanslaget har nämnden fått utökning av investeringsramen med 3 000 tkr året 2028. I detta ramanslag ingår samhällsbyggnadsnämndens investeringar enligt den fördjupande översiktsplanen för Nybro stads genomförandeplan gällande Genomförande Gasellen (lokalgata).

Under budgetåret 2025 samt planåren 2026-2028 ligger varje år ett ramanslag på 1 000 tkr i investeringsbudget för Omsorgsnämnden. I denna summan får nämnden själva prioritera vilka investeringar som ska göras respektive år.

Under budgetåret 2025 samt planåren 2026-2028 ligger varje år ett ramanslag på 1 000 tkr i investeringsbudget för Individ-och familjenämnden. I denna summan får nämnden själva prioritera vilka investeringar som ska göras respektive år.

Under budgetåret 2025 samt planåren 2026-2028 ligger varje år ett ramanslag på 8 000 tkr i investeringsbudget för Lärandenämnden. I denna summan får nämnden själva prioritera vilka investeringar som ska göras respektive år. Utöver ramanslaget har nämnden fått utökning av investeringsram år 2025 med ytterligare 2 500 tkr, detta för att finansiera investeringar på nybyggda Västerängsskolan.

Under budgetåret 2025 samt planåren 2026-2028 ligger varje år ett ramanslag på 360 tkr i investeringsbudget för Kulturnämnden. I denna summan får nämnden själva prioritera vilka investeringar som ska göras respektive år.

| Exploateringsbudget, tkr         | Budget 2025  | Plan 2026    | Plan 2027     | Plan 2028    |
|----------------------------------|--------------|--------------|---------------|--------------|
| Ramanslag                        | 8 600        | 8 600        | 8 600         | 8 600        |
| Genomförande Gasellen (tomtytor) |              |              | 1 400         |              |
| <b>Totalt</b>                    | <b>8 600</b> | <b>8 600</b> | <b>10 000</b> | <b>8 600</b> |



Exploateringsverksamheten har ett årligt ramanslag på 8 600 tkr under budgetåret 2025 samt plan åren 2026-2028. Utöver detta får verksamheten utökning av ram 2027, i detta ramanslag ingår exploateringsinvesteringar enligt den fördjupande översiktsplanen för Nybro stads genomförandeplan för genomförande Gasellen (tomtytor).

# Så här fördelas 100 kronor

Här kan du se hur 100 kronor i kommunalskatt används:



Politisk verksamhet 1 kr



Arbetsmarknadsåtgärder, näringsliv och särskilt riktade insatser 1 kr



Miljö, hälsa och räddningsförbund 2 kr



Gator, parker och samhällsplanering 3 kr



Kultur- och fritidsverksamhet 4 kr



Individ- och familjeomsorg 6 kr



Omsorg om äldre och funktionsnedsatta 41 kr

*(Omsorg om äldre 28 kr, funktionsnedsatta 13 kr)*



Pedagogisk verksamhet 42 kr

*(Grundskola 19 kr, Förskola och skolbarnomsorg 13 kr, Gymnasieskola 8 kr, Vuxenutbildning och övrig utbildning 2 kr)*

*Uppgifterna kommer från Räkenskapsammandraget 2023*



# Begrepp

**Kommunplan:**

- Vision
- Kommunfullmäktigemål
- Kommunplaneuppdrag
- Värdegrund
- Budgetram för år 1 och plan för år 2-4
- Investeringsbudget
- Planeringsprinciper för utvecklad budgetprocess
- Prioriteringar
- Uppdrag till kommunchefen

**Verksamhetsplan:** nämndens plan och nyckeltal kopplade till kommunfullmäktigemålen för att genomföra sitt uppdrag

**Handlingsplaner:** verksamheternas planer och nyckeltal för att genomföra uppdragen

**Policy/program:** antaget av kommunfullmäktige i syfte att styra mot uppsatta mål och underlätta verkställighet av beslut

**Reglemente:** kommunfullmäktiges uppdrag till nämnd eller styrelse

**Delegation:** förteckning över de beslut som nämnd/styrelse överlämnat till angiven delegat

**Uppföljning:** så här blev det

**Utvärdering:** blev det som vi ville – dvs. når vi målen?

**Stratsys:** stödsystem för styrning, ledning, planering och rapportering

**VAD-frågor:** frågor där politiken i huvudsak beslutar om riktning och ambition

**HUR-frågor:** frågor där tjänstemannaorganisationen tar beslut för att genomföra politiska beslut på verksamhetsnivå



# Ekonomisk ordlista

**Resultaträkning** - hämtas från kommunens redovisning och visar i sammandrag samtliga intäkter och kostnader under året. I en resultaträkning visas hur resultatet har uppkommit. Intäkter minus kostnader ger resultatet

**Balansräkning** - visar kommunens ekonomiska ställning 31 december. Balansräkningen består av två sidor, en tillgångssida och en skuldsida. På tillgångssidan finns kommunens redovisade tillgångar, t.ex. likvida medel, bankmedel, fordringar, fastigheter, maskiner och inventarier. På skuldsidan finns poster som banklån, leverantörsskulder, checkkrediter, eget kapital m.m.

**Kassaflödesanalys** - är en redovisning av hur verksamheten har finansierats och hur kapitalet har använts under året.

**Anläggningstillgång** - är tillgångar som är avsedda för stadigvarande bruk, t.ex. fastigheter, byggnader, maskiner, inventarier och aktier.

**Omsättningstillgång** - är andra tillgångar där avsikten med innehavet är att omsätta dem inom ett år, t.ex. varulager, fordringar, kortfristiga placeringar, kassa och bank samt exploateringstillgångar.

**Eget kapital** - är skillnaden mellan tillgångar och skulder. Det egna kapitalet förändras genom kommunens resultat. Ett överskott ökar det egna kapitalet, ett underskott minskar det egna kapitalet.

**Långfristiga skulder** - skulder som förfaller till betalning senare än om 1 år, t.ex. reverslån.

**Kortfristiga skulder** - skulder som förfaller till betalning på kortare tid än ett år, t.ex. leverantörsskulder.

**Avsättning** - speciell post i balansräkningen, som skiljer sig från skulderna genom att de på bokslutsdagen ska vara säkra eller sannolika till sin existens och höra till det gångna eller tidigare räkenskapsåret, samt ovissa till belopp och/eller tidpunkt när de ska betalas t.ex. pensionsskulder.

**Soliditet** - betalningsförmåga på långs sikt. Ett ekonomiskt nyckeltal som beskriver förhållandet mellan det egna och det totala kapitalet. Det visar också hur stor andel av tillgångarna som inte motsvaras av skulder. Soliditeten påverkas av resultat och finansiering. Så länge det egna kapitalet växer i förhållande till skulderna, förbättras soliditeten. Nyckeltalet visar hur stor andel av tillgångarna som är finansierade med egna medel.

**Likviditet** - visar betalningsförmågan på kort sikt.

**Nettokostnadsandel** - Verksamhetens nettokostnader i förhållande till skatteintäkterna och generella statsbidrag.

**Rörelsekapital** - Nettot mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder.

**Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar** - beskriver hur stor del av intäkterna som blir kvar att finansiera nettoinvesteringarna med.

**Verksamheternas självfinansieringsgrad** - visar hur stor del av kostnaderna som finansieras av avgifter, hyror och specialdestinerade statsbidrag.

**Avskrivning** - innebär att anskaffningsutgiften för en tillgång inte kostnadsförs direkt utan periodiseras, fördelas på så flera år som motsvarar den beräknade ekonomiska livslängden. Exempel på tillgångar som skrivs av är inventarier, markanläggningar och byggnader. Den årliga avskrivningen ska motsvara tillgångens värdeminskning. Detta kallas planenlig avskrivning