

ÅRSREDOVISNING 2024

Med förvaltningsberättelse



NÄSSJÖ KOMMUN

Årsredovisning 2024, Nässjö kommun

Kommunfullmäktige
Tertial 3 2024

Innehållsförteckning

1 INLEDNING	4
1.1 KS ordförande har ordet	4
2 FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	5
2.1 Händelser av väsentlig betydelse	5
2.2 Den kommunala koncernen	10
2.3 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	12
2.4 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	15
2.5 Väsentliga personalförhållanden	47
3 RÄKENSKAPER	52
3.1 Resultaträkning	52
3.2 Balansräkning	53
3.3 Kassaflödesanalys	54
3.4 Noter	56
3.5 Driftsredovisning Nässjö kommun	64
3.6 Investeringsredovisning Nässjö kommun	66
3.7 Exploateringsredovisning Nässjö kommun	69
3.8 Redovisningsprinciper	69

I INLEDNING

KS ordförande har ordet

Tillsammans utvecklar vi Nässjö kommun

När det nu är dags att knyta ihop året som har gått tittar jag tillbaka på vad jag sa när budgeten och verksamhetsplanen för 2024 beslutades. Jag pratade då om ”stabilitet i en tuff tid” och en uppmaning om att hålla i och hålla ut. Invånarantalet i Nässjö kommun hade minskat under 2023 och med en minskad befolkning kom också minskade intäkter. Det var ett tufft utgångsläge.

För att skapa förutsättningar för stabilitet i våra verksamheter lade vi för 2024 en budget med minusresultat. Trots det tuffa utgångsläget så landar det ekonomiska resultatet på ett mindre underskott än vi hade budgeterat. Genom att vi har haft några goda år, med bra ekonomiska resultat, finns pengar i den så kallade resultatutjämningsreserven som vi kan använda för att balansera resultatet. Jag kan konstatera att vi tillsammans lyckats hålla i och hålla ut.

Jag vill rikta ett stort tack till alla medarbetare som under året åstadkommit så mycket bra. Tillsammans utvecklar vi Nässjö kommun. Det kan vi läsa om i verksamhetsberättelsen. Kommunens olika verksamheter samverkar, men samverkan sker också på många andra sätt. Några av många goda exempel som lyfts fram i verksamhetsberättelsen är:

- Skola-arbetsliv (skolan och näringslivet i samverkan)
- Seniorer i skolan (enskilda äldre tillsammans med skolan)
- Kärleksveckan (föreningar och kommunen)
- Elevnärvaroteam och skolsosociala team (skolan och socialtjänsten)
- JSM i skidskytte i Lövhult (förening, skidskytteförbundet och kommunen)
- Stor lager/logistiksatsning i Forserum (kommunen, Nässjö Näringsliv och inblandade företag)

Vi fortsätter att bygga och renovera för att utveckla kommunen. Under året har vi bland annat färdigställt en ny servicebyggnad i Lövhult, byggt ytterligare ett boende inom funktionshinderomsorgen, äntligen kunnat nyinviga Norråsaskolan efter flera års renovering, samt tagit första spadtaget för en ny skola i Handskeryd.

För att fortsätta utvecklas behöver vi tänka nytt. Under året har det jobbats vidare med nya arbetssätt som exempelvis skolans Sedd och saknad och hemsjukvårdens införande av läkemedelsautomater. Kommunfullmäktige har antagit en ny klimat- och energistrategi.

Det görs också mycket för att anpassa verksamheten efter nya förutsättningar. Socialförvaltningen har under året som gått jobbat för att vara redo när den nya socialtjänstlagen träder i kraft vid halvårsskiftet 2025. Gymnasiet har förberetts för att en ny huvudman (Höglandsförbundet) tar över vid årsskiftet.

Vi knyter ihop 2024 och blickar framåt. Vi ser framför oss en förändring av demografin, då färre barn föds och antalet äldre ökar. Enligt prognosen kommer antalet kommuninvånare fortsätta att sjunka något, vilket ger lägre intäkter. Vi ser också en kompetensförsörjningsutmaning. Vi behöver ställa om för att möta den nya socialtjänstlagen, en lag som inte bara berör socialförvaltningen utan alla kommunens verksamheter. Det goda jobbet som är genomfört under 2024 är en bra grund för att ta oss an den stora välfärdsomställningen vi har framför oss.

Nässjö 2025-04-14

Sara Lindberg

Kommunstyrelsens ordförande (S)

2 FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Händelser av väsentlig betydelse

2024 har varit ett händelserikt år. 2023 har avslösts av ännu ett år som har hanterat ett tufft ekonomiskt läge.

Inom den kommunala verksamheten har mycket hänt, och här kommer ett axplock av några av händelserna inom kommunens nämnder och bolag.

Väsentliga händelser inom Nässjö kommuns verksamheter

Kommunstyrelsen

Nässjö lärcenter har aktivt arbetat för att utveckla ett allt bättre samarbete med ekonomiskt bistånd och arbetsförmedlingen enligt Jobbstrategins intention. Samverkan har utvecklats positivt och hanterat så väl en förändrad målgrupp som förändringar av arbetsförmedlingens arbetssätt. Vårt ESF projekt har gett ökade möjlighet att utveckla fler områden inom Arbetsmarknad och integration. Avvecklingen av Norråsagården som boende för skyddsboende från Ukraina har successivt avvecklats under hösten 2024, då allt fler ukrainare folkbokförts och flyttat till egna lägenheter. Den kommunala vuxenutbildningen har arbetat med förberedelser inför GY 2025 (nya läroplaner och kursplaner för vuxenutbildningen) samt ett nytt antagningssystem. Antalet studerande har varit minskande främst inom SFI verksamheten.

Nässjöakademien fick möjligheten att bli pilotskola för den nya utbildningsformen Nationell Yrkesskola (NY). Utbildningen "spårsvetasre" på börjades under hösten 2024. Lokförarutbildningen har nu bedrivits under 10 år i Nässjö kommun och detta uppmärksammades under decembermånad 2024. Utvecklingen av uppdragsutbildningar inom främst järnväg har fortsatt under 2024.

Utvecklingsavdelningen har under året genomfört en medborgarbudgetprocess i Anneberg och en medborgardialog för utveckling av Bodafors centrum. Det ihärdiga Fairtrade-arbetet har uppmärksammats nationellt genom att Nässjö blivit utsedd till Årets Fairtradekommun. Såväl kommunens Klimat- och energistrategi som strategi för laddinfrastruktur har färdigställts för politisk behandling. Inom digitaliseringsområdet har informationssäkerhetsarbetet prioriterats liksom framtagande av e-tjänster och projektledning av IoT-tillämpningar. Arbetet med att ta fram en utvecklingsplan för Stortorget i Nässjö har påbörjats. Avdelningen har även gett stöd i verksamheternas omställningsarbete genom att handleda kommunens chefer i tillämpning av "Innovationsguiden", en metodik för systematiskt innovationsarbete.

Administrativa avdelningen i vilken säkerhetsenheten ingår säkerhetsenheten har arbetet med att ta fram en lägesbild fortgått. Arbetet skulle enligt plan vara slutfört under hösten, men är senare lagt till våren 2025. Orsaken är att en ny kommunpolis inväntats under hösten då polismyndighetens bidra till bilden är central. Under hösten genomfördes en trygghetsmätning bland allmänheten. Glädjande nog har den upplevda tryggheten ökat något bland kommuninvånarna. Vidare så har samverkan med Höglandets räddningstjänstförbund tagit steg framåt. Under år hösten har nya medarbetare inom förbundet rekryterats vilket gjort det möjligt att lyfta tillbaka uppgifter inom områdena krisberedskap och civilt försvar tillbaka till förbundet.

Barn- och utbildningsnämnden

Verksamhetsåret 2024 har präglats av besparingar och effektiviseringar för att uppnå budgetbalans. Inför 2024 tog respektive verksamhetschef fram besparingsåtgärder för respektive skolform. Samtidigt pågår det betydande arbetet med att förbereda, stötta och hjälpa barn och elever med att uppnå gymnasiebehörighet och fortsatta studier. Inom ramen för utvecklingsarbetet pågår flera projekt och utredningar inom förvaltningen.

I förvaltningens gemensamma utvecklingsarbete kring ökad närvaro har förskolan identifierat goda relationer som en viktig grund. Vi påbörjade under 2024 ett arbete med att förbättra introduktionen av nya barn i förskolan genom att lägga större vikt på anknytningsprocessen och vårdnadshavarnas delaktighet. Syftet med detta är att skapa en trygg och säker miljö för barnen som ska främja regelbunden närvaro.

Under 2024 påbörjades ett mer intensivt arbete kring elevers närvaro i skolan. Arbetet bestod av förtydligade rutiner kring rapportering och kvittering av lektioner i samband med närvarofrämjande insatser som att göra undervisningen ytterligare tillgänglig, jobba med stödsatser och anpassade lärmiljöer. En tillgänglig undervisning handlar om att alla elever behöver mötas av en undervisning som gör det möjligt för dem att lära. Därför behöver undervisningen utgå från att elever är olika och behöver olika möjligheter för att ta in, bearbeta och redovisa sitt lärande. Det innebär att undervisningen i klassrummet behöver breddas och differentieras till innehåll och form, dvs erbjuda olika sätt att arbeta med undervisningens centrala innehåll genom olika former av genomgångar, arbetsuppgifter och redovisningsformer med utgångspunkt i de elever man har framför sig i stunden. Tillgänglig undervisning handlar också om att skolmiljön erbjuder begriplighet, trygghet och studiero för varje elev liksom social tillhörighet och gemenskap. En direkt effekt av arbetet var en ökad närvaro. På sikt förväntas också effekt på målpuppfyllelsen.

Antalet elever har ökat stadigt under ett antal år och vi prognostiserar en fortsatt ökning de närmsta åren. Det innebär utrymmesbrist, främst på Åkerskolan. Det är inte bara matsalen som varit en utmaning utan även tillgången till idrottssalen.

Brinells elever i anpassad grundskola har lämnat gamla Eldons lokaler och flyttat in i Brinellgymnasiets lokaler tillsammans med ämnesområden 7-9.

Ett arbete för att få en förutsägbar ekonomistyrning för anpassad grundskola har pågått under året och kommer att provas under 2025 för att sedan utvärderas. Modellen bygger på ämnen och ämnesområden med tillägg för båda dessa. Det innebär i praktiken fyra olika ersättningsnivåer som bygger på skollagen i kombination med elevers individuella behov.

Fullmäktige har fattat beslut att gymnasieverksamheten, inklusive den anpassade gymnasieskolan, ska föras över till Höglandsförbundet från och med 1 januari 2025. Eksjö, Sävsjö och Vetlanda kommuner har fattat motsvarande beslut kopplat till sin gymnasieverksamhet. Detta innebär att all gymnasieverksamhet i de fyra kommunerna kommer samordnas tydligare under Höglandsförbundets ledning.

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur och fritidsnämndens 2024 var ett händelserikt år där verksamheten fortsatte att utvecklas och det arbete som initierades under föregående år för att stärka samverkan inom förvaltningen fortsatte. Genom att mötas och få en ökad förståelse för de olika verksamheterna och ta fram en gemensam plan har verksamheterna fått tydligare mål att arbeta mot. Effekten är att nämndens verksamheter på sikt kan ge medborgarna bättre kvalitet och förutsättningar för friluftsliv och kulturella upplevelser. Under året har mängder av aktiviteter genomförts och här sammanfattas de viktigaste händelserna under året.

Efter sommaren genomfördes en organisationsförändring inom förvaltningen där två nya enheter bildades och ersatte två tidigare. Enhet idrott och friluftsliv ersatte tidigare enhet fritid och enhet ung fritid ersatte enhet ungdom. Förändringsarbetet har genomförts för att skapa förutsättningar för att kunna fokusera ytterligare på frågor inom respektive verksamhet och därmed berörda målgrupper. Under enhet ung fritid finns nu både ungdomsverksamheten och fritid- och föreningsservice.

Under våren har en ny servicebyggnad invigts i Lövhult. Det är en efterlängtat förstärkning som lyfter Lövhult som boendeanläggning och turistmål.

Hälsocenter fortsätter att utveckla arbetet med att stärka folkhälsan och resultaten är fortsatt mycket positiva. Årets sista uppföljning av 160 klienter visar på 100% förbättrat allmänt hälsotillstånd hos klienterna. Det positiva arbetet har presenterats för länets kommuner och uppföljningsmodellen i Nässjö har blivit vägledande för samtliga kommuner.

I mitten på augusti arrangerades JSM i rullskidskytte i Lövhult, den första skidskyttetävlingen på en arena i södra Sverige. Omkring tvåhundra tävlande ungdomar träffades tillsammans med Nässjö Ski, Nässjö kommun och Skidskytteförbundet lokalt och regionalt för en kamratmiddag.

Årets konstutställningar har engagerat och dess starka budskap har lockat besökare. Konstutställningen Kvinna Liv Frihet följdes upp med en mycket uppskattad föreläsning på samma tema. Sommarutställningen i Nässjö Konsthall har haft mer än 8000 besökare, varit mycket uppskattad samt fått fina recensioner och omnämnts internationellt.

Samhällsplaneringsnämnden

Under året har förvaltningen, likt resten av omvärlden, tampats med lågkonjekturen. Detta innebär i praktiken att inflödet av ärenden har minskat något men arbetet har inte avstannat för det. En del tid har kunnat läggas på projekt i byggsamverkan i Länet där länets samtliga kommuner arbetar för att ensas i tillämpning av lagstiftningen samt framtagande av gemensamt informationsmaterial.

På livsmedelssidan har man avslutat arbetet med omklassning i enlighet med nya ramverk, vilket innebär att man under hösten kan återuppta arbete med tillsyn med större effekt.

En stor mängd av de äldre ärenden kopplade till bygglov som fanns har nu avslutats och arkiverats efter juridisk genomlysning av möjligheten att utfärda slutbevis enligt ny lagstiftning, flertalet uppmaningar till fastighetsägare att komplettera själva samt genomlysning av möjlighet till att ställa krav på fastighetsägarna.

Planenheten jobbar av de detaljplaner som sedan tidigare handlagts eller inväntat handläggning på enheten. Under året har en ny prioriteringsmetod för att prioritera bland de planer och projekt som enheten jobbar med tagits fram. Den nya metoden innebär att plansamordnaren gör prioriteringen tillsammans med förvaltningschefen och nämndens presidium då Plansamordnaren bedömer att behov av prioritering uppstår.

Socialnämnden

Gemensamt för hela socialförvaltningen är att året har präglats av en hög ekonomisk återhållsamhet och hantering av en stor åtgärdsplan, i omfattningen av 40 miljoner kronor. Arbetet har bland annat inneburit aktiva åtgärder med att minska, med målsättning att helt utesluta, inhyrd personal. Andra åtgärder har varit översyn av schematider inom funktionshinderomsorgen med syfte att minska tid för personaltid, placeringskostnader inom myndigheten som stramats åt, vakanser i förvaltningen har i vissa fall inte tillsatts och matdistributionen inom hemtjänsten har organiserats om för att minska kostnader. Effekten har varit god och socialnämnden lämnar året med en ekonomi i nära balans.

En stor gemensam fråga har varit arbetet med omställning inför den nya socialtjänstlagen som planeras bli gällande från halvårsskiftet 2025. Inventeringsarbete kring vad förvaltningen behöver förbereda inför detta påbörjades under hösten och fortsätter under våren 2025. En annan omställning rör det faktum att antalet personer över 80 år i Nässjö kommun väntas öka med cirka 30 procent från 2023 fram till 2033. Det ställer krav på hur kommunen jobbar och nya lösningar behövs för att möta utmaningen med allt fler i behov av vård och omsorg. För att klara detta beslutade socialnämnden i höstas att digitala lösningar ska vara förstahandsvalet när arbetssätt och processer utvecklas.

All personal inom förvaltningen tillämpar nu EU-direktivet om 11-timmars dygnsvila. Sista gruppen att arbeta enligt det nya direktivet har varit personliga assistenter inom funktionshinderomsorgen. I vissa fall har förändringen inneburit en markant förändring medan det i andra fall har varit mindre skillnader. Kompetenssatsning i form av äldreomsorgsyftet har fortsatt under 2024. Under året har 12 vårdbiträden getts möjligheten att vidareutbilda sig till undersköterskor. Inom hälso- och sjukvården har avdelningen avslutat all inhyrd personal och anställt personal med rätt kompetens på fasta anställningar. Detta skapar bättre förutsättningar för fortsatt utveckling av kvalitet inom verksamheten.

Under året har några nya verksamheter tillkommit, eller bytt lokaler. Inom funktionshinderomsorgen har en ny dagliga verksamheten fått tillgång till korttidshem Hagaryds lokaler under dagtid. Den dagliga verksamheten benämns Hagaryd LSS och används för att verkställa daglig verksamhet till personer med behov av en till en bemanning. Även daglig verksamhet Hultet har startat upp i lokaler som tidigare använts av skolan. Målgruppen har tidigare varit belägen i tillfälliga lokaler. Under året har även en ny gruppbostad startat på Blekingegatan. I december öppnades en ny avdelning inom äldreomsorgen på det särskilda boendet Åkersborg. Avdelningen fick öppna tidigare än planerat kopplat till det hårda tryck på platser inom äldreomsorgen som erfarits under hösten 24.

Under 2024 avslutades det pilotprojekt som påbörjades 2023 gällande införande av läkemedelsautomat. Projektet visade på positiva effekter utifrån de två hemtjänstområde som ingick i piloten och beslut togs om att bredda inför läkemedelsautomater inom alla områden i kommunen.

Projektmedel söktes under året från RCC (Regionalt cancercentrum) för att genomföra förbättringsarbete inom den palliativa vården. Ansökan beviljades med motsvarande 660 tkr och projektet "Jämlig palliativ vård i Nässjö kommuns äldreomsorg och hälso- och sjukvård" startades upp under 2024.

Inom Relationsvårdsgruppen har utvecklingsarbetet koncentrerats på att avhjälpa alla de brister som identifierats i Lex Sarah-utredning från våren. Flera punkten i handlingsplanen är åtgärdade men ännu återstår vissa delar för att kunna säkerställa att handläggning och dokumentation utförs med god kvalitet.

Tekniska servicenämnden

Fastighetsavdelningen hade en lugn sommar. Kommunen har haft tur med regnväder och åskoväder. Det har också varit väldigt lite skadegörelsen vilket visar sig i uppföljningen på året.

Under sommaren utfördes återställningen av Brinells Högstadiums källare, sedan skyfallet i augusti 2023. Inflytt kunde ske för elever vid skolstart i augusti. Under hösten har arbete utförts för att förhindra så att vi inte får in vatten via utrymningsdörren i denna byggnad framöver. I slutet av 2024 skickades även de anspråk fastighetsavdelningen haft i samband med skyfallet till försäkringsbolaget.

Efter semestern var det invigning av den nybyggda gruppboenden åt funktionshinderomsorgen och senare under hösten bjöds allmänheten på invigning av Norråsaskolan där byggnation och renovering pågått under flera år. Vi avslutade året med att ta ett första spadtag för nya Handskerydsskolan. Nässjö kommuns största projekt för skolbyggnader i modern tid.

Kost och städavdelningen har under året kämpat med ekonomin. Satsningen från 2023 där introduktionsanställningar användes som en del i arbetet mot kommunens fokusmål har under 2024 fasats ut på grund av ekonomin. Arbetet med smarta inköp intensifierades men där de höga livsmedelspriserna gör att arbetet inte fick så stor genomslagskraft ekonomiskt som önskat.

Nässjö kommuns bolagskoncern och kommunalförbund

Örnen i Nässjö AB

Örnen är koordinator för utveckling av Västra staden i enlighet med planprogrammet som godkändes av kommunfullmäktige i december 2022. En detaljplan för första etappen i Västra staden antogs i början av 2024. Region Jönköpings län har köpt en tomt av Örnen i Västra staden, Dalvik 26 längs Fiskaregatan, för byggande av ett regionarkiv. Byggstart planeras ske i månadsskiftet mars/april 2025.

Örnen har under 2024 verkat för att genomföra det beslut som kommunfullmäktige fattade i januari 2024 om effektivisering av koncernens fastighetsförvaltning. Enligt beslutet ska Nässjö kommuns Industribyggnads AB (NIAB) slås samman med Linden. Inför sammanslagningen ska en av NIABs fastigheter säljas för att frigöra kapital till investering i en ny simhall. Försäljning av fastigheten sker i början av 2025. Därefter genomförs sammanslagningen med Linden.

Nässjö Affärsverk AB (koncernen)

Nässjö Affärsverk ABs (NAV) verksamhet omfattar elproduktion, fjärrvärmeproduktion och fjärrvärmedistribution, tillhandahållande av vatten och avlopp, renhållningsverksamhet samt utföraransvar för Nässjö kommuns gatu- och parkverksamhet. Fjärrvärmeverksamheten är förlagd till Nässjö tätort, Bodafors och Anneberg medan övriga verksamheter bedrivs i hela Nässjö kommun. I NAV-koncernen ingår två dotterbolag, Nässjö Affärsverk Elnät AB samt Citynätet i Nässjö AB. Nässjö Affärsverk Elnät AB bedriver elnätverksamhet i Nässjö tätort. Citynätet i Nässjö AB bedriver fiberverksamhet i Nässjö Kommun.

Inledningen av 2024 var kall och nederbördsrik och på grund av ett stort värmebehov var elproduktionen vid kraftvärmeverket lägre än budgeterat. Under hösten drabbades värmeverksamheten av fler driftstopp än önskvärt, med mer oljeeldning och lägre elproduktion som följd. Ekonomiskt sett har det därför varit ett utmanande år för värmeverksamheten. De nya prisnivåerna för träbränsle har redan gett ett kraftigt försämrat resultat för verksamheten och NAV-koncernen i stort. Mot bakgrund av detta har ett projekt för kostnadsbesparande åtgärder tagits fram för värmeverksamheten. Åtgärdernas har delvis genomförts under 2024 och fortsätter även 2025.

På grund av ifrågasatt kundkommunikation om den taxejustering inom fjärrvärme som skulle gälla från 1/1 2024 gjordes ett omtag i frågan. NAVs styrelse fattade under första tertialet ett beslut om att justera fjärrvärmesaxan med 24 % från 1/4 2024. Justeringen var historiskt hög och efter förhandlingar med kunder erhöll Fjärrvärmekommittén ett 20-tal ansökningar från fjärrvärmekunder som ansökte om medling. Under hösten kom beskedet från nämnden att inga ärenden beviljades medling utan avslögs i samtliga fall. Samtidigt har en översyn av kundkommunikationen i samband med beslut om taxejusteringar gjorts och tidplanen för NAVs budgetarbete har ju-

sterats och kundmöten har hållits. Det stora arbetet med att ta fram nya taxekonstruktioner för VA, fjärrvärme och elnät har intensifierats under 2024. Inom VA och elnät är det lagstadgade krav som driver på en förändring medan fjärrvärmestaxan behöver anpassas till branschpraxis. Det är bara elnätstaxan som har en tydlig deadline; ny taxa ska vara på plats 1/1 2027. Intäktsneutralitet (totalt sett hålls NAVs intäkter oförändrade) är i fokus men förändringarna kan komma att slå olika mot NAVs kunder.

Fastighets AB Linden

Uthyrningsresultatet var under 2024 varit stabilt (-1). Bolaget har tecknat 327 kontrakt och det har inkommit 328 uppsägningar. Rörligheten har ökat på marknaden. Omflyttningen var i genomsnitt 21 procent (24 procent 2023).

Fastighetsbeståndet är till stor del uppfört under 50- och 60-talen vilket medför ett kontinuerligt underhåll av beståndet. Under året har stora insatser gjorts av lägenhetsunderhåll samt byta av vitvaror och tvättstugeutrustning.

Rivningen i Bodafors har försenats men är nu klar och byggnation av tio nya radhuslägenheter är planerat under 2025.

Bolaget har som mål att optimera de energiförbrukande systemen i fastigheterna utan kvalitetsförsämringar för hyresgästerna. Energiförbrukningen, både vad avser fjärrvärme och el, har minskat något jämfört med föregående år.

Pigalle AB i Nässjö AB

Pigalle i Nässjö AB (Pigalle) ska främja kulturutbudet, tillgången till fritidsaktiviteter och ett rikt föreningsliv. Detta görs via tillhandahållandet av samlingslokaler och utrymmen av varierande slag i Kulturhuset Pigalle samt en framtida simhall i Nässjö med förutsättningar för simskola, skolbad, motionssim samt tränings- och tävlingsverksamhet inom simning.

I och med nytt ägardirektiv har bolaget fått uppdraget att bygga och förvalta ytterligare en fastighet, Nässjös nya simhall. Ett uppdragsavtal har tecknats med Nässjö kommun, tekniska servicenämnden, som i enlighet med kommunfullmäktiges beslut kommer att sköta hela processen fram till färdigställd byggnad. I slutet av 2023 anställde tekniska serviceförvaltningen en projektledare som kommer att hålla i projektets alla delar i nära samarbeten med berörda medarbetare på tekniska serviceförvaltningen. Under året har en rad konsulter upphandlats för nya simhallen så som arkitekter, konstruktörer, badvattenrening, el för att nämna några discipliner. Relativt omfattande markundersökningar, så kallade geotekniska undersökningar, har genomförts och utifrån resultaten kunde konstateras att en förändrad placering var nödvändig. Förslaget är att simhallen skjuts närmare befintlig simhalls södra fasad. Ävenskyfallsutredning stärker den föreslagna placeringen.

Nässjö kommuns Industribyggnads AB (NIAB)

NIAB äger och förvaltar två fastigheter som är bebyggda. På fastigheten Fabrikören 1 i Nässjö finns två byggnader som tillsammans har en yta på 4 400 m². Byggnaderna är uppdelade i moduler om cirka 144 m² per modul. Lokalerna hyrs ut för bland annat kontor, lager, produktion och personalutrymmen. På fastigheten Fabrikören 1 har det gjorts vissa anpassningar för nya hyresgäster. Underhållet har varit större än budgeterat och ökningen är orsakad av bland annat el- och brandsäkerhetsåtgärder, samt en vattenskada. Lokalerna på fastigheten har i stort sett varit fullt uthyrda under året.

På fastigheten Västerhaga 1 i Nässjö finns en byggnad med en totalyta av 1 329 m², varav en del innefattande kontors-, personal-, verksamhetsutrymme och en del består av kall- och varmlager. Försäljningen av fastigheten Västerhaga 1 påbörjades före sommaren och avslutas i början av nästa år.

Höglandsförbundet

Fokus inom Höglandsförbundet har under 2024 varit att arbeta vidare med och förbereda för ett högländgemen-samt gymnasium. Direktionen ställde sig bakom beslutet om att Höglandsförbundet kan ta emot denna verksamhet i november 2023 och under våren har Eksjö, Nässjö, Sävsjö och Vetlanda fattat positiva beslut i kommunfullmäktige till en gemensamma gymnasiesamverkan på högländet. Beslutet i dessa fyra kommuner innebära en stor verksamhetsövergång som berör ca 550 medarbetare som byter arbetsgivare 1 januari 2025. Vilket innebär att Höglandsförbundet ökar antal medarbetare med ca 500%. Detta är en mycket stor förändring som har påver-

kat hela förbundet under hösten 2024 men även kommer att fortsätta att påverka förbundet framåt utifrån många olika områden som t ex anställningar löner, IT system, ekonomi, nyanställningar och tillsättning av en utbildningsnämnd. En förändring av denna storlek innebär ökade kostnader som inte rymts i befintlig budget och delar av dem har varit svåra att estimeras till exempel ökade kostnader för nyuppsättning av IT-system.

I början av 2023 tog Höglandsförbundet över ansvaret för systemförvaltning av verksamhetssystemet Combine som används inom socialtjänst och vård och omsorg. Under 2024 har stort fokus legat på att fortsätta utveckla denna verksamhet tillsammans med kommunernas socialtjänst. Efter beslut om att öka samverkan ytterligare kring avgiftshandläggning för de hyror och avgifter som debiteras via Combine. Har förbundet arbetat vidare med frågan vilket har resulterat i att verksamheten har flyttats över till förbundet i september 2024. Sävsjö och Vetlanda kommun har dock valt att avvakta med att flytta över sin verksamhet.

Förbundet har under hela 2024 fortsatt att arbeta intensivt tillsammans med kommunerna och bolagen kring införandet, uppstart och förvaltning av det nya gemensamma ekonomisystemet Raindance som gick i skarp drift 1 januari 2024. Som alltid vid systembyten finns det en kombination av barnsjukdomar i systemet, förändringar i arbetssätt, utbildningsbehov hos användarna samt justeringar i systemet innan allt är på plats.

Höglandets Räddningstjänstförbund

Höglandets räddningstjänstförbund lägger ett synnerligen händelserikt år bakom sig. 2024 har präglats av en hög grad av förändring – i alla avseenden. I slutet av 2023 ansökte förbundet om dispens från gällande arbetsbudsregler för att kunna fortsätta att bedriva verksamhet på ett schema där halvdygnspass kombinerades med heldygnspass. I mars kom beskedet att dispensen beviljades och att den gäller fram till hösten 2025. Detta i kombination med omstruktureringen av den operativa organisationen där förväntad förmåga att utföra vissa typer av arbetsuppgifter flyttades från RIB-organisationen till heltidsorganisationen. När arbetsmiljön för vår räddningspersonal i beredskap stärktes, samtidigt som kraven på efterlevnad av befintligt handlingsprogram säkerställdes, lades en god grund för det fortsatta omställningsarbetet.

Även om mycket av räddningstjänstförbundets fokus under 2024 riktats mot de interna processerna så har verksamheten också påverkats av yttre omständigheter. Oro för framtiden ökar i samhället – en ökad arbetslöshet, högre räntor och en allmän osäkerhet gällande Sveriges säkerhet. Antalet krigshärdar runt om i världen har blivit flera, andelen människor som lever i en demokrati har sjunkit och spänningen mellan olika aktörer har ökat. Arbetet med civilt försvar och krisberedskap har med detta som bakgrund flyttats fram ytterligare. Frekvensen nyhetsinslag i media gällande olika aspekter av krisberedskap har ökat under året. Under 2024 utökades statens satsning i och med att statsbidragen till kommunerna höjdes så att det numera är möjligt att anställa samordnare för även det civila försvaret. Även de lokala förberedelserna har ökat under året. I kölvattnet av ett förtydligt grunduppdrag har HRF tagit steg framåt tillsammans med sina medlemskommuner och bland annat bemannat upp så att samtliga fem tjänster inom området krisberedskap/civilt försvar. Samtidigt förbereder sig den operativa verksamheten på de tilläggsuppgifter som kan komma att bli aktuella under höjd beredskap. En växande del av förbundets, och all annan kommunal verksamhet, präglas allt tydligare av förberedelser i riktning mot ett starkt totalförsvar.

Under året har invånarna i Nässjö och Vetlanda kommuner varit förskonade från större olyckshändelser. Förbundet har ryckt ut till sammanlagt 1 127 händelser, vilket är 22 färre jämfört med 2023. Sammanfattningsvis kan sägas att antalet insatser i Vetlanda kommun har minskat, antalet insatser i Nässjö kommun är oförändrade. Förbundet larmades under året till ett färre antal insatser till andra kommuner. Antalet byggnadsbränder har minskat, så även antalet trafikolyckor. Ingen avled av brand och tre personer omkom i trafikolycka, vilket är en person mindre jämfört med 2023.

Sommarperioden kan vara hårt drabbad av både skogsbränder och översvämningar – allt beroende på väderlek. Under 2024 så drabbades medlemskommunerna av 18 bränder i skog och mark. De två mest omfattande inträffade i Vetlanda kommun och omfattade tillsammans ca 5 000 kvadratmeter. 18 bränder till trots så får ändå skogsbrandssäsongen sägas ha varit gynnsam. Detta innebär att kostnaderna för den operativa verksamheten har varit relativt låga under 2024 vilket självklart också påverkat resultatet.

Den kommunala koncernen

Nässjö kommuns verksamhet bedrivs i förvaltningar, bolag och kommunalförbund.

Den politiska styrningen utgår från kommunallagens regler om kommunfullmäktige, kommunstyrelsen och övriga nämnder samt kommunrevisionen.

Kommunens nämnder och bolag har ansvar för att förvalta och genomföra verksamhet inom sitt område utifrån politiska mål, bolagsordningar, ägardirektiv, reglementen och styrdokument.

Kommunfullmäktige är kommunens riksdag, det vill säga det högsta beslutande organet.

Kommunstyrelsen är kommunens regering och förbereder bland annat ärenden åt kommunfullmäktige. Det dagliga politiska arbetet leds av kommunstyrelsen, med **kommunalråden** i spetsen.

De kommunala nämnderna är utsedda av kommunfullmäktige att ansvara för en viss förvaltning och dess verksamhet. Varje nämnd består av 7–13 politiker beroende på hur stor verksamheten är. Nämnden beslutar i ärenden som bara gäller den egna förvaltningen. Nämnden ska också se till att förvaltningen genomför de beslut som kommunfullmäktige fattar och som gäller för förvaltningen. Nämnden lämnar också förslag till beslut till kommunfullmäktige i de frågor de själva inte får besluta över.

Kommunens förvaltningar bedriver verksamhet inom varsitt område och som ser till kommunfullmäktiges beslut genomförs och att den dagliga verksamheten fungerar.

Överförmyndarverksamheten bedrivs i en höglandsgemensam verksamhet placerad i Vetlanda kommun.

Kommunrevisionen granskar på fullmäktiges uppdrag all verksamhet som bedrivs av styrelser, nämnder och kommittéer. Genom revisionens arbete ska kommuninvånarna försäkras om att kommunens verksamhet utvärderas på ett oberoende och självständigt sätt.



Figur 1 Bilden visar ett organisationsschema över den politiska organisationen och förvaltningsorganisationen för Nässjö kommun

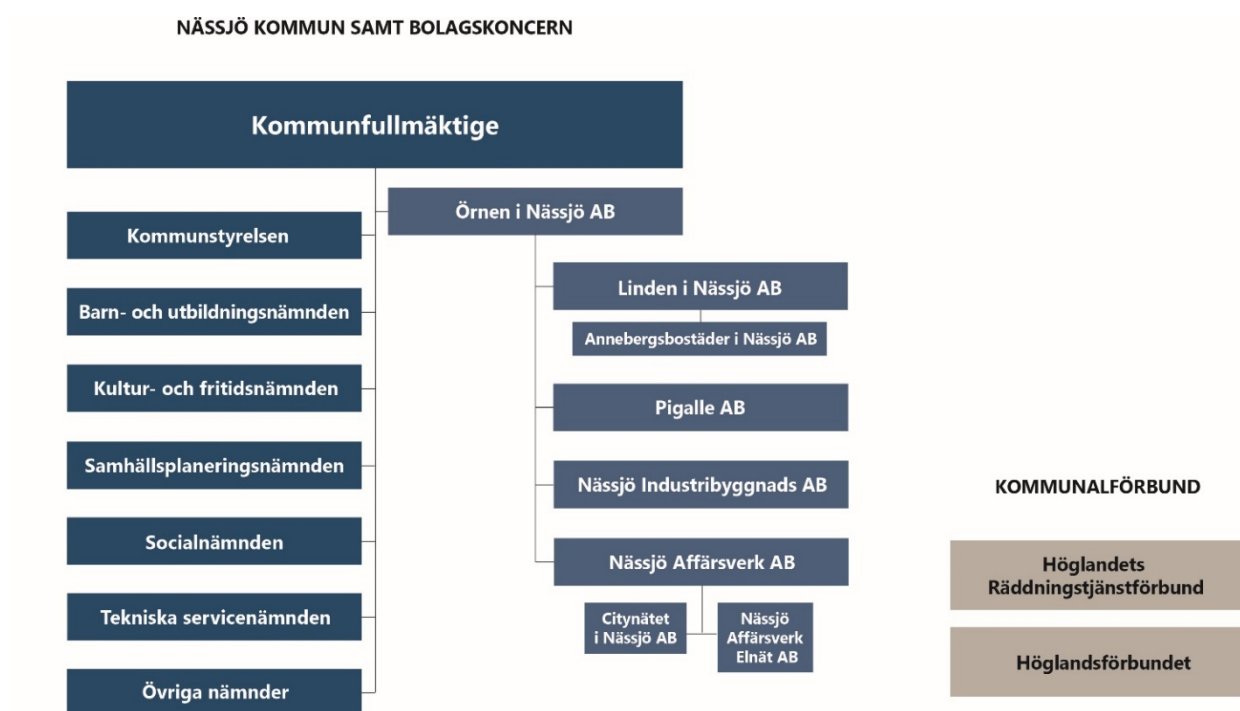
De kommunala bolagen bedriver en stor del av kommunens verksamhet. Det yttersta syftet med bolagen är att dess verksamhet ska skapa nytta för Nässjö kommun och dess medborgare. Verksamheten i bolagen är viktig för att uppfylla kommunens vision och övergripande mål. Bolagen ska drivas i en väl avvägd kombination av samhällsnytta och affärsnytta med en tydlig ägarstyrning i dialog med bolagen. De kommunala bolagen styrs av bolagsstyrelser som utses av kommunfullmäktige.

Moderbolaget Örnen i Nässjö AB ansvarar för att samordna bolagens verksamhet och se till att kommunens intressen tillvaratas i den verksamhet som bolagen bedriver. Nässjö kommuns aktiebolagskoncern består av moderbolaget Örnen i Nässjö AB, som ägs till 100 procent av Nässjö kommun.

Örnen i Nässjö AB äger i sin tur

- Fastighets AB Linden i Nässjö (100 %), inklusive dess dotterbolag Annebergsbostäder i Nässjö AB
- Pigalle i Nässjö AB (100 %)
- Nässjö kommuns Industribyggnads AB (100 %)
- Nässjö Affärsverk AB (100 %), inklusive dess dotterbolag Nässjö Affärsverk Elnät AB och Citynätet i Nässjö AB.

Nässjö kommun har även andelar i de båda **kommunalförbunden** Höglandets Räddningstjänstförbund (53,3 procent) och Höglandsförbundet (32,5 procent).



Figur 2 Bilden visar en organisationsskiss över kommunkoncernen i Nässjö

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Nässjö kommuns styrmodell benämns Kompassen. Syftet med styrmodellen är att säkerställa att den politiska viljeinriktningen får genomslag i verksamheten, att skattepengarna används på bästa möjliga sätt, att målen uppnås i visionens riktning och att god ekonomisk hushållning säkras.

Kommunens uppdrag

Det kommunala uppdraget utgår från medborgaren, som företräds i en representativ demokrati av de förtroendevalda, kan delas upp i två roller:

- *demokrati och samhällsutveckling* – det vill säga utveckling och styrning av det lokala samhället och demokratin,
- *service och välfärd* – det vill säga utveckling och styrning av välfärds- och servicetjänster.

Nässjö kommuns styrmodell

Ansaret för att planera och följa upp mål och resultat omfattar samtliga politiska och organisatoriska nivåer. Med utgångspunkt ifrån Agenda 2030, kommunens övergripande vision, värdegrund samt nämndens grundläggande uppdrag ska ansvaret för att planera, utveckla och följa upp verksamheten ligga så nära medarbetare och medborgare som möjligt. Arbetet ska genomföras av medskapande och ansvarstagande.

Vision, värdegrund och Agenda 2030

I oktober 2011 antogs Nässjö kommuns vision för ett framtida 2030: *Nu hjärnvägars! Med glädje och fiffighet vässar vi Smålands höjdpunkt. Nässjö 2030 – världens rum för människor och möten.*

Visionen speglar en anda och ambition att skapa goda och positiva förutsättningar för alla som bor, verkar eller besöker kommunen.

FN:s medlemsländer antog 2015 en världsomspännande agenda för en global hållbar utveckling. Nässjö kommun har i en rad styrdokument antagit att de 17 mål som Agenda 2030 innehåller och som är styrande för utvecklingen av såväl platsen Nässjö kommun som organisationen Nässjö kommun.

Till detta kommer Nässjö kommuns värdegrund som sätter kommuninvånaren i centrum: *Allt arbete som utförs av Nässjö kommun som organisation är till för kommuninvånarnas bästa - vi ska ge invånarna tjänster av rätt kvalitet.*

Kommunfullmäktiges fokusmål

Utifrån kommunens uppdrag som demokrati- och samhällsutvecklare antar kommunfullmäktige vart fjärde år fokusmål. Fokusmålen ska avse samhällsutmaningar där kommunen behöver göra, och kan göra, skillnad. Till fokusmålen hör mått som indikerar om utvecklingen rör sig i riktning mot målen.

Nämndernas grunduppdrag

Utifrån kommunens uppdrag som välfärdsleverantör har kommunfullmäktige tilldelat varje nämnd ett ansvarsområde och ett grunduppdrag. Grunduppdraget beskriver vem verksamheten är till för och vilka behov som ska tillgodoses och definieras i reglemente och tillämpliga lagar och förordningar. Grunduppdraget definieras och dokumenteras på alla nivåer i kommunens organisation.



Figur 3 Figuren visar styrmodellen för Nässjö kommun

Styrning av verksamheten

Nässjö kommuns verksamhetsstyrning består av tre samverkande delar: ekonomistyrning, utveckling av verksamheten och kvalitetssäkring av grunduppdraget.

Ekonomistyrning

Ekonomistyrning och resursfördelning handlar om att utifrån tillgängliga resurser och god ekonomisk hushållning sätta finansiella mål och fördela resurser mellan kommunens olika verksamhetsområden. Fullmäktige fastställer principer för ekonomistyrningen genom kommunens riktlinjer för God ekonomisk hushållning. Utifrån kommunens finansiella mål sker tilldelning av resurser till verksamheten, både vad gäller driftbudget och investeringsbudget.

Utveckling av verksamheten

Utveckling av verksamheten handlar om att fokusera på utveckling och att skapa större förändringar. Utifrån grunduppdraget ska respektive nämnd och verksamhet arbeta fram områden som de bedömer viktiga att prioritera och utveckla utifrån kommuninvånarens perspektiv. För dessa områden formuleras ett fåtal prioriterade utvecklingsmål. För varje utvecklingsmål ska också mått tas fram vilka visar på utvecklingen. Måtten kan baseras både på kvantitativa och kvalitativa mätmetoder och ska vara relevanta för just den verksamhetsnivån.

Kvalitetssäkring av grunduppdraget

Kvalitetssäkring handlar om att styra och följa upp grunduppdraget, stödja genomförandet samt utveckla arbetsformer så att kommunen håller hög kvalitet i den dagliga verksamheten över tid. För att kvalitetssäkra grunduppdraget identifierar verksamheten sina kritiska kvalitetsfaktorer.

Faktorerna är kännetecken för god kvalitet och effektivitet. I syfte att kvalitetssäkra varje kvalitetsfaktor tas en eller flera kvalitetsmått fram som visar uppnådd kvalitet och/eller effektivitet.

Intern kontroll

Den interna kontrollen ska vara ett stöd till, och ett hjälpmedel för, organisationen att uppnå uppsatta mål. Syftet med intern kontroll är att förebygga och fånga upp fel och brister i verksamheterna. På så sätt säkerställs att verksamheten är ändamålsenlig, bedrivs effektivt och säkert och därmed är av god kvalitet. Genom att identifiera kontrollpunkter i det dagliga arbetet kan dessa följas upp och granskas för att så långt det är möjligt säkerställa kvaliteten. Regler för hur arbetet med den interna kontrollen ska genomföras regleras i ett särskilt regelverk som kommunfullmäktige antagit.

För 2023 har samtliga nämnder och bolagsstyrelser fullgjort uppföljning av den interna kontrollen och respektive nämnd och styrelse har godkänt verksamhetens slutrapport.

Uppföljning av verksamheten

Styrmodellen är inte bara en struktur utan också ett arbetssätt, färgat av den tillitsbaserade tanken. Samtliga delar i styrmodellen och samtliga steg i arbetsprocessen ska utföras på varje organisatorisk nivå. Det innebär att varje politisk nivå och varje chefsnivå ska göra sin egna planering och uppföljning av styrmodellens olika delar och förhålla sig till den organisatoriska nivån över.

Arbetsprocessen för styrmodellen består av tre olika faser: planering, avstämning och resultat.

Dialoger

Strukturerad dialog tillämpas som metod för att planera, stämma av och följa upp ekonomi, utvecklingsmål och kvalitet. Dialoger genomförs inom alla organisatoriska nivåer. Dialog ersätter inte befintliga styrdokument eller rapporter utan ska skapa ökad förståelse, samsyn och acceptans för dessa.

Planeringsdialog

Syftet med planeringsdialogen är att skapa en verksamhetsplan som omfattar budget, utvecklingsmål och mått samt kvalitetsfaktorer och mått. Den övergripande frågeställningen i planeringsdialogen är: "Var står vi idag och vad vill vi uppnå?"

Avstämningsdialoger

Syftet med avstämningsdialoger är att utifrån innevarande års verksamhetsplan svara på frågan: ”Hur går det och varför?”

Resultatdialog

Syftet med resultatdialogen är att följa upp föregående års verksamhetsplan. Dels handlar det om att följa upp hur utfallet blev och varför det blev som det blev, dels handlar det om att dra lärdom av utfallet.

Rapporter

Planering, avstämningsrapport och resultatuppföljning av verksamheten dokumenteras i kommunens verksamhetsplan, avstämningsrapporter och årsredovisning.

Verksamhetsplan (budget)

Verksamhetsplanen är kommunens huvudsakliga verktyg för planering och styrning av verksamheten. I verksamhetsplanen anges de ekonomiska förutsättningarna för kommunen och här fastställs också hur kommunens resurser ska fördelas mellan olika nämnder och verksamheter. Verksamhetsplanen innehåller också kommunfullmäktiges fokusmål, och grunduppdrag för nämndernas verksamhet med tillhörande ut kvalitets- och utvecklingsmål.

Avstämningsrapporter

Avstämningsrapporter upprättas löpande under året.

Nämnderna upprättar månadsrapporter varje månad, med undantag av januari och juni, där ekonomin följs upp. Månadsrapporterna tas upp för behandling i respektive nämnd.

Efter varje tertial görs kommunövergripande avstämningsrapporter som omfattar uppföljning av utvecklingsmål, kvalitetsfaktorer och ekonomi.

Avstämningsrapport 1 omfattar perioden januari-april (tertiäl 1) och benämns även tertialrapport. Rapporten innehåller både en kommunövergripande del samt rapporter från nämnder och bolag. Den kommunövergripande delen omfattar uppföljning och helårsprognos av kommunens totala ekonomi samt avrapportering av aktiviteterna inom de insatsområden som beslutats för att nå måluppfyllelse för de av kommunfullmäktiga beslutade fokusmålen. Rapporterna från nämnder och bolag innehåller uppföljning och helårsprognos av ekonomin samt uppföljning och kommentarer kring utfallet för kvalitetsfaktorer och utvecklingsmål. Avstämningsrapporten tas upp i kommunstyrelse och kommunfullmäktige.

Avstämningsrapport 2 omfattar perioden januari-augusti (tertiäl 2) och benämns också delårsrapport. Rapporten innehåller både en kommunövergripande del samt rapporter från nämnder och bolag. Den kommunövergripande delen innehåller resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys, driftsredovisning och investeringsredovisning, helårsprognos och personalstatistik. I delårsrapporten redovisas även en uppföljning av resultatet för de finansiella målen på kommunnivå samt en delredovisning av utfallet för de insatsområden som tagits fram inom de av kommunfullmäktige fastställda fokusområdena. Rapporterna från nämnder och bolag innehåller uppföljning och helårsprognos av ekonomin samt uppföljning och kommentarer kring utfallet för kvalitetsfaktorer och utvecklingsmål. Delårsrapporten tas upp i kommunstyrelse och kommunfullmäktige.

Årsredovisning

Efter årets slut upprättar kommunen en årsredovisning som överlämnas till kommunstyrelse och kommunfullmäktige. Nämnder och bolag upprättar resultatrappporter som innehåller redovisning av det ekonomiska resultatet och resultatet för nämndernas utvecklingsmål och kvalitetsfaktor samt bolagens verksamhetsmässiga mål.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

God ekonomisk hushållning

Bakgrund

Målet för kommunal verksamhet är inte att skapa vinst, utan att hushålla med de ekonomiska resurserna enligt god ekonomisk hushållning. God ekonomisk hushållning är ett i kommunallagen lagstadgat krav för landets kommuner och regioner. Kommunerna ska upprätta riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt redovisa finansiella och verksamhetsmässiga mål. Kommunerna ska dessutom besluta om man vill använda sig av en resultatutjämningsreserv.

God ekonomisk hushållning i kommunal verksamhet innebär att varje generation kommuninvånare ska bekosta den service som konsumeras och därigenom lämna över en kommun med ett oförändrat finansiellt handlingsutrymme till kommande generationer.

God ekonomisk hushållning ska ses i två perspektiv, dels ett finansiellt dels ett verksamhetsmässigt perspektiv.

Det verksamhetsmässiga perspektivet innebär att kommunen ska bedriva sin verksamhet långsiktigt, ändamålsenligt och effektivt, för att på så sätt lägga grunden för god ekonomisk hushållning. En god ekonomi är en förutsättning för en god verksamhet. Detta säkerställs genom ett tydligt samband mellan resurser, prestationer och resultat. Verksamhetsmålen syftar till att staka ut den politiska färdriktningen, att ge stöd för att resurserna används till rätt saker och på ett så kostnadseffektivt sätt som möjligt samt att tydliggöra vad pengarna räcker till.

Det finansiella perspektivet innebär bland annat att varje generation själv ska bära kostnaderna för den service som den konsumerar, vilket innebär att ingen generation ska betala för det som tidigare generationer har konsumerat. De finansiella målen anger en ambitionsnivå för kommunens finansiella utveckling och ställning, och tydliggör hur mycket den löpande verksamheten får kosta (resultatmål), investeringsnivåer och finansieringen av dessa (självfinansieringsgrad) samt kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme (soliditet).

God ekonomisk hushållning i Nässjö kommun

Nässjö kommuns definition av god ekonomisk hushållning är dokumenterad i ett styrdokument som är fastställt i kommunfullmäktige. Kommunallagens regler omfattar således endast Nässjö kommuns och kommunalförbundens verksamheter. Likväl kan begreppet sägas tillämpas även inom bolagskoncernen eftersom den ultimata ägaren, det vill säga Nässjö kommun, genom sin rådighet och möjlighet till styrning över bolagen, styr och följer upp bolagens verksamhet utifrån såväl det finansiella som det verksamhetsmässiga perspektivet. Ett grundläggande verktyg i det sammanhanget är de ägardirektiv som ägaren har fastställt. Ägardirektiven är såväl bolagsspecifika som gemensamma för samtliga bolag.

Avstämning av fokusmål, Agenda 2030 och temagruppernas arbete

Avstämning av fokusmål

Kommunfullmäktige antog den 8 juni 2023 två fokusmål som gäller för hela organisationen 2024 till och med 2027.

Fokusmål I: Alla vuxna som bor i Nässjö kommun ska ha en sysselsättning som gör att de kan försörja sig.

- Anställningsbarhet
- Tillgång till kompetens som möter arbetsmarknadens behov
- Växande näringsliv inom många olika branscher

Fokusmål II: Alla barn och ungdomar i Nässjö kommun har förutsättningar för en god uppväxt.

- Hållbara boende- och närmiljöer
- Tryggt liv
- Meningsfull och aktiv fritid

Till fokusmålen har strategier kopplats; Jobbstrategi och Strategi för barn och unga.

Kommundirektören leder arbetet och har utifrån de prioriterade insatsområdena skapat förvaltnings- och bolagsöverskridande arbetsgrupper, så kallade temagrupper. Uppdraget till respektive temagrupp är att skaffa en gemensam bild av nuläget, beskriva ett önskat nyläge och till det koppla och genomföra aktiviteter för att nå målen.

Fokusmålen är stora och komplexa, därför behövs både korta- och långsiktiga aktiviteter. Aktiviteterna ska kvalitetssäkras och mätas på ett strukturerat sätt, så de ger önskat resultat.

En viktig del i arbetet är att skapa möjlighet för förvaltningar och bolag att arbeta närmare varandra för att hantera komplexa utmaningar som inte en ensam förvaltning eller ett bolag kan hantera.

Alla vuxna som bor i Nässjö kommun ska ha en sysselsättning som gör att de kan försörja sig

Indikator	Beskrivning av mått	Utfall Nässjö	Utfall riket	År/månad för data hämt- ning
Total arbetslös- het, andel (%)	Antal inskrivna arbetslösa 16–65 år (öppet arbetslösa och arbetslösa i program) hos AF aktuell månad di- viderat med det genomsnittliga antalet 16–65 åringar som den senaste tolv månadersperioden har ingått i arbetskraften enligt preliminära månatliga uppgifter i SCB:s BAS, Befolkningens arbetsmarknadsstatus.	8,5	7,1	2024/decem- ber 
Arbetslöshet ung- domar 18–24 år, andel av ungdo- mar totalt (%)	Antal inskrivna arbetslösa 18–24 år (öppet arbetslösa och arbetslösa i program) hos AF aktuell månad di- viderat med det genomsnittliga antalet 18–24 åringar som den senaste tolv månadersperioden har ingått i arbetskraften enligt preliminära månatliga uppgifter i SCB:s BAS, Befolkningens arbetsmarknadsstatus.	11,7	8,3	2024/decem- ber 
Andel (%) vuxna personer med ekonomiskt bi- stånd, månadssta- tistik	Antal vuxna medlemmar, 18 år eller äldre, i hushåll som registrerats som biståndsmottagare dividerat med totalt antal vuxna invånare	2,07	1,02	2024/novem- ber 
Gymnasieelever med examen inom 4 år, hem- kommun, andel (%)	Antal folkbokförda elever i kommunen som började på gymnasium för 4 år sedan med examen inom 4 år, inkl. IM, dividerat med antal folkbokförda elever i kommunen som började på gymnasium för 4 år se- dan, inkl. IM.	73,4	74,2	2024 

Arbetslösheten var på samma nivå i december 2024 som i december 2023, 8,5 procent, vilket var högre än riksgenomsnittet på 7,1 procent. Dock har skillnaden mot riksgenomsnittet minskat med en halv procentenhet. Antal inskrivna arbetslösa 18–24 år var vid årsskiftet 11,7 procent och har ökat med 1,1 procentenheter jämfört med december 2023. I riket var andelen arbetslösa 18–24 år 8,3 procent, och skillnaden i förhållande till riket har ökat med en halv procentenhet under året. Antalet vuxna biståndsmottagare var 2,07 procent i november 2024, vilket var en ökning med 0,1 procentenheter (cirka 30 personer) jämfört med november 2023. Det var också högre än rikets andel om 1,02 procent. Antalet elever som efter 4 år får sin examen var 73,4 procent 2024, vilket är en förbättring jämfört med utfallet 2023, som var 72,1 procent. Genomsnittet i riket var 74,2 procent år 2024. Det pågår en insatser och aktiviteter under tema Skola och Näringsliv som kommer att verka positivt för fokusmålet framöver, se mer under redovisningen av temaarbetet.

Alla barn och ungdomar i Nässjö kommun har förutsättningar för en god uppväxt

Indikator	Beskrivning av mått	Utfall Näs- sjö	Ut- fall Ri- ket	År/må- nad
Invånare 0–19 år med låg ekonomisk standard, andel (%)	Andel personer 0–19 år som lever i hushåll vars ekonomiska standard är mindre än 60 procent av medianvärdet för riket. Med ekonomisk standard avses hushållets totala disponibla inkomst, inklusive kapitalvinst/-förlust, dividerat med antalet konsumtionsenheter i hushållet. Antal konsumtionsenheter beräknas genom en viktning av hushållsmedlemmarna utifrån hushållets sammansättning.	25	17	2023 
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)	Antal elever i årskurs 9 som är behöriga till ett yrkesprogram dividerat med antal elever som fått eller skulle ha fått betyg i minst ett ämne enligt det mål- och kunskapsrelaterade betygssystemet i årskurs 9. Uppgiften avser elever folkbokförda i kommunen.	85,1	84,1	2024 
Trångboddhet i flerbostadshus enligt norm 2, andel (%)	Antal personer boende i flerbostadshus, exklusive specialbostäder, som är trångbodda enligt norm 2 dividerat med antal personer boende i flerbostadshus, exklusive specialbostäder. Norm 2 innebär att hushållet räknas som trångbott om det bor fler än två personer per rum (kök och vardagsrum oräknade).	20,7	15,9	2023 (utfall för 2024 publiceras vecka 14 år 2025) 
Elever i åk 8 som känner sig trygga i skolan, andel (%)	Antal som svarat "helt och hållet" eller "till stor del" på frågan "Känner du dig trygg i skolan?" dividerat med det totala antalet svarande på frågan i Skolinspektionens elevenkät för åk 8.	86,2	76,6	2024 

Andelen invånare med låg ekonomisk standard var i Nässjö kommun 25 procent år 2023 mot rikets 17 procent men har sedan 2020 minskat från 28 procent. Elever som var behöriga till yrkesprogram år 2024 var 85,1 procent, vilket är en ökning från föregående år då talet var 82,6 procent. Trångboddheten minskar stadigt och uppgick år 2023 till 20,7 procent, motsvarande tal var för 2019 24,8, procent men det finns mer att göra för att komma ner på rikets nivå 14,7 procent. Glädjande är att 86,2 av eleverna i årskurs 8 helt eller delvis känner sig trygga i skolan, även om det vore önskvärt att talet var 100 procent. Andelen som känner sig helt eller delvis

trygga är högre än genomsnittet i landets kommuner på 76,6 procent. 2024 års resultat är på samma nivå som 2023 medan riksgenomsnittet sjunker.

Kommunkoncernens ledningsgrupp beslutade inledningsvis att geografiskt avgränsa arbetet med barn och ungas uppväxtvillkor till Runnerydsområdet men arbetet utvecklas även i kommunens övriga delar. Som exempel kan nämnas ett första utkast till stadsutvecklingsprogram för Runnerydsområdet. Programmet innehåller aktiviteter för; ökad attraktivitet och delaktighet för både boende och besökare, minskad trångboddhet och ökad blandning av boendeformer. Där framhålla även vikten av ett koordinerat arbetssätt med Runneryd som pilot för framtida arbete med andra stadsdelar/orter.

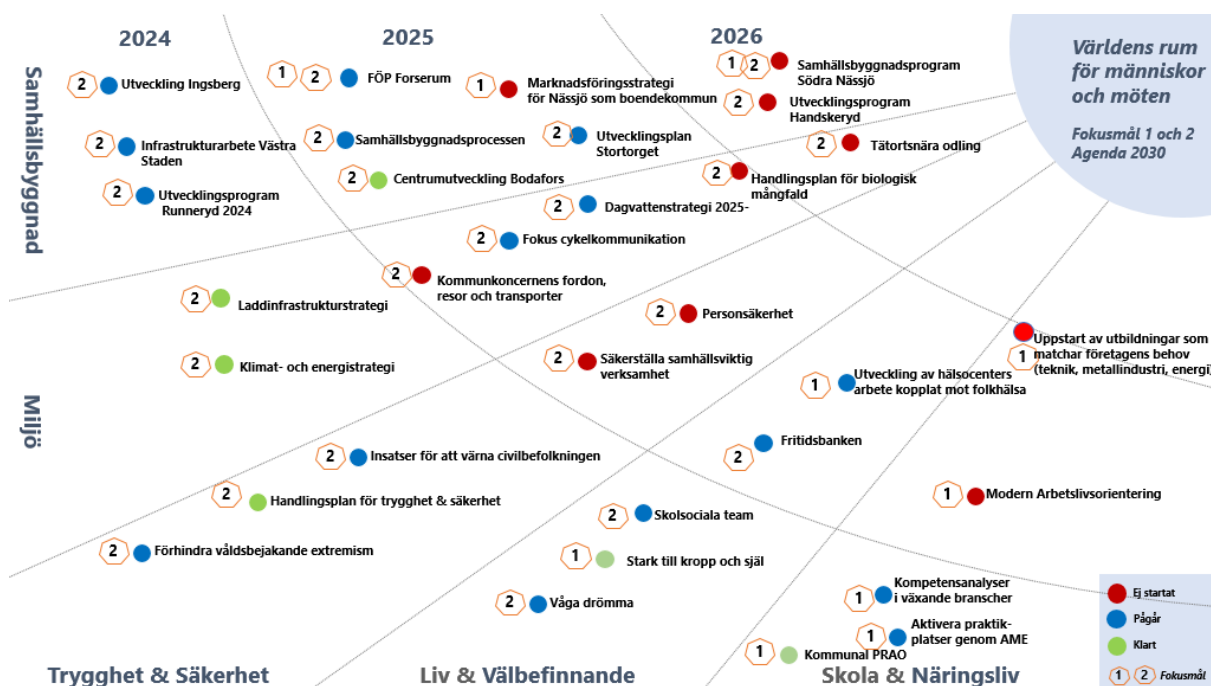
Kommundirektörens ledningsgruppsarbete

Kommundirektören tog under 2022 fram fem teman för att arbeta med kommunens uppdrag som samhällsutvecklare. Miljö, Trygghet och säkerhet, Samhällsbyggnad, Liv och välbefinnande samt Skola och näringsliv. Varje temagrupp har arbetat utifrån: relevanta agenda 2030 mål, strategier/planer/policys som är politiskt beslutade, de två fokusmålen, övriga uppdrag inom temat som uppkommer inom kommunen och övriga uppdrag inom temat som uppkommer externt (tex. i samarbete med andra kommuner, regionen och statliga myndigheter). Det nya arbetssättet ska öka samarbetet över gränserna, utmana och vara innovativt och på så sätt hantera den komplexa samhällsutmaningen, samtidigt som kvaliteten och effektiviteten ökar.

Temagrupper

Varje temagrupp har pekat ut några större områden, så kallat huvudprocesser. Huvudprocess kan sedan delas upp i flera mindre processer, kallade delprocesser. Till varje delprocess knyts olika aktiviteter som ska sträva mot fokusmålen uppfyllelse, visionen liksom Agenda 2030. Båda dessa mål är visionära i sin karaktär varmed temagruppens aktiviteter kommer ges mätetal.

I soldigrammet syns ett urval av temagruppernas arbete samt vilka aktiviteter som pågår eller kommer att startas.



Tema Miljö

I början av året antog kommunfullmäktige en ny Vatten och avloppsplan (VA-plan) som inkluderade en Vattentjänstplan som innehåller en långsiktig plan för att tillgodose behovet av vattentjänster och åtgärder som ska vidtas i VA-anläggningen vid skyfall.

Under året har även två viktiga strategier för att hantera klimatutmaningar beslutats av kommunfullmäktige. En Klimat- och energistrategin där arbetet med att upprätta en handlingsplan med tillhörande aktiviteter har påbörjats för att nå målen i strategin. Vidare en Strategi för laddinfrastruktur i kommunen och där har externa aktörer redan visat intresse för fortsatt utbyggnad.

Tillsammans med kommunens skolor har två deltävlingar i ”Gå och cykla till skolan” genomförts. Fokus har varit rörelse i vardagen samt minskad biltrafik i anslutning till skolor och deltagandet har varit stort.

Arbetet med att ta fram en Dagvattenstrategi har initierats. Det övergripande målet med strategin är att bidra till en effektivare och ändamålsenlig hantering av dagvattenfrågan i alla skeden av samhällsplanerings- och samhällsbyggnadsprocessen. Genom dagvattenstrategi verkar kommunen också för att uppfylla vattenförekomsternas miljö kvalitetsnormer. Arbetet är omfattande och beräknas pågå under omkring 2 års tid.

Tema Trygghet och säkerhet

Det är tydligt att intresset för trygghets- och säkerhetsfrågorna har ökat på alla nivåer i samhället. På central nivå har nya föreskrifter presenterats och nya initiativ har tagits av staten. På lokal nivå har Höglandets räddningstjänstförbund, som är en central part i temaarbetet, genomgått en omfattande förändringsprocess där ansvarsområden omstrukturerats, vilket påverkat temaarbetet och de målområden som pekats ut för 2024.

Förhindra våldsbejakande extremism; Arbetet sker utifrån det politiskt antagna styrdokumentet Strategi för demokrati mot våldsbejakande extremism där en lägesbild ger grunden för insatserna. Lägesbild som togs fram 2019 har setts över och det kan konstateras att rörelserna i de tre grupperingarna högerextrema, vänsterextrema och islamistiskt extrema lokalt är väldigt små. Det är ett fåtal individer i regionen som agerar på extrema åsikter. Arbetet med att förhindra våldsbejakande extremism i kommun och på Höglandet är lågintensivt. Dock är det viktigt att försöka följa utvecklingen.

Handlingsplan för trygghet och säkerhet; Nya föreskrifter från MSB har ändrat förutsättningarna för kommunala handlingsprogram. Den uppbyggnad som handlingsprogram för trygghet och säkerhet haft sedan 2004 där berörda lagar vävts samman till en helhet är inte längre giltig. Nu förväntas kommunerna upprätta ett handlingsprogram enligt Lag om skydd mot olyckor (LSO) samt ett styrdokument enligt Lag om extraordinär händelse (LEH). Höglandets räddningstjänstförbund har antagit ett handlingsprogram för räddningstjänst samt olycksförebyggande arbete (enligt LSO) och kommunstyrelsen ett styrdokument för krisberedskapsarbetet (enligt LEH). De båda styrdokumenterna ligger till grund för flera av temaområdets delprocesser: olycka, kris och civilt försvar. Målet är uppfyllt.

Insatser för att värna civilbefolkningen; Under året har ett antal stora steg tagits i syfte att värna civil befolkningen i händelse av krigsförberedelse eller krig. Ett stort arbete pågår gällande nödvatten det vill säga vatten i händelse av att ledningssystemet skulle slås ut.

Vidare så har samtliga skyddsrum i kommunala fastigheter inventerats. Lämpliga skyddande utrymmen har också inventerats under året. Målet är till vissa delar uppfyllt. Det finns ett stort antal åtgärder som bör genomföras innan kommunens skyddsåtgärder gällande kommuninvånarna kan sägas vara färdigställda.

Året har varit ett år av omstart för tema Trygghet och säkerhet. De förutsättningar som gällde i slutet av 2023 har förändrats radikalt under 2024. Förändringarna i sig har varit positiva, men den har krävt och kommer att kräva omtag i flera av de processer som ingår i temat.

Tema Samhällsbyggnad

En dokumenterad metodik och organisation avseende samhällsbyggnadsprocessen har tagits fram i syfte att bättre nyttja den kompetens och tid som kommunens personal har. Vidare att förbättra kommunikationen mellan såväl förvaltningar som tjänstepersoner, förtydliga hur utpekanden och ställningstaganden i kommunens strategiska planer ska genomföras samt att arbeta med olika projekt i ett större sammanhang.

När det gäller utvecklingsplanerna för Ingsberg så löper arbetet på som planerat. Även arbetet med infrastrukturplanering av Västra Staden följer plan.

Utvecklingsprogrammet för Runneryd är också pågående. Arbetet har kompletterats med en kartläggning av alla de insatser som genomförts, pågår eller planeras i området. Detta för att i framtiden bättre koordinera insatserna och få en större utväxling genom samverkan mellan aktörer som agerar i området.

En annan prioriterad aktivitet har varit Centrumutvecklingen i Bodafors där torget fått en uppfräschning och delvis nytt innehåll. För Forserum är den fördjupade översiktsplanen ute på granskning och förväntas kunna antas under våren 2025.

Tema Liv och välbefinnande

Arbete utgår från två huvudprocesser ”Goda levnadsvillkor för barn, ungdomar och föräldrar” samt ”Jämlik och god hälsa”. En viktig del i temagruppen arbete är omställningen från det reaktiva till det förebyggande och främjande arbetet, vilket också är helt i linje med Strategi för barn och unga i Nässjö kommun som kommunfullmäktige antagit.

Goda levnadsvillkor för barn, ungdomar och föräldrar; En stabil familjesituation är viktig för barns utveckling. Tidiga insatser riktar sig till både barn och vårdnadshavare inkluderar hembesöksprogram och föräldrastöd. Närvaro i förskola och skola är en nyckelfaktor. Från höstterminen 2023 till höstterminen 2024 ökade närvaron något, från 91,2 procent till 91,5 procent i grundskolan. I förskolan ökade genomsnittliga timmar per barn och vecka, från 27,0 till 27,4 timmar. Det behövs fortsatt ett arbete för att stärka relationer, bygga tillit och identifiera familjer i behov av stöd.

En aktiv och meningsfull fritid ger barn och unga förebilder och inspiration som bidrar till en god hälsa. Exempel på insatser är Skolan som arena, After school och Våga drömma, som uppmuntrar till positiva mål i livet. För att öka delaktighet i föreningslivet, i områden med lågt deltagande, har ett samarbete med Riksidrottsförbundet startats.

Skolan spelar en viktig roll för barn- och ungdomars välmående och utveckling. Elever med skolfrånvaro behöver stöd från olika aktörer. Insatserna omfattar tidiga insatser mot skolfrånvaro, stöd till unga i riskzon och arbete inom kommunalt aktivitetsansvar (KAA). Uppföljning görs genom att följa antalet ungdomar inom KAA och andelen ansökningar/anmälningssärenden till socialförvaltningen. Målet är att fler familjer själva ska söka hjälp. Antalet inom KAA är cirka 100, vilket är oförändrat från 2023.

Jämlik och god hälsa; Fokus har legat på Hälsocenters förebyggande arbetet. Uppföljning görs av klienters allmänna hälsotillstånd efter 4–6 månaders delaktighet. Resultaten under 2024 visar att 100 procent upplever ett förbättrat allmänt hälsotillstånd. Undersökningen omfattar 160 klienter.

För att bredda folkhälsoarbetet gjordes under året en utredning som visade behovet av aktivt stöd för stärkt hälsa och att finnas i ett socialt sammanhang. För att möta behovet har en tillfällig resursförstärkning gjorts med fokus på en yngre målgrupp.

Tema Skola och näringsliv

Temagruppens huvudprocess är minskad arbetslöshet och ökad tillväxt.

Ökad tillväxt; Inom den tidigare gjorda kompetensanalysen har en fördjupad analys för olika delbranscher gjorts. I den syns bland annat behov av omkring 150 nya medarbetare inom kraftförsörjning de närmaste 5 åren i regionen. Utbildningsrådet för elkraft har sökt en YH-utbildning och bidragit till utveckling av en el- och energiutbildning på Brinellgymnasiet.

Marknadsföringsinsatser mot nya och etablerare företag har genomförts, vilket inneburit beslut om etablering av både Intersport och Trafikverket. För att attrahera nya företag har Nässjö ökat samverkan med Göteborgs hamn. Under året har omkring 120 jobb utvecklats och genom Nässjö näringsliv AB:s aktiviteter har 66 nya företag startats.

SFI-undervisning har förändrats, utifrån det nya läget, då färre tillhör etablering medan fler kommer tillbaka i studier till följd av lågkonjunkturen. Arbetsmarknadsenheten har fortsatt samarbete med socialtjänsten och arbetsförmedlingen i enlighet med jobbstrategin.

Arbetet med att minska långtidsarbetslösheten har grusats av lågkonjunkturen med fler varsel och en ökad arbetslöshet. Detta gör det svårare för de som står långt från arbetsmarknaden men genom ESF-projektet har Nässjö lärcenter fortsatt utveckla stödet till denna grupp.

Skolan är avgörande för att minskad ungdomsarbetslöshet och barns och ungdomars framtida yrkesliv. Inom ramen för "Modern Arbetslivsorientering" stärks elevernas valkompetens för att förbereda dem inför arbetslivet. Under året har antalet grundskolor med nära- och långsiktigt samarbetar med företag ökat från två till fem skolor. Praktik i årskurs 8 har förnyats med inriktning mot kommunala arbetsplatser.

Glädjande är att andelen elever som lämnar gymnasiet med examen har stigit från 88,7 procent till 90,0 procent.

Brinell gymnasiet ingår framöver i Höglandsförbundet, tillsammans med övriga höglandskommuners gymnasieskolor, varmed ansvaret för Kommunal aktivitetsansvaret (KAA) flyttats till Nässjö lärcenters Arbetsmarknad och integration (AMI). Samverkan mellan berörda parter ska fortgå och verksamheten ska vidareutvecklas gemensamt. Samverkan mellan arbetsförmedlingen och gymnasieskolan har utvecklats genom ESF-projektet "Samverk". Elever ska, om de behöver, få stöd att komma in på arbetsförmedlingen. Detta kan kortsiktigt öka ungdomsarbetslösheten men ger dem ett bättre stöd för framtiden.

Praktikplatser genom Arbetsmarknadsenheten har minskat under året. Detta beror till del på att målgruppen har längre väg att gå innan de kan komma ut på praktik. En annan förklaring är en stramare ekonomi som gör att man inte tar emot praktikanter i samma utsträckning.

Uppföljning av agenda 2030

Agenda 2030 inrymmer 17 Globala målen för en hållbar utveckling och omfattar tre dimensioner av hållbar utveckling: den ekonomiska, den sociala och den miljömässiga. I Nässjö används redovisningen som sjömätningⁱ och aktiviteterna inom respektive temagrupp kommer över tid att ge önskad förflyttning och benämns flodmätningⁱⁱ.

Färgerna rött, gult och grönt visa hur ett resultat ligger i jämfört med andra. För varje nyckeltal rangordnas man efter sina resultat, och de bästa resultaten får grön färg, de sämsta får röd färg och de i mitten får gul färg. Saknas data på något nyckeltal visas det med grå färg.

Avstämning av Agenda 2030

2015 antog världens stats- och regeringschefer en ny utvecklingsagenda och globala mål för hållbar utveckling fram till 2030. Agenda 2030 består av 17 globala mål för hållbar utveckling som syftar till att utrota fattigdom, stoppa klimatförändringar och skapa fredliga och trygga samhällen. Alla mål är viktiga för att skapa en ekonomisk, social och miljömässigt hållbar utveckling, och målen är odelbara och integrerade.

Nedan presenteras ett urval av nyckeltal för de globala mål som är tillämpliga för Nässjö kommun. Tabellerna visar de nyaste siffrorna som finns för respektive nyckeltal. För vissa nyckeltal finns 2024 års siffror, i andra fall är den senaste statistiken från 2022 eller 2023.

Färgerna rött, gult och grönt visar hur ett resultat ligger till jämfört med andra kommuner. De 25 procent bästa resultaten får grön färg, de 25 procent sämsta får röd färg och de i mitten får gul färg. Samtliga nyckeltal med källor finns på kolada.se.

Mål 1. Ingen fattigdom

Avskaffa all form av fattigdom överallt

Nässjö kommun har sedan länge haft och fortsätter att ha utmaningar när det gäller hushållens ekonomiska standard. Det märks framför allt när det gäller andelen barn och unga med låg ekonomisk standard och andelen vuxna med långvarigt ekonomiskt bistånd.

Nyckeltal	2019	2020	2021	2022	2023
Invånare, 0-19 år, med låg ekonomisk standard, andel (%)	27	28	27	26	25
Invånare, 20-64 år, med låg ekonomisk standard, andel (%)	15	16	16	15	15
Invånare, 65+ år, med låg ekonomisk standard, andel (%)	18	16	17	15	12

Verkställda vräkningar/avhysningar som berör barn, antal barn	0	0	1	4	1
Vuxna biståndsmottagare (18+ år) med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel (%) av befolkningen	2,04	2,31	2,18	1,93	2,01

Mål 2. Ingen hunger

Avskaffa hunger, uppnå tryggad livsmedelsförsörjning och förbättrad nutrition samt främja ett hållbart jordbruk

Nyckeltal	2020	2021	2022	2023	2024
Invånare med övervikt eller fetma, andel (%)			57,5		57,1
BMI lägre än 22 i särskilt boende, andel (%)	37,8	37,5	51,8		

Mål 3. Mål 3 Hälsa och välbefinnande

Säkerställa hälsosamma liv och främja välbefinnande för alla i alla åldrar

Andel invånare som själva bedömer sin hälsa som god är mycket hög, både i en regional och nationell jämförelse. Detsamma gäller andelen vuxna invånare med gott psykiskt välbefinnande som också är mycket högt.

Antalet deltagartillfällen i idrottsföreningar har återhämtat sig efter pandemin men för invånare 7-12 år är antalet lågt jämfört med riket.

Nyckeltal	2020	2021	2022	2023	2024
Invånare med bra självskattat hälsotillstånd, andel (%)			75,4		74,8
Invånare 16-84 år med gott psykiskt välbefinnande, andel (%)			89,7		89,9
Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv 7-12 år	23	21	24	24	
Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv 13-16 år	27	25	26	32	
Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv 17-20 år	13	16	15	13	
Sjukpenningtalet, 16–64 år, dagar/registrerad försäkrad	12,2	12,1	12,0	11,6	12,1

Mål 4. God utbildning för alla

Säkerställa en inkluderande och likvärdig utbildning av god kvalitet och främja livslångt lärande för alla

Andelen elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram har haft en positiv utveckling de senaste tre åren och för 2024 är utfallet bättre än för både länet och riket. Den positiva trenden gäller även andelen gymnasieelever med examen inom 4 år.

Ett nyckeltal som går åt motsatt håll är andelen elever i åk 3 som klarat alla delar av nationella proven i svenska och svenska som andraspråk. 2024 är Nässjö kommun bland de 25 procent av kommunerna som har lägst resultat.

Nyckeltal	2020	2021	2022	2023	2024
Barn 1-5 år inskrivna i förskola, andel (%)	85,3	85,9	86,3	87,2	
Elever i åk 3 som klarat alla delar av nationella proven för ämnesprovet i svenska och svenska som andraspråk, hemkommun, andel (%)			59	62	57
Elever i åk 8: Känner du dig trygg i skolan? Andel som svarat "Helt och hållet" eller "Till stor del", (%)				86,2	86,2
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)	78,5	85,1	82,0	82,6	85,1
Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%)	75,1	69,1	72,5	72,1	73,4
Personer i kommunens aktivitetsansvar, andel (%) av inv 16-20 år	22,8	19,1	9,9		10,2
Invånare 25-64 år med eftergymnasial utbildning, andel (%)	31,7	32,4	33,4	34,2	

Mål 5. Jämställdhet

Uppnå jämställdhet och alla kvinnors och flickors egenmaket

Nyckeltalen för föräldrapenning och VAB fortsätter att följa samma utveckling som riket. Detsamma gäller kvinnors mediannettoinkomst i förhållande till mäns. Anmällda misshandelsbrott inomhus mot kvinna som är bekant med förövaren är jämförelsevis högt jämfört med riket och länet.

Nyckeltal	2020	2021	2022	2023	2024
Föräldrapenningdagar som tas ut av män, andel av antal dagar (%)	26,8	27,0	29,5	29,8	30,0
Tillfälliga föräldrapenningdagar (VAB) som tas ut av män, andel av antal dagar (%)	41,7	43,5	43,2	40,3	40,0
Kvinnors mediannettoinkomst som andel av mäns mediannettoinkomst, andel (%)	79,6	78,7	79,8	80,4	
Anmällda misshandelsbrott mot kvinna, inomhus, bekant med offret i kommunen, antal/100 000 inv	240,8	232,8	247,3	227,5	
Kvinnor på ordförandeposter i kommunen, andel (%)	30,0	30,0	50,0	50,0	50,0

Mål 6. Rent vatten och sanitet

Säkerställa tillgången till och en hållbar förvaltning av vatten och sanitet för alla

Nyckeltal	2018	2019	2020	2021	2022
Sjöar med god ekologisk status, andel (%)	52,4	52,4	52,4	52,4	52,4
Vattendrag med god ekologisk status, andel (%)	12,2	12,2	12,2	12,2	12,2
Grundvattenförekomster med god kemisk och kvantitativ status, andel (%)	100	100	100	100	100

Mål 7. Hållbar energi för alla

Säkerställa tillgång till ekonomiskt överkomlig, tillförlitlig, hållbar och modern energi för alla

Nyckeltal	2019	2020	2021	2022	2023
Nettoproduktion av el inom det geografiska området, MWh/inv	-7,0	-6,7	-7,9	-7,4	
Slutanvändning av energi totalt inom det geografiska området, MWh/inv	29	30	30	29	
Fjärrvärmeproduktion av förnybara energikällor inom det geografiska området, andel (%)	97,0	98,0	97,4	98,9	
Elavbrott, genomsnittlig avbrottstid per kund (SAIDI), minuter/kund	61	65	59	162	79

Mål 8. Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

Verka för varaktig, inkluderande och hållbar ekonomisk tillväxt, full och produktiv sysselsättning med anständiga arbetsvillkor för alla

Andelen långtidsarbetslösa 25-65 år av befolkningen har sjunkit 2020-2023 men ökade något 2024. Andelen är hög jämfört med både länet och riket.

Nyckeltal	2020	2021	2022	2023	2024
Sysselsatta invånare 20-65 år, andel (%)	78,7	80,7	81,2	81,0	
Invånare 16-24 år som varken arbetar eller studerar, andel (%)	7,1	6,5	5,8		
Långtidsarbetslöshet 25-65 år, årsmedelvärde, andel (%) av bef.	6,0	5,8	4,5	4,2	4,6

Mål 9. Hållbar industri, innovationer och infrastruktur

Bygga motståndskraftig infrastruktur, verka för en inkluderande och hållbar industrialisering samt främja innovation

Tillgången till bredband har haft en positiv utveckling och var 2023 ikapp både länet och riket.

Nyckeltal	2019	2020	2021	2022	2023
Tillgång till fast bredband om minst 100 Mbit/s, andel (%)	65,8	68,4	70,0	82,7	89,6

Mål 10. Minskad ojämlikhet

Minska ojämlikheten inom och mellan länder

Brukarbedömning i daglig verksamhet när det gäller brukarens möjlighet att bestämma saker som är viktiga har en långsiktigt positiv utveckling.

Nyckeltal	2020	2021	2022	2023	2024
Brukarbedömning daglig verksamhet LSS - Brukaren får bestämma om saker som är viktiga, andel (%)	68	69	73	77	82

Mål 11. Hållbara städer och samhällen

Göra städer och bostättningar inkluderande, säkra, motståndskraftiga och hållbara

Trångboddheten i flerfamiljshus har minskat flera år i rad men Nässjö kommun är fortfarande bland de 25 procent av Sveriges kommuner som har högst andel trångbodda.

Nyckeltal	2020	2021	2022	2023	2024
Cykelväg i kommunen, total, meter/inv	2,6	2,6	2,7	2,7	
Invånare 16-84 år som avstår från att gå ut ensam, andel (%)			28		27
Trångboddhet i flerbostadshus, enligt norm 2, andel (%)	23,7	22,7	22,6	20,7	

Mål 12. Hållbar konsumtion och produktion

Säkerställa hållbara konsumtions- och produktionsmönster

Nyckeltal	2019	2020	2021	2022	2023
Insamlat kommunalt avfall totalt, kg/invånare (justerat)	439	469	425	419	405
Kommunalt avfall som samlats in för materialåtervinning, inkl. biologisk behandling, andel (%)	39	39		31	38
Ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet, andel (%)				14	

Mål 13. Bekämpa klimatförändringarna

Vidta omedelbara åtgärder för att bekämpa klimatförändringarna och dess konsekvenser

Andelen fossiloberoende fordon i kommunorganisationen är högt och har haft en snabb positiv utveckling de senaste åren. Andelen är högre än både länet och riket.

Nyckeltal	2019	2020	2021	2022	2023
Utsläpp till luft av växthusgaser totalt, ton CO2-ekv/inv	3,78	3,51	3,52	3,11	
Fossiloberoende personbilar, andel av totalt antal bilar i det geografiska området (%)		8,9	13,0	15,5	17,4
Fossiloberoende fordon i kommunorganisationen, andel (%)		53,6	64,8	74,1	79,2

Mål 15. Ekosystem och biologisk mångfald

Skydda, återställa och främja ett hållbart nyttjande av landbaserade ekosystem, hållbart bruka skogar, bekämpa ökenspridning, hejda och vrida tillbaka markförstörelsen samt hejda förlusten av biologisk mångfald

Nyckeltal	2020	2021	2022	2023	2024
Skyddad natur land, andel (%)	0,7	0,7	0,7	0,7	

Skyddad natur inlandsvatten, andel (%)	0,3	0,3	0,3	0,3	
Ekologiskt brukad åkermark, andel (%)	19,8	20,0	16,3	17,4	
Betesmark, andel (%)	4,46	4,48	4,46	4,44	4,44

16. Fredliga och inkluderande samhällen

Främja fredliga och inkluderande samhällen för hållbar utveckling, tillhandahålla tillgång till rättvisa för alla samt bygga upp effektiva, och inkluderande institutioner med ansvarsutkrävande på alla nivåer

Anmälda våldsbrott per 100 000 invånare är något över riket och bland de 25 procent av kommunerna med flest anmälda våldsbrott.

Andelen invånare 16-84 år som säger sig sakna tillit till andra är hög jämfört både riket och länet. Det är en tydlig skillnad mellan män och kvinnor: det är en större andel kvinnor med avsaknad av tillit jämfört med andelen män. För kvinnor är andelen till och med högst i länet.

Nyckeltal	2020	2021	2022	2023	2024
Anmälda våldsbrott, antal/100 000 inv	1 239	1 306	989	1049	
Invånare 16-84 år med avsaknad av tillit till andra, andel (%)			33,3		34,6

Sjömätning; Nationell eller kommunal nivå, statistik som vi följer för att se trender.
tex. arbetslöshet, trångboddhet mm

ⁱⁱ Flodmätning; Verksamhets- eller enhetsnivå, vad händer när vi gör en aktivitet
tex. närvarotid i förskolan, upplevt välbefinnande efter besök på hälsocenter

Avstämning av finansiella mål

Nässjö kommun

I samband med kommunfullmäktiges årliga budgetbeslut fastställs de finansiella målen som ligger till grund för den ambitionsnivå som formuleras för budgetperioden. De av kommunfullmäktige, i samband med budgetbeslutet i november 2023.

Årets resultat ska lägst uppgå till -1,4 procent av skatteintäkter, utjämningsbidrag och generella statsbidrag 2024.

Resultatmålet är viktigt då det dels påverkar det egna kapitalet och därmed soliditeten samt dels investeringarnas självfinansieringsgrad och därmed behovet av extern finansiering. Det av kommunfullmäktige fastställda målet uppnåddes då årets resultat 2024 i relation till skatter och bidrag uppgick till -0,6 procent.

Självfinansieringsgraden av investeringarna ska uppgå till lägst 29 procent 2024.

Självfinansieringsgraden beräknas genom att jämföra årets resultat och avskrivningar med årets investeringar. En självfinansieringsgrad på 100 procent innebär att alla investeringar har finansierats utan nya lån. Nässjö kommuns mål för 2024 var att självfinansiera minst 29 procent av sina investeringar i materiella anläggningstillgångar. Målet uppnåddes med ett utfall på 71 procent, vilket var mycket bättre än förväntat. Detta berodde på både ett bättre resultat än budgeterat och lägre investeringar än planerat.

Soliditeten ska uppgå till minst 44 procent vid utgången 2024.

Soliditeten är ett mått på det långsiktiga finansiella handlingsutrymmet och anger hur stor del av de totala tillgångarna som finansierats med eget kapital. Ett viktigt kriterium för god ekonomisk hushållning är därför att soliditeten över tid utvecklas positivt. Det innebär att skuldsättningsgraden minskar och det finansiella handlingsutrymmet ökar. Tack vare att årets resultat inte blev fullt så låg som budgeterat är soliditeten kvar på 47 procent 2024 vilket innebär att det av kommunfullmäktige fastställda målet uppnås. Skuldsättningsgraden uppgick 2024 till 66 procent vilket är en ökning med 1 procentenheter jämfört med 2023.

Sammanfattningsvis kan konstateras att Nässjö kommun 2024 når upp till alla de finansiella mål som definierar god ekonomisk hushållning i vår kommun.

Nässjö kommunkoncern

Den finansiella målstyrningen av bolagskoncernens dotterbolag sker via årligen fastställda ägardirektiv. De nyckeltal som används är avkastning på eget kapital efter schablonskatt samt soliditet. I nedanstående tabell redovisas utfall i förhållande till fastställda direktiv 2024 (talen avser lägsta nivå och anges i procent).

Ägardirektiv (%)	Avkastning		Soliditet	
Bolag	Utfall	Direktiv	Utfall	Direktiv
Nässjö Affärsverk AB (koncernen)	3	2,5	44	43
Fastighets AB Linden (koncernen)	6	10	31	25
Pigalle i Nässjö AB	15	19	20	16
Nässjö kommuns Industribyggnads AB	-3	6	95	90

Av tabellen framgår att samtliga bolags soliditetsdirektiv är uppfyllda. Avkastningsdirektivet uppfylls däremot endast av Nässjö Affärsverk AB (koncern).

De finansiella målen i God ekonomisk hushållning för kommunalförbunden definieras av Höglandsförbundet via resultatmålet om en procent av omsättningen i snitt under en sexårsperiod samt en hundra procentig självfinansiering av årets investeringar. Höglandsförbundet når upp till målet för resultatnivån över sex år men inte självfinansieringsgraden över sex år utifrån att resultatnivån för 2024 är lägre än budgeterat.

Höglandets Räddningstjänstförbund har definierat det finansiella målet som en hundra procentig självfinansiering av årets investeringar över en löpande femårsperiod. Målet är uppnått under perioden 2020-2024 då självfinansieringsgraden uppgick till 105 procent.

Ekonomisk ställning

Kommunkoncernen

I den sammanställda redovisningen redovisas de samlade intäkterna och kostnaderna samt tillgångarna och skulderna i Nässjö kommun, aktiebolagskoncernen Örnen i Nässjö AB samt Nässjö kommuns andelar i de båda kommunalförbunden.

Organisation	Resultat 2024	Resultat 2023
Nässjö kommun*	-23	39
Bolagskoncernen	20	35
Kommunalförbunden	2	2
Summa (mkr)	-1	76

** Nässjö kommuns resultat är reducerat med utdelningen på aktiekapitalet som erhållits från koncernmoderbolaget Örnen i Nässjö AB eftersom intäkten är en kommunkoncernintern post. Utdelningen uppgick till 7,4 miljoner kronor 2023 och 8,2 miljoner kronor 2024.*

Kommunkoncernens ekonomiska resultat 2024 uppgår till -1 miljon. Jämfört med 2023 innebär detta en resultatförsämring med hela 77 miljoner kronor (76 miljoner 2023). Försämringen återfinns i bolagskoncernen, 15 miljoner kronor, och i Nässjö kommun, 62 miljoner kronor.

Den totala investeringssumman uppgick till 312 miljoner kronor, vilket är 54 miljoner kronor lägre än föregående år (366 miljoner 2023). Självfinansieringsgraden, det vill säga årets resultat samt årets avskrivningar i relation till årets investeringar, uppgick 2024 till 60 procent. Motsvarande värde 2023 uppgick till 70 procent.

De totala långfristiga räntebärande skulderna (räntebärande lån upptagna i externa kreditinstitut) har jämfört med årsskiftet 2022/2023 ökat och uppgick 2024-12-31 till 1 514 miljoner kronor (1 468,1 miljoner 2023-12-31). Soliditeten (exklusive Nässjö kommuns pensionsförpliktelser vilka redovisas som en ansvarsförbindelse) har minskat med 1 procentenhet jämfört med föregående årsskifte och uppgick 2024-12-31 till 39 procent (40 procent 2023-12-31).

Nässjö kommun

Nässjö kommun redovisade 2024 ett resultat uppgående till -14,8 miljoner kronor. Jämfört med resultatet 2023 är det en försämring med 61 miljoner (47 miljoner 2023). Dock ska tilläggas att 2024 är ett extremt år med ett budgeterat minusresultat.

Resultatet 2024 innebär en positiv budgetavvikelse på 18 miljoner kronor.

Den samlade investeringsvolymen under 2024 uppgick till 100 miljoner kronor. Utfallet är 71 miljoner kronor lägre än 2023 (171 miljoner 2023), men hela 113,7 miljoner lägre än budgeterat. Budgetavvikelsen beror på att en del större projekt av olika anledningar avviker från lagd tidplan, vissa på grund av leverantörers konkurser.

Nässjö kommuns aktiebolagskoncern

Koncernens resultat efter skatt uppgick 2024 till 19,5 miljoner kronor (35 miljoner kronor 2023). Bolagskoncernens resultatnivå har således minskat med 15 miljoner kronor jämfört med 2023. Minskning kan till stor del förklaras av kraftigt minskade elförsäljningsintäkter samt höga träbränslepriser inom NAV-koncernen.

Låneskulden (räntebärande lån upptagna i externa kreditinstitut) uppgick per balansdagen till 879 miljoner kronor vilket är en ökning med 49 miljoner kronor jämfört med 2023-12-31 (830 miljoner 2023-12-31). Koncernens samlade investeringar uppgick till 203 miljoner kronor vilket är en ökning med cirka 14 miljoner kronor jämfört med 2023 (189 miljoner 2023).

Kommunalförbunden

Nässjö kommun är medlemmar i två kommunalförbund, Höglandsförbundet och Höglandets Räddningstjänstförbund.

Nässjö kommuns medlemsandel uppgår till 32,5 procent i Höglandsförbundet och 53,3 procent i Höglandets Räddningstjänstförbund. Höglandets Räddningstjänstförbund uppvisade ett resultat på 3,7 miljoner kronor. Höglandsförbundets resultat för 2024 uppgår till 150 tusen kronor. Nässjös andel av resultaten motsvarar kommunens medlemsandel i respektive förbund.

Viktiga förhållande för resultat och ekonomisk ställning

Skatteunderlaget

Den har varit relativt små avvikelser för skatteintäkterna. Nedrevideringen av skatteintäkterna i december förklaras av att slutavräkningen för både 2023 och 2024 gav mindre skatteintäkter.

SKRs skatteprognos	Prognostiserade skatteintäkter för Nässjö kommun 2024 (miljoner kronor)	Avvikelse mot budgeterade skatteintäkter (miljoner kronor)
Februari	1 652	-6
April	1 655	-3
Augusti	1 661	+3
Oktober	1 665	+7
December	1 655	-3

Jämförelsen med budget avser av kommunfullmäktige fastställd budget i november 2024. Avvikelsen mellan budgeten och decemberprognosen uppgår till -3 miljoner kronor. Avvikelsen har under året varierat med både positiva och negativa avvikelser men totalt sett varit i nivå med budget.

Inflation samt ränte- och pensionskostnader

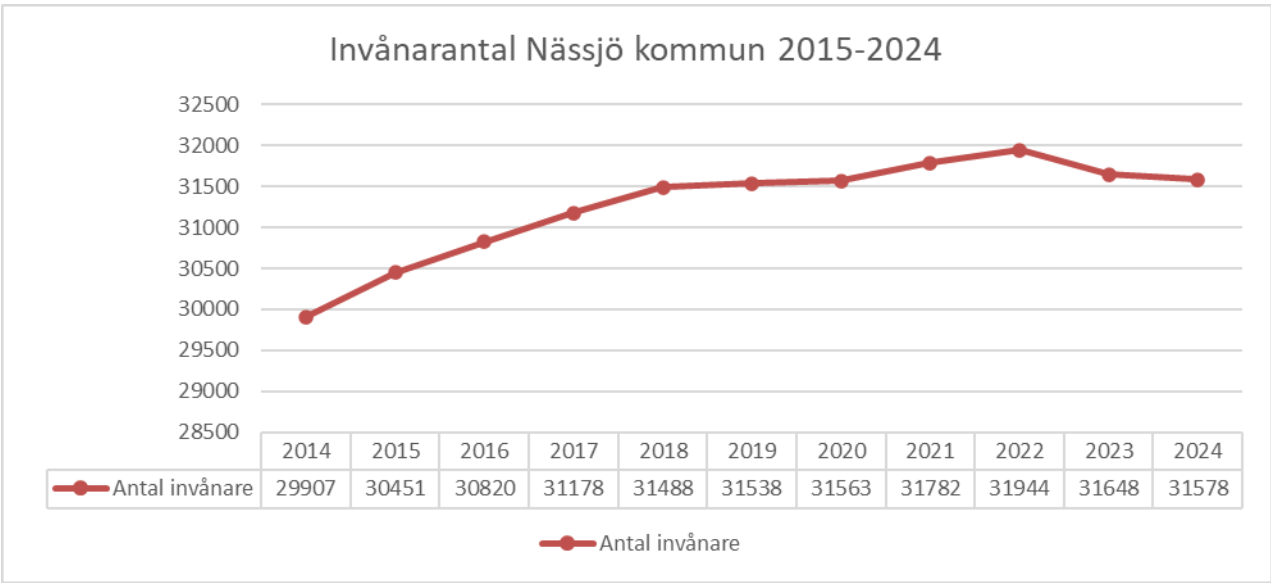
Inflationen och det stigande ränteläget har satt tydliga spår i Nässjö kommuns ekonomi. Det tydligaste exemplet utgörs av våra pensionskostnader. Kostnadsökningen från 2023 till 2024 uppgår till 33,8 miljoner kronor. Till sammans med föregående års ökning på 83,5 miljoner kronor vilket ger en sammantagen kostnadsökningen på 117,3 miljoner kronor för perioden 2022 till 2024. Den absolut största förklaringen till ökningen går att finna i inflationen eftersom pensionsåtagandet värdesätts i paritet med prisbasbeloppet.

Det höga ränteläget kommer successivt att påverka kommunens räntekostnader som beräknas nå sin högsta nivå under 2026.

Befolkningsutveckling

Antalet invånare i kommunen uppgick vid årets slut till 31 587 (31 648 2023).

Under våren 2023 kunde dock konstateras att den sedan ett antal år tillbaka positiva befolkningsutvecklingen avtog och de facto började minska. Under 2024 har minskningen fortsatt men i en långsammare takt. Jämfört med årets inledning har antalet invånare per 2024-12-31 minskat med 70. Minskning ses både bland barn och invånare i arbetsför ålder.



Den så kallade försörjningskvoten är i sammanhanget därför ett viktigt nyckeltal. Försörjningskvoten visar rela-

tionen mellan invånare i arbetsför ålder (20-64 år) och icke arbetsför ålder (0-19 år samt 65 år eller äldre). Nyckeltalet visar med andra ord hur många invånare, förutom sig själv, som en invånare i arbetsför ålder måste försörja. Nässjös försörjningskvot 2024 uppgår till 0,87 (0,87 2023). Det innebär att en person i arbetsför ålder i kommunen måste försörja ytterligare 0,87 personer förutom sig själv. Försörjningskvoten har ökat med 5 procentenheter under de senaste tio åren (från 0,82 år 2014).

Arbetsmarknaden

Svensk ekonomi har påbörjat en återhämtning från lågkonjunkturen som kommer bli allt mer påtaglig i år och nästa år. Arbetsmarknaden följer efter med viss tidsfördröjning och även om sysselsättningen ökar något under 2025 så är det framför allt under 2026 som arbetslösheten minskar.

Enligt statistik från arbetsförmedlingen ses en ökning av antalet arbetslösa, och den totala arbetslösheten i riket uppgick till 7,1 procent i december 2024, vilket är högre än i december 2023 (6,6 procent). Arbetslösheten i Nässjö ligger i december 2024 på 8,5 procent, vilket är på samma nivå som i december 2023. Nässjös nivå överstiger snittet för såväl länet som riket. Arbetslösheten i länet ökat med 0,4 procentenheter under året. Skillnaden mot länet därför minskat och uppgår till 2,2 procentenheter. Skillnaden mot riket har också minskat och uppgår till 1,4 procentenheter.

Att minska arbetslösheten är ett av kommunkoncernens gemensamt viktigaste mål. En minskad arbetslöshet innebär positiva effekter för den kommunala ekonomin, bland annat i form av en ökad skattebas och därmed ett minskat beroende av det kommunala utjämnningssystemet. Dessutom leder en minskad arbetslöshet till minskade sociala kostnader och förbättrade socioekonomiska förhållanden. För att lyckas med detta krävs ett fortsatt samarbete med andra parter, inte minst staten och det lokala näringslivet.

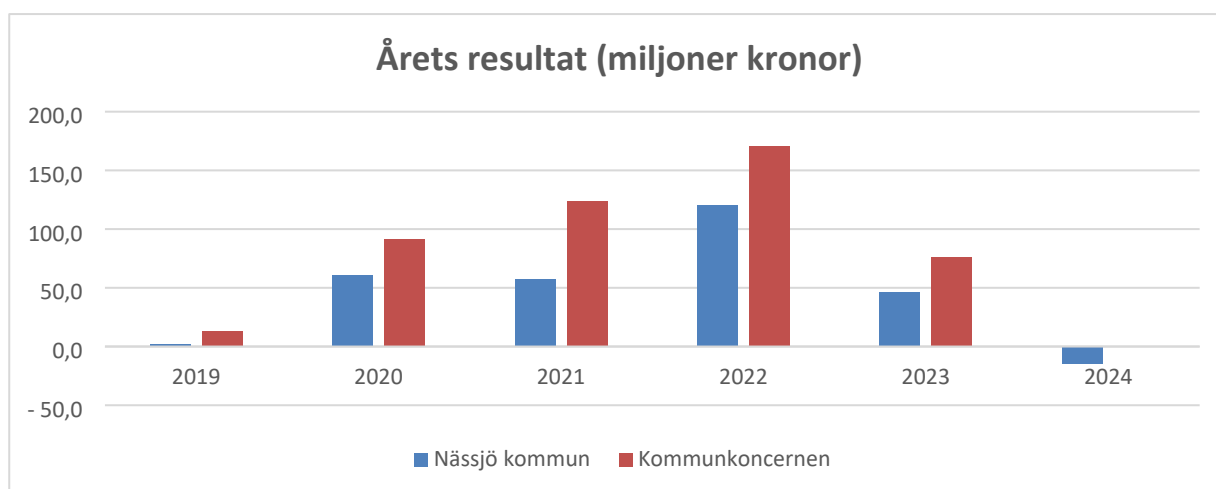
Finansiell analys

Den finansiella analysen utgår från fyra viktiga finansiella aspekter. Dessa är det finansiella resultatet, kapacitetsutvecklingen, riskförhållanden samt kontrollen över den finansiella utvecklingen. Ambitionen är att utifrån dessa perspektiv identifiera finansiella möjligheter och problem och därigenom kunna klargöra om Nässjö kommun har en god ekonomisk hushållning.

Resultat och kapacitet

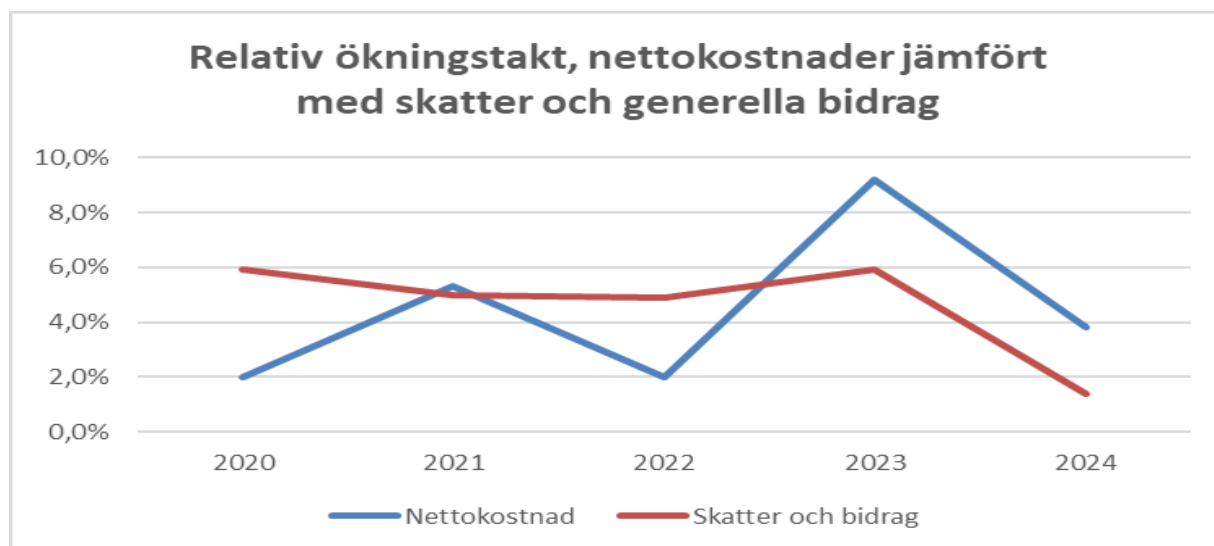
Kommunkoncernens resultat 2024 uppgår till 0 miljoner kronor. Jämfört med 2023 innebär detta en resultatför-sämring med hela 77 miljoner kronor (76 miljoner 2023). Försämringen återfinns i bolagskoncernen, 15 miljoner kronor, och i Nässjö kommun, 62 miljoner kronor.

Nässjö kommun redovisade ett resultat på -14,8 miljoner kronor för 2024, jämfört med 46,8 miljoner kronor för 2023. Under åren 2017-2019 hade kommunen mycket låga eller negativa resultat, vilket gjorde att inga av de fi-nansiella målen som kommunfullmäktige sattes upp kunde uppnås. Den låga resultatnivån, tillsammans med höga investeringsbehov, ledde till en kraftigt ökad låneskuld. Resultaten från 2020 till 2023 bröt denna negativa trend och förbättrade ekonomin. Trots fyra goda år är ekonomin fortfarande ansträngd på grund av de tidigare låga resultaten, vilket gör att det negativa resultatet för 2024 ytterligare belastar ekonomin.



Skatteintäktsutveckling jämfört med nettokostnadsutveckling, Nässjö kommun

Ett mått på den ekonomiska balansen mellan löpande intäkter och löpande kostnader är att jämföra ökningstak-ten avseende skatteintäkter, utjämningsbidrag och generella statsbidrag med nettokostnadernas ökningstakt. I ett längre tidsperspektiv innebär en högre ökningstakt av nettokostnaderna bland annat att utrymmet för egenfinan-sierade investeringar och en förstärkning av ekonomin minskar.



Diagrammet visar den relativa ökningstakten för skatter och generella bidrag i relation till ökningen av verksamhetens nettokostnader åren 2020-2024. Under 2023 ses en kraftig ökning av kommunens nettokostnader jämfört med året innan. Ökningen uppgår till 9,3 procent, vilket motsvarar 202 miljoner kronor och är en direkt följd av den höga inflationen 2023 och dess påverkan på kommunens kostnader. Ökningen för skatter och generella bidrag är inte lika hög, utan följer ungefär samma takt som de senaste åren, och uppgår till 5,6 procent, vilket motsvarar 134 miljoner kronor. Under 2024 ses en kraftig inbromsning ökningstakten för både nettokostnadsutvecklingen och utvecklingen av skatteintäkter. Nettokostnaden ökar med 3,8% procent, vilket motsvarar 92 miljoner kronor. Ökningen för skatter och generella bidrag är inte lika hög och viker av mot tidigare år vilket dels kommer av en lägre skatteutvecklingstakt men även av ett lägre invånarantal ökningen uppgår till 1,4 procent, vilket motsvarar 34 miljoner kronor.

Sett över perioden 2020-2023 har verksamhetens nettokostnad ökat med 442,5 miljoner kronor. Skatter och generella statsbidrag har under motsvarande period ökat med 381 miljoner kronor. Det föreligger med andra ord en negativ differens på -61,5 miljoner kronor. En stor anledning till den kraftigt ökade nettokostnaden är inflationens effekter bland annat genom de kraftigt ökade pensionskostnaderna. Det är inte långsiktigt hållbart att nettokostnaderna ökar mer än skatteintäkterna.

Årets investeringar och finansiering

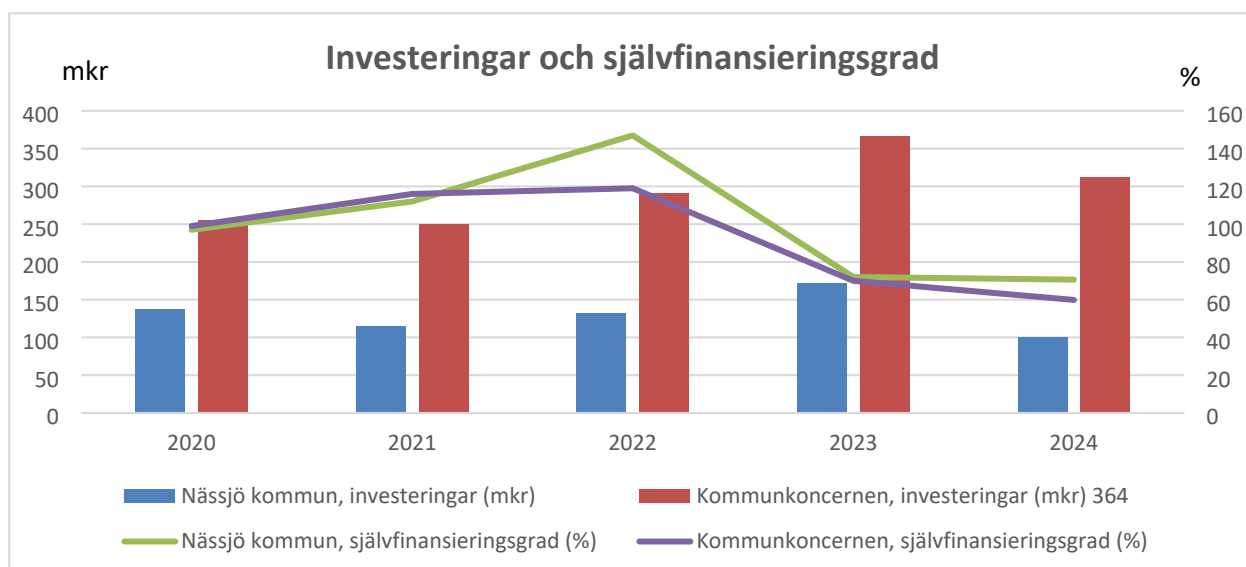
Den totala investeringsvolymen uppgick 2024 till 100 miljoner kronor för Nässjö kommun och till 212 miljoner kronor för kommunkoncernen. Jämfört med föregående år är detta en minskning med 71 miljoner för kommunen (171 miljoner 2023) och en ökning med 17 miljoner kronor för koncernen (195 miljoner 2023). Årets investeringar i kommunkoncernen fördelas enligt följande (belopp i miljoner kronor):

Förskoleverksamhet:	3
Skolverksamhet:	38
Vård- och omsorgsverksamhet:	19
Kultur- och fritidsverksamhet:	6
Gator/vägar och mark:	29
Energiproduktion/-distribution:	28
Bostadsproduktion/-reinvesteringar:	42
Bredbandsutbyggnad:	11
VA-verksamhet	59
Övrig verksamhet:	78

Budgeterat belopp 2024 för Nässjö kommun uppgick till 213 miljoner kronor, vilket innebär att enbart 47 procent av tilldelad budget har disponerats (70 procent 2023).

Självfinansieringsgraden av investeringarna anger hur stor del av investeringarna som har finansierats av årets resultat och årets avskrivningar. En självfinansieringsgrad på 100 procent innebär att samtliga investeringsutgifter har självfinansierats under året. En självfinansieringsgrad som understiger 100 procent kräver således annan finansiering i form av nya lån, försäljningsinkomster vid avyttring av befintliga anläggningstillgångar eller ianspråktagande av befintlig likviditetsreserv.

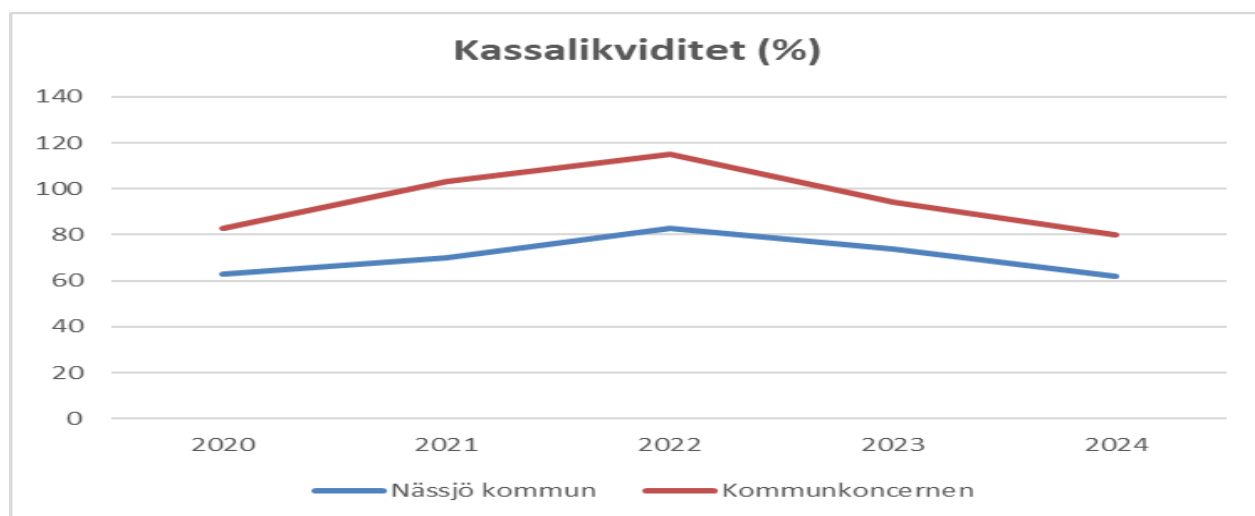
Den låga självfinansieringsgraden för Nässjö kommun under 2018-2019 medförde behov av såväl nyupplåning som ianspråktagande av befintlig likviditet. Självfinansieringsgraden har dock ökat kraftigt från och med 2020, och 2024 uppgick den till 123 procent. Vilket är en konsekvens av den låga nyttjandegraden av investeringsbudgeten. Självfinansieringsgraden för kommunkoncernen uppgick 2024 till 60 procent (70 procent 2023). Det kommer finnas behov av att överföra investeringsmedel från 2025 till 2025 vilket kommer påverka både investeringsvolymen och självfinansieringsgraden under 2025.



Risk och kontroll

Likviditet och långfristiga lån

Kassalikviditeten (likvida medel och kortfristiga fordringar i relation till kortfristiga skulder) är ett mått på den kortfristiga betalningsberedskapen. En oförändrad eller ökande kassalikviditet i kombination med en oförändrad eller förbättrad soliditet är ett tecken på att det totala finansiella handlingsutrymmet har stärkts.



Nässjö kommuns kassalikviditet har minskat jämfört med föregående år och uppgick 2024 till 62 procent (74 procent 2023). De likvida medlen uppgick 2024-12-31 till 22 miljoner kronor, vilket är en minskning jämfört med 2023-12-31 (34 miljoner 2023-12-31, och även de kortfristiga fordringarna har minskat jämfört med förra året.

Kommunkoncernens kassalikviditet uppgick 2024-12-31 till 80 procent vilket är en minskning med 14 procentenheter jämfört med föregående årsskifte (94 procent 2023-12-31). Kommunkoncernens likvida medel per 2023-12-31 uppgick till 204 miljoner kronor, en minskning med 39 miljoner jämfört med 2023-12-31 (243 miljoner). Minskningen kommer av kombination av det låga resultatet och investeringsutgifterna.

Den av fullmäktige beslutade finanspolicyn (2022-11-24 §195) innehåller riktlinjer och regler för finansverksamheten inom kommunen och den kommunala koncernen. Kommunen och den kommunala koncernen är exponerad för framför allt följande finansiella risker: likviditetsrisk, ränterisk och finansieringsrisk.

Likviditetsrisk

Nässjö kommun och de kommunala företagen ska kontinuerligt upprätthålla en likviditetsreserv för att vid varje tillfälle kunna uppfylla sina betalningsförpliktelser. Med likviditetsreserv menas likvida medel, tillgängliga kreditlöften samt övriga omsättningstillgångar som kan omsättas till likvida medel med kort varsel.

Likviditetsöverskott som inte är tillfälligt, utöver den likviditet som erfordras för att upprätthålla betalningsberedskap, ska i första hand användas för att amortera låneskulden.

Kommunen och de kommunala företagen ska sträva efter en likviditetsreserv enligt följande formel:

$$\frac{\text{Omsättningstillgångar} + \text{tillgängliga kreditlöften}}{\text{Kortfristiga skulder exkl. semesterlöneskulder}} > 1$$

Per 2024-12-31 uppgick värdet till 1,18 (1,23 2023-12-31) för Nässjö kommun, vilket innebär att målet är uppnått. Målet uppnåddes även utifrån kommunkoncernperspektivet.

Ränterisk och finansieringsrisk

Räntexponeringen består av summan av den befintliga upplåningen samt den genomsnittliga räntebindningen för denna med hänsyn taget till eventuella derivatinstrument. För att begränsa ränterisken stipulerar finanspolicyn att den genomsnittliga räntebindningen inte bör understiga 0,5 år och inte överstiga 7 år. I undantagsfall kan dock den genomsnittliga räntebindningen överstiga 7 år, exempelvis vid osedvanliga gynnsamma räntevillkor eller vid upplåning för finansiering av ett specifikt objekt vilket av olika anledningar kräver långsiktigt överblickbara räntekostnader.

Med finansieringsrisk menas risken för att kommunkoncernen vid varje givet tillfälle inte har tillgång till nödvändig finansiering (inklusive refinansiering). För att begränsa denna risk bör den genomsnittliga kapitalbindningen (lånets avtalade löptid) inte understiga två år.

Kommunkoncernen kan aktivt, utifrån rådande samt bedömt framtida ränteläge, påverka ränterisken utan att behöva omsätta befintliga underliggande lån. Detta sker genom räntederivat. I dagsläget används endast så kallade ränteswappar (byte av räntebetalningar från fast till rörlig ränta och vice versa). Räntederivat får enbart användas för att förändra räntebindningen för underliggande lån, innebärande att summan av derivaten aldrig får överstiga summan av de underliggande lånen. Endast standardiserade derivat, det vill säga derivat utan optionsinslag, är tillåtna. Det nominella värdet på upptagna swappar, vilka uteslutande återfinns i de kommunala bolagen, uppgick 2023-12-31 till 429 miljoner kronor (479 miljoner kronor 2023-12-31).

Den 31 december 2024 uppgick kommunkoncernens räntebärande skulder (exklusive ränteswappar) till 1 514 miljoner kronor vilket är en ökning med 46 miljoner kronor (1 468 miljoner 2023). Ökningen kommer av en ökad låneskuld på Nav och en minskning av låneskulden på Linden.

Låneskulden (inklusive ränteswappar) har under de senaste tolv månaderna haft en genomsnittlig räntesats på 2,11 procent (1,44 procent 2023). Räntebindningen uppgick 2024-12-31 till 2,71 år (2,82 år 2023-12-31) och kapitalbindningen till 1,55 år (1,48 år 2023-12-31).

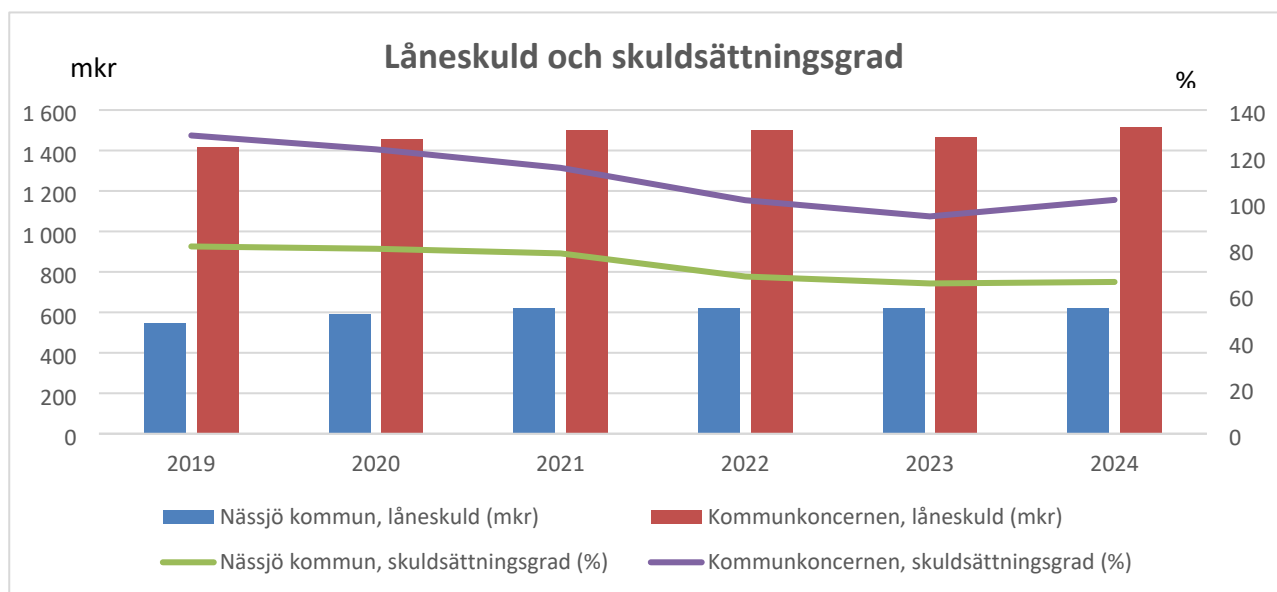
Nässjö kommuns totala låneskuld är oförändrad jämfört med föregående årsskifte och uppgick 2024-12-31 till 622 miljoner kronor. Skuldsättningsgraden, som beräknas genom att sätta låneskulden i relation till eget kapital, har utvecklats i negativ riktning och uppgick till 66 procent (65 procent 2023). Detta som en konsekvens av det negativa resultatet.

Kommunens låneskuld har under de senaste tolv månaderna haft en genomsnittlig räntesats på 1,95 procent (1,34 procent 2023). Ränte- och kapitalbindningen uppgick 2024-12-31 till 2,17 år (1,59 respektive 1,59 år 2023).

De framtida ränteomsättningstidpunkterna avseende kommunkoncernens låneskuld avläst per 2024-12-31 är enligt följande:

Omsätts inom	Belopp (mkr)	Relativ andel av skuld
0-1 år	442	29%
1-2 år	294	19%
2-3 år	130	9%
3-4 år	132	9%
4-5 år	260	17%
5-6 år	87	6%
6-7 år	-	0%
7-8 år	140	9%
8-9 år	29	2%

Av diagrammet nedan framgår att skuldsättningsgraden har fortsatt att minska, såväl i kommunen som i kommunkoncernen. Minskningen uppstår tack vare en minskad låneskuld (i kommunkoncernen) i kombination med positiva resultat som ökar det egna kapitalet.

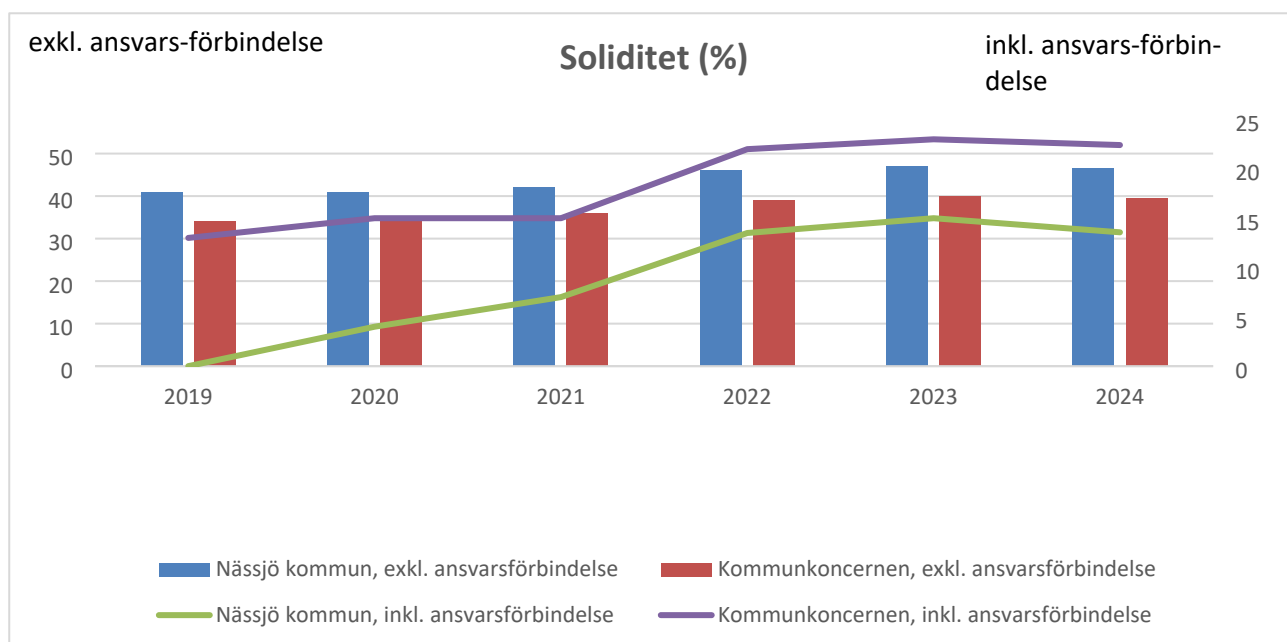


Soliditet

Soliditeten (eget kapital i relation till totala tillgångar) ett mått på det långsiktiga finansiella handlingsutrymmet. Soliditetsgraden visar i vilken utsträckning tillgångarna har finansierats via eget kapital. Ett viktigt kriterium för god ekonomisk hushållning är att soliditeten över en längre period inte försvagas, utan behålls eller utvecklas i en positiv riktning. En förbättrad soliditet förbättrar med andra ord det finansiella handlingsutrymmet.

Nässjö kommuns soliditet exklusive pensionsförpliktelser, som redovisas utanför balansräkningen, uppgick 2024 till 47 procent, vilket är samma nivå som 2023 (47% 2023).

Kommunkoncernens soliditet exklusive kommunala pensionsförpliktelser har minskat med en procentenhet jämfört med 2023 och uppgår till 39 procent (40% 2023).



Pensionsförpliktelser

Ur risk- och kontrollsynpunkt är kommunens pensionsförpliktelser viktiga att beakta utifrån ett finansiellt perspektiv. Pensionsåtaganden intjänade före 1998 ska enligt gällande redovisningsregler redovisas utanför balansräkningen och tas i stället upp som en ansvarsförbindelse. Pensionsåtagandet kan trots detta betraktas som en skuld, varför soliditetsmättet inklusive denna post bör redovisas. Den del av pensionsåtagandet som redovisas som ansvarsförbindelse kan betraktas som ofinansierad i och med att den återfinns utanför balansräkningen. Soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen uppgick 2024 till 14 procent vilket är en minskning med en procentenhet jämfört med 2023 (15% 2023), vilket kommer sig av det negativa resultatet.

Nässjö kommuns totala pensionsåtagande 2024 uppgår till 911,9 miljoner kronor.

Pensionsåtagandet enligt balansräkningen uppgår till 702,1 miljoner kronor inklusive löneskatt. Av åtagandet redovisas 29,8 miljoner kronor i balansräkningen som en avsättning och 702,1 miljoner kronor utanför balansräkningen som en ansvarsförbindelse (avser pensioner intjänade före 1998). Jämfört med 2023 har åtagandet ökat med 19 miljoner kronor.

Pensionsförpliktelser som har tryggats med pensionsförsäkring uppgår till 209,8 miljoner kronor 2024, vilket är en ökning med 54,5 miljoner kronor jämfört med 2023.

Kommunen har ingen egen placering av pensionsmedel utan har avtal med försäkringsbolag som förvaltar pensionsmedlen.

Pensionsförpliktelse Nässjö kommun (mkr)	2023	2024
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen:	683,1	702,1
Avsättning inkl särskild löneskatt	29,4	29,8
Ansvarsförbindelse inkl särskild löneskatt	653,7	672,3
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	155,3	209,8
hos Skandia	117,1	171,6
hos KPA	38,2	38,2
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	-	-
Summa pensionsförpliktelse	838,4	911,9

Pensionskostnaderna som redovisas i resultaträkningen, bland annat avseende löpande pensioner och premier för den kollektivavtalade pensionen med mera, belastar däremot årets resultat. Kostnaden uppgick 2024 till 257 miljoner kronor. Detta innebär en ökning jämfört med 2023 med 33 miljoner kronor, inkluderas även nyttjandet av

överskottsfonden 2023 är ökningen 49 miljoner kronor. Orsaken till detta är inflationen.

Borgensåtaganden

Det samlade utnyttjade borgensåtagandet uppgick 2024 till 1 143 miljoner kronor (1 156 miljoner 2023), vilket är en minskning med 12,1 miljoner jämfört med 2023. Större delen av borgensåtagandet, 73 procent, utgörs av borgen gentemot de kommunala företagen och kommunalförbunden.

Borgensåtagande, mkr (utnyttjad del)	2020	2021	2022	2023	2024
Kommunala företag	853,0	868,0	864,0	830,0	822,0
Kommunalförbund	12,7	12,5	16,2	16,1	16,2
Småhus	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0
Föreningar	1,4	1,4	1,2	1,1	1,0
Nässjö Träcentrum	43,9	42,6	37,3	35,9	34,6
KHF Trygga Hem Framtiden	278,5	278,5	275,7	272,9	270,1
SUMMA	1 189,6	1 203,1	1 194,4	1 156,0	1 143,9

Budgetavvikelser

Nässjö kommuns budgetavvikelse 2024 är positiv och uppgår till 18,9 miljoner kronor.

Budgetavvikelser i resultaträkningen, mkr	2023	2024
Verksamhetens nettokostnad	-19,8	-0,6
Skatteintäkter	34,8	-3
Utjämning och generella statsbidrag	2,0	18,5
Finansnetto	4,1	4,1
ÅRETS RESULTAT	21,2	18,9

Nämndernas avvikelse uppgår till 8,1 miljoner kronor och fördelas enligt nedan. En utförligare tabell och kommentarer till budgetavvikelserna lämnas under avsnittet driftredovisning.

Nämnd och övriga	Budgetavvikelse (mkr)
Kommunstyrelse inkl. kommunstyrelsens bidrag	4,1
Barn- och utbildningsnämnd	3
Kultur- och fritidsnämnd	0,2
Samhällsplaneringsnämnd	1,5
Socialnämnd	-1,3
Teknisk servicenämnd inkl. resultatenheter	8,6
Revisorer	0
Överförmyndarnämnd	0,4
Valnämnd	0,5
Centralt anslag	-8,8
SUMMA	8,2

Balanskravsresultat

Det kommunala balanskravet är föreskrivet i kommunallagen och trädde i kraft år 2000. Balanskravet utgör en undre gräns för budgeterad och redovisad nivå av årets resultat och innebär att intäkterna ska överstiga kostnaderna i resultaträkningen. Om ett negativt resultat ändå uppstår är huvudprincipen att underskottet ska återställas via ett motsvarande överskott inom tre år. Dessutom ska kommunfullmäktige i en plan ange hur detta ska ske. Endast synnerliga skäl ska föreligga om underskottet, helt eller delvis, inte beslutas att återställas. Skälen ska dessutom tydligt redovisas i förvaltningsberättelsen.

Förvaltningsberättelsen ska innehålla en så kallad balanskravsutredning. 2024 års balanskravsutredning är enligt följande:

Balanskravsutredning	2023	2024
Årets resultat enligt resultaträkningen (mkr)	46,8	-14,8
-Reducering av samtliga realisationsvinster (1)	0,0	-0,8
+Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet (2)	0,0	0,0
+Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet (2)	0,0	0,0
+Orealiserade förluster i värdepapper (3)	0,0	0,0
+Justering för återföring av orealiserade förluster i värdepapper (3)	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	46,8	-15,6
-Reservering av medel till resultatutjämningsreserv (4)	-22,5	0,0
+Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0	15,6
Årets balanskravsresultat	24,3	0,0

Förklaringar

- 1) Huvudprincipen är att en realisationsvinst – som uppkommit vid försäljning av en anläggningstillgång – inte ska räknas med i balanskravet.
- 2) Återföring av realisationsvinster/-förluster får ske enligt undantagsmöjlighet. Med undantagsmöjlighet menas när en försäljning av en anläggningstillgång, vilken skapar en reavinst/-förlust, t.ex. är ett led i en omstrukturering, vilket kan vara fallet när en verksamhet inte längre ska bedrivas på grund av befolkningsstrukturella förändringar och då en försäljning medför lägre framtida kostnader.
- 3) Kortsiktiga orealiserade nedgångar i marknadsvärden på värdepapper som innehas i ett långsiktigt syfte, ska inte påverka balanskravet.
- 4) Det lägsta av antingen årets resultat i resultaträkningen eller årets resultat efter balanskravsjusteringar används vid bedömning av hurvida reservering till RUR får göras.

Årets resultat innan balanskravsjusteringar uppgår till -14,8 miljoner kronor. Det negativa resultatet justeras i balanskravsutredningen med -0,8 miljoner kronor för realisationsvinset på anläggningstillgångar, vilket leder till ett negativt balanskrav motsvarande -15,6 miljoner innan nyttjande av RUR. Utifrån att villkoren för disponering av RUR är uppfyllda, disponeras 15,6 miljoner från RUR. Utgående behållning i resultatutjämningsreserven 2024- 12-31 uppgår därmed till 147,4miljoner kronor. I och med disponeringen av RUR uppgår kommunens balanskravsresultat till 0 miljoner kronor.

Resultatutjämningsreserv

RUR

Sedan 2013 är det möjligt för kommunerna att tillämpa en resultatutjämningsreserv (RUR) och därmed under vissa givna förutsättningar balansera sitt ekonomiska resultat över åren. Överskott ska kunna reserveras i RUR under finansiellt goda tider, då skatteintäkterna ökar, för att sedan användas för att täcka hela eller delar av underskott under finansiellt svagare tider. RUR kan därmed bidra till att skapa stabilare planeringsförutsättningar.

Nässjö kommun beslutade under 2013 att använda sig av RUR. Enligt kommunfullmäktiges lokala riktlinjer för RUR kan en reservering göras enligt den så kallade en- respektive tvåprocentsregeln. Från och med 2024 får inga medel avsättas till RUR utan ska avsättas till RER enligt riktlinjen god ekonomisk hushållning.

Användning av medel från RUR får i enlighet med kommunfullmäktiges riktlinjer enbart ske när skatteintäkterna utvecklas ogynnsamt. Med ogynnsamt menas att rikets skatteunderlag det enskilda året relativt sett har en lägre

ökningstakt jämfört med rikets genomsnittliga ökningstakt under de senaste tio åren. 2024 nyttjas 15,6 miljoner för att täcka underskottet vilket betyder att det inte finns något balanskravsresultat kvar att återställa. Behållningen i RUR vid utgången av 2023 kan nyttjas fram till utgången 2033 i enlighet med fullmäktiges riktlinjer. Kvarvarande medel vid utgången av räkenskapsåret 2033 upplöses i eget kapital.

RER

Från och med 2024 är det möjligt för kommuner och regioner att reservera medel till en resultatreserv som ska kunna användas för att uppnå god ekonomisk hushållning.

Reservering av medel till en resultatreserv görs enligt den så kallade 1- respektive 2- procentsregeln. Det innebär att reservering får göras med högst det belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del av årets resultat eller den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar som överstiger 1 procent av summan skatteintäkter, kommunalekonomiska utjämningsbidrag och generella statsbidrag. Vid negativt eget kapital, inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser, uppgår gränsen till 2 procent av ovan nämnda intäkter.

Resultatreserven får efter reservering högst uppgå till fem procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.

Användning av medel från RER får göras för att bidra till att kommunen uppnår en god ekonomisk hushållning enligt kommunallagen. Det innebär att RER kan användas för täcka vissa planerade kostnader ett enskilt år, t ex i samband med nödvändig omstrukturering, för att på sikt uppnå en god ekonomisk hushållning. RER får även användas för att täcka oförutsedda utgiftsökningar eller inkomstbortfall som bidrar till att kommunen uppnår god ekonomisk hushållning.

Återställande av balanskravsresultat, mkr	2020	2021	2022	2023	2024
Kvar att återställa från tidigare år (ingående värde)	-63,3	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets balanskravsresultat	63,3	21,9	22,9	24,3	0,0
Att återställa (utgående värde)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Ingående behållning 2024 i Nässjö kommuns resultatutjämningsreserv RUR uppgick till 163 miljoner kronor. Av årets resultat föreslås 15,6 miljoner kronor nyttjas av resultatutjämningsreserven varför utgående balans uppgår till 147,4 miljoner kronor.

Ingående behållning 2024 i Nässjö kommuns resultatutjämningsreserv RER uppgick till 0 miljoner kronor. Av årets resultat föreslås 0 miljoner kronor hanteras i RER utifrån att medel nyttjas ur RUR.

Resultatutjämningsreserv, mkr	2020	2021	2022	2023	2024
Ingående värde	22,5	16,7	51,4	140,5	163,0
Reservering till RUR	0,0	34,7	89,1	22,5	0,0
Reservering till RER					0,0
Disponering av RUR	-5,8	0,0	0,0	0,0	-15,6
Disponering av RER					0,0
Utgående värde	16,7	51,4	140,5	163,0	147,4
<i>Utgående värde i relation till skatteintäkter, kommunalekonomisk utjämning och generella statsbidrag (procent)</i>	<i>0,8</i>	<i>2,3</i>	<i>6,1</i>	<i>6,7</i>	<i>6</i>

Förväntad utveckling, utmaningar och risker

Makroekonomiskt läge

Den globala och nationella ekonomin präglas fortsatt av en högre inflationsnivå än önskvärt och riksbankernas bekämpning av inflationen via penningpolitisk åtstramning förväntas lätta ytterligare och att räntan stabiliseras på 2 % under 2025. Inflationens sänkta innebär inte att priser har sänkts, det ska snarare betraktas som en stabilisering av den nya höga prisnivån.

Konjunkturläget och inflationen har under 2024 gett effekter i konjunkturedgången i arbetsmarknaden och arbetslösheten. SKR räknar med en vändning under 2025 och att sysselsättningen vänder och bidrar till en svag utveckling för arbetade timmar och tillväxten för lönesumman, för att öka kraftigare under 2025. Därigenom ökar såväl hushållens konsumtionsefterfrågan som det kommunala skatteunderlaget.

Skatteunderlagets reala ökningstakt under 2024 blev ovanligt svag men förväntas att under 2025 återgå till en normal nivå i linje med den genomsnittliga ökningen för en 10 årsperiod.

Nässjö kommun

Nässjö kommuns ekonomiska läge stämmer väl med denna bild med ett negativt resultat under 2024 men en förväntan om ett positivt resultat under 2025.

Den mest markanta kostnadsökningen, som till mycket stor del är föranledd av inflationen, återfinns bland våra pensionskostnader 2024 likt 2023. Dessa har ökat med hela 49 miljoner kronor 2024 jämfört med 2023. Pensionskostnaderna viker kraftigt tillbaka under 2025 till 190 miljoner kronor en minskning med 67 miljoner kronor mot 2024.

Nässjö kommuns ekonomi har stabiliserats de senaste åren men de höga pensionskostnaderna har lett till ett negativt resultat under 2024. Det sammantagna resultatet för perioden 2020-2023 uppgår till 286,5 miljoner kronor. I genomsnitt motsvarar resultatet 3,2 procent av skatter och generella bidrag och har bidragit till att finansiera investeringarna med eget kapital till övervägande del. Resultatnivåerna bidrog dessutom till att kommunens resultatutjämningsreserv, vilken kan nyttjas för resultatutjämning under tider av lågkonjunktur, har fyllts på till ett utgående värde om 163 miljoner kronor 2023-12-31. Det negativa resultatet kan utifrån detta återställas med tidigare årsresultat. Den sammanlagda resultatnivån 2020-2024 uppgår till 271,7 miljoner vilket motsvarar 2,4% av skatter och bidrag.

Inflationen har vikt tillbaks men 2025 har fortfarande ett högre kostnadsläge jämför med åren innan 2023. Kostnadsläget och avsaknaden av inflationsuppräknings av de statliga bidragen innebär att våra verksamheter fortsatt måste utgå från att det nya och höga kostnadsläget. Trots detta har nämnderna genom återhållsamhet och åtgärdsplaner positiva budgetavvikelser under 2024. Nämndernas arbete kommer vara fortsatt vara viktigt under 2025.

Till detta ska läggas den negativa befolkningsutvecklingen som kommer att påverka våra ekonomiska förutsättningar på ett antal områden varför utvecklingen måste följas och analyseras grundligt.

Det innebär att det finns behov av fortsatta effektiviseringar och kostnadsreduceringar i våra verksamheter för ta oss an de kommande utmaningarna.

Kommunkoncernen

Kommunkoncernens investeringsbehov kommer att vara fortsatt högt under de kommande åren. Investeringarna måste finansieras utifrån god ekonomisk hushållning varför självfinansieringsgraden, och därmed även det ekonomiska resultatet, måste vara högt framdeles. En ökad skuldsättning i kommunkoncernen skulle påverka den låga soliditetsgraden ytterligare i negativ riktning och därmed minska vår långsiktiga ekonomiska handlingsfrihet. De kraftigt stigande räntenivåerna är i det korta perspektivet dessutom en viktig anledning till att inte öka skuldsättningsgraden ytterligare.

Energibranschen, framför allt värme- och elnätsbranschen, är under förändring. Under 2023 steg träbränslepriserna med 75-100 procent, något som lamslagit hela fjärrvärmebranschen. Historiskt höga prisjusteringar är ett faktum i hela Sverige. De, sedan tidigare, extremt volatila elpriserna påverkar avkastningskrav och investeringsbeslut. Ägandet av elproduktion har blivit en maktfaktor men den stora utbyggnaden av till exempel solceller påverkar prisnivåer och stabiliteten i elsystemet. Frågan om tillräcklig tillgång till effekt skapar oro men också nya affärer där NAV kan ta del. Det är av central betydelse att NAV lyckas upprätthålla kraftvärmeproduktionen (el och

fjärrvärme) och samtidigt aktivt arbetar med förnyelse av befintliga anläggningar, nyförsäljning och utvecklingsarbete för ny energiproduktion och energilagring.

Den stora utmaningen för Linden i framtiden ligger först och främst i att genomföra de åtgärder som krävs enligt bolagets förvaltningsplaner men också att möta efterfrågan på nya bostäder. En stor del av fastighetsbeståndet är äldre än 40 år och behöver såväl teknisk som marknadsmässig ombyggnad.

En viktig förutsättning framåt för Linden är uthyrningsgraden. Den fysiska vakansgraden vid årsskiftet var ca: 3%. En avgörande faktor för den fortsatta utvecklingen är befolkningsförändringen i kommunen. Det finns en oro för minskning under de kommande åren vilket kan påverka uthyrningsgraden negativt.

Samtliga Nässjö kommuns bolag står på en stabil finansiell grund vilket kommer väl till pass i den fortsatta utvecklingen av verksamheten. Investeringsbehovet kommer dock inte att fullt ut kunna finansieras med eget kapital varför framtida nyupplåningsbehov måste vägas av i ett kommunkoncernperspektiv. Detta gäller exempelvis för byggnationen av den nya simhallen.

Översikt över verksamhetens utveckling

Den kommunala koncernen

Den kommunala koncernen	2024	2023	2022	2021	2020
Verksamhetens intäkter (mkr)	913	933	855	813	785
Verksamhetens kostnader inkl avskrivningar (mkr)	3 364	3 276	2 973	2 892	2 766
Finansiella intäkter (mkr)	19	13	8	27	4
Finansiella kostnader (mkr)	33,6	25	15	12	15
Årets resultat (mkr)	-1	76	171	124	92
Soliditet (%)	39	40	39	36	35
Soliditet inkl pensionsförpliktelser (%)	22	23	22	15	15
Investeringar (mkr)	312	366	290	250	255
Självfinansieringsgrad (%)	60	70	119	116	99
Eget kapital (mkr)	1 557	1 558	1 482	1 311	1 187
Långfristig låneskuld (mkr)	1 575	1 527	1 561	1 557	1 458

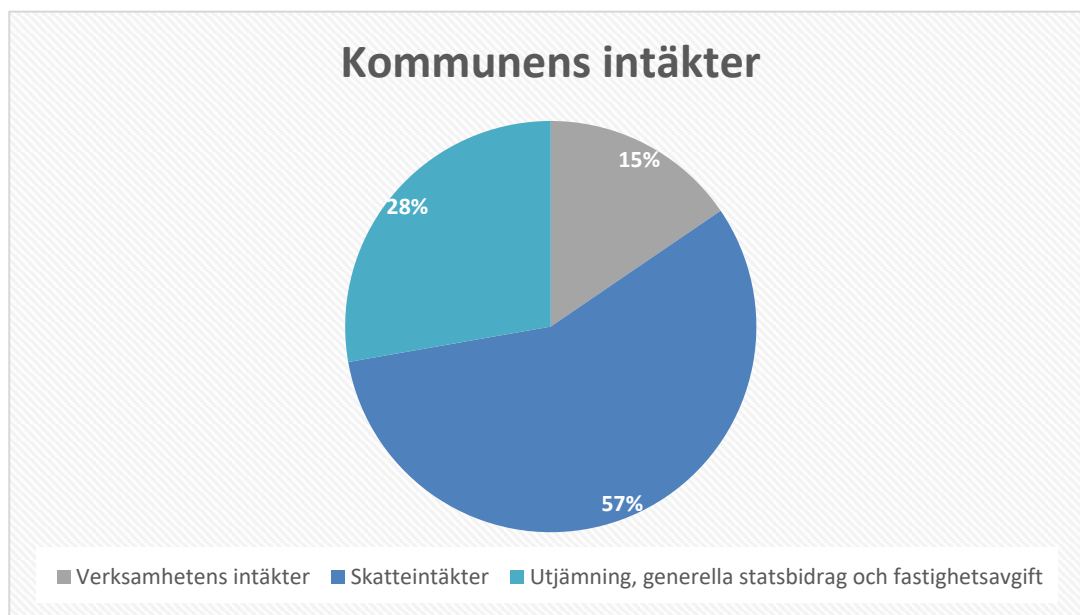
Kommunen

Kommunen	2024	2023	2022	2021	2020
Folkmängd (31 december)	31 587	31 648	31 944	31 782	31 563
Kommunal skattesats (%)	22,54	22,54	22,54	22,54	22,54
Verksamhetens intäkter (mkr)	451	458	430	419	434
Verksamhetens kostnader inkl avskrivningar (mkr)	2 930	2 845	2 615	2 562	2 470
Skatteintäkter (mkr)	1 655	1 638	1 566	1 493	1 430
Generella statsbidrag och utjämningsbidrag (mkr)	809	793	730	695	654
Finansiella intäkter (mkr)	21	23	17	16	17
Finansiella kostnader (mkr)	22	20	7	3	4
Årets resultat (mkr)	-15	47	121	58	61
Årets resultat i relation till skatter och generella statsbidrag	-1,4	1,9	5,3	2,6	2,9
Soliditet (%)	44	47	46	42	41
Soliditet inkl pensionsförpliktelser (%)	14	15	14	7	4
Investeringar (mkr)	100	171	132	115	137
Självfinansieringsgrad (%)	71	72	147	112	97
Eget kapital (mkr)	948	963	916	795	738
Eget kapital per invånare (kr)	30 019	30 428	28 675	25 027	23 372
Långfristig låneskuld (mkr)	622	622	622	622	592
Långfristig låneskuld per invånare (kr)	19 707	19 666	19 484	19 583	18 769
Antal tillsvidareanställda (st)	2 769	2 790	2 784	2 773	2 725

Vad används skattepengarna till?

Så här får kommunen sina pengar....

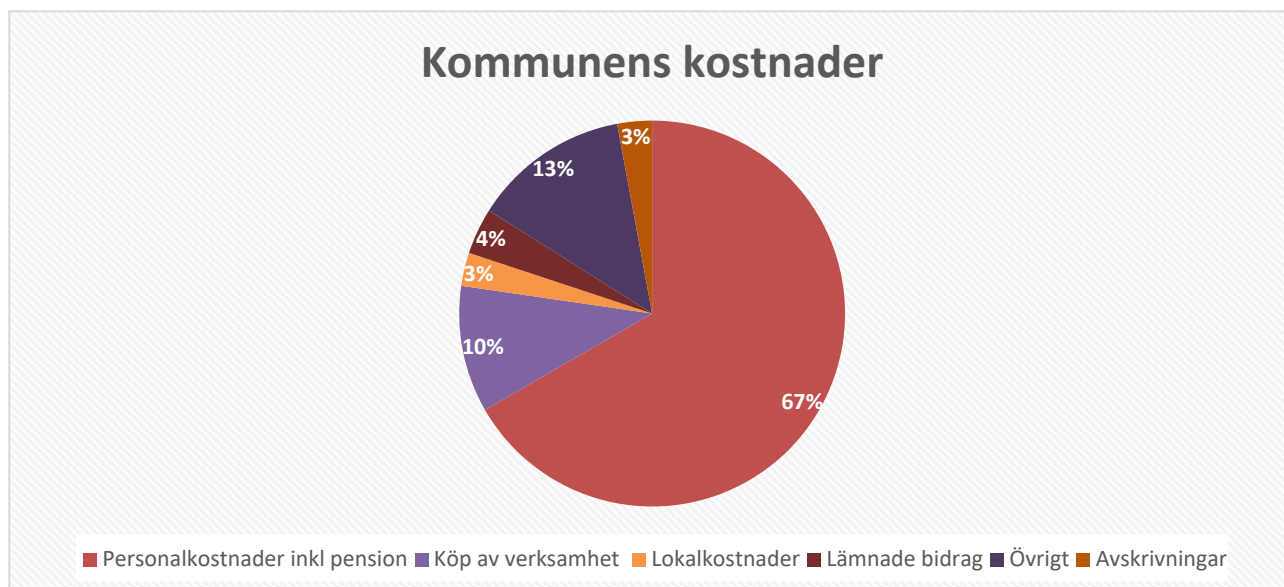
Nässjö kommun erhöll under 2024 drygt 2,9 miljarder kronor för finansiering av verksamheten. Intäkterna kommer från kommunalskatt, utjämningsbidrag, statsbidrag och verksamhetsintäkter. Kommunens största inkomstkälla är kommunalskatt. Under 2024 fick Nässjö kommun in drygt 1, miljarder kronor (1 655 miljoner) i skatteintäkter. För att alla svenska kommuner ska ha möjlighet att tillhandahålla en likvärdig service till sina kommunmedborgare, oavsett förutsättningar, finns ett utjämningsystem mellan kommunerna. Utjämningsystemet och fastighetsavgiften och generella statsbidrag gav 2024 kommunen intäkter på 809 miljoner kronor. De olika verksamheterna fick in intäkter på 451 miljoner kronor, främst bestående av bidrag, avgifter och försäljning.



Figur 4 Diagrammet visar fördelningen av kommunens intäkter under 2024

.... och så här fördelas kostnaderna

Kostnaderna för den löpande verksamheten under 2024 uppgick till 2,9 miljarder kronor. Den absolut största delen av kostnaderna utgörs av personalkostnader (2 miljarder). Kommunen har också kostnader bland annat för köp av verksamhet, lokalkostnader och utbetalning av olika bidrag. Dessutom tillkommer avskrivningar med 85 miljoner kronor.



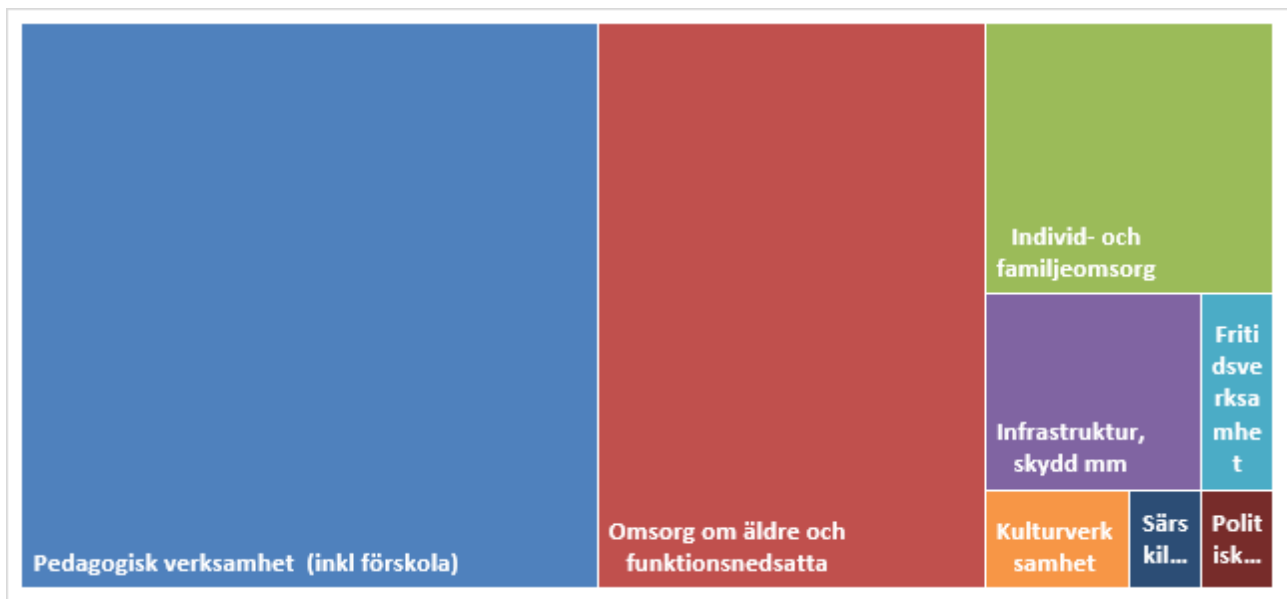
Figur 5 Diagrammet visar fördelningen av kommunens kostnader under 2024

En hundralapp i skatt används på följande sätt i Nässjö kommun

Skattesatsen uppgick inkomståret 2024 till 22,54 procent. Detta innebär att för varje 100 kronor i kommunalt beskattningsbar inkomst betalas 22,54 kronor i skatt till kommunen.

Så här mycket av 100 kronor i kommunalskatt går till de olika verksamheterna:

- Pedagogisk verksamhet (inkl förskola) 46 kr
- Omsorg om äldre och funktionsnedsatta 31 kr
- Individ- och familjeomsorg 11 kr
- Infrastruktur, skydd mm 6 kr
- Särskilt riktade insatser 2 kr
- Fritidsverksamhet 2 kr
- Kulturverksamhet 1 kr
- Politisk verksamhet 1 kr



Figur 6 Diagrammet visar fördelningen av kommunens olika verksamheter under 2024

Väsentliga personalförhållanden

Nässjö kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare med professionella medarbetare.

Alla anställda i Nässjö kommun har ett gemensamt uppdrag. Utifrån politiskt fattade beslut och tillgängliga resurser ska vi se till att leverera de tjänster och den service som kommuninvånarna behöver i livets olika skeden. Det sker genom ett professionellt och respektfullt bemötande. Kommuninvånarna är alltid i fokus för vårt arbete. För att vara säkra på att vi klarar vårt uppdrag krävs det motiverade, engagerade och utvecklingsinriktade medarbetare med kompetens, befogenheter och vilja att ta ansvar.

Nässjö kommun

Personalstruktur

Maria är det vanligaste förnamnet bland de anställda i Nässjö kommun under 2024, och har varit så under några år nu. Vi har 77 tillsvidareanställda Maria i Nässjö kommun. Hon är vanligen anställd inom socialförvaltningen eller barn- och utbildningsförvaltningen och är 46,6 år gammal. Medelåldern för alla tillsvidareanställda har ökat med 0,1 år sedan 2023.

I personalbokslutet tittar vi närmare på vilka som arbetar i Nässjö kommun utifrån bland annat anställningsform, sysselsättningsgrad, ålder och kön. Nässjö kommun arbetar aktivt med mångfald. Att ha medarbetare med olika ålder, egenskaper, bakgrunder, intressen och personligheter för med sig nya frågor, perspektiv och lösningar. Målet är en jämn representation på alla nivåer som speglar vårt samhälle.

Vi presenterar även siffror gällande sjuktal från de två större kommunala bolagen som ingår i koncernen Örnen.

Antal anställda

Den 31 december 2024 hade Nässjö kommun 2 769 tillsvidareanställda medarbetare, vilket är en minskning med 21 medarbetare jämfört med 2023. Den största minskningen står socialförvaltningen för med 18 medarbetare. Kommunledningskontoret har ökat sina tillsvidareanställda med 6 medarbetare och kultur - och fritidsförvaltningen har minskat med 5 medarbetare. Övriga förvaltningar ligger stabilt kring 2023 års siffror.

Förvaltning	Antal medarbetare 2024	Antal medarbetare 2023	Antal medarbetare 2022
Barn- och utbildningsförvaltningen	1 127	1 129	1 116
Kommunledningskontoret	125	119	122
Kultur - och fritidsförvaltningen	44	49	47
Samhällsplaneringskontoret	31	31	31
Socialförvaltningen	1 177	1 195	1 206
Tekniska serviceförvaltningen	265	267	262
Totalt	2 769	2 790	2 784

Urväl: Tillsvidareanställda enl AB

Könsfördelning

I Nässjö kommun uppgick andelen kvinnliga tillsvidareanställda till 79,1 procent år 2024, vilket är en liten ökning med 0,1 procentenheter mot 2023. Att 4 av 5 tillsvidareanställda är kvinnor är en typisk fördelning för en kommun med en stor andel kvinnodominerade yrken.

Diskrimineringslagen kräver att alla arbetsgivare ska verka för en jämn könsfördelning och i kommunen lägger vi stor vikt i jämställdhetsarbetet. Genom att främja likabehandling och arbeta för en fördomsfri rekrytering så kan vi som arbetsgivare ta vårt ansvar i jämställdhetsarbetet och könsfördelningen i våra olika yrken. Konkretiserat arbetar vi aktivt med annonsutformningen för att gynna likabehandlingsperspektivet, såväl som att bedömnings-

arbetet ska ske på likvärdiga villkor där kunskap och kompetens står för den större delen av underlaget vid anställning. Våra intervjuer utgår från ett kompetensbaserat perspektiv och utgår således från kandidatens kompetens och potential. Svårigheten som ofta uppstår vid rekrytering grundas i normer och samhällsstrukturer, vilka som förväntas arbeta inom ett visst yrke. Detta kan ha direkta konsekvenser på ansvarig rekryterares beslutsfattande men framför allt också på vilka som söker våra tjänster. HR-avdelningen arbetar aktivt ökat insatserna inom detta område och avdelningen förser chefer med information kring hur man hanterar attityder och normer, såväl som en kunskapsmässig grund i intersektionella perspektiv. HR-avdelningen uppmuntrar starkt varje arbetslag att arbeta med dessa frågor.

Kön	Antal medarbetare 2024	Antal medarbetare 2023	Antal medarbetare 2022
Kvinnor	2 191	2 205	2 188
Män	578	585	596
Totalt	2 769	2 790	2 784

Urval: Tillsvidareanställda enl AB

Åldersfördelning

Medelåldern bland kommunens tillsvidareanställda är 46,6 år och har ökat med 0,1 år sedan 2023. Störst minskning står kultur - och fritidsförvaltningen för med 1,5 år lägre medelålder bland sina medarbetare sedan 2023. Kommunledningskontoret har den högsta medelåldern bland förvaltningarna med 50,6 år och samhällsplaneringskontoret har den lägsta medelåldern, 44, 8 år.

Medelålder	2024	2023	2022
Barn- och utbildningsförvaltningen	46,6	46,5	46,5
Kommunledningskontoret	50,6	49,7	50,1
Kultur - och fritidsförvaltningen	47,1	48,6	47,8
Samhällsplaneringskontoret	44,8	42,4	42,6
Socialförvaltningen	45,5	45,4	45,4
Tekniska serviceförvaltningen	49,8	49,9	49,2
Medelålder totalt	46,6	46,5	46,4

Urval: Tillsvidareanställda enl AB

Nöjdhet med sysselsättningsgrad

I medarbetarenkäten från 2024 svarade 92,0 procent av medarbetarna att de var nöjda med sin sysselsättningsgrad – en minskning med 0,2 procentenhet sedan 2023. Vidare svarade 4,3 procent att de ville öka sin sysselsättningsgrad och 3,7 procent svarade att de vill minska den.

Medelsysselsättningsgrad

Medelsysselsättningsgraden för tillsvidareanställda har ökat från 96,1 procent 2023 till 96,3 procent för 2024. På kultur – och fritidsförvaltningen, socialförvaltningen och tekniska serviceförvaltningen har medarbetarnas totala sysselsättningsgrad ökat något medan sysselsättningsgraden har sjunkit marginellt på barn – och utbildningsförvaltningen.

Sysselsättningsgraden är någorlunda jämn mellan könen, även om det fortsatt finns en skillnad då kvinnor ligger ett par procentenheter lägre än männen. Mellan 2022 och 2024 ökade kvinnornas sysselsättningsgrad med 0,9

procentenhet medan männens sysselsättningsgrad ökade med 0,8 procentenheter.

Medelsysselsättningsgrad	2024			2023			2022		
Förvaltning	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Barn- och utbildningsförvaltningen	96,6%	97,3%	96,6%	96,6%	97,3%	96,7%	96,3%	96,9%	96,4%
Kommunledningskontoret	96,9%	98,4%	96,9%	95,9%	97,7%	96,6%	95,8%	97,8%	96,5%
Kultur - och fritidsförvaltningen	95,2%	97,1%	95,9%	96,6%	93,2%	95,3%	95,4%	87,6%	91,6%
Samhällsplaneringskontoret	98,4%	99,2%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	96,7%	98,4%
Socialförvaltningen	95,2%	98,6%	95,7%	94,8%	98,2%	95,3%	93,9%	97,7%	94,6%
Tekniska serviceförvaltningen	96,2%	98,9%	97,0%	95,6%	98,5%	96,7%	94,0%	97,9%	95,1%
Totalt	95,9%	97,8%	96,3%	95,7%	97,7%	96,1%	95,0%	97,0%	95,4%

Urval: Tillsvidareanställda enl AB

Andel heltidsanställningar

Mellan 2022 och 2024 har andelen heltidstjänster ökat med 5,0 procentenheter. Andelen heltidstjänster för kvinnor har ökat med 7,5 procentenheter sedan 2021, och även männen har ökat något under samma tidsperiod.

Andelen heltidstjänster	2024		2023		2022	
Omfattning	Kvinnor	Män	Kvinnor	Män	Kvinnor	Män
Deltid	403	40	445	44	525	60
Heltid	1778	538	1 766	544	1 659	507
Övriga	2	0	2	0	4	0
Totalt antal anställda	2 183	578	2 213	588	2 188	567
Andel heltidsanställningar uppdelat på kön (%)	81,4%	93,1%	79,8%	92,5%	75,8%	89,4%
Total andel heltidsanställningar, män och kvinnor (%)	83,7%		82,5%		78,7%	

Urval: Tillsvidareanställda enl AB

Sammanfattningsvis uppgick medelsysselsättningsgraden till 96,3 procent för tillsvidareanställda och andelen heltider till 83,7 procent under 2024. Av detta kan vi dra som slutsats att många medarbetare har höga sysselsättningsgrader, men att inte alla har eller vill ha en heltidsanställning.

Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron för samtliga anställda i Nässjö kommun 2024 har minskat med 0,7 procentenheter gentemot 2023, och med 1,4 procentenheter gentemot 2022. Läget har stabiliserat sig betydligt efter pandemin vilket vi tydligt kan se genom en kraftig nedgång i våra sjuktal.

Förvaltning	2024	2023	2022
Barn- och utbildningsförvaltningen	5,5%	6,1%	6,7%
Kommunledningskontoret	2,8%	3,3%	3,9%
Kultur- och fritidsförvaltningen	7,0%	10,0%	9,3%
Samhällsplaneringskontoret	9,4%	8,8%	10,0%
Socialförvaltningen	6,6%	7,3%	8,3%
Tekniska serviceförvaltningen	7,8%	8,8%	9,7%
Totalt	6,1%	6,8%	7,5%

Urval: Alla avtal, exkl förtroendevalda

Arbetad tid och frånvaro

En viktig del i arbetet med arbetsmiljö och verksamhetsplanering är att följa statistiken för arbetad tid och frånvaro. Nässjö kommun bedriver ett aktivt förbyggande arbetsmiljöarbete. Oavsett orsakerna till medarbetarnas frånvaro är det av största vikt att förebygga just sjukfrånvaro och rehabilitera medarbetare åter till arbete, vi behöver ständigt utveckla och förbättra arbetet med att minska våra sjuktal.

Arbetad tid

I nedanstående tabell redovisas antalet anställda inom avtalet AB fördelat på verkligt antal arbetade timmar och frånvarotimmar. Antalet årsarbetare är beräknat utifrån en schablon (165 arbetade timmar/månad) enligt avtal. Uträkningen bygger på ett heltidsmått om 40 arbetade timmar per vecka.

Förvaltning	Arbetad tid			Frånvarotid		
	Timmar	Omräk-nat till årsarb.	Kostnad (kr)	Timmar	Omräk-nat till årsarb.	Kostnad (kr)
Barn- och utbildningsförvaltningen	1 870 064	945	61 812 137	670 197	338	80 200 194
Kommunledningskontoret	227 849	115	57 872 379	55 812	28	9 064 040
Kultur- och fritidsförvaltning	78 448	40	17 108 416	19 517	10	2 701 052
Samhällsplaneringskontoret	49 209	25	12 031 902	16 031	8	1 707 757
Socialförvaltningen	1 882 592	951	445 936 645	604 150	305	68 264 980
Tekniska serviceförvaltningen	440 720	222	84 984 000	132 672	67	13 584 122
Totalt	4 548 882	2 298	679 745 479	1 498 379	756	175 522 145

Urval: Antal AB, exkl förtroendevalda

De kommunala bolagen och kommunalförbunden

Här följer ett urval med statistik inhämtat från de kommunala bolagen och kommunalförbunden som är knutna till Nässjö kommun.

Antal anställda	Kvinnor	Män	Totalt	Andel kvinnor	Andel män
Nässjö Affärsverk	34	115	149	22,8%	77,2%
Fastighets AB Linden	4	14	18	22,2%	77,8%
Högländets Räddningstjänstförbund	20	204	224	8,9%	91,1%
Höglandsförbundet	56	57	113	49,6%	50,4%

Urval: Tillsvidareanställda

Medelålder	År
Nässjö Affärsverk	47
Fastighets AB Linden	52
Högländets Räddningstjänstförbund	43
Höglandsförbundet	46

Urval: Tillsvidareanställda

Medelsysselsättningsgrad (%)	Kvinnor	Män	Totalt
Nässjö Affärsverk	92%	99%	97%
Fastighets AB Linden	100%	100%	100%
Högländets Räddningstjänstförbund *	100%	100%	100%
Höglandsförbundet	97%	100%	99%

Urval: Tillsvidareanställda

* avser inte räddningspersonal i beredskap (deltidsbrandmän)

Andel heltidsanställningar					
Antal anställda		Kvinnor	Män	Totalt	%
Nässjö Affärsverk	deltid	5	1	6	96%
	heltid	29	114	143	
Fastighets AB Linden	deltid	0	0	0	100%
	heltid	4	14	18	
Högländets Räddningstjänstförbund *	deltid			0	100%
	heltid	11	56	67	
Höglandsförbundet	deltid	4	5	9	91%
	heltid	52	52	104	

Urval: Tillsvidareanställda

* avser inte räddningspersonal i beredskap (deltidsbrandmän)

3 RÄKENSKAPER

Resultaträkning

Belopp i miljoner kronor	Not	Kommunen		Kommunkoncernen	
		2024	2023	2024	2023
Verksamhetens intäkter	1	451	458	913	933
Verksamhetens kostnader	2	-2 845	-2 769	-3 177	-3 094
Avskrivningar	3	-85	-76	-188	-182
Verksamhetens nettokostnad		-2 479	-2 387	-2 451	-2 343
Skatteintäkter	4	1 655	1 638	1 655	1 638
Generella statsbidrag och utjämning	4	809	793	809	793
Verksamhetens finansiering		2 465	2 431	2 465	2 431
Verksamhetens resultat		-14	44	14	88
Finansiella intäkter	5	21	23	19	13
Finansiella kostnader	6	-22	-20	-34	-25
Resultat före extraordinära poster		-15	47	-1	76
Extraordinära intäkter/kostnader		0	0	0	0
Årets resultat		-15	47	-1	76

Beloppen är avrundade till hela miljoner kronor, varmed avrundningsdifferenser kan uppstå.

Balansräkning

Belopp i miljoner kronor	Not	Kommunen		Kom- munkoncer- nen	
		2024	2023	2024	2023
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar		0	0	7	7
Materiella anläggningstillgångar	7				
Mark, byggnader och markanläggningar		1 360	1 382	1 934	1 945
Inventarier och maskiner		108	117	1 107	1 081
Pågående ny-/till-/ombyggnad		134	89	262	157
Finansiella anläggningstillgångar	8	86	83	41	38
Summa anläggningstillgångar		1 688	1 671	3 351	3 228
Omsättningstillgångar					
Förråd, varulager	9	0	0	14	13
Exploateringsfastigheter	9	76	58	77	58
Fordringar	10	246	293	302	360
Kassa och bank	11	22	34	204	243
Summa omsättningstillgångar		345	385	596	674
Summa tillgångar		2 033	2 056	3 947	3 902

Belopp i miljoner kronor	Not	Kommunen		Kommunkoncernen	
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital	12	948	963	1 557	1 558
(varav årets resultat)		(-15)	(47)	(-0,7)	(76)
(varav resultatutjämningsreserv)		(148)	(163)	(148)	(163)
Avsättningar	13,17				
Avsättningar för pensioner	13,17	30	29	30	29
Övriga avsättningar		0	1	151	149
Summa avsättningar		30	30	181	178
Skulder					
Långfristiga skulder	14	622	622	1 575	1 527
Kortfristiga skulder	15	432	441	634	639
Summa skulder		1 055	1 063	2 209	2 166
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		2 033	2 056	3 947	3 902
Panter och ansvarsförbindelser					
Ställda panter	16	0	0	1	1
Pensionsförpliktelse som ej tagits upp i BR (inkl löneskatt)	17	672	654	672	654
Övriga ansvarsförbindelser	18	1 144	1 156	306	310

Beloppen är avrundade till hela miljoner kronor, varmed avrundningsdifferenser kan uppstå

Kassaflödesanalys

Belopp i miljoner kronor		Kommunen		Kommunkoncernen	
	Not	2024	2023	2024	2023
Den löpande verksamheten					
Årets resultat		-15	47	-1	76
Justering för ej likviditetspåverkande poster	19	87	84	196	202
Betalad skatt				-3	-4
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		72	131	192	274
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar		47	5	50	1
Ökning/minskning av förråd		0	0	-1	-4
Ökning/minskning av exploateringsfastigheter		-18	1	19	1
Ökning/minskning av kortfristiga skulder		-9	-1	-3	37
Kassaflöde från den löpande verksamheten		91	136	220	309
Investeringsverksamheten					
Investering i immateriella anläggningstillgångar		0	0	-4	-4
Investering i materiella anläggningstillgångar		-100	-171	-308	-362
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0	3	2	4
Investering i finansiella anläggningstillgångar		-3	-6	-3	-6
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0	0	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-103	-174	-312	-368

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		Kommunkoncernen	
Finansieringsverksamheten				
Ökning/minskning av långfristiga skulder	0	-1	53	-34
Ökning/minskning långfristiga fordringar	0	0	0	1
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	0	-1	53	-33
Årets kassaflöde	-12	-39	-39	-92
Likvida medel vid årets början	34	73	242	335
Likvida medel vid årets slut	22	34	204	243

Noter

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		Kommunkoncernen	
	2024	2023	2024	2023
Not 1 Intäkter				
Verksamhetens intäkter	1 472	1 413	2 222	1 888
varav:				
Interna intäkter	-1 021	-955	-1 309	-955
Intäkter enligt resultaträkningen	451	458	913	933
Bidrag	240	248	240	248
Taxor och avgifter	155	147	537	596
Försäljning verksamhet och entreprenad	52	40	44	33
Övrigt	3	23	92	56
Summa intäkter	451	458	913	933
Not 2 Kostnader				
Verksamhetens kostnader	3 866	3 724	-4 486	4 089
varav:				
Interna kostnader	-1 021	-955	-1 309	-995
Kostnader enligt resultaträkningen	2 845	2 769	3 177	3 094
Personalkostnader	1 954	1 864	2 103	2 056
Lokalhyror	82	77	97	56
Köp av verksamhet och entreprenader	311	309	311	309

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		Kom- munkoncer- nen	
Bidrag	113	104	113	104
Bolagskoncernens skattekostnad			3	9
Övrigt*	385	415	549	560
* varav kostnader för räkenskapsrevision	0,2	0,2	1	
Summa kostnader	2 845	2 769	3 177	3 094
Not 3 Avskrivningar				
Avskrivningar på immateriella tillgångar			2	1
Avskrivningar på markanläggningar och byggnader	64	57	87	80
Avskrivningar på maskiner och inventarier	21	19	98	101
Summa avskrivningar	85	76	187	182
Not 4 Skatteintäkter, statsbidrag och utjämning				
Skatteintäkter	1 658	1 605	1 658	1 605
Preliminär skatteinbetalning	6	25	6	25
Preliminär slutavräkning innevarande år	-8	8	-8	8
Slutavräkningsdifferens föregående år	0	0	0	0
Summa skatteintäkter	1 655	1 638	1 655	1 638
<i>Statsbidrag och utjämning</i>				
Inkomstutjämning	478	470	478	470
Kostnadsutjämning	64	78	64	78
Regleringsbidrag/avgift	97	74	97	74
Utgjämning LSS	71	75	71	75
Fastighetsavgift	86	77	86	77
Övriga bidrag	14	19	14	19
Summa statsbidrag och utjämning	809	793	809	793
Summa skatteintäkter, statsbidrag och utjämning	2 465	2 431	2 465	2 431
Not 5 Finansiella intäkter				
Utdelning från koncernföretag	7	8	0	0
Ränteintäkter	11	12	18	11
Borgensavgifter	3	3	1	1
Övriga finansiella intäkter	0	0	0	1

Belopp i miljoner kronor	Kommunen	Kom- munkoncer- nen		
Summa finansiella intäkter	21	23	19	13
Not 6 Finansiella kostnader				
Räntekostnader	19	17	31	20
Ränta förändring pensionsavsättningar	3	3	3	3
Övriga finansiella kostnader	0	0	0	2
Summa finansiella kostnader	22	20	34	25
Not 7 Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader och tekniska anlägg- ningar				
Ingående anskaffningsvärde	2 081	1 902	3 086	2 922
Årets anskaffning	23	124	58	143
Försäljning, utrangering	-1	-9	-1	-22
Omklassificering	20	64	20	67
<i>Utgående anskaffningsvärde</i>	<i>2 123</i>	<i>2 081</i>	<i>3 163</i>	<i>3 110</i>
Ingående ackumulerade avskrivningar	-689	-635	-1 105	-1 043
Försäljning, utrangering	0	2	0	2
Årets nedskrivning	0	0	0	0
Omklassificering	0	1	0	-2
Årets avskrivningar	-64	-57	-87	-79
<i>Utgående ackumulerade avskrivningar</i>	<i>-753</i>	<i>-689</i>	<i>-1 192</i>	<i>-1 122</i>
Ingående ackumulerade nedskrivningar	-10	-10	-37	-52
Försäljning, utrangering	0	0	0	1
Årets nedskrivningar	0	0	0	8
Omklassificering	0	0	0	0
<i>Utgående ackumulerade nedskrivningar</i>	<i>-10</i>	<i>-10</i>	<i>-37</i>	<i>-43</i>
Redovisat värde vid årets slut	1 360	1 382	1 934	1 945
Maskiner och inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	233	218	2 322	2 190
Årets anskaffning	12	30	125	160
Försäljning, utrangering	-4	-15	-9	-17
Omklassificering	0	0	0	0
<i>Utgående anskaffningsvärde</i>	<i>241</i>	<i>233</i>	<i>2 439</i>	<i>2 333</i>
Ingående ackumulerade avskrivningar	-116	-108	-1 230	-1 152
Försäljning, utrangering	4	11	8	13

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		Kom- munkoncer- nen	
Årets nedskrivning	0	0	0	0
Omklassificering	0	0	0	0
Årets avskrivningar	-21	-19	-98	-101
Utgående ackumulerade avskrivningar	-133	-116	-1 320	-1 240
Ingående ackumulerade nedskrivningar	0	0	-12	-12
Försäljning, utrangering	0	0	0	0
Årets nedskrivning	0	0	0	0
Omklassificering	0	0	0	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0	0	-12	-12
Redovisat värde vid årets slut	108	117	1 107	1 081
Pågående ny-, till- och ombyggnad				
Ingående anskaffningsvärde	89	137	157	165
Årets anskaffning	65	17	273	207
Försäljning, utrangering	0	0	-2	0
Omklassificering	-20	-65	-167	-215
Redovisat värde vid årets slut	134	89	262	157
Summa materiella anläggningstillgångar	1 602	1 588	3 302	3 183
<i>Genomsnittliga avskrivningstider</i>				
Mark, byggnader och markanläggningar	28 år	33 år		
Inventarier och maskiner	9 år	10 år		
Not 8 Finansiella anläggningstillgångar				
<i>Aktier och andelar</i>				
Örnen i Nässjö AB	21	21	0	0
Kommuninvest ekonomisk förening*	40	37	40	37
Medlemsinsats Höglandets Räddningstjänstförbund	5	5	0	0
Norra Smålands Energi AB	0	0	1	1
Summa aktier och andelar	66	63	41	38
* Kommuninvest ekonomisk förening				
Ingående bokfört värde	37	34	37	34
Årets inbetalning	3	3	3	3

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		Kom- munkoncer- nen	
Årets uppskrivning	0	0	0	0
Årets nedskrivning	0	0	0	0
Utgående bokfört värde	40	37	40	37
<i>Långfristiga fordringar</i>				
Nässjö Affärsverk AB	20	20	0	0
Summa långfristiga fordringar	20	20	0	0
Summa finansiella anläggningstillgångar	86	83	41	38
Not 9 Förråd, lager och exploaterings- fastigheter				
Förråd och lager	0	0	14	13
Exploateringsfastigheter	76	58	77	58
Summa förråd, lager och exploaterings- fastigheter	76	58	91	71
Not 10 Kortfristiga fordringar				
Kundfordringar	19	11	38	25
Statsbidragsfordringar	119	123	119	123
Kommunalskattefordringar	23	72	23	72
Övriga kortfristiga fordringar	74	62	83	87
Förutbetalade kostnader och upplupna intäk- ter	11	25	39	53
Summa kortfristiga fordringar	246	293	302	360
Not 11 Kassa och bank				
Bank	22	34	204	243
Kontantkassor	0	0	0	0
Summa kassa och bank	22	34	204	243
Not 12 Eget kapital				
Ingående eget kapital	963	916	1 558	1 482
Årets resultat	-15	47	-1	76
Summa eget kapital	948	963	1 557	1 558
Not 13 Avsättningar				
<i>Avsättning pensioner och liknande</i>				

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		Kom- munkoncer- nen	
Pensioner och liknande	24	23	24	23
Löneskatt	6	6	6	6
Summa	30	29	30	29
<i>Övriga avsättningar</i>				
Avsättning omställningsstöd	0	1	0	1
Avsättning Bodatippen	0	0	12	12
Avsättning uppskjutna skatter	0	0	139	136
Summa	0	1	151	149
Summa avsättningar	30	30	181	178
Not 14 Långfristiga skulder				
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	622	622	1 514	1468
Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	0	0	0	0
Övriga långfristiga skulder	0	0	61	59
Summa långfristiga skulder	622	622	1 575	1527
Genomsnittlig upplåningsränta	1,95	1,34	2,11	1,44
Genomsnittlig räntebindningstid	2,17	1,59	2,71	2,82
Kapitalförfall andel av lån:				
0-1 år	180	247	442	528
1-3 år	255	315	424	455
3-5 år	187	60	392	135
5-10 år	0	0	256	350
Summa kapitalförfall andel av lån	622	622	1 514	1468
Not 15 Kortfristiga skulder				
Leverantörsskulder	107	114	153	158
Personalens skatter, avgifter och avdrag	58	57	62	69
Semester- tim- ferie- och uppehållslöneskuld inkl sociala avgifter	105	105	121	113
Upplupna pensionskostnader inkl särskild löneskatt	100	95	114	100

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		Kom- munkoncer- nen	
Övriga upplupna kostnader/förutbetalade in- täkter	42	60	123	170
Övriga kortfristiga skulder	20	10	62	29
Summa kortfristiga skulder	432	441	634	639
<i>Specifikation förutbetalade intäkter:</i>				
varav fakturerade avgifter som i 2024 års bokslut avser januari 2025	(3)	(2)		
varav generella statsbidrag som i 2024 års bok- slut avser 8 mkr från Socialstyrelsen som är av- sedda att täcka kostnader under 2025, samt kostnadsersättningar 8 mnkr från Migrationsver- ket som utbetalas under två år och ska täcka kostnader under tre år.	(16)	(6)		
varav övriga intäkter och bidrag. I 2024 års bok- slut är 6 mkr avsedda att användas under 2025 och 3 mkr under 2026 och framåt.	(9)	(20)		
Not 16 Ställda panter				
Fastighetsinteckningar	0	0	1	1
Summa	0	0	1	1
Not 17 Total pensionsförpliktelse				
Avsättningar för pensioner och liknande för- pliktelser inkl löneskatt	30	29	30	29
Upplupen pensionskostnad Pensionsvalet inkl löneskatt	59	57	59	57
Upplupna försäkringspremier inkl löneskatt	1	5	1	5
Ansvarsförbindelser (pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland avsättningarna)	672	654	672	654
Summa	762	745	762	745
<i>Kompletterande upplysningar avseende pensions- avsättningar (Skandia):</i>				
Ingående avsättning	29	29		
Nyintjänad pension	0	0		
Årets utbetalningar	-2	-2		
Ränte- och basbeloppsuppräkring	2	2		
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0		
Övrigt	0	-1		
Förändring av löneskatt	0	0		

Belopp i miljoner kronor	Kommunen	Kommunkoncernen		
Utgående avsättning	30	29		
<i>Kompletterande upplysningar avseende ansvarsförbindelsen (Skandia):</i>				
Ingående ansvarsförbindelse	654	643		
Ränte- och basbeloppsuppräknig	43	42		
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0		
Nyintjänad pension	0	-1		
Pensionsutbetalningar	-39	-35		
Övrigt	10	2		
Förändring av löneskatt	4	2		
Utgående ansvarsförbindelse	672	654		
Utreddningsgrad för beräkningsunderlaget	98%	98%		
Överskottsfond, värde per 31 december:				
Hos Skandia	8	2		
Hos KPA	0	0		
Del av pensionsförpliktelsen som tryggas genom försäkring (mkr):				
Hos Skandia	172	117		
Hos KPA	38	38		
Not 18 Övriga ansvarsförbindelser				
Borgensåtagande kommunägda företag	838	846	0	0
Borgensåtagande Trygga Hem	270	273	270	273
Borgen övriga	36	37	36	37
Summa	1 144	1 156	306	310
Not 19 Justering av ej likviditetspåverkande poster				
Avskrivningar	85	76	188	182
Utrangeringar och nedskrivningar	1	0	3	0
Reavinster och reaförluster	2	8	1	7
Pensionsavsättningar	-1	-1	-1	-2
Övriga avsättningar	0	0	0	2

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		Kommunkoncernen	
Omklassificering från exploateringsfastigheter	0	0	0	0
Omklassificering långfristig skuld	0	0	0	3
Justering för bolagskoncernens skattekostnad	0	0	6	9
Övrigt	0	1	-1	1
Summa	87	84	196	202

Beloppen är avrundade till hela miljoner kronor, varmed vissa avrundningsdifferenser kan uppstå.

Nässjö kommun har i december 2001 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 294 kommuner och landsting/regioner som per 2023-12-31 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 medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Nässjö kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2024-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 601 095 707 587 kronor och totala tillgångar till 603 916 952 803 kronor. Nässjö kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 665 614 550 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 1 665 554 410 kronor.

Driftsredovisning Nässjö kommun

Belopp i mkr	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budget	Avvikelse
	2 023	2 024	2 023	2024	2 023	2024	2024	2024
Kommunstyrelse	48,4	46	170,4	177,5	122,0	131,5	136,2	4,7
Kommunstyrelse, bidrag			62,1	62,8	62,1	62,8	62,2	-0,6
Barn- och utbildningsnämnd	168,5	176,9	1 208,1	1 255,3	1 039,7	1 078,4	1 081,4	3
Kultur- och fritidsnämnd	12,5	11,6	91,1	95,4	78,6	83,8	84	0,2
Samhällsplaneringsnämnd	10,0	8,5	31,2	29,2	21,2	20,7	22,2	1,5
Socialnämnd	169,1	179,2	1 122,3	1 159,3	953,2	980,1	978,8	-1,3
Teknisk servicenämnd	38,4	44,4	122,7	130,6	84,3	86,2	89,4	3,2
Kost och städ*	148,9	150,7	155,1	157,1	6,2	6,4	-	-6,4
Fastighet och bygg *	207,7	224,2	201,3	212,4	-6,4	-11,8	-	11,8
Kommunens revisorer			1,7	1,7	1,7	1,7	1,7	0
Överförmyndarnämnd			3,9	3,8	3,9	3,8	4,2	0,4
Valnämnd		0,9	0,1	1,5	0,1	0,6	1,1	0,5
Centralt anslag	7,1	0,3	4,3	2,3	-2,8	2	-6,8	-8,8
Summa	810,6	842,7	3 174,4	3 288,9	2 363,8	2 446,2	2 454,4	8,2

Belopp i mkr	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budget	Avvikelse
Interna räntor/avskrivningar	26,9	29,3	-76,3	-85,1	-103,2	-114,4	-107,2	7,1
Avskrivningar			76,3	85,1	76,3	85,1	82,7	-2,4
Realisationsvinster/förluster mm	7,4	3,3	9,0	0,8	1,6	-2,5	-	2,5
Löpande pensioner/förändr pensionsavsättning			44,7	50,8	44,7	50,8	46,9	-3,9
Pensionspremier			163,7	206,5	163,7	206,5	202,3	-4,2
Personalomkostnader	552,5	594,6	392,7	401,6	-159,8	-193	-200,9	-7,9
Verksamhetens nettokostnad	1 397,4	1 469,9	3 784,5	3 948,6	2 387,2	2 478,7	2 478,2	-0,6
varav interna poster	954,7	1 020,9	954,7	1 020,9	-	-		
Verksamhetens nettokostnad enligt RR	442,7	449	2 829,9	2 927,7	2 387,2	2 478,7		

Resultatenheter*

	Ackumulerat ingående resultat	Avvikelse/ Resultat 2024	Överförs till 2025	Ackumulerat utgående resultat
Kost- och städavdelningen	2,7	-6,4	0	2,7
Fastighets- och byggavdelningen	30,3	11,8	11,8	42,1

Denna ansvarsmodell bygger på interna och eventuella externa intäkter. En nollbudget upprättas, vilket innebär att intäkterna ska vara lika stora som kostnaderna. För resultatenheter gäller att resultatet förs över till nästkommande år om inte kommunfullmäktige beslutar annat. Då kost- och städavdelningens negativa resultat till största delen beror på ökade livsmedelskostnader och kostnader för löneökningar som inte kompenseras fullt ut i budget förs inte det negativa resultatet över till 2025.

Verksamhetens nettokostnad uppgår till 2 478,7 miljoner kronor, vilket innebär en negativ avvikelse mot budget med -0,5 miljoner kronor.

Utfallet för nämnderna (inklusive det centrala anslaget) uppgår till 2 446,2 miljoner kronor, vilket innebär en positiv budgetavvikelse på -8,2 miljoner kronor.

Kommunstyrelsen inkl KS Bidrag

Totalt för året har Kommunstyrelsen ett överskott med 4 344 tkr. Det är främst bidragsmedel som varit högre än budgeterat men även lägre personalkostnader, vilka tillsammans är anledningen till det positiva resultatet. Medan övriga kostnader har varit höga.

Personalkostnaderna har varit lägre än budgeterat med 504 tkr. Flera verksamheter har haft lägre personalkostnader på grund av vakanser och annan frånvaro medan Nässjö lärcenter och HR har haft högre personalkostnader.

Övriga kostnader är högre budgeterat med - 2 273 tkr. Flera verksamheter har haft högre kostnader budget medan förvaltningsledning och Nässjö lärcenter har haft lägre.

Barn- och utbildningsnämnden

För verksamhetsåret 2024 redovisar Barn- och utbildningsnämnden ett budgetöverskott på 2 968 tkr.

Förvaltningen har under året jobbat med besparingar och effektiviseringar för att kunna nå budgetbalans. Konjunkturella faktorer har dock ökat på kostnaderna, detta gäller främst skolskjutsar, IT, IKE-kostnader och ersättningar till fristående förskolor.

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden redovisar 2024 ett överskott mot budget på 206 000 kronor. Under föregående år re-

dovisade Kultur- och fritidsnämnden ett underskott på -445 000 kronor.

Under 2024 har prognoserna pekat på ett mindre underskott men trots det nås ett överskott i bokslutet. Anledningen är att personalkostnaderna är mycket lägre än budgeterat samt att inte hela budgeten för föreningsbidrag har utnyttjats då ett antal föreningar inte inkommit med de handlingar som krävs. Samtidigt har nämndens kostnader för exempelvis inköp av material och skötsel av anläggningar ökat kraftigt under de senaste åren vilket det inte finns utrymme för i budget.

Samhällsplaneringsnämnden

Samhällsplaneringsnämnden redovisar ett överskott för året med 1 429 tkr. Främst beror överskottet på att man inte varit fullbemannade under året samt längre sjukfrånvaro. Utöver personalfrånvaron har förvaltningen under året hållit igen på utgifter så som utbildningar, konferenser och inköp av material för att klara budget. Endast sådant som varit verksamhetskritiskt och absolut nödvändigt har tillåtits. Detta har återspeglats bland annat genom negativ respons i medarbetaundersökningen för 2024.

I den ekonomiska sammanfattningen redovisas även projekt som finansieras med statsbidrag. De bruttoredovisas under övriga kostnader och intäkter.

Socialnämnden

Socialnämnden redovisar ett negativt resultat på -1,3 miljoner kronor mot årets budget. Avvikelsen motsvarar 0,13 procent av socialnämndens budgetram, vilket i stort sett är en budget i balans.

Jämfört med 2023 har nettokostnaden ökat med 26,9 miljoner kronor vilket motsvarar 2,8 procent. Nämndens senaste prognos pekade på ett nollresultat, vilket gör att resultatet försämrats med 1,3 miljoner kronor jämfört med denna prognos. Orsaken är kostnader som inte var kända vid prognostillfället och beror främst på kostnader för utskrivningsklara patienter samt ökade hjälpmedelskostnader.

Tekniska servicenämnden

Tekniska servicenämnden redovisar ett positivt resultat på 8,5 mkr jämfört med budget. Den anslagsfinansierade verksamheten svarar för 3,1 mkr av den positiva avvikelsen. En stor del av den avvikelsen kommer av skogsintäkter. Resultatenheterna svarar tillsammans för +5,4mkr. Kost- och städavdelningen redovisar ett negativt resultat pga ökade kostnader för livsmedel och personal. Fastighets- och byggavdelningen redovisar ett positivt resultat främst pga att mycket arbete har fått stå tillbaks utifrån att mycket tid gått åt till att hantera de konkurer som inträffade precis i avslutningen av 2023.

Övriga

Överförmyndarnämnden och kommunens revisorer redovisar positiva budgetavvikelser.

Centralt anslag

Utfallet för det centrala anslaget innebär ett underskott jämfört med budget på 8,8 mkr. Under året har kompensation för löneavtalet 2024 och ökade kapitalkostnader/internhyra fördelats ut till nämnderna. Utfallet för kapitalkostnader/internhyra blev högre än budget.

Investeringsredovisning Nässjö kommun

Investeringsprojekt Nässjö kommun (mkr)	Utgifter sedan projektstart			varav årets investeringar		
	Total-budget	Ack utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Tekniska servicenämnden	668,8	168,7	500,1	189,4	85,6	103,8
Barn- och utbildningsnämnden	18,7	6,2	12,5	7,6	6,2	1,4
Kultur- och fritidsnämnden	8,3	3,3	5	2,4	3,3	-0,9
Samhällsplaneringsnämnden	0	0,2	-0,2	0	0	0
Socialnämnden	6,3	2,2	4,1	6,7	2,2	4,5
Kommunstyrelsen	15,4	2,6	12,8	7,3	2,6	4,7
Totalt	717,5	183,2	534,3	213,4	99,9	113,5

Investeringsprojekt Nässjö kommun (mkr)	Utgifter sedan projektets start			varav årets investeringar		
	Total-budget	Ack utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Förskola	44,6	3,6	41	1,2	2,90	-1,7
-varav Bodafors östra förskola	43,4	2,6	40,8	0	1,9	-1,9
Skola	343,8	53,6	290,2	107,2	38,3	68,9
- varav Norråsaskolan	93,7	22,1	71,6	27,5	17,2	10,3
- varav ny F6-skola	72,2	13,1	59,1	30,6	8,1	22,5
- varav Rosenholmsskolan	31,8	1,5	30,3	0	1,3	-1,3
-varav Handskerydsskolan	118,2	11,5	106,7	33,7	6,2	27,5
Vuxenutbildning	-	-	-	-	-	-
Vård och omsorg	63,3	23,5	39,8	30,5	19,1	11,4
- varav ny gruppbostad Alsberg	16,6	16	0,6	14	12	2
- varav ny gruppbostad Isåsa	18	0	18	0,9	0	0,9
Kultur och fritid	16	10,2	5,8	6,1	5,6	0,5
- varav motionsgård Lövhult	7,3	6,8	0,5	2,7	2,2	0,5
Samhällsbyggnad	222,7	83,6	139,1	43,9	29,1	14,8
- varav Södra Vägen etapp 2	120,7	2,8	117,9	1	0,9	0,1
-varav löpande infrastrukturåtgärder	21,4	32,4	-11	19,6	17,5	2,1
- varav anläggningar i exploateringsområden	61,9	37,8	24,1	17,4	4,7	12,7
Övrigt	27	8,4	18,6	24,3	5	19,3
Totalt	717,5	183,2	534,3	213,4	99,9	113,5

Årets investeringsutgifter uppgår till 99,9 miljoner kronor. Detta är 113,5 miljoner lägre än budgeterat.

När det gäller utfallet på investeringarna så påverkar den konkurs som skedde i mellandagarna 2023 för Eriksson & Lönn fastighetsavdelningen mycket. De var entreprenörer i tre projekt Nyhemsskolan, ombyggnad Motions-

gården och ny servicebyggnad Lövhult samt verksamhetsanpassning Granviksgården. Det har gått åt mycket tid att reda ut och komma framåt till hur vi skulle gå vidare. Under våren upphandlades entreprenörer för att färdigställa pågående arbeten dels i befintlig byggnad på Nyhemsskolan med ett antal etapper där arbetena startade runt skolavslutningen. Samt färdigställande av den nya servicebyggnaden för campingen i Lövhult där byggarbetena nu är klara.

Under sommaren annonserades upphandlingen för färdigställande av om- och tillbyggnad av motionsgården i Lövhult och entreprenör antogs på september nämnd TSN. Ett nytt förfrågningsunderlag för idrottshall & administration på Nyhemsskolan togs fram. Här antogs entreprenör Brantås Bygg på nämnd i oktober. Konkursen kommer också innebära kostnadsökningar. En del av dessa kostnadsökningar togs med i investeringsbudget för 2025 som antogs i KF i november.

Pga arbetet med konkursen har flera andra projekt behövt att skjutas på. Flera av projekten som var planerade för 2024 är ännu ej påbörjade eller har vi precis startat dem.

Upphandlingen av nya Handskerydsskolan med en ny idrottshall är klar och Nässjö kommun har tecknat ett avtal med Byggkompaniet för detta uppdrag. Detta är ett projekt som kommer att pågå under flera år framåt. Första spadtaget genomfördes precis innan jul. Nu pågår renovering av hus 3, den byggnad som skall behållas, samt att del av rivningsarbetena påbörjats. Arbeten med rivning kommer utföras i olika etapper i detta projekt.

Projekt som blivit klara under året är den nya gruppboenden i Isåsa samt ombyggnationen av Norråsaskolan.

Samhällsbyggnadsavdelningens investeringar pågår i stort enligt plan när det gäller underhållsprojekt och utvecklingsprojekt för gång, cykel och kollektivtrafik. Inom mark och exploatering förväntas ett lägre utfall än budgeterat med anledning av en avvaktande marknad framförallt på bostadssidan. Vi inväntar exempelvis med anledning av detta in färdigställandet av den fördjupade översiktsplanen i Forserum innan mer bostadsmark utvecklas. Förvaltningen arbetar samtidigt aktivt med att förbereda exploatering både i Nässjö, Forserum och Malmbäck för att kunna möta framtida behov.

Exploateringsredovisning Nässjö kommun

Belopp i mkr Område	Ingående värde	Förändring under året				Utgående värde	varav omsättning	varav skuld*
		Utgifter	Inkomster	Netto	Överfört till resultaträkning			
Ledet, Nässjö	0,5	0	-0,7	-0,5	-0,5	0,4	0,4	0
Mastbacken, Nässjö	0,1	0	0	0	0	0,1	0,1	0
Gamlarp industri- mark, Nässjö	15,4	0	0	0	0	15,5	15,5	0
Södergården indu- strimark, Nässjö	15,0	2,9	0	2,9	0	15,8	17,9	-2
Alsberg, Nässjö	0,3	0	0	0	0	0,4	0,4	0
Tryggarp, Forserum	3,2	0,5	0	0,5	0	3,7	3,7	0
Snuggarp, Forserum	0,1	0	-1,2	-1,2	-0,9	-	0	-0,1
Strategisk exploate- ring	10,2	0,5	0	0,5	0,4	10,3	10,3	0
Sörängens industri- område, Nässjö	7,0	0,2	0	0,2	0	7,0	7,1	-0,2
Åkershäll, Nässjö	1,1	0,1	0	0,1	0	1,2	1,2	0
Södra Handskeryd, Nässjö	3,8	0,1	0	0,1	0	4,0	4,2	-0,1
Pärlugglan, Forserum	0,2	0	0	0	0	0,2	0,2	0
Ärlan, Nässjö	0,5	0	0	0	0	0,5	0,5	0
Bråna, Nässjö	-	15,1	0	15,1	0	15,1	15,1	0
Summa	57,4	19,4	-1,9	17,7	-1,0	74,2	76,6	-2,4

Budget	22,8	-11	11,8	0
---------------	-------------	------------	-------------	----------

* Fr o m 2022 redovisas handpenningen som en skuld

Inom kommunens exploateringsverksamhet visar sig det ekonomiska omvärldsläget tydligt när det gäller kommunens försäljningar av bostadsmark och verksamhetsmark. Trots att inga industrimarksförsäljningar färdigfakturerats, vilket är det som syns i nedan redovisning, har det under året varit stort intresse från företag och verksamheter att utveckla och etablera sig i Nässjö. Intresset för södergården, sörängens verksamhetsområde fortsätter och många bra dialoger förs om utveckling. Under 2024 sticker överenskommelsen om etablering av nytt centrallager för Intersport Sverige ut, som genom sin förhyrning av nybyggda lokaler från Logistea AB kommer stärka Forserum som samhälle och arbetsort.

För kommunens kommande utveckling behöver fokus framöver än mer ligga på att i enlighet med markförsörjningsplanen köpa in mark i Forserum Gamlarp (Nässjö).

Redovisningsprinciper

Den kommunala redovisningen regleras genom Lag om kommunal bokföring och redovisning. Enligt denna lag ska kommunens bokföring och redovisning ske enligt god redovisningssed. Lagstiftningen kompletteras med rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning, RKR.

Redovisningen i Nässjö kommun följer Lag om kommunal bokföring och redovisning. Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i årsredovisningen som i delårsrapporten.

Kommunen följer Rådet för Kommunal Redovisnings rekommendationer med ett undantag, som redovisas under rubriken Leasing.

Anläggningstillgångar

Kommunens anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minskat med investeringsbidrag och avskrivningar. Det är tillgångar som är avsedda att ägas under längre tid än tre år och har ett anskaffningsbelopp på minst 1,5 basbelopp. Huvuddelen av anläggningstillgångarna är fastigheter, maskiner och inventarier.

Avskrivning har gjorts på tillgångarnas anskaffningsvärde och är beräknad utifrån nyttjandeperiod. Linjär avskrivning tillämpas. Komponentavskrivning i enlighet med RKR:s rekommendation tillämpas avseende fastigheter och gatunät.

Finansiella anläggningstillgångar

Kommunens finansiella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde. Huvuddelen av de finansiella anläggningstillgångarna utgörs av aktier och andelar samt långfristiga fordringar.

Avsättningar och ansvarsförbindelser

Avsättning görs för pensioner, med undantag av pensionsförmåner som försäkrats samt kostnaden för avgiftsbestämd ålderspension, som bokförs som en kortfristig skuld. A

Ansvarsförbindelser finns för pensionsförpliktelser som intjänats till och med 1997, samt borgensåtaganden.

Ekonomisk styrning samt drift- och investeringsredovisning

Den ekonomiska styrningen sker bl.a. genom att fullmäktige i budget anvisar resurser till kommunstyrelsen och nämnderna för verksamhet och investeringar. Fullmäktiges budget utgår från kommunens finansiella mål och utgör därmed en gräns för omfattningen av den löpande verksamheten och investeringarna.

Ekonomisk plan och budget beslutas av fullmäktige inför varje verksamhetsår i november. Nämnderna och kommunstyrelsen upprättar därefter specificerade internbudgetar för sina ansvarsområden i januari.

Driftbudget

Fullmäktige tilldelar nämnderna nettoanslag för att bedriva de verksamheter som nämnderna ansvarar för. Det innebär att anslagen ska täcka de kostnader som återstår när intäkter i form av taxor, avgifter och bidrag inte täcker verksamhetens kostnader fullt ut. Nettoanslagen binds av fullmäktige på nämnder och verksamhetsområden. Ekonomin för den löpande verksamheten har en treårig planeringshorisont, där det första året utgör budgetåret och de därefter följande två åren utgör planeringsår.

Nämnderna fördelar fullmäktiges nettoanslag i sin internbudget. Det sker brutto uppdelat på intäkter och kostnader samt på de delverksamheter och organisatoriska enheter som respektive nämnd bestämmer. Omdisponering av dessa anslag under året får ske genom nämndbeslut, så länge de inte påverkar fullmäktiges nettoanslag.

Investeringsbudget

Fullmäktige tilldelar nämnderna anslag som binds på varje enskilt investeringsprojekt samt ramanslag för investeringar av mindre eller löpande karaktär. Investeringarna har en tioårig planeringshorisont. I budget redovisas tre år, där det första året utgör budgetåret och de två därefter följande åren utgör planeringsår. Den beslutade totalutgiften för investeringsprojekt, vars planerade genomförandetid omfattar flera år, fördelas på anslag för budgetåret och respektive planeringsår.

Återstående budgetanslag för investeringsprojekt som inte blivit färdigställda under året överförs till kommande års investeringsbudget, så länge projektet pågår.

Tillämpade internredovisningsprinciper

Driftredovisningens intäkter och kostnader ska spegla respektive nämnds och verksamhets ekonomiska relationer till sin omvärld, där de andra nämnderna och verksamheterna utgör en del av omvärlden. Det innebär att jämfört med resultaträkningens intäkter och kostnader, som endast innehåller kommunexterna poster, har driftredovisningen påförts även kommuninterna poster, såsom köp och försäljning mellan nämnder och verksamheter. Omvänt finns det poster i resultaträkningen som inte ingår i driftredovisningen eller som simuleras kalkylmässigt. Poster som finns i resultaträkningen, men inte i driftredovisningen, är skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, finansiella intäkter och kostnader samt extraordinära poster.

Poster som kalkylmässigt simuleras i driftredovisningen är:

Kapitalkostnader

Kapitalkostnaderna beräknas enligt rak nominell metod, vilket innebär att kostnaden består av linjär avskrivning på anläggningstillgångarnas avskrivningsbara värde och ränta på tillgångarnas bokförda restvärde. Den internt beräknade räntan har satts till 2,0 procent under 2024. Information om genomsnittlig avskrivningstid/nyttjandeperiod framgår av noten till materiella anläggningstillgångar i räkenskaperna.

Personalomkostnader

Personalomkostnader, i form av arbetsgivaravgifter, avtalsförsäkringar och kollektivavtalad pension har belastat den löpande verksamheten som intern kalkylmässig kostnad.

För anställda upp till 66 år har ett påslag på 47,18 procent tillämpats. För anställda över 67 år uppgår nivån till 15,81 procent, medan den för anställda födda före 1938 uppgår till 0 procent, i och med att den särskilda löneskatten togs bort den 1 juli 2019. För unga anställda (19-23 år) har den tillfälliga nedsättningen av arbetsgivaravgiften, som beslutats av regeringen fram till och med mars 2023, upphört och fullt personalomkostnadspålägg tillämpas. För ungdomar mellan 15-18 år har de tidigare reglerna om lägre personalomkostnader, 17,80 procent 2023, tagits bort och från och med 2024 rekommenderas att personalomkostnader utgår enligt ordinarie principer.

Procentsatserna för personalomkostnadspålägget överensstämmer med rekommendationer från SKR.

Gemensamma kostnader

Gemensamma kostnader som fördelas mellan kommunens olika verksamheter genom interndebitering är:

- hyreskostnader:
- måltider
- städkostnader
- fordonskostnader

Intäkter

Redovisning av skatteintäkter

Kommunalskatten har periodiserats enligt rekommendation nr 2 från RKR. Detta innebär att kommunen har bokfört den definitiva slutavräkningen för 2023 och en preliminär slutavräkning för 2024. Slutavräkningen för 2023 uppgår till 532 kronor/invånare, vilket motsvarar 17,0 miljoner kronor. Skillnaden mellan prognos och utfall, -255 kronor/invånare eller -8,1 miljoner kronor, har resultatförts. Den preliminära slutavräkningen för 2024 uppgår till 186 kronor/invånare i kommunen eller 5,9 miljoner kronor.

Intäkter från avgifter, ersättningar, bidrag och försäljningar

Verksamhetens intäkter är specificerade i not där de olika intäktsgруппerna framgår. De förutbetalda intäkterna är specificerade i inkomstgrupper och beskriver under vilken tid som de olika posterna intäktsredovisas

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är upprättad enligt indirekt metod.

Konsolideringsprinciper

Den sammanställda redovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden, vilket innebär att aktiekapitalet och aktieägartillskotten i dotterbolagen har eliminerats.

Kommunens bokförda värden på aktier i Örn i Nässjö AB har eliminerats mot bolagets eget kapital. I koncernens eget kapital ingår efter eliminering, förutom kommunens eget kapital, endast den del av de kommunala bolagens eget kapital som motsvarar ägd andel.

Obeskattade reserver redovisas dels under eget kapital och dels som uppskjuten skatt.

Tillgångar och skulder samt intäkter och kostnader har upptagits till så stor del som motsvarar ägd andel. Därför har interna mellanhavanden eliminerats med ägd andel.

Leasing

Samtliga leasingavtal redovisas i bokslut 2024 som operationell leasing. Leasingavtal finns i huvudsak på fordon och kontorsmaskiner. Dessutom finns externa hyreskontrakt avseende lokaler vilka under vissa förutsättningar kan betraktas som finansiell leasing.

Avvikelse från rekommenderade redovisningsprinciper

Enligt RKR:s rekommendation R5 ska en klassificering av finansiella respektive operationella leasingavtal göras.

Under året har leasingkontrakten avseende fordon klassificerats som finansiell leasing. Det beräknade men ej bokförda restvärdet avseende dessa kontrakt uppgick 2024-12-31 till 17 miljoner kronor (19,4 miljoner 2023). Under 2025 kommer kommunens hyreskontrakt avseende lokaler att gås igenom och klassificeras. Då detta är utfört kommer RKR:s rekommendation att implementeras i redovisningen.

Pensioner

Kommunens pensioner administreras av Skandia.

Från och med 1998 redovisas pensionsskulden enligt blandmodellen. Detta innebär att pension som intjänats till och med 1997 behandlas som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Pensionsförmåner intjänade från och med 1998 redovisas som en kostnad i resultaträkningen och som en kortfristig skuld i balansräkningen. Den under ett år intjänade pensionsförmånen utbetalas under nästkommande år till de anställdas individuellt gjorda val av pensionsförvaltare. Avsättningen till pensioner i balansräkningen avser bland annat garanti- och efterlevandepension. Såväl kostnad som avsättning har belastats med löneskatt på 24,26 procent. Finansiella placeringar finns inte avseende pensionsmedel.

Förändringen i pensionsskulden har bokförts i enlighet med den pensionsberäkning per 2024-12-31 som tagits fram av Skandia.

Övriga upplysningar

Särredovisning av vissa kommunala befogenheter

Lagkrav på särredovisning av vissa kommunala befogenheter finns. Detta gäller bland annat ellagen (1997:857), fjärrvärmelagen (2008:263) och lagen om allmänna vattentjänster (2006:412). I Nässjö kommuns bedrivs samtliga dessa verksamheter i Nässjö Affärsverk AB med dotterbolaget Nässjö Affärsverk Elnät AB vilka således upprättar och tillhandahåller särredovisningarna.

Tvister

Som en naturlig del av kommunens verksamhet förekommer det att olika parter framställer krav eller påtalar brister. Kommunens bedömning är att inte något av dessa ärenden och tvister i dagsläget löper en risk att medföra några ersättningskrav som bedöms ha en väsentlig påverkan på kommunens resultat.

Redovisning av koncernkontotillgodohavanden

I enlighet med RedR1 Årsredovisningar i aktiebolag, gör RKR gällande att även en kommun ska redovisa samtliga juridiska personers (exempelvisvis de kommunala bolagens) likvida medel som en tillgång i den kommunala balansräkningen om de juridiska personerna är anslutna till koncernkontot och om kommunen är ensam avtalsinnehavare gentemot banken. Kommunen ska även bokföra övriga juridiska personers likvida medel som en skuld.

I Nässjö kommuns balansräkning redovisas endast den kommunala behållningen på koncernkontot. Om ovanstående redovisning skulle tillämpas hade balansomslutningen 2024 uppgått till 2 187 miljoner kronor (2 248 miljoner kronor 2023). Av detta följer även att kommunens soliditet (exklusive pensionsförpliktelser) hade minskat med 4 procentenheter 2024 och 4 procentenheter 2023.

Revisionsberättelse för 2024