

Verksamhetsplan 2027

med Budget 2027 ▪ Ram 2028 ▪ Plan 2029

NÄSSJÖ KOMMUN

Kommunstyrelsens ordförande har ordet

För kommuninvånarnas bästa

Ett nytt år innebär en ny verksamhetsplan och en ny budget. Som kommuninvånare ska man kunna känna trygghet i att stöd och hjälp finns oavsett var i livet man befinner sig. Samtidigt behöver vi fortsätta omställningen mot förebyggande arbete. För detta behövs en ansvarsfull budget och ett långsiktigt tänkande.

De av kommunfullmäktige beslutade fokusmålen **Alla vuxna som bor i Nässjö kommun ska ha en sysselsättning som gör att de kan försörja sig** och **Alla barn och ungdomar i Nässjö kommun har förutsättningar för en god uppväxt** är fortfarande aktuella. För att förstärka arbetet med att nå dessa gör vi under två år en extra satsning genom att tillföra projektmedel som kan användas inom samtliga kommunala verksamheter. De medel som avsätts för första fokusmålet ska finansiera insatser som leder fler till arbete, studier eller annan varaktig självförsörjning och bedöms ge minskade kostnader för försörjningsstöd – på kort och längre sikt. De medel som avsätts för andra fokusmålet ska finansiera insatser för att testa nya idéer, som stärker barns och ungdomars förutsättningar för en god uppväxt.

För invånarnas bästa är det viktigt att kommunen använder resurserna på bästa möjliga sätt. 2025 genomfördes en effektivitetsgenomlysning och utifrån det som framkom där lade vi i förra årets budget och verksamhetsplan upp en plan för effektiviseringar som behöver göras. Särskilt fokus lades på att anpassa verksamheterna efter demografiska förändringar och att minska lokalkostnaderna. Syftet var att omfördela resurser från verksamheter som krymper till de som växer och att skapa utrymme för kommande behov. Nämnderna har gjort ett gott jobb med att göra dessa anpassningar, men har uttryckt att det är tufft att klara effektiviseringarna i den takt som planerades för i förra årets budget. När det ekonomiska utrymmet nu finns drar vi ner något på takten så att nämnderna får mer tid på sig att komma ner i kostnader.

För att kommunen ska kunna erbjuda en riktigt bra välfärd och service är medarbetarna nyckelpersoner. Med fokus på dem gör vi flera satsningar, bland annat genom att höja friskvårdsbidraget och satsa på arbetsskor till grupper inom funktionshinderomsorgen och hälso- och sjukvården.

En ansvarsfull budget är viktig för att kunna hantera behovet av investeringar framöver. De investeringar vi satsar på det kommande året är framför allt sådant som redan är påbörjat, såsom exempelvis Handskerydsskolan, Bodafors förskola och Södra vägen.

Vi tar ansvar och jobbar långsiktigt för en hållbar välfärd nu och för framtiden, för kommuninvånarnas bästa.

/Sara Lindberg, kommunstyrelsens ordförande

God ekonomisk hushållning 6
Styrning av verksamheten 6
Styrning av ekonomin 7
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning 9
Befolkningsprognos 9
Pensionskostnader 10
Makroekonomi och kommunsektorn 11
Finansiell analys 13
Resultat och kapacitet 13
Risk och kontroll 14
Balanskravsresultat 16
Resultatreserv (RER) 16
Resultatbudget 18
Balansbudget 19
Kassaflödesbudget 20
Exploateringsbudget 21
Investeringsbudget 22
Långsiktig investeringsplan 22
Driftbudget 25
Kommunfullmäktigebeslut 26
Finansiering 26
Resultat och finansiella mål 26
För nämnderna gäller 26
Politiskt utrymme ..... **Error! Bookmark not defined.**
Kommunstyrelsens verksamhetsplan 27
KS Bidrag 28
Centralt anslag 29
Barn- och utbildningsnämndens verksamhetsplan 29
Kultur-och fritidsnämndens verksamhetsplan 30
Samhällsplaneringsnämndens verksamhetsplan 30
Socialnämndens verksamhetsplan 31
Tekniska servicenämndens verksamhetsplan 32
Överförmyndarnämndens, valnämndens och revisorernas verksamhetsplan 32

För bolagen gäller 34
Ekonomiska ägardirektiv för Nässjö Affärsverk AB 34
Avkastningsmål och soliditetsmål fastställs till: 34
Ekonomiska ägardirektiv för Fastighets AB Linden 35
Avkastningsmål och soliditetsmål fastställs till: 35
Verksamhetsplan 2027 nämnder och bolag 36

God ekonomisk hushållning

Förslaget till verksamhetsplan utgår från god ekonomisk hushållning, där det ekonomiska perspektivet baseras på kommunens finansiella mål och det verksamhetsmässiga perspektivet omfattar utveckling av verksamheten och kvalitetssäkring av grunduppdraget i enlighet med kommunens styr- och ledningsmodell Kompassen.

Styrning av verksamheten

Kommunens styrmodell, Kompassen, har till syfte 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.
Utifrån kommunens uppdrag kring ***demokrati och samhällsutveckling*** antar kommunfullmäktige vart fjärde år fokusmål för att utveckla och styra det lokala samhället och demokratin. Fokusmålen avser samhällsutmaningar där kommunen behöver göra, och kan göra, skillnad. Till fokusmålen kommer mått som indikerar om utvecklingen rör sig i riktning mot målen att fastställas.

Följande fokusmål har antagits av kommunfullmäktige och gäller för perioden 2024–2028:

Alla vuxna som bor i Nässjö kommun ska ha en sysselsättning som gör att de kan försörja sig
Alla barn och ungdomar i Nässjö kommun har förutsättningar för en god uppväxt.

Fokusmålen är övergripande och gäller för hela kommunens organisation. För att sträva mot fokusmålen har insatsområden definierats där arbetet kommer att koncentreras under mandatperioden. Varje nämnd ska bidra till arbetet med insatsområdena utifrån sitt ansvarsområde.

Utifrån kommunens uppdrag att leverera ***service och välfärd*** till kommuninvånarna har kommunfullmäktige tilldelat varje nämnd ett ansvarsområde och ett grunduppdrag. Grunduppdraget baseras på kommunfullmäktiges reglemente och tillämpliga lagar och förordningar. Grunduppdraget beskriver vem verksamheten är till för och vilka behov som ska tillgodoses.

Varje nämnd har definierat sitt grunduppdrag inom alla nivåer i organisationen och dokumenterat detta i verksamhetsplaner. Verksamhetsplanerna har fastställts av respektive nämnd och har utgjort underlag i planeringsdialogerna med kommunstyrelsen. Verksamhetsplanerna och dialogerna har överlämnats till budgetkommittén och ingår som en viktig del i förslaget till kommunens verksamhetsplan.

Styrning och uppföljning av verksamheterna består av tre samverkande delar

- Kvalitetssäkring av grunduppdraget
- Utveckling av verksamheten
- Ekonomistyrning

Dessa utgör grunden i verksamhetsplanerna och kommer att följas upp enligt fastställd rutin under 2027 i form av avstämningsdialoger och resultatdialoger.

Styrning av ekonomin

Den ekonomiska tilldelningen till verksamheten utgår från de finansiella mål som anges avseende resultatnivå, soliditet och självfinansieringsgrad. Det innebär att tilldelningen av resurser till verksamheten är baserad på dessa mål, både vad gäller driftbudget och investeringsbudget.

I enlighet med Riktlinjer för god ekonomisk hushållning, antagna av kommunfullmäktige, ska budgetförslaget innehålla nivåer avseende de finansiella mål som är aktuella under planeringsperioden. Nivåerna fastställs i samband med kommunfullmäktiges budgetbeslut.

Nivåerna fastställs enligt följande:
Årets resultat ska lägst uppgå till följande nivåer av skatteintäkter, utjämningsbidrag och generella statsbidrag:

Årets resultat ska lägst uppgå till följande nivåer av skatteintäkter, utjämningsbidrag och generella statsbidrag:
2027: 3,0 procent
2028: 3,1 procent
2029: 3,0 procent

Resultatnivån är viktig då den påverkar det egna kapitalet, och därmed soliditetsnyckeltalet, samt investeringarnas självfinansieringsgrad, och därmed behovet av extern finansiering. Målet är med andra ord en viktig del för att vidmakthålla en god ekonomisk hushållning. Målnivån har reviderats ner från budget- och planeringsförutsättningarna i våras då de låg på 3,5 procent. Anledningen till det är att arbetet med investeringsbudgeten präglats av restriktivitet vilket gör att resultatnivån kunnat minskas något. Det är viktigt att bevaka utfallet av investeringarna under planperioden, inte minst de investeringar som skjutits fram i tid så att genomförandegraden av investeringsbudgeten inte öka för snabbt. Då behöver ställningstaganden göra kring antingen investeringar eller ökade resultatnivåer.

Självfinansieringsgraden av investeringarna ska lägst uppgå till följande nivåer:
2027: 63 procent
2028: 79 procent

2029: 101 procent

Självfinansieringsgraden beräknas genom att sätta årets resultat samt årets avskrivningar i relation till årets investeringar. En självfinansieringsgrad om 100 procent innebär således att samtliga investeringar har självfinansierats och att någon lånefinansiering därmed inte har varit nödvändig.

Soliditeten ska lägst uppgå till följande nivåer:
2027: 44 procent
2028: 44 procent
2029: 46 procent

Soliditeten är ett mått för 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.

Nässjö kommun budgeterar ett positivt resultat som uppgår till 81,3 miljoner kronor för 2027. Resultatet motsvarar 3 procent av skatter och bidrag.

Utöver budgeten för 2027 läggs en plan för åren 2028 och 2029. För 2028 planeras en resultatnivå motsvarande 85,4 miljoner vilket motsvarar 3,1 procent av skatter och bidrag och för 2029 planeras en resultatnivå motsvarande 86,1 miljoner vilket motsvarar 3 procent av skatter och bidrag.

I följande avsnitt ges en beskrivning av de förhållanden som påverkar kommunens resultat och ekonomiska ställning samt en analys av de finansiella målen. Dessutom görs en balanskravsutredning av det budgeterade resultatet.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Befolkningsprognos

Befolkningsutveckling de senaste tio åren

Kommunens befolkning har ökat med 798 invånare de senaste tio åren. Befolkningsökningen innebär en ökad efterfrågan på välfärdstjänster. För Nässjö kommun speglas detta i första hand inom barn- och utbildningsverksamheten där antalet förskolebarn och elever har ökat kraftigt under den här perioden. Även socialnämnden och övriga nämnder har påverkats av befolkningsökningen.



Befolkningsprognos de kommande tio åren

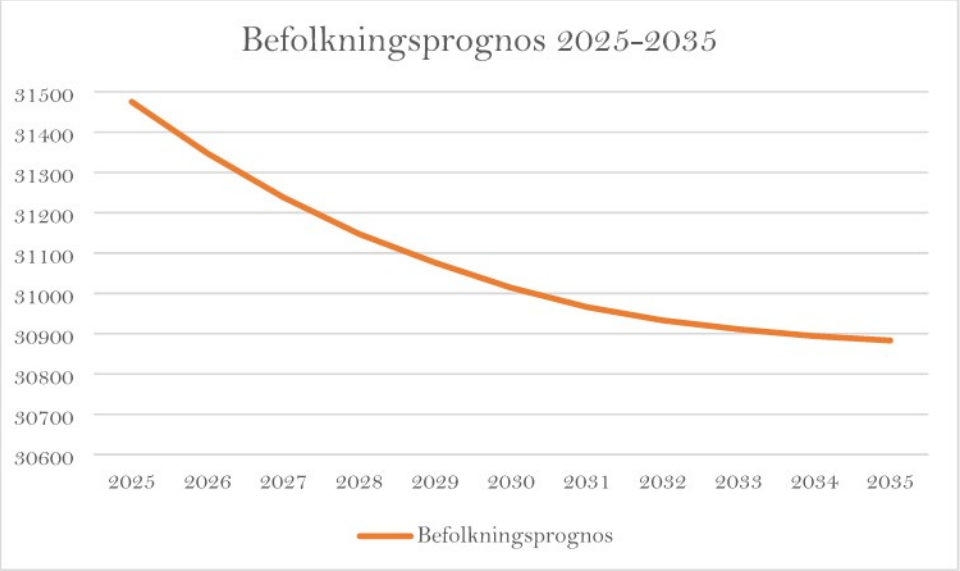
En ny befolkningsprognos för perioden 2026–2035 togs fram under mars månad 2026 inför arbetet med verksamhetsplan 2027. Utvecklingen under 2025 visade att invånarantalet i kommunen sjönk kraftigare än den tidigare prognosen och 2025 slutade med 106 färre invånare mot 2024.

Den nya befolkningsprognosen visar på en minskande befolkning över prognosens samtliga år.

Framskrivningen innebär att folkmängden i Nässjö kommun beräknas uppgå till 30 883 personer år 2035, en minskning med 592 invånare från 2025. Vilket är en kraftig minskning från tidigare prognoser.

Denna prognos ligger till grund för beräkningen av skatteintäkter och

utjämningsbidrag i budgetanvisningarna.



Befolkningsantagande för budgetens planperiod

Enligt den framtagna befolkningsprognosen kommer invånarantalet under budgetens planperiod att uppgå till:

- 2026: 31 347 (budget 2027)
- 2027: 31 239 (ram 2028)
- 2028: 31 148 (plan 2029)

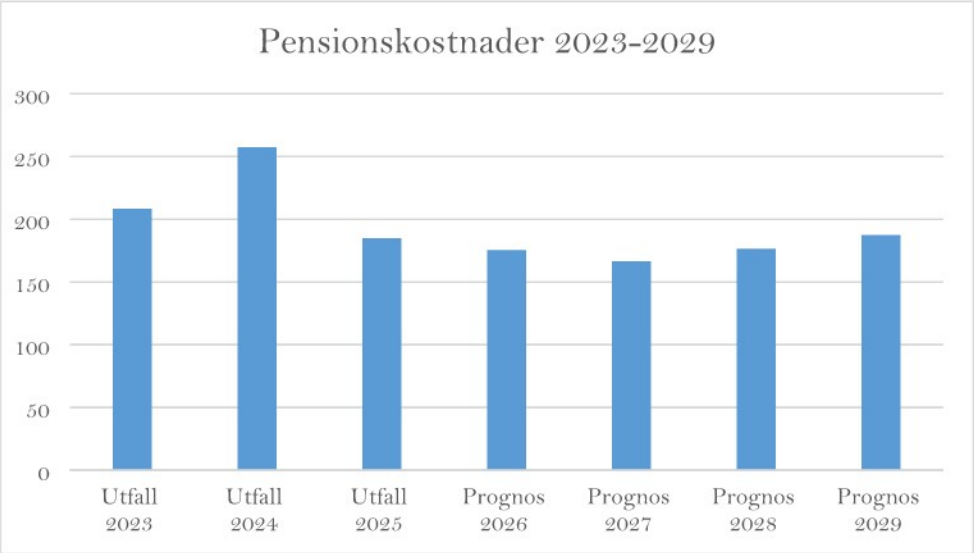
Det innebär att budgetförslagets beräkning av kommunens intäkter från skatter och utjämningsbidrag åren 2027–2029 kommer att baseras på ovanstående invånarantal.

Pensionskostnader

Under 2023 och 2024 sågs kraftigt ökade pensionskostnader jämfört med tidigare år. Ökningen var en direkt följd av den höga inflationen samt det nya pensionsavtalet som började gälla fr o m 2023. Därefter har kostnaderna minskat som en konsekvens av den lägre inflationen.

Enligt prognosen ligger pensionskostnaderna kvar på oförändrad nivå 2027 för att sedan öka igen under 2028 och 2029.

För Nässjö kommuns del innebär det att pensionskostnaderna 2026 minskar med drygt 20 miljoner kronor jämfört med prognosen för 2025 och landar på 166 miljoner kronor.



Makroekonomi och kommunsektorn

Den svenska ekonomin väntas stärkas under 2026, med en BNP-tillväxt på 2,6 procent och en fortsatt hög tillväxt på 2,7 procent under 2027. Den ökade tillväxten drivs främst av en starkare inhemsk efterfrågan och ökad hushållskonsumtion, trots fortsatt osäkerhet i omvärlden. Arbetsmarknaden visar samtidigt tecken på återhämtning, där sysselsättningen gradvis stärks och antalet arbetade timmar väntas öka efter två års nedgång.

För kommunsektorn innebär detta att skatteunderlaget utvecklas relativt svagt under 2026, med en ökning på 3,5 procent. En tydligare förstärkning väntas under 2027 då skatteunderlaget bedöms öka med 5,1 procent, främst till följd av högre sysselsättning och fler arbetade timmar. Därefter beräknas skatteunderlagets tillväxt uppgå till omkring 4 procent per år, vilket ligger i nivå med det historiska genomsnittet.

Inflationen är fortsatt låg under 2026. KPI-inflationen beräknas uppgå till 1,0 procent och KPIF-inflationen till 1,6 procent. De tillfälliga åtgärder som genomförts för att dämpa priser på bland annat livsmedel, drivmedel och kollektivtrafik bidrar till den låga inflationen. Samtidigt bedöms Riksbankens styrränta ligga kvar på 1,75 procent vid utgången av 2026.

Trots en starkare BNP-tillväxt och en förbättrad arbetsmarknad väntas kommunsektorns köpkraft utvecklas mer dämpat under 2026 än året innan. Den reala skatteunderlagstillväxten beräknas uppgå till 1,6 procent, vilket motsvarar ungefär den historiska genomsnittsnivån. Det innebär att fortsatt god ekonomisk hushållning, prioriteringar och effektiv resursanvändning är viktiga förutsättningar för att möta verksamheternas behov under de kommande åren.

Nässjö kommun

I den återhämtning som pågår i den svenska ekonomin där flera parametrar pekar åt rätt håll om än lite långsammare än tidigare bedömningar finns det en osäkerhet som kring räntor som påverkar planperioden. Dels de lån som behöver refinansieras men även de nya som ska finansiera simhallen. Osäkerheten grundar sig i räntorna som fluktuerar vilket gör det svårt att bedöma räntenivån. Utifrån senaste uppgifterna så kommer kommunens räntekostnader vara något högre än bedömningen vid föregående budget. Inte minst i det läge som Nässjö befinner sig där många lån som tecknades under gynnsamma ränteförhållanden nu ska omsättas.

Under årets första halvår har befolkningen stabiliserats på nivån som anges i den nya befolkningsprognosen. Prognosen togs fram första kvartalet och pekar på en minskande befolkning under de kommande 10 åren. Den här utvecklingen behöver hanteras då det genererar lägre skatteintäkter till kommunen. Det som utmanar ytterligare är att utvecklingen för kommunens olika målgrupper ser olika ut. Förenklat så minskar den yngre delen av befolkningen medan de äldre ökar.

Kommunkoncernens investeringsbehov kommer fortsatt att vara högt under de kommande åren. Investeringarna måste så långt det är möjligt finansieras utifrån god ekonomisk hushållning, varför självfinansieringsgraden och därmed även det ekonomiska resultatet måste vara högt framledes. En ökad skuldsättning i kommunkoncernen påverkar den låga soliditetsgraden ytterligare i negativ riktning och därmed minska vår långsiktiga ekonomiska handlingsfrihet.

Nässjö kommun budgeterar ett positiv resultat uppgående till 81,3 miljoner kronor för 2027.

Den samlade investeringsbudgeten under planeringsperioden 2027–2029 är beräknat till 703,8 miljoner kronor. Fördelat per år enligt följande:

- 2027: 279,6
- 2028: 235,5
- 2029: 188,7

Effektivitetsgenomlysning

PwC genomförde 2025 på uppdrag av kommunfullmäktige en genomlysning av effektivitet och ekonomi inom kommunens verksamheter.

I budgeten för 2026-2028 användes genomlysningen som underlag för att rikta effektiviseringar avseende nettokostnadsavvikelser och lokalkostnader. De effektiviseringar som riktades mot 2027 och 2028 ligger kvar i budgetförutsättningarna. Nämnderna som berörs av effektiviseringar ska i delårsrapporten även analysera hur utvecklingen av nettokostnadsavvikelserna sett ut perioden efter genomlysningen.

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 bland annat kunna klargöra om Nässjö kommun har en god ekonomisk hushållning.

Resultat och kapacitet

Årets resultat

Årets resultat bidrar bland annat till självfinansiering av årets investeringar. Det innebär således att höga investeringsnivåer i sin tur kräver högre resultatnivåer för att hålla självfinansieringsgraden på en acceptabel nivå. De resultatnivåer som är satta utmanar kommunens likviditet i början av planperioden i och med de höga investeringsnivåerna.

Resultat	Utfall 2025	Prognos 2026	Budget 2027	Ram 2028	Plan 2029
Årets resultat (mkr)	75,9	51,6	81,3	85,4	86,1
Årets resultat i relation till skatteintäkter, utjämningsbidrag och generella statsbidrag (%)	3,0	2,0	3,0	3,1	3,0

Nettokostnadsandel

En grundläggande förutsättning för att uppnå och bibehålla en god ekonomisk hushållning är att balansen mellan löpande intäkter och kostnader är god. Ett mått på denna balans är nettokostnadsandelen, det vill säga att samtliga nettokostnader i resultaträkningen, sätts i relation till skatteintäkter, utjämningsbidrag och generella statsbidrag. Om en nettokostnadsandel under 100 procent redovisas finns det en positiv balans mellan löpande kostnader och intäkter. En nettokostnadsandel under 100 procent måste eftersträvas eftersom ett utrymme för egenfinansierade investeringar måste finnas.

Nettokostnadsandelen i Nässjö kommun framgår av nedanstående tabell.

Nettokostnadsandel	Utfall 2025	Prognos 2026	Budget 2027	Ram 2028	Plan 2029
Verksamhetens nettokostnad (%)	96,8	97,7	96,4	96,0	96,0
varav avskrivningar (%)	3,2	3,5	3,5	3,6	3,7

Finansnetto (%)	0,2	0,3	0,5	0,9	1,0
Summa nettokostnadsandel (%)	**97,0**	**98,0**	**97,0**	**96,9**	**97,0**
1% motsvarar i mkr	*25,4*	*25,9*	*26,8*	*27,7*	*28,5*

Nettokostnadsandelen för 2026 är prognostiserad till 98 procent och ger därmed utrymme för en viss självfinansiering av årets investeringar. För samtliga år i planperioden förbättras nettokostnadsandelen och ligger runt 97 procent. Detta ger därmed ett utrymme för ökad självfinansieringsgrad av årets investeringar.

Årets investeringar och finansiering

Den totala investeringsvolymen för helåret 2027 beräknas uppgå till 279,6 miljoner kronor. Den sammanlagda investeringssumman under perioden 2027–2029 uppgår till 703,8 miljoner kronor. Det enskilt största investeringsprojektet under den här perioden är simhallen som står för 230 miljoner kronor, den totala projektbudgeten är 300 miljoner kronor.

Självfinansieringsgraden för budget 2027 beräknas uppgå till endast 63 procent. Den låga självfinansieringsgraden kommer betyda upplåning. Simhallsprojektet kommer finansieras med lån för både 2027 och 2028. För 2029 är det balans mellan investeringar och investeringsutrymmet.

Investeringar	**Utfall 2025**	**Prognos 2026**	**Budget 2027**	**Ram 2028**	**Plan 2029**
Årets investeringar (mkr)	220,6	193,1	279,6	235,5	188,7
Självfinansieringsgrad av investeringar (%)	72	72	63	79	101

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 mätt på balansdagen. Kassalikviditeten 2025-12-31 uppgick till 68 procent. Den prognostiserade nivån 2026 uppgår till 69 procent och under perioden 2027–2029 kommer nivåerna att stärkas utifrån beräknade förutsättningar

Nässjö kommuns totala låneskuld uppgick 2025-12-31 till 672 miljoner kronor. Under 2025 har låneskulden ökat med 50 miljoner kronor till 672 miljoner kronor med anledning av kommunens köp av Pigalle fastigheten från det kommunala bolaget Pigalle. Kommande beräkningar görs med antagandet att låneskulden kommer behöva utökas utifrån byggnationen av simhallen. Det är viktigt att

resultatnivåerna hålls och att investeringskostnaderna inte ökar under perioden för att undvika ytterligare upplåning.

Skuldsättningsgraden, som beräknas genom att sätta låneskulden i relation till eget kapital, ökar som följd av ny upplåningen. Bedömningen är att dock att den 2029 ska minska till följd av resultatets förstärkning av eget kapital och då uppgå till 71 procent.

Likviditet och lån	Utfall 2025	Prognos 2026	Budget 2027	Ram 2028	Plan 2029
Kassalikviditet (%)	68	69	71	82	82
Långfristiga lån (mkr)	672	712	832	942	942
Skuldsättningsgrad (%)	66	66	72	76	71

Soliditet

Soliditetsnivån 2026 beräknas vara på samma nivå som för 2025. För planperioden bedöms den minska med en procentenhet och ligga på 44 procent 2027 och 2028. För att sen stärkas med två procentenheter 2029 och då hamna på 46 procent.

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 soliditetsmåttet inklusive denna post bör redovisas. Soliditeten 2027 beräknas öka med tre procentenheter jämfört med prognosen för 2026. I takt med att pensionsåtagandet utanför balansräkningen beräknas minska de kommande åren och det egna kapitalet ökar kommer soliditeten successivt att förbättras. Vid utgången av 2029 prognostiseras soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen att uppgå till 28 procent.

Soliditet	Utfall 2025	Prognos 2026	Budget 2027	Ram 2028	Plan 2029
Soliditet enligt balansräkning (%)	45	45	44	44	46
Soliditet inklusive samtliga pensionsförpliktelser (%)	16	19	22	25	28

Pensionsförpliktelser

Ur risk- och kontrollsynpunkt är kommunens pensionsförpliktelser viktiga att beakta utifrån ett finansiellt perspektiv. Det totala pensionsåtagandet beräknas 2026-12-31 uppgå till 647,4 miljoner kronor inklusive löneskatt. Jämfört med 2025 beräknas åtagandet 2026 minska med 33,6 miljoner kronor, vilket är en direkt följd av att inflationen viker tillbaka. Under planperioden kommer de totala pensionsförplikterna minska till följd av den lägre ansvarsförpliktelsen. Vid utgången av 2029 bedöms den totala pensionsförpliktelsen vara 554,4 miljoner kronor. Den del av pensionsåtagandet som redovisas som ansvarsförbindelse kan betraktas som ofinansierad i och med att den återfinns utanför balansräkningen. De

faktiska pensionsutbetalningarna under året redovisas som en kostnad i resultaträkningen och belastar därmed årets resultat.

Kommunal skattesats

Nässjö kommuns skattesats uppgår till 22,54 procent. Skattesatsen är den högsta i länet. Någon förändring föreslås inte under planeringsperioden 2027–2029.

Balanskravsresultat

Balanskravsutredning

Det kommunala balanskravet är föreskrivet i kommunallagen och trädde i kraft år 2000. Balanskravet utgör en undre gräns för budgeterad och redovisad nivå på 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. Synnerliga skäl ska föreligga om underskottet, helt eller delvis, inte beslutas återställas. Skälen ska dessutom tydligt redovisas i förvaltningsberättelsen.

Balanskravsutredning (mkr)	**Budget 2027**
Årets resultat enligt resultaträkningen	**81,3**
- Reducering av samtliga realisationsvinster	0
+Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0
+Justering för realisationsförluster enl. undantagsmöjlighet	0
+/- Orealiserade förluster i värdepapper	0
-/+ Justering för återföring av orealiserade förluster i värdepapper	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	**81,3**
+Användning av medel från resultatutjämningsreserv (RUR)	0
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv (RER)	54,5
+Användning av medel från resultatutjämningsreserv (RER)	0
Årets balanskravsresultat	**26,8**

Resultatreserv (RER)

Fram till och med 2023 har det varit möjligt att avsätta medel till en Resultatutjämningsreserv (RUR). Behållningen i RUR vid utgången av 2023 kan nyttjas fram till utgången av 2033 i enlighet med kommunfullmäktiges riktlinjer. Kvarvarande medel vid utgången av räkenskapsåret 2033 upplöses i eget kapital.

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 (RER) 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 att täcka vissa planerade kostnader ett enskilt år, till exempel 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.

Nässjö kommuns RUR prognostiseras uppgå till 147,4 miljoner kronor och RER 128,2 miljoner kronor vid utgången av 2027.

Resultatutjämningsreserv, mkr	**2025**	**Prognos 2026**	**Budget 2027**
Ingående värde	147,4	196,4	222,0
Varav RUR	*147,4*	*147,4*	*147,4*
Varav RER		*49*	*74,6*
Reservering till RUR	-	-	
Reservering till RER	49	25,6	54,5
Disponering av RUR	-	-	
Disponering av RER	0,0	-	
Utgående värde	**196,4**	**222,0**	**276,5**
- *Varav RUR*	*147,4*	*147,4*	*147,4*
- *Varav RER*	*49*	*74,6*	*129,1*
Utgående värde i relation till skatteintäkter, kommunalekonomisk utjämning och generella statsbidrag (procent) RUR	5,8	5,7	5,3
Utgående värde i relation till skatteintäkter, kommunalekonomisk utjämning och generella statsbidrag (procent) RER	1,9	2,9	6,7

Resultatbudget

Belopp i tkr	**2027**	**2028**	**2029**
Verksamhetens nettokostnader	**-2 585 580**	**-2 659 646**	**-2 736 664**
(Därav avskrivningar)	*-95 000*	*-100 000*	*-105 000*
Skatteintäkter	1 822 570	1 889 113	1 953 158
Kommunal utjämning/statsbidrag	764 975	787 306	803 649
Kommunal fastighetsavgift	93 516	93 516	93 516
Övriga generella statsbidrag			
Verksamhetens finansiering	**2 681 061**	**2 769 935**	**2 850 323**
Verksamhetens resultat	**95 481**	**110 289**	**113 659**
Finansnetto	-14 200	-24 900	-27 600
Årets resultat	**81 281**	**85 389**	**86 059**

Balansbudget

Belopp i tkr	**2027**	**2028**	**2029**
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar	2 010 497	2 142 033	2 221 683
Finansiella anläggningstillgångar	85 721	85 721	85 721
Summa anläggningstillgångar	**2 096 218**	**2 227 754**	**2 307 404**
Omsättningstillgångar			
Förråd/exploateringsfastigheter	87 800	90 500	92 700
Kortfristiga fordringar	250 000	250 000	250 000
Likvida medel	169 560	231 160	236 640
Summa omsättningstillgångar	**507 360**	**571 660**	**579 340**
Summa tillgångar	**2 603 578**	**2 799 414**	**2 886 744**
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital			
Eget kapital	1 156 976	1 242 365	1 328 425
Avsättningar			
Avsättningar till pensioner inkl. löneskatt *	27 595	26 042	25 312
Skulder			
Långfristiga skulder	832 000	942 000	942 000
Kortfristiga skulder	587 007	589 007	591 007
Summa skulder	**1 419 007**	**1 531 007**	**1 533 007**
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	**2 603 578**	**2 799 414**	**2 886 744**
Ansvarsförbindelse			
Ansvarsförbindelse pensioner *	582 179	553 315	529 114

** Enligt beräkning Skandia 2026-08-31*

Kassaflödesbudget

Belopp i tkr	**2027**	**2028**	**2029**
Tillförda medel från den löpande verksamheten			
Årets resultat	81 281	85 389	86 059
Justeringsposter (av- och nedskrivningar mm)	95 000	100 000	105 000
Förändringar i rörelsekapital			
Förändring av korta fordringar och förråd	-2 200	-2 700	-2 200
Förändring av korta skulder	2 000	2 000	2 000
Förändring av avsättningar	-1 663	- 1 553	-730
Kassaflöde från den löpande verksamheten	**174 418**	**183 136**	**190 129**
Investeringsverksamheten			
Investeringar, materiella tillgångar	-279 639	-235 536	-188 650
Investeringar, finansiella tillgångar	-	-	-
Försäljning av anläggningstillgångar	4 000	4 000	4 000
Kassaflöde från investeringsverksamheten	**-275 639**	**-231 536**	**-184 650**
Finansieringsverksamheten			
Förändring av långa lån	120 000	110 000	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	**120 000**	**110 000**	**0**
Årets kassaflöde	**18 779**	**61 600**	**5 479**
Likvida medel vid årets början	**150 781**	**169 560**	**231 160**
Likvida medel vid årets slut	**169 560**	**231 160**	**236 640**
Likvida medel exklusive koncerninterna	**24 560**	**86 160**	**91 640**

Exploateringsbudget

Belopp i tkr

	2027	2028	2029
Iordningställande av bostadsmark	500	500	500
Iordningställande av industrimark	600	600	600
Släpande fastighetsbildning	100	100	100
Strategiska markinköp	10 000	10 000	10 000
Exploateringsområden			
Bostadsområden	2 000	2 500	2 000
Verksamhetsområden			
Summa utgifter	**13 200**	**13 700**	**13 200**
Försäljningsintäkter bostadsmark	-5 000	-5 000	-5 000
Försäljningsintäkter industrimark	-6 000	-6 000	-6 000
Summa inkomster	**-11 000**	**-11 000**	**-11 000**
Netto	**2 200**	**2 700**	**2 200**

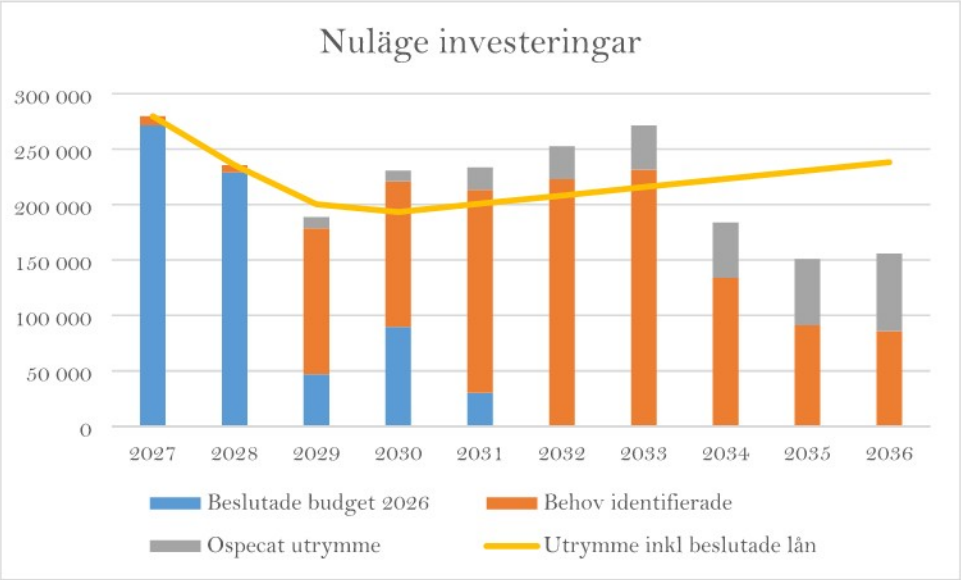
Investeringsbudget

Belopp i tkr	**2027**	**2028**	**2029**
Förskolor	11 100	1 100	1 500
Skolor	46 900	37 900	14 800
Vård och omsorg	6 050	10 150	29 000
Kultur- och fritid	133 147	112 250	9 450
Samhällsbyggnad	58 014	59 061	77 100
Övriga verksamheter	24 428	15 075	46 800
Ospecificerat utrymme	**-**	**-**	**10 000**
Totalt	**279 639**	**235 536**	**188 650**

Investeringsbudgeten för planperioden omfattar flera större, fleråriga projekt. Under 2027 fortsätter bland annat investeringarna i Bodafors förskola, den nya simhallen, Södra vägen och Handskerydsskolan. Därutöver avsätts medel för civil beredskap, kylkompressorer i Stinsen arena, sprinkler inom vård och omsorg samt löpande underhåll och inventarier. En ny sarg för ishockey tillkommer som en ny investering.
Under 2028 fortsätter arbetet med simhallen, Södra vägen, Handskerydsskolan, civil beredskap och sprinklerinstallationer. Även ett bostadsområde i Forserum ingår i de fortsatta investeringarna. Nya satsningar avser Brinellgymnasiets kök, en gruppbostad samt inventarier till ett nytt särskilt boende för äldre.
År 2029 fortsätter investeringarna i Södra vägen, Handskerydsskolan, sprinkler samt underhåll och inventarier. Nya investeringar planeras i maskiner till arbetsutvecklingen, reservkraft för stärkt beredskap, elljusspår i Forserum, teknik i Pigalle, ett bostadsområde i Malmbäck samt utveckling av Stortorget.

Långsiktig investeringsplan

Investeringsbehovet i Nässjö kommun är fortsatt stort och kommunen jobbar med att hitta en långsiktigare hantering av investeringsbehoven. Under hela planperioden ligger investeringsnivån i balans med förutsättningarna för perioden 2027–2029 men behoven för perioden 2030-2033 ligger på en nivå som inte kan hanteras utan nyupplåning eller höjda resultatmål. I planen har ett ospecificerat utrymme lagts in som ökar i takt med åren. Detta för att kunna hantera behov som uppkommer.



Utanför den treåriga planperioden finns det stora investeringsbehov under perioden 2030-2033. Framför allt inom äldreomsorgen, kultur och fritid samt samhällsbyggnad. I genomsnitt ligger investeringsbehoven 40 miljoner kronor per år över vad som kan hanteras med ett resultatmål på 3 procent.

I enlighet med Nässjö kommuns regler för god ekonomisk hushållning utgår investeringsbudgetförslaget från det finansiella utrymme som anges av kommunens finansiella mål avseende resultat, soliditet och självfinansieringsgrad.

Detta innebär att den höga investeringsnivån leder till att full självfinansieringsgrad inte beräknas uppnås i budgeten för ovan nämnda period. Kommunfullmäktige har redan fattat beslut om att utöka kommunens lån i och med byggnationen av simhallen som ska vara färdigställd 2028.

På längre sikt måste ambitionen vara att uppnå full självfinansiering av investeringarna. Detta innebär att ett fortsatt arbete med att anpassa investeringsnivån utifrån kommunens finansiella förutsättningar är av yttersta vikt för att i så hög grad som möjligt hålla nere lånebehovet. I detta ingår att arbeta långsiktigt och strategiskt utifrån det demografiska behov som framgår av kommunens befolkningsprognos.

En viktig input i arbetet med det långsiktiga investeringsbehovet är arbetet med långsiktig lokalförsörjningsplan. Lokalförsörjningsplanen sträcker sig över en tioårsperiod och utgör ett strategiskt underlag i kommunens budget- och planeringsprocess. De ekonomiska ramarna och principen om god ekonomisk hushållning utgör en viktig grund för arbetet.
Genom att identifiera och analysera verksamheternas framtida lokalbehov skapas förutsättningar för att i god tid planera och prioritera de investeringar och åtgärder som krävs för att säkerställa ändamålsenliga lokaler. Genom att i samverkan mellan

olika förvaltningar och aktörer säkerställa ett ändamålsenligt och resurseffektivt nyttjande av kommunens lokaler, skapas stabila förutsättningar för långsiktiga investeringar.
Målet med lokalförsörjningsplanen är att möta verksamheternas behov på ett långsiktigt hållbart sätt, samt att det i kommunens lokalbestånd uppnås en balans mellan behov, tillgång och efterfrågan.
Investeringar i form av lokaltillskott eller nybyggnation aktualiseras först när det har fastställts att identifierade behov inte kan tillgodoses inom kommunens befintliga lokalresurser, vilket säkerställer långsiktig hållbarhet och resurseffektivitet utifrån ekonomi och miljö. Säkerställande av ändamålsenlighet sker genom kontinuerligt arbete med behovsbeskrivningar, lokalinventeringar och framarbetande av tydliga steg i processen gällande prioriteringsgrunder och alternativanalyser.
Nässjö kommun eftersträvar, med kommunnyttan i fokus, en optimerad lokalanvändning där ändamålsenlighet och långsiktig hållbarhet är säkerställd.

Ramarna bör omprövas årligen i samband med budgetbeslutet och de finansiella mål som fastställs utifrån kommunens ekonomiska förutsättningar.

Driftbudget

Belopp i tkr	**2027**	**2028**	**2029**
Kommunstyrelse	-146 979	-151 257	-143 538
Kommunstyrelse, bidrag	-69 864	-72 234	-75 624
Barn- och utbildningsnämnd	-1 011 641	-1 005 546	-999 470
Kultur- och fritidsnämnd	-83 506	-83 413	-84 425
Samhällsplaneringsnämnd	-22 293	-22 306	-22 319
Socialnämnd	-950 028	-940 995	-939 798
Teknisk servicenämnd	-217 682	-218 007	-234 246
Resultatenheter	-	-	-
Revisorer	-1 750	-1 726	-1 726
Överförmyndarnämnd	-4 360	-4 360	-4 360
Valnämnd	-63	-63	-1 063
Centralt anslag	-53 607	-127 907	-189 507
Nämndernas nettokostnad	**-2 561 773**	**-2 627 815**	**-2 696 076**
Interna räntor/avskrivningar	126 000	133 000	140 000
Avskrivningar	-95 000	-100 000	-105 000
Löpande pensioner, förändr pensionsavsättn	-47 496	-47 091	-47 058
Pensionspremier	-118 981	-129 410	-140 200
Personalomkostnader	111 670	111 670	111 670
Verksamhetens nettokostnad	**-2 585 580**	**-2 659 646**	**-2 736 664**
Skatteintäkter	1 822 570	1 889 113	1 953 158
Kommunal utjämning/statsbidrag	764 975	787 306	803 649
Fastighetsavgift	93 516	93 516	93 516
Övriga generella statsbidrag	0	0	0
Verksamhetens finansiering	**2 681 061**	**2 769 935**	**2 850 323**
Verksamhetens resultat	**95 481**	**110 289**	**113 659**
Finansnetto	-14 200	-24 900	-27 600
Resultat	**81 281**	**85 389**	**86 059**
Cirkulär	*SKR 26:27*	*SKR 26:27*	*SKR 26:27*
Antal invånare	*31 347*	*31 239*	*31 148*

Kommunfullmäktigebeslut

Finansiering

Skattesatsen 2027 fastställs till 22,54 procent av den beskattningsbara inkomsten. Kommunstyrelsen har under år 2027 rätt att omsätta lån och nyupplåna inom en totalt högsta låneram om 832 000 000 kr. Låneramen kommer utökas till 932 000 000 kr ifall kommunfullmäktige vid sammanträdet 29 oktober beslutar att kommunen ska köpa fastigheter från kooperativa hyresrättsföreningen trygga hem i Nässjö.

Utdelningen från moderbolaget Örnen AB uppgår till 4,6 miljoner kronor 2027.

Resultat och finansiella mål

Nässjö kommuns budgeterade resultat för 2027 fastställs till 81,3 miljoner kronor.

Nivåerna på Nässjö kommuns finansiella mål 2027 fastställs enligt följande:

- Årets resultat ska lägst uppgå till 3,0 procent av skatteintäkter, utjämningsbidrag och generella statsbidrag
- Självfinansieringsgraden av investeringarna ska uppgå till 63 procent
- Soliditeten ska lägst uppgå till 44 procent

För nämnderna gäller

Den ekonomiska tilldelningen till verksamheten utgår från de finansiella mål som anges avseende resultatnivå, soliditet och självfinansieringsgrad. Det innebär att tilldelningen av resurser till verksamheten är baserad på dessa mål, både vad gäller driftbudget och investeringsbudget.

Budgetförslaget för 2027 innebär att nämnderna beviljas 2 562 miljoner kronor (2026 2 494 miljoner kronor) för sin verksamhet, vilket är 68 miljoner kronor mer än i budget 2026. I detta ligger det ökningar som består av ersättning för löneavtal, kompensation för ökningar av hyreskostnader internt och externt och kapitalkostnader samt politiska prioriteringar och effektiviseringar.

Det rekommenderade personalomkostnadspålägget kommer att fastställas slutgiltigt av SKR i december. Men bedömningen är att det inte kommer vara någon större revidering. Nämndernas budgetramar kommer att anpassas till det rekommenderade personalomkostnadspålägget 2027 i form av en teknisk justering.

Förutsättningarna för 2027 är begränsade utifrån att skatter och bidrag bedöms ha en lägre ökningstakt, 3,3 procent, under 2027 i kombination med att befolkningen minskar. Ökningstakten för skatter och bidrag kommer vara samma för 2028

medan den kommer minska till 2,9 procent 2029. De stora investeringsbehoven med nyupplåning pressar också kommunens förutsättningar.

De effektiviseringar som finns i budgetförutsättningarna utgår från de som beslutades om i budget 2026 för åren 2027 och 2028. Dessa har värderats och de effektiviseringar som inte avser lokalkostnader har halverats för 2027. Till detta har nya effektiviseringar lagts för barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden för 2029.

Nämndernas äskanden om ramtillskott har inte kunnat mötas, vilket innebär att förvaltningarna behöver hantera utökade behov inom ram med några undantag.

En del av den kommunala verksamheten bedrivs i kommunalförbund. Höglandsförbundet och Höglandets Räddningstjänstförbund har äskat om täckning för löneökningar i sina anslagsfinansieringar.

Kommunstyrelsens verksamhetsplan

Kommunstyrelsens utvecklingsmål och kvalitetsfaktorer godkänns.
Driftbudgeten fastställs till:

Belopp i tusen kronor, tkr	2027	2028	2029
Kommunstyrelse	146 979	151 257	143 538
Kommunstyrelse, bidrag	69 864	72 234	75 624
Centralt anslag	53 607	127 907	189 507

Kommunstyrelsen
Nämnden har frihet att inom sin befintliga budgetram göra de omdisponeringar och omprioriteringar som bedöms nödvändiga för att tillgodose övriga önskemål och behov som har lyfts fram i nämndens budgetförslag.

Nämnden bör bevaka och söka de för nämnden relevanta specialdestinerade statsbidrag som aviseras i statens budgetproposition för att på så sätt möjliggöra finansiering av de behov som inte kunnat mötas med kommunala resurser.

Nämnden får som följd av budgetbeslutet 2026 ytterligare tillskott för friskvårdsbidraget.

Nämnden får ett ramhöjande tillskott på 3 miljoner kronor aviserade som generella statsbidrag för att jobba med aktivitetskravet.

Nämnden får ett ramhöjande tillskott på 0,6 miljoner kronor för att hantera kostnadsökningen som uppstår efter kommunfullmäktiges beslut om att flytta upphandlingsenheten till Höglandsförbundet.

Nämnden får ett ramhöjande tillskott på 1,5 miljoner kronor som omfördelas från det centrala anslaget. Detta för att hantera effekterna av bolagsöversynen där moderbolaget betalar mindre för de administrativa tjänster som nyttjas. Omfördelningen möjliggörs genom de effekter som uppstådd efter kommunens köp av fastigheten Pigalle.

Kommunstyrelsen tillförs tillfälliga projektmedel motsvarande 4 miljoner kronor 2027 och 8 miljoner kronor 2028 för att förstärka arbetet med att nå fokusmålen. Medlen får användas för insatser inom samtliga kommunala verksamheter. Medlen ska fördelas enligt följande:

75 % till fokusmål 1: Alla vuxna som bor i Nässjö kommun ska ha en sysselsättning som gör att de kan försörja sig.

25 % till fokusmål 2: Alla barn och ungdomar i Nässjö kommun har förutsättningar för en god uppväxt.

De medel som avsätts för fokusmål 1 ska finansiera insatser som leder fler till arbete, studier eller annan varaktig självförsörjning och bedöms ge minskade kostnader för försörjningsstöd – på kort och längre sikt.

De medel som avsätts för fokusmål 2 ska finansiera insatser för att testa nya idéer, som stärker barns och ungdomars förutsättningar för en god uppväxt. Satsningarna ska vara möjliga att följa upp och utvärdera utifrån deras bidrag till fokusmålet.

Initiativ och förslag till insatser ska kunna lämnas av samtliga verksamheter inom kommunen. Kommundirektörens ledningsgrupp ansvarar för fördelning av medlen.

Effekterna av de insatser som finansieras genom projektmedlen ska följas upp inom ramen för kommunens ordinarie uppföljnings- och styrprocess. Uppföljningen ska redovisa genomförda aktiviteter, uppnådda resultat och bedömda effekter både under innevarande år samt under mandatperioden utifrån respektive fokusmål.

Kommunstyrelsen tillförs 0,7 miljoner kronor för att indexera friskvårdsbidraget från 2020. Friskvårdsbidraget kommer även indexeras kommande år enligt KPI vilket ger ett årligt tillskott på 0,1 miljoner kronor.

Kommunstyrelsen får i uppdrag att säkerställa att de politiska ambitionerna som ges i svaren på de fackliga yrkandena följs upp och genomförs.

KS Bidrag

Under kommunstyrelse bidrag ligger kommunens anslag till de båda kommunalförbunden.

Medlemsbidraget till Höglandets Räddningstjänstförbund 2027 utgår från direktionens förslag. Utökat anslag medges för att ge utrymme för lönerevision. Detta innebär ett ökat budgetanslag med 1,1 miljoner kronor 2027 och ytterligare ökning 2028 och 2029.

Medlemsbidraget till Höglandsförbundet 2026 utgår från förbundets förslag. Förslaget innebär en uppräkning med kompensation för lönerevisionen samt satsningen på identitets och behörighetshantering (IGA) till ett belopp av 2,6 miljoner kronor, där 1 miljon kronor avseende IGA är av engångskaraktär. Fortsatt kompensation för lönerevision och IGA är inlagt för 2028 och 2029. Hanteringen av gymnasieskolan sker i barn- och utbildningsnämnden där budgetanslaget finns.

Nämndens ram ökas med 0,7 miljoner kronor till följd av kommuns kostnader för brand- och HLR utbildning samlas in från nämnderna och hanteras centralt.

Centralt anslag

I det centrala anslaget ingår de beräknade kostnaderna för löneavtalen 2027–2029, vilka har lagts centralt i nuläget och kommer att fördelas ut till nämnderna när avtalen blir klara.

Vidare ingår anslag för ökade interna och externa hyror och kapitalkostnader för de investeringsprojekt som färdigställs och aktiveras under budgetens planperiod. Utfördelning till nämnderna görs när investeringarna tas i bruk och aktiveras.

Barn- och utbildningsnämndens verksamhetsplan

Barn- och utbildningsnämndens utvecklingsmål och kvalitetsfaktorer godkänns. Driftbudgeten fastställs till:

Belopp i tusen kronor, tkr	2027	2028	2029
Barn- och utbildningsnämnden	1 011 641	1 005 546	999 470

Nämnden har frihet att inom sin befintliga budgetram göra de omdisponeringar och omprioriteringar som bedöms nödvändiga för att tillgodose övriga önskemål och behov som har lyfts fram i nämndens budgetförslag.

Nämnden bör bevaka och söka de för nämnden relevanta specialdestinerade statsbidrag som aviseras i statens budgetproposition för att på så sätt möjliggöra finansiering av de behov som inte kunnat mötas med kommunala resurser.

Nämnden tillförs kompensation för lönerevision, volymökning samt effektiviseringar på höglandsförbundet avseende gymnasiet.

Nämndens tilldelning för demografiska förändringar har uppdaterats enligt den nya befolkningsprognosen. För nämnden betyder det en minskning med 4,1 miljoner

kronor 2027, minskning med 8,9 miljoner kronor 2028 och en minskning med 6,1 miljoner kronor 2029.

Nämnden har i förutsättningarna från budget 2026 effektiviseringar för åren 2027 och 2028. Effektiviseringarna som inte är riktade mot lokaler är halverade 2027, oförändrade 2028 samt att nya effektiviseringar på 4 miljoner kronor lagts till för 2029.

Nämnden får ett tillskott på 3,8 miljoner kronor 2027 och ytterligare 3,8 miljoner kronor 2028 för reglering av lärares undervisningstid, generellt statsbidrag.

Kultur-och fritidsnämndens verksamhetsplan

Kultur- och fritidsnämndens utvecklingsmål och kvalitetsfaktorer godkänns. Driftbudgeten fastställs till:

Belopp i tusen kronor, tkr	2027	2028	2029
Kultur- och fritidsnämnden	83 506	83 413	84 425

Nämnden har frihet att inom sin befintliga budgetram göra de omdisponeringar och omprioriteringar som bedöms nödvändiga för att tillgodose de behov och övriga önskemål som har lyfts fram i nämndens budgetförslag.

Nämnden bör bevaka och söka de för nämnden relevanta specialdestinerade statsbidrag som aviseras i statens budgetproposition för att på så sätt möjliggöra finansiering av de behov som inte kunnat mötas med kommunala resurser.

Utifrån budgetbeslutet 2026 har nämnden effektiviseringar på -0,5 miljoner kronor 2027 och -0,5 miljoner kronor 2028.

Nämnden får i uppdrag att fortsätta det förebyggande arbetet vid hälsocenter som utökades 2026. Detta är en långsiktig satsning som i inledningen ska finansieras genom statsbidrag för ny socialtjänstlag och i förlängningen genom växling av resurser mellan det reaktiva arbetet till det proaktiva.

Nämnden får ett tillskott på 0,6 miljoner kronor 2029 för hyresbortfallet när simhallen rivs.

Samhällsplaneringsnämndens verksamhetsplan

Samhällsplaneringsnämndens utvecklingsmål och kvalitetsfaktorer godkänns. Driftbudgeten fastställs till:

Belopp i tusen kronor, tkr	2027	2028	2029
Samhällsplaneringsnämnden	22 293	22 306	22 319

Nämnden har frihet att inom sin befintliga budgetram göra de omdisponeringar och omprioriteringar som bedöms nödvändiga för att tillgodose de behov och övriga önskemål som har lyfts fram i nämndens budgetförslag.

Nämnden bör bevaka och söka de för nämnden relevanta specialdestinerade statsbidrag som aviseras i statens budgetproposition för att på så sätt möjliggöra finansiering av de behov som inte kunnat mötas med kommunala resurser.

Socialnämndens verksamhetsplan

Socialnämndens utvecklingsmål och kvalitetsfaktorer godkänns.
Driftbudgeten fastställs till:

Belopp i tusen kronor, tkr	2027	2028	2029
Socialnämnden	950 028	940 995	939 798

Nämnden har frihet att inom sin befintliga budgetram göra de omdisponeringar och omprioriteringar som bedöms nödvändiga för att tillgodose de behov och övriga önskemål som har lyfts fram i nämndens budgetförslag.

Nämnden bör bevaka och söka de för nämnden relevanta specialdestinerade statsbidrag som aviseras i statens budgetproposition för att på så sätt möjliggöra finansiering av de behov som inte kunnat mötas med kommunala resurser.

Nämndens tilldelning för demografiska förändringar har uppdaterats enligt den nya befolkningsprognosen. För nämnden betyder det en ökning med 5,7 miljoner kronor 2027, ökning med 3,9 miljoner kronor 2028 och en ökning med 11,6 miljoner kronor 2029.

Nämnden har i förutsättningarna från budget 2026 effektiviseringar för åren 2027 och 2028. Effektiviseringarna som inte är riktade mot lokaler är halverade 2027, oförändrade 2028 samt att nya effektiviseringar på 14 miljoner kronor lagts till för 2029.

Nämnden får ett ramhöjande tillskott på 2 miljoner kronor aviserade som generella statsbidrag för att jobba med aktivitetskravet.

Nämnden får i uppdrag att fördela statsbidrag för ny socialtjänstlag till kultur- och fritidsnämnden för deras förebyggande arbete på hälsocenter som beslutades i budget 2026. Detta är en långsiktig satsning som i inledningen ska finansieras genom statsbidrag för ny socialtjänstlag och i förlängningen genom växling av resurser mellan det reaktiva arbetet till det proaktiva.

Nämndens ram kompenseras med ytterligare 0,176 miljoner kronor 2027 för att utifrån genomförd utredning införa arbetsskor till tillsvidareanställda medarbetare inom daglig verksamhet, funktionshinderomsorgen, och personalen inom Hälso- och sjukvården. Det är 0,059 miljoner kronor av dessa som är ramhöjande 2028 och framåt.

Taxor och avgifter

- Måltidspriserna i nämndens verksamheter höjs med 3,2 procent från och med den1 januari 2027.
- Hyrorna i nämndens verksamheter höjs med allmännyttans förhandlade höjning.

Tekniska servicenämndens verksamhetsplan

Tekniska servicenämndens utvecklingsmål och kvalitetsfaktorer godkänns. Driftbudgeten fastställs till:

Belopp i tusen kronor, tkr	2027	2028	2029
Tekniska servicenämnden	217 682	218 007	234 246

Nämnden har frihet att inom sin befintliga budgetram göra de omdisponeringar och omprioriteringar som bedöms nödvändiga för att tillgodose de behov och övriga önskemål som har lyfts fram i nämndens budgetförslag.

Nämnden bör bevaka och söka de för nämnden relevanta specialdestinerade statsbidrag som aviseras i statens budgetproposition för att på så sätt möjliggöra finansiering av de behov som inte kunnat mötas med kommunala resurser.

Utifrån budgetbeslutet 2026 har nämnden effektiviseringar på -0,5 miljoner kronor 2027 och -0,5 miljoner kronor 2028.

Nämnden får ett tillskott av engångspengar om 15,4 miljoner kronor 2029 för att bekosta rivningen av simhallen.

Överförmyndarnämndens, valnämndens och revisorernas verksamhetsplan

Driftbudgeten fastställs till:

Belopp i tusen kronor, tkr	2027	2028	2029
Överförmyndarnämnd	4 360	4 360	4 360

Belopp i tusen kronor, tkr	2027	2028	2029
Valnämnd	63	63	1 063
Kommunens revisorer	1 750	1 726	1 726

Från och med 2019 har höglandskommunerna en gemensam överförmyndarverksamhet, som är placerad i Vetlanda kommun. Kostnaden för överförmyndarverksamheten är fördelad beroende på antal invånare i respektive kommun. Valnämndens budgetanslag minskas under 2027 då det inte innehåller något val. Kommunrevisionens driftbudget förstärks tillfälligt med 0,024 miljoner kronor för att hantera ökade kostnader till följd av valet. Detta följer beslutet som kommunfullmäktiges presidiums beredning fattade.

För bolagen gäller

De för samtliga bolag gällande ägardirektiven stipulerar att ekonomiska direktiv årligen ska fastställas av kommunfullmäktige i samband med budgetbeslutet.

Direktiven är föremål för dialog med företrädare för respektive bolag och Örnen.

Utöver de specificerade ekonomiska ägardirektiven gäller dessutom att den kommunala verksamheten, i såväl förvaltningsform som i bolagsform, ska präglas av helhetssyn och största möjliga koncern- och kundnytta. De kommunala bolagen och Nässjö kommuns nämnder ska därför söka lösningar för att i samverkan effektivisera användningen av kommunkoncernens samlade resurser.

De ekonomiska direktiven består dels av ett avkastningsmål dels av ett soliditetsmål.

Avkastningsmålet utgörs av avkastning på eget kapital efter skatt (resultat efter finansiella poster med avdrag för schablonmässig skatt i relation till genomsnittligt justerat eget kapital).

Soliditetsmålet beräknas genom att sätta totala tillgångar i relation till justerat eget kapital. Med justerat eget kapital menas eget kapital plus, i förekommande fall, obeskattade reserver med avdrag för schablonmässig skatt.

Vid varje budgetbeslut ska värdeöverföringar och ekonomiska direktiv alltid fastställdas för de fyra kommande åren.

Ekonomiska ägardirektiv för Nässjö Affärsverk AB

Avkastningsmål och soliditetsmål fastställs till:

Nässjö Affärsverk	Avkastning (%)	Soliditet (%)	Koncernbidrag
Direktiv för 2027	4%	35%	4 000tkr
Direktiv för 2028	4%	35%	4 000tkr
Direktiv för 2029	4%	35%	4 000tkr
Direktiv för 2030	4%	35%	4 000tkr

Sammantaget bedöms nuvarande nivåer på avkastningsmål och soliditetsmål vara väl avvägda. De möjligheter till resultatförbättring som finns inom elnätsverksamheten balanseras av den svagare resultatutvecklingen inom fjärrvärmeverksamheten. Koncernen har fortsatt ett stort lånebehov till följd av de omfattande investeringar som planeras under perioden.
Finansieringsbehovet drivs i stor utsträckning av VA-verksamhetens höga investeringsnivåer, samtidigt som VA-lagstiftningen begränsar möjligheten att bygga upp egna överskott för att stärka självfinansieringen. Mot denna bakgrund

föreslås att avkastningsmålet och soliditetsmålet även för 2027 ska uppgå till minst 4,0 procent respektive 35 procent.

Ekonomiska ägardirektiv för Fastighets AB Linden

Avkastningsmål och soliditetsmål fastställs till:

Fastighets AB Linden	Avkastning (%)	Soliditet (%)	Koncernbidrag
Direktiv för 2027	3%	23%	1 500tkr
Direktiv för 2028	3%	22%	1 500tkr
Direktiv för 2029	3%	21%	1 500tkr
Direktiv för 2030	3%	20%	1 500tkr

Pågående nybyggnation omfattar i första hand tio radhuslägenheter i Bodafors samt en total ombyggnad av Ingsbergs herrgård, med tillhörande nybyggnation av fyra radhuslägenheter. Även ombyggnaden av Norråsagården har påbörjats. Därutöver finns långt framskridna planer på en andra etapp vid Ingsbergs herrgård, omfattande två punkthus, varav ett avses för trygghetsboende, med totalt cirka 40 lägenheter. Diskussioner förs även med kommunen om ett eventuellt förvärv av Parkgården.

Under 2027 beräknas bolaget behöva nyupplåna cirka 60 mkr. Bolagets soliditet, som vid bokslutet 2025 uppgick till 29,4 procent, bedöms därmed minska framöver. Under 2026 har bolagets låneskuld ökat med 30 mkr och uppgår till 344,3 mkr.

Mot denna bakgrund föreslås att avkastningsdirektivet för 2027 fastställs till högst 3 procent och att soliditetsdirektivet fastställs till högst 23 procent, med en successiv nedtrappning till 20 procent år 2030.

Utifrån bolagets nuvarande planer bedöms direktiven inte påverka det fortsatta underhållet av fastighetsbeståndet.

Verksamhetsplan 2027 nämnder och bolag

Nämndernas verksamhetsplaner kommer läggas som bilagor till detta dokument efter att de är beslutade.

De kommunala bolagens verksamhetsplaner samt koncernens sammanställning kommer kompletteras till detta dokument när de är beslutade i slutet av året.