Kommunstyrelsens arbetsutskott

Plats och tid Den 6 oktober 2026 klockan 14:00-14.42 i Stadshuset Lilla salen

Beslutande	Sara Lindberg (S) Kent Karlsson (KD) Ann-Cathrin Gunnar (C) tjg. ers. Leif Ternstedt (SD) Torgny Tilstam (M)	
Övriga deltagare	Sylve Jergefeldt (S) Jan-Olof Krona (L) Uno Kenstam (SAFE) inbjuden gruppledare Camilla Blomkvist, kommundirektör Katarina Ljunggren, ekonomichef	Mikael Bjelkemyr, bitr ekonomichef Katarina Sandström, sekreterare

Justering Den 12 oktober 2026 via digital justering
Paragraf 75

Sekreterare _____
Katarina Sandström

Ordförande _____
Sara Lindberg

Justerare _____
Torgny Tilstam

Anslag/bevis

Protokollet är justerat. Justering har tillkännagivits genom anslag.

Beslutsinstans	Kommunstyrelsens arbetsutskott
Sammanträdesdag	2026-10-06
Protokollets förvaringsplats	Kommunstyrelsen
Anslaget sattes upp	2026-10-13
Sista dag att överklaga (laglighetsprövning)	2026-11-03
Anslaget tas ned	2026-11-04

Underskrift _____
Katarina Sandström

Innehållsförteckning

Diarienummer

§ 75 Information om Nässjö kommuns verksamhetsplan 2027, budget 2027 och ram 2028 och plan 2029

§ 75

Information om Nässjö kommuns verksamhetsplan 2027, budget 2027 och ram 2028 och plan 2029

Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut

Informationen läggs till handlingarna.

Sammanfattning av ärendet

Ekonomichef Katarina Ljunggren och biträdande ekonomichef Mikael Bjelkemyr informerar om ärendet.

För finansieringen av Nässjö kommuns verksamhet 2027 föreslås en skattesats på 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 kronor. Låneramen kommer utökas till 932 000 000 kronor ifall kommunfullmäktige vid sammanträdet 29 oktober beslutar att kommunen ska köpa fastigheter från kooperativa hyresrättsföreningen Trygga hem i Nässjö.

I budgetförslaget summeras verksamheternas finansiering i form av skatter och utjämningsbidrag till 2 681,1 miljoner kronor 2027.

Skatter och utjämningsbidrag baseras på SKR:s (Sveriges Kommuner och Regioner) skatteprognos 26:27 som publicerades i augusti och följande invånarantal enligt den nya befolkningsprognosen.

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

Effekterna av regeringens budgetproposition för 2027 och höständringsbudget för 2026 är inte beaktade i budgeten.

Det budgeterade ekonomiska resultatet uppgår till 81,3 miljoner kronor för 2027.

För åren 2028 och 2029 uppgår resultatet till 85,4 respektive 86,1 miljoner kronor. Planeringsförutsättningarna för 2028 och 2029 är osäkra. Resultatnivåerna för 2028 och 2029 ska därför betraktas som indikativa och justeringar i resultatnivån kommer att påverka på de finansiella målen dessa år.

Förutsättningarna för 2027 är begränsade utifrån att skatter och bidrag bedöms ha en lägre ökningstakt, 3,3 procent, under 2027. Ökningstakten för skatter och bidrag kommer vara på samma nivå 2028 för att sen sjunka till 2,9 procent för 2029.

För att ta ansvar och säkerställa ekonomiska förutsättningar de kommande åren har effektiviseringar som inkluderats i nämndernas budgetramar 2026 bibehållits. Men takten på effektiviseringarna har förändrats samt att effektiviseringar lagts till för även 2029. Effektiviseringarna baseras på den effektivitetsgenomlysning som genomfördes under första kvartalet 2025. Effektiviseringarna riktar in sig på de verksamheter med höga i nettokostnader samt kommunens lokalkostnader.

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

Uppdrag
Samtliga nämnder har på olika sätt fått uppdrag att effektivisera sina verksamheter med utgångspunkt från effektivitetsgenomlysningen.

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

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

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

25 procent 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.
Barn- och utbildningsnämnden 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 fritidsnämnden 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.

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

Socialnämndens 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.

Investeringsramen för 2027 uppgår till 279,6 miljoner kronor. Investeringsbehoven är fortsatt höga och ligger för perioden 2027–2029 på 703,8 miljoner kronor. Upplåning sker endast för simhallen enligt beslut i kommunfullmäktige.

Exploateringsbudgeten för 2027 uppgår till 2,2 miljoner kronor. För perioden 2027–2029 är den totala exploateringsbudgeten 7,1 miljoner kronor.

Bland de finansiella intäkterna som ligger under finansnettot ingår utdelning från moderbolaget Örnen AB som föreslås uppgå till 4,6 miljoner 2027.

Gruppledare har bjudits in att närvara vid informationen.

NÄSSJÖ KOMMUN

TJÄNSTESKRIVELSE
Diarienummer KS 2026/171
2026-10-07

Komunledningskontoret
Katarina Ljunggren
katarina.ljunggren@nassjo.se
0381-67 95 02

Kommunstyrelsen

Budgetskrivelse 1, finansiering, resultat, driftbudget och investeringsbudget

Sammanfattning

För finansiering av Nässjö kommuns verksamhet 2027 föreslås en skattesats på 22,54 procent av den beskattningsbara inkomsten.

I budgetförslaget summeras verksamhetens finansiering i form av skatter och utjämningsbidrag till 2 681,1 miljoner kronor 2027.

Skatter och utjämningsbidrag baseras på SKR:s (Sveriges Kommuner och Regioner) skatteprognos 26:27 som publicerades i augusti och följande invånarantal enligt den nya befolkningsprognosen.

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

Effekterna av regeringens budgetproposition för 2027 och höständringsbudget för 2026 är inte beaktade i budgeten.

Det budgeterade ekonomiska resultatet uppgår till 81,3 miljoner kronor för 2027.

För åren 2028 och 2029 uppgår resultatet till 85,4 respektive 86,1 miljoner kronor. Planeringsförutsättningarna för 2028 och 2029 är osäkra. Resultatnivåerna för 2028 och 2029 ska därför betraktas som indikativa och justeringar i resultatnivån kommer att påverka på de finansiella målen dessa år.

Nämndernas budgetramar

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.

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.

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 samt kapitalkostnader för de investeringsprojekt som färdigställs och aktiveras under budgetens planperiod. Dessa medel fördelas ut till nämnderna när investeringarna tas i bruk.

Nedan politiska prioriteringar har inkluderats i nämndernas ramar:

Uppdrag
Samtliga nämnder har på olika sätt fått uppdrag att effektivisera sina verksamheter med utgångspunkt från effektivitetsgenomlysningen.

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

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

Kommunstyrelsen 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.
Barn- och utbildningsnämnden 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 fritidsnämnden 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.

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

Socialnämndens 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 som behandlas inom förslaget

Socialnämndens förslag till avgifter behandlas inom budgetförslaget.

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

Nämndernas verksamhetsplaner

Nämnderna har upprättat verksamhetsplan för 2027. Verksamhetsplanen innehåller en beskrivning av grunduppdraget, kvalitetsfaktorer och utvecklingsmål samt ett förslag till driftbudget. Verksamhetsplanen har diskuterats i planeringsdialog med kommunstyrelsen.

Investeringsbudget

Investeringsramen för 2027 uppgår till 279,6 miljoner kronor. Investeringsbehoven är fortsatt höga och ligger för perioden 2027-2029 på 703,8 miljoner kronor. Upplåning sker endast för simhallen enligt beslut i kommunfullmäktige.

Bland de finansiella intäkterna som ligger under finansnettot ingår utdelning från moderbolaget Örnen AB som föreslås uppgå till 4,6 miljoner 2027.

Förslag till beslut

Skattesatsen 2027 fastställs till 22,54 procent av den beskattningsbara inkomsten.

Det budgeterade resultatet 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

Kommunfullmäktige beslutar att kommunstyrelsen under år 2027 har 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.

Kommunstyrelsen
Kommunstyrelsens utvecklingsmål och kvalitetsfaktorer godkänns.

Kommunstyrelsens driftbudget för 2027 samt ram och plan för 2028 och 2029 fastställs till

Belopp i tkr

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

Barn och utbildningsnämnden
Barn- och utbildningsnämndens utvecklingsmål och kvalitetsfaktorer godkänns.

Barn- och utbildningsnämndens driftbudget för 2027 samt ram och plan för 2028 och 2029 fastställs till

Belopp i tkr

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

Kultur- och fritidsnämnden
Kultur- och fritidsnämndens utvecklingsmål och kvalitetsfaktorer godkänns.

Kultur- och fritidsnämndens driftbudget för 2027 samt ram och plan för 2028 och 2029 fastställs till

Belopp i tkr

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

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.

Samhällsplaneringsnämnden
Samhällsplaneringsnämndens utvecklingsmål och kvalitetsfaktorer godkänns

Samhällsplaneringsnämndens driftbudget för 2027 samt ram och plan för 2028 och 2029 fastställs till

Belopp i tkr

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

Socialnämnden
Socialnämndens utvecklingsmål och kvalitetsfaktorer godkänns.

Socialnämndens driftbudget för 2027 samt ram och plan för 2028 och 2029 fastställs till

Belopp i tkr

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

- Måltidspriserna i nämndens verksamheter höjs med 3,2 procent från och med 1 januari 2027.
- Hyrorna i nämndens verksamheter höjs med allmännyttans förhandlade höjning

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.

Tekniska servicenämnden
Tekniska servicenämndens utvecklingsmål och kvalitetsfaktorer godkänns.

Tekniska servicenämndens driftbudgeten för 2027 samt ram och plan för 2028 och 2029 fastställs till

Belopp i tkr

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

Överförmyndarnämndens, valnämndens och kommunrevisionen
Överförmyndarnämndens, valnämndens och kommunrevisionens driftbudget för 2027 samt ram och plan för 2028 och 2029 fastställs till

Belopp i tkr

Belopp i tusen kronor, tkr	2027	2028	2029
Överförmyndarnämnden	4 360	4 360	4 360
Valnämnden	63	63	1 063
Kommunrevisionen	1 750	1 726	1 726

Investeringsbudget
2027 års investeringsbudget, uppgående till 279,6 miljoner kronor fastställs. Investeringsplan för 2028 och 2029, upprättad utifrån idag kända förhållanden, godkänns.

Exploateringsbudget
2027 års exploateringsbudget, uppgående till 2,2 miljoner kronor, fastställs. Exploateringsplan för 2028 och 2029, upprättad utifrån idag kända förhållanden, godkänns.

Bilagor
Bilaga 1 Verksamhetsplan 2027, budget 2027, plan 2028 och ram 2029
Bilaga 2 Fackliga yrkanden med svar

Komunledningskontoret

Katarina Ljunggren
Ekonomichef

Chef namn
Chef titel