

ÅRSREDOVISNING 2023

Med förvaltningsberättelse



Årsredovisning 2023, Nässjö kommun

Kommunfullmäktige

Tertial 3 2023

Innehållsförteckning

1 INLEDNING	3
1.1 KS ordförande har ordet.....	3
2 FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	4
2.1 Händelser av väsentlig betydelse	4
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	41
3 RÄKENSKAPER	46
3.1 Resultaträkning.....	46
3.2 Balansräkning.....	47
3.3 Kassaflödesanalys	49
3.4 Noter.....	50
3.5 Driftsredovisning Nässjö kommun.....	58
3.6 Investeringsredovisning Nässjö kommun	59
3.7 Exploateringsredovisning Nässjö kommun.....	62
3.8 Redovisningsprinciper.....	63

I INLEDNING

KS ordförande har ordet

Tillsammans

Nu när det är dags att knyta ihop ännu ett år så vill jag inleda med att tacka Nässjö kommuns alla medarbetare för allt vad ni har bidragit med under det gångna året. Ni gör ett fantastiskt arbete tillsammans! Tack!

När vi summerar året som gått ser vi ett gott ekonomiskt resultat. Visst har vi mött utmaningar under året, men vi har också tagit vara på möjligheter som gjort att kommunen har utvecklats.

Vi har fortsatt att arbeta mot de fokusmål som kommunfullmäktige har beslutat om. De här områdena ser vi att vi kommer att behöva fokusera på under längre tid, men vi ser också att det är möjligt för oss att göra skillnad här. I en tuff tid är de här målen än viktigare att fokusera på.

Kommunfullmäktiges mål lyder:

- 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.

Kommundirektörens ledningsgrupp har tagit sig an fokusmålen på ett kraftfullt sätt där samverkan mellan kommunens olika verksamheter är en nyckel. I olika temagrupper jobbar de tillsammans för att skapa skillnad.

Jag vill lyfta fram ordet TILLSAMMANS. Vi hade inte nått dit vi nått om vi inte jobbade tillsammans. Ensam är inte stark. Det är tillsammans vi kan göra något riktigt bra.

VI lägger mer och mer fokus på att jobba tillsammans. Det finns så många goda exempel på samarbeten som ger resultat. Skolan och socialtjänsten samverkar för att möta familjer, barn och ungdomar tidigt, innan problem uppstår. Bibliotekets bokbil används i samarbete med både ungdomsenheten och äldreomsorgen. Genom samverkan mellan Nässjö Affärsverk, Nässjö Näringsliv och kommunen går det nu att ladda tunga fordon i Gamlarp. Skolan och kostenheten samverkar för att minska matsvinnet. Ungdomsenheten hittar nya samarbetsformer med föreningar runt om i kommunen. Genom projektet Seniorer i skolan möts barn och äldre, vilket ger positiva effekter för både barnen och de äldre. Kontakter mellan skola och näringsliv knyts i projektet Skola-Arbetliv där eleverna få besöka olika arbetsplatser och testa på olika typer av arbeten. Jag skulle kunna fortsätta att räkna upp goda exempel, för det finns det gott om, men jag nöjer mig här.

Vi kan konstatera att effekten blir större när man jobbar tillsammans än om man gör det själv. Man kan säga att 1+1 blir 3. Tillsammans möter vi utmaningar och tillsammans skapar vi möjligheter.

TILLSAMMANS är ett av kommunens viktigaste ord, nu och framåt

Sara Lindberg

Kommunstyrelsens ordförande (S)

2 FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Händelser av väsentlig betydelse

2023 har varit ett händelserikt år. 2022 har avlösts av ännu ett år där flera krisartade händelser har hanterats samtidigt som det ekonomiska läget varit tufft.

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

Kommunfullmäktige har beslutat att kommunens två nuvarande fokusmålen ska förlängas och kommunstyrelsen har justerat de tillhörande insatsområdena. Kommundirektörens ledningsgrupp har utvecklat arbetet med tema-grupperna och under året har framför allt strukturen för arbetet formats och flera aktiviteter har startat. Samarbetet inom koncernen upplevs bli allt tätare och ge positiva effekter i verksamheten.

Nässjö lärcenter har fortsatt arbetet med att få fler kommuninvånare ut i arbete. En ny jobbstrategi har tagits fram tillsammans med närmast berörda förvaltningar. Ett nytt projekt från Europeiska socialfonden erhöles under sommaren och har implementerats under hösten. Arbete med skyddsbehövande från Ukraina har fortsatt under året och bland annat blev det möjligt för dem att läsa svenska på Komvux. Utflyttning till egna lägenhet har påbörjats för de skyddsbehövande under senare delen av året.

Ett stort antal utvecklingsprocesser har drivits under året. Vision för Nässjö Stads kärna 4.0 har beslutats av kommunfullmäktige och etableringen av laddpunkter för tunga fordon i Gamlarp har slutredovisats till Energimyndigheten. Arbetet med klimat- och energistrategi samt strategi för laddinfrastruktur pågår. En avsiktsförklaring med Jönköpings Länstrafik har antagits av kommunstyrelsen.

Röstning om medborgarbudgeten har slutförts i Bodafors och Forserums och centrummiljön i Malmbäck har utvecklats i medborgardialog.

I november arrangerades ett uppskattat firande av Resecentrum 30 år.

Nya digitala infartsskyltar har kommit på plats vilket ökat möjligheterna till marknadsföring av evenemang, en utvärdering av platsvarumärkets har gjorts i samarbete med Placebrander och en marknadsföringssatsning på Nässjö som besöksmål för hållbar turism har gjorts i samarbete med en influencer.

Barn- och utbildningsnämnden

Under året har förskolorna i Nässjö kommun fortsatt utveckla arbetet med språk- och kunskapsutveckling. Det har bland annat lett till att det är stort fokus på aktiv läsning på förskolorna. Många har utvecklat arbetet kring tamburbibliotek där vårdnadshavare har möjlighet att låna hem böcker tillsammans med barnen. Föräldrastödsutbildningen Trygghetscirkeln som ges i samverkan med socialförvaltningen har erbjudits flera vårdnadshavare.

På familjecentralen görs under året en gemensam satsning kring föräldrastödsprogrammet - Här kommer storleken. Arbetet med gemensamma hembesök fortgår och vid dessa tillfällen delas en broschyr ut avseende vikten av förskola.

Antalet elever fortsätter också att öka i centrala Nässjö, och för att möta det har Nyhemsskolan byggts ut. De delar som innefattar klassrum stod klara i december och de elever som under en tid haft sin undervisning på Hultets förskola kunde nu flytta till Nyhemsskolan.

I september stod de nya lokalerna vid Rosenholmsskolan färdiga, vilket innebär fler salar samt mer anpassade lokaler för ämnen som NO, musik, slöjd och hemkunskap. De nya lokalerna invigdes i oktober.

Under året Skolinspektionen granskat skolverksamheten. Resultatet av granskningen gav ett kvitto på att mycket av verksamheten som bedrivs i kommunens skolor håller hög kvalitet, men att det också finns utvecklingsområden inom hur vi arbetar för en tillgänglig lärmiljö för elever med neuropsykiatriska svårigheter.

Erkaboskolan har bedrivit verksamhet sedan januari 2023. Rekrytering av pedagoger har varit en utmaning under

året, vilket medfört att skolan inte kunnat ta emot fullt så många elever som önskat.

Antalet elever från Nässjö kommun som studerar på Brinellgymnasiet har ökat med ett tiotal elever jämfört med föregående läsår. Utpendlingen av gymnasieungdomar har ökat något, medan inpendlingen till Brinellgymnasiet har fortsatt att minska.

Gymnasiet har under året genomfört två nya aktiviteter för kommunens barn och unga. Ett "byggkollo" genomfördes för 10 – 12 åringar och en yrkesmessa för årskurs 9 elever

I maj 2022 presenterades en utredning om en framtida gemensam gymnasieorganisation på Högländet. Utredningen har fortsatt under 2023 och i december 2023 beslutade Högländsförbundet att, om medlemskommunerna så beslutar, driva gymnasieverksamheten.

Kultur- och fritidsnämnden

2023 har präglats av fortsatt arbete med att tydliggöra och definiera ungdomsverksamheten i kultur- och fritidsnämnden enligt det uppdrag som har definierats i den av nämnden antagna "handlingsplan ungdom". En av de större förändringar som genomförts, har varit starten av fler mötesplatser och samarbetet med fler samverkanspartners både inom Nässjö kommun och med civilsamhället och föreningar. Idag har Enhet Ungdom byggt upp en struktur som gör att man finns både i skolor och på mötesplatser i kransorterna Bodafors, Forserum och Anneberg. Utöver det så erbjuds tid på idrottshallar där Enhet Ungdom bjuder in till bollspel, brädspel och annan typ av rörelseaktiviteter.

Besöksantalet och antalet lån på biblioteken tillbaka på den nivå som rådde före pandemin. Det kommer också besökare och barn till de aktiviteter som anordnas, t ex föreläsningar och barnteatrar. Vad som däremot inte har återhämtat sig är besökare till de lite större artisterna och evenemangen där det är en annan kostnad för att besöka dessa. Detta beror sannolikt på andra faktorer i omvärlden, exempelvis krig, inflation och försämrad privat ekonomi.

De bemannade öppetiderna på biblioteket har under året reducerats till kl 17.00 på ons-, tors- och fredagar. Detta för att kunna arbeta mer uppsökande och med de aktiviteter som är kopplade till det. Å andra sidan har snart 1000 personer skaffat sig access till meröppet, vilket gör att man kan besöka och logga in sig på biblioteket mellan kl 8 och 20 varje dag i veckan, året om.

Det utåtriktade arbetet ska vara prioriterat enligt biblioteksplanen. Från och med i höstas har bokbilen börjat köra turer till ett antal orter i kommunen. Initiativ har tagits för att jobba mer "över gränserna", t.ex. att kombinera sagoläsning med att skapande och även annat. Detta arbetssätt går att utveckla mer. Tyvärr har det också under året förekommit incidenter på stadsbiblioteket i form av personer som inte ska vara där, vi har fått "trycka på knappen" fler gånger än vi brukar för att tillkalla vakter.

Filialbiblioteken tillkom under hösten. Anledningen är att dessa f.d. medborgarkontor till största delen utförde biblioteksarbete. Det är därför naturligt att det ligger i samma organisation som övriga folkbiblioteksdelar eftersom det är samma bibliotekssystem och samma verksamhet.

I början av hösten genomfördes en väggmålning som fick stor uppskattning. Under hösten gjordes en utställning i samarbete med Nässjö konstförening som visade konstnärer som är bosatta i kommunen.

En nystartad och uppskattad aktivitet från Konsthallens sida är skaparaktiviteter för vuxna. Det är förutom konsthallens egna aktiviteter även samarbeten med stadsbiblioteket men också med enhet Ungdom. Ett samarbete med Hälsocenter har också skett med personer som slussas vidare för någon form av skapande aktivitet.

Under året har det anordnats "Kärleksvecka", spelevent, skivmessa, nördcaféer och föreläsningar som har lockat många besökare.

Den positiva utveckling som Lövhult hade 2022 har fortsatt under 2023, där intäkter och beläggningsgrad 2023 överträffade ett riktigt starkt 2022.

Sporthallarna i centralorten visar åter på en god nyttjandegrad och en återhämtning efter pandemins lägre nyttjande – det är glädjande då det visar att föreningslivet är på god väg att återhämta sig.

Skogsvallen fick under 2023 en ny och mer miljövänlig bevattningsanläggning i form av damm och ledning från Handskerydssjön. Detta mynnar ut i att Skogsvallens bevattning av fotbollsplanerna nu är helt friställd från den kommunala dricksvattenförsörjningen. Projektet beräknas också långsiktigt bidra till minskade kostnader i form av gödning då systemet är sammankopplat med dagvattenledningarna och vattnet från fotbollsplanerna går tillbaka i dammen – vilket genererar att gödning från fotbollsplanerna kvarstår vid bevattning

Samhällsplaneringsnämnden

Översvämningsproblematiken i kommunen har varit i fokus under året och arbetats mycket med. För att kunna arbeta med den frågan i liten skala och sedan växla upp den så har Gisshult fått utgöra fokusobjektet.

Genom projektet har många frågor aktualiserats (vissa på nytt) i form av påverkan, ansvar och ansvarsområden. En slutgiltig extern rapport kommer att presenteras för kommunen genom samhällsplaneringsförvaltningen under februari månad.

Planmässigt har stora och strategiska projekt och arbeten antingen avslutats eller nått sin slutfas. För 2023 handlar det om en ny Översiktsplan (ÖP) för hela kommunen, en vattentjänstplan, en VA-plan samt en rad med detaljplaner (DP) som kommer att bidra till Nässjös utveckling.

Under året har inflödet av ansökningar om bygglov minskat, vilket har påverkat verksamheten.

Fyra LONA- och LOVA-bidrag har beviljats inom natur- och vattenvård. Inom förorenade områden bidrag beviljats för att utföra en kompletterande huvudstudie vid fd Sunds Glasbruk i Äng.

Inom hälsoskyddstillsynen har ett projekt genomförts på undervisningslokaler med fokus på städning och ventilation. Totalt har 41 skolor/förskolor fått tillsyn. Inom miljöskyddet finns en tillsynsplan för planerad tillsyn. För 2023 utfördes 82 procent av den planerade tillsynen

Socialnämnden

När verksamhetsåret för 2023 ska sammanfattas kan begreppet ”omställning” till stor del summera socialnämndens viktigaste händelser.

Att gå från att stora delar av förvaltningens verksamhet under många år varit en deltidsorganisation till att i stället behöva vara en heltidsorganisation är ett exempel på omställning. Arbetet med heltidsresan har pågått aktivt i många år och kommer fortsatt så göra. Det är en viktigt och central omställning som är helt avgörande för hur vi kommer kunna hantera välfärden i framtiden. Under 2023 tillkom även arbete med att införa 11 timmars dygnsvila efter förändrade regler i kollektivavtalet.

En annan omställning som socialnämndens verksamheter ägnat en stor del av året åt rör Nära vård. Även det är en långsiktig omställning som innebär ett större fokus på tidiga, förebyggande insatser med syfte att skapa en högre grad av självständighet. Exempel på satsningar och förändringar som socialförvaltningen har gjort i denna omställning är bland annat uppstart av ett projekt gällande läkemedelsautomater. Detta är en satsning som ska främja den enskildes möjlighet att klara sig hemma själv längre och inte behöva bli beroende av ett besök för att få sin medicin under rätt tid på dygnet

Inom ramen för Nära vård har funktionshinderomsorgen startat en träffpunktsverksamhet under året, Stöd- och återhämtningscenter. Det är en öppen verksamhet som riktar sig till gruppen med psykisk ohälsa och ensamhet där syftet är att tidigt komma in och bryta isolering och därmed kunna förebygga för mer omfattande insatser. Verksamheten startade i gång under våren och har varit välbesökt.

Ytterligare exempel på satsningar inom området Nära vård är elevnärvaroteam som startats upp tillsammans med skolan. Detta är en aktivitet som syftar till att öka skolnärvaro och bryta en destruktiv trend av långvarig frånvaro, vilken i sin tur riskerar att leda till utanförskap. Utöver detta har även skolsociala team startat, vilket är ytterligare exempel på det viktiga samarbete som finns mellan skolan och socialförvaltningen.

Inom äldreomsorgen har arbete gjorts med att öka aktiviteter på kommunens särskilda boenden. Med stöd av statsbidrag som syftar till att minska ensamhet för äldre har förvaltningen kunnat satsa på aktiveringsombud och fått till en högre grad av stimulerande aktiviteter i boendena.

Hösten har till stor del ägnats åt en annan omställning, nämligen den som rör ekonomin. Kraftfulla åtgärder har arbetats fram för att klara den ekonomiska utmaning som kommunen och förvaltningen står inför kommande år.

Tekniska servicenämnden

I augusti drabbades Nässjö centralort av ett skyfall. Detta påverkade flera av kommunens fastigheter där vatten läckte in. Arbetet med torkning och återställning har pågått under hösten och kommer att fortsätta även under våren 2024. Värst drabbat blev Brinells högstadium och gymnasium.

Mycket arbete har lagts på att klarlägga ansvar samt genomföra åtgärder för att kommunens anläggningar bättre ska kunna stå emot denna typ av händelser i framtiden. Tyvärr är svaret på dessa frågor inte enkla och det kommer kräva långsiktigt arbete med både grönstruktur och hållbar dagvattenhantering för att stå emot den väderomställning som de senaste åren blivit alltmer tydlig.

Under året har fastighetsavdelningen löst en tillfällig modullösning med en utökning av en extra avdelning förskola med tillhörande kök i Forserum åt barn- och utbildningsförvaltningen.

Under hösten togs beslut att ej flytta tillbaka elever till Egnahems förskola. Denna förskola har varit utrymd pga byggnadsrelaterad ohälsa. Arbetet under hösten har inneburit att hitta en alternativ lokal för verksamheten.

I slutet av december påverkades tre av kommunens pågående byggprojekt av konkurs av byggföretaget Eriksson & Lönn.

Kost- och städavdelningen har under året arbetat hårt med smarta inköp för att hålla budget i inflationstider. Fyra matsvinnsmätningar har genomförts under året

Under året har samverkan kring måltider skett med övriga förvaltningar inom kommunen. Detta har bl a resulterat i Friday foods på skolorna, deltagande i äldreveckan hos socialförvaltningen och mat till kommunledningskontorets medarbetardag.

Stort fokus har legat på introduktionsanställningar för att arbeta mot kommunens fokusråd och för att kompetensförsörja avdelningen.

Nässjö kommuns bolagskoncern och kommunalförbund

Örnen i Nässjö AB

Planprogrammet för utvecklingen av Västra staden godkändes av kommunfullmäktige i december 2022. En avsiktsförklaring finns med Region Jönköpings län om byggande av ett regionarkiv på en av Örnens tomter längs Fiskaregatan. Detaljplanen för genomförande av projektet har varit ute på granskning under hösten 2023. Antagande förväntas i januari 2024. Byggstart kan preliminärt ske i slutet av 2024 eller början av 2025.

Under året upplöstes Bostadsstiftelsen Annebergshus och tillgångarna överfördes till ett dotterbolag till Fastighets AB Linden (Linden).

Örnen har under 2023 tagit fram ett förslag till fortsatt effektivisering av koncernens fastighetsförvaltning. Enligt förslaget ska Nässjö kommuns Industribyggnads AB (NIAB) slås samman med Linden.

Nässjö Affärsverk AB (koncernen)

Energiåret 2023 avvek kraftigt jämfört med marknadens bedömningar 2022. Under andra tertialet beslutade Högsta domstolen om att inte ge prövningstillstånd för den överklagade vattendomen som Mark- och miljödomstolen beslutat om till NAVs fördel. Vattendomen är en viktig pusselbit i den reservvattenlösning som ska trygga vattenförsörjningen för Nässjö, Bodafors och Grimstorp. Projektet kan nu genomföras och under slutet av 2023 inleddes planeringsarbetet.

Ur ett elproduktionsperspektiv blev därför året en kraftig misräkning för NAV jämfört med den budget som antogs i december 2022. Samtidigt steg bränslepriserna för skogsråvara med 75-100 procent, något som gav eko i kraftvärmebranschen. De nya bränsleavtal som tecknades under 2023 ledde till kraftigt ökade kostnader för fjärrvärmeproduktionen och ett försämrat resultat för NAV-koncernen för 2023. Eftersom kommande år inte ser bättre ut tvingades Navs styrelse ta beslut om att göra en rekordhöjning av fjärrvärmeavgiften.

Två olika utredningar om byggnation av en solcellspark och ett energilager i Nässjö har genomförts. Solcellsparkens frågan skjuts på framtiden till förmån för en satsning på byggnation av ett energilager inom Nässjö stads elnät.

Under året inleddes renhållningssamverkan mellan NAV, Eksjö Energi AB och Aneby Miljö & Vatten. skapat för att gemensamt omhänderta avfallet i de tre kommunerna. Arbetet har fortskridit enligt plan och genom samverkan tryggas insamling av hushållsavfall och förpackningar i de tre kommunerna.

Under 2023 inkom ett stort antal förfrågningar avseende fjärrvärmeanslutningar, främst på grund av det höga elpriset under inledningen av året. Detta resulterade i anslutningar av 20 villakunder och 13 företagskunder till fjärrvärmenätet.

Fastighets AB Linden

Under året upplöstes Bostadsstiftelsen Annebergshus och tillgångarna överfördes till ett dotterbolag till Linden. Moderbolaget medverkade genom att sälja aktierna i Stadsutveckling i Nässjö AB till Linden. Det överlåtna bolaget bytte namn till Annebergsbostäder AB.

Uthyrningsresultatet var under 2023 negativt (-49). Bolaget har tecknat 319 kontrakt och det har inkommit 368 uppsägningar. Rörligheten har ökat på marknaden samtidigt som efterfrågan har minskat. Omflyttningen var i genomsnitt 24 procent (20 procent 2022).

Fastigheten Blomberg 6 förvärvades under året. Planer finns på att riva byggnaden och därefter uppföra nya lägenheter. Under året har dessutom nybyggnation i kvarteret Åkershäll i Nässjö samt planering för rivning och nybyggnation i Bodafors fortskridit enligt plan.

Pigalle AB i Nässjö AB

Under året har det rätt stor osäkerhet kopplat till det geopolitiska läget. Det har bland annat påverkat ränteläget och energipriserna. Bitvis har det dessutom varit svårt att få tag i komponenter eller reservdelar till bolagets fastighet och inventarier

Bolaget fick under hösten 2022 ett nytt ägardirektiv med uppdraget att bygga och driva en simhall. Processen har startat men är försenad jämfört med den ursprungliga tidplanen. Upphandling av entreprenaden kommer att ske under 2024 och en bit in på 2025 och byggnationen beräknas pågå från hösten 2025 till hösten 2028.

Nässjö kommuns Industribyggnads AB (NLAB)

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. Alla lås är utbytta till ett modernt system som är lätt att administrera, vilken även bidragit till ökad säkerhet för hyresgästerna. 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. Alla lås är utbytta till ett modernt system som är lätt att administrera, vilken även bidragit till ökad säkerhet för hyresgästerna. Lokalerna på fastigheten har varit fullt uthyrda under året.

Höglandsförbundet

Ett stort arbete inom Höglandsförbundet har under 2023 varit att arbeta fram underlag till ett inriktningsbeslut och därefter ta fram en utredning för slutgiltigt ställningstagande för en höglandsgemensam gymnasieskola. I mars beslutade direktionen att ställa sig bakom ett inriktningsbeslut och en fortsatt utredning för en gemensam gymnasieskola och i november beslutade direktionen att Höglandsförbundet kan ta emot kommunernas gymnasieskolor från och med 1 januari 2025. Nu ligger beslutet i medlemskommunernas för beslut om överlämnade av gymnasieskolan till Höglandsförbundet.

I februari tog Höglandsförbundet över ansvaret för systemförvaltning av verksamhetssystemet Combine som används inom socialtjänst och vård och omsorg. I början på 2023 har stort fokus legat på att få i gång denna enhet och hitta strukturen för samverkan med kommunerna kring denna verksamhet.

I slutet på 2022 fick förbundet även i uppdrag att utreda möjligheten kring att samverka kring avgiftshandläggning för de hyror och avgifter som debiteras via Combine. Direktionen i november tog beslut om att Höglandsförbundet kan ta emot denna verksamhet.

Förbundet har under början av 2023 fortsatt att arbeta intensivt tillsammans med kommunerna och bolagen kring införandet av det nya gemensamma ekonomisystemet Raissance. Det gemensamma ekonomisystemet gick i drift den 2 januari 2024.

Högländets Räddningstjänstförbund

Högländets räddningstjänstförbund, i likhet med övriga räddningstjänstsverige, verkar i tider av osäkerhet. Effekterna av pandemi, Rysslands invasionskrig, hög inflation, högt ränteläge, lågkonjunktur och en ökad polarisering är faktorer som påverkar samhället negativt även på lokal nivå. Regelrätt krig har utbrutit på fler ställen i världen under 2023, vilket försämrat säkerhetsläget ytterligare. Under året har behovet och nyttan med en genomtänkt kontinuitetshandling blivit allt mer uppenbar för såväl medlemmar som förbund. Människors otrygghet har ökat, vilket ställer än högre krav på det offentliga närvaro och agerande.

Under året har översvämningsproblematiken i Gisshult, strax utanför Nässjö stått för den enskilt största operativa insatsen under 2023. Under året har Gisshultsjön svämmat över vid tre tillfällen - i januari, augusti och november – och vållat skador på både sommarstugor och permanentboende som ligger runt om sjön.

Antalet räddningsinsatser under året har i övrigt sjunkit jämfört med 2022. HRF larmades till 1 402 händelser under 2023, vilket är 192 händelser färre än året innan. Av de 1 402 insatser inträffade 1 149 inom Nässjö och Vetlanda kommuner. HRF larmades till 253 insatser utanför medlemskommunernas gränser. Statistiken visar att trafikolyckorna har minskat, så även brand i byggnad. Ingen människa har omkommit av brand under 2023, medan fyra personer har omkommit i trafikolycka.

Stora delar av året kantades av schemamässiga förberedelser inför det arbetstidsdirektiv som EU fastslog 2003, om införande av 11 timmars dygnsvila. Högländets räddningstjänst-förbund provade under en schemacykel att arbeta enligt AB med delade dygn, men konstaterade ganska snabbt stora svårigheter att producera i det dubbla uppdraget. I december ansökte förbundet om dispens från arbetstidsreglerna som började gälla 1 februari 2024. I skrivande stund är dispensansökan obesvarad

Parallellt med schemaövergången strukturerades den operativa organisationen om; heltidsorganisationen förstärktes och deltidsorganisationen reducerade. Fyra heltidsbrandmän ersatte 16 deltidsbrandmän. Detta har gett en effektivare operativ förmåga som därtill fullt uppfyller de krav som ställts i kommunernas handlingsprogram för räddningstjänst.

I början av oktober förändrades förbundets ledning. Uppdraget för befintlig räddningschef/ förbundsdirektör avslutades och en ny tillförordnad förbundsdirektör samt en ny tillförordnad räddningschef tillsattes.

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

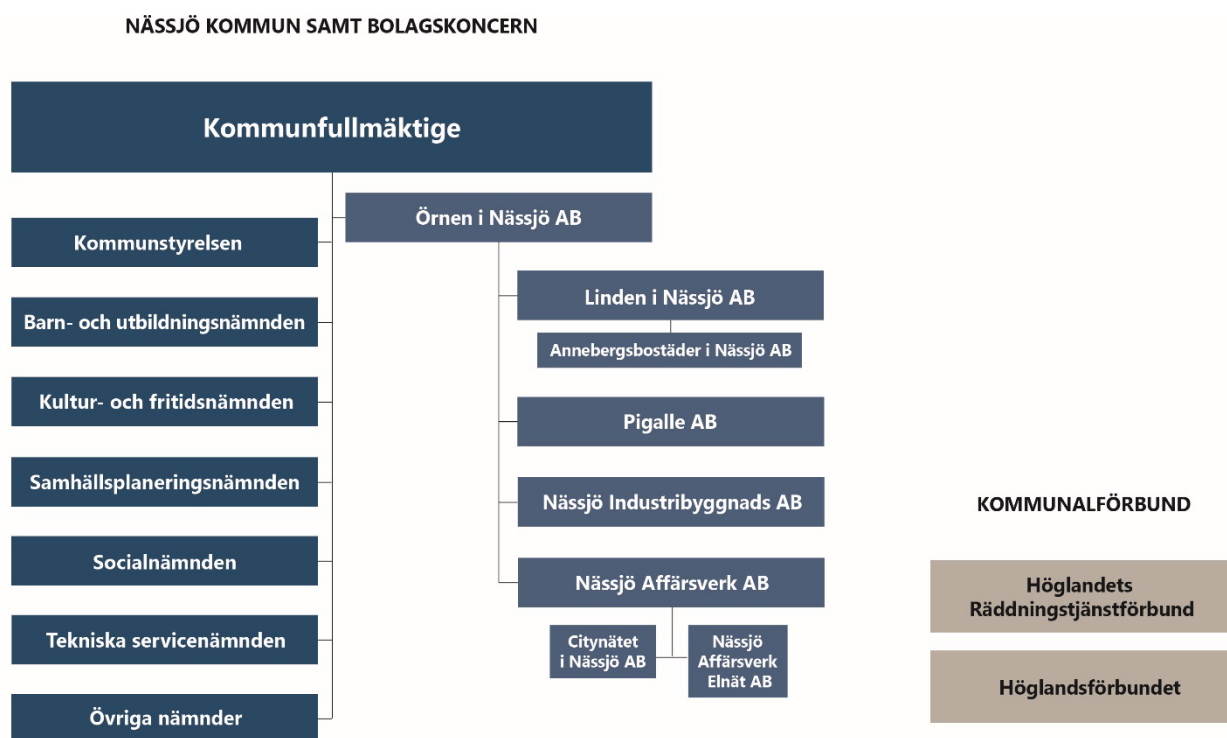
De kommunala bolagen bedriver en stor del av kommunens verksamhet. Det yttersta syftet med bolagen är att dess verksamhet ska skapa nytta för Nässjö kommun och dess medborgare. Verksamheten i bolagen är viktig för att uppfylla kommunens vision och övergripande mål. Bolagen ska drivas i en väl avvägd 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

Ansvar 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 genomsyras 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 kännetecknen 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, avstämning 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 fokusråd, 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 tertiäl 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 fokusråden. 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 resultatrapporter 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 i april 2020 två fokusmål som gäller för hela organisationen fram till och med 2023. Till det fastställde sedan kommunstyrelsen tre insatsområden för respektive fokusmål.

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

Med insatsområdena:

- Anställningsbarhet
- Balanserad efterfrågan/tillgång på kompetens
- Diversifierat och växande näringsliv

Mål 2: Alla barn och ungdomar i Nässjö kommun har förutsättningar för en god uppväxt.

Med insatsområdena:

- Socialt hållbara boende- och närmiljöer
- Tryggt familjeliv
- Aktiv, rolig och hälsosam fritid

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

Mått	Utfall 2022	Utfall 2023
Arbetslöshet - total	8,3 %	8,4%
Arbetslöshet - kvinnor	9,0 %	8,6%
Arbetslöshet - män	7,6 %	8,2%
Arbetslöshet - utrikesfödda	23,3 %	21,1%
Arbetslöshet - ungdomar 18-24 år	11,9 %	10,8%
Andel långtidsarbetslösa (minst sex månader) av befolkningen 25-64 år	4,5 %	4,2%
Procentuell förändring av antal långtidsarbetslösa (minst 6 månader) 16-65 år, vilka antas ha övergått till arbete eller studier.	14 %	0%

I december 2023 uppgick den totala arbetslösheten till 8,4 procent, vilket är en liten ökning. I länet uppgick arbetslösheten till 5,9 procent, vilket är en ökning mot föregående år då arbetslösheten uppgick till 5,5 procent. För riket var siffran 6,7 procent att jämföras med 2022 nivå på 6,6 procent.

Arbetslösheten bland utrikesfödda var 21,1 procent, vilket är en minskning mot föregående år då arbetslösheten var 23,3 procent. Arbetslösheten bland ungdomar har minskat liksom andelen långtidsarbetslösa.

Den procentuella förändringen av antalet långtidsarbetslösa som övergått till arbete och studier har hämtats från Arbetsförmedlingen. Statistiken visar att det var lika många 16–65 åringar, utan arbete i mer än 6 månader, i december 2023 som i december 2022. Därmed blir förändringen 0 procent.

Antalet vuxna bidragstagare som totalt har tagit emot ekonomiskt bistånd under året har minskat från 1 083 unika personer 2022 jämfört med 928 personer 2023. Detta har dock bara marginellt påverkat andelen vuxna biståndstagare i befolkningen jämfört med 2022. Under 2023 var den genomsnittliga andelen 1,99 procent att jämföras med 2,07 procent 2022.

Kommunernas formella ansvar för arbetsmarknadspolitiken är begränsad, men kommunen är en viktig aktör när det gäller insatser på lokal nivå. Kommunernas roll har utvecklats i samverkan med den lokala arbetsförmedlingen och genom de lokala överenskommelserna. Det görs många insatser för att minska arbetslösheten och de redovisas under temagrupperna.

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

Mått	Utfall 2022	Utfall 2023
Andel elever i årskurs 9, folkbokförda i Nässjö kommun, som är behöriga till yrkesprogram	85,4 %	85,0%
Andel invånare 0-19 år med låg ekonomisk standard	26,4%	*
Andel elever som upplever sin hälsa som god enligt skolhälsovårdens hälsosamtal	Delvis uppnått	Delvis uppnått
Andel invånare 16-24 år som arbetar eller studerar	*	*

* Utfall ännu inte publicerat

Andelen behöriga till gymnasieskolans yrkesprogram uppgick till 85,0 procent, vilket är en liten försämring mot 85,4 procent efter vårterminen 2022.

Måttet andel invånare 0-19 år i ekonomiskt utsatta hushåll har ändrats till andel invånare 0-19 år i hushåll med låg ekonomisk standard, det vill säga de som bor i ett hushåll med en disponibel inkomst som är lägre än 60 procent av medianvärdet för riket. För 2023 finns ännu inget utfall publicerat. Utfallet för 2022 var 26,4 procent, vilket är något lägre än 2021 då motsvarande tal var 26,9 procent. Trenden har varit stigande fram till och med 2020 men de två senaste åren syns en nedgång, enligt statistiken från SCB. Antalet barn i hushåll med ekonomiskt bistånd har varit färre under 2023 jämfört med 2022. Totalt 552 barn ingick i hushåll som någon gång under året fick ekonomiskt bistånd för 2022 var antalet 714.

I hälsosamtalen har eleverna på en tiogradig skala fått bedöma hur de har det i sitt liv i största allmänhet, där 10 är det bästa värdet. Från eleverna i årskurs 4 har cirka 71 procent av svaren hamnat på 8–10 i skalan, vilket kan tolkas som att de bedömer sin hälsa som bra eller mycket bra. Resultatet från läsåret 2023/2024 är fyra procentenheter lägre än 2022/2023 och trenden har varit nedåtgående sedan 2020/2021. Bland eleverna i årskurs 7 har cirka 55 procent hamnat på 8–10. Det är en ökning med cirka två procentenheter sedan 2022/2023. När de som svarat 6 och 7 läggs till, syns att andelen som ligger på den övre halvan av skalan är oförändrad jämfört med 2022/2023. I gymnasiet har 49 procent av de svarande hamnat på 8-10, vilket är marginellt lägre än 2022/2023. Det har skett en positiv förskjutning inom intervallet 8–10 där andelen som har svarat 10 har ökat med sex procentenheter. När alla som har hamnat på den övre halvan av skalan summeras syns en positiv utveckling. Sammanfattande bedömning är en förbättring i gymnasiet, viss förbättring i åk 7 och en liten nedgång i åk 4.

Måttet för unga som arbetar eller studerar har ändrats från 17–24 år till 16–24 år. På grund av lång eftersläpning i statistiken finns inga siffror publicerade för 2022 och 2023. Det senaste utfallet avser 2021, då andelen som arbetar eller studerar uppgick till 93,5 procent, vilket är en förbättring mot 2020 då andelen var 92,9 procent.

En god start i livet är avgörande för barn och ungas livsvillkor och hälsa. Enligt Delmos ojämlikhetsindex går det inte att blunda för att det finns socioekonomiskt svaga områden i Nässjö kommun. Det finns ingen enskild insats som kan bryta ojämlikheter, utan här behövs ett arbete på bred front. Redan idag görs insatser som kommer ge positiv effekt över tid, dessa redovisas under temagruppernas arbete.

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 Nässjö kommun. 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

Nyckeltal	2018	2019	2020	2021	2022
Invånare, 0-19 år, med låg ekonomisk standard, andel (%)	25	27	28	27	26
Invånare, 20-64 år, med låg ekonomisk standard, andel (%)	14	15	16	16	15
Invånare, 65+ år, med låg ekonomisk standard, andel (%)	17	18	16	17	15
Verkställda vräkningar som berör barn, antal barn	0	0	0	1	4

Mål 2. Ingen hunger

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

Nyckeltal	2018	2019	2020	2021	2022
Invånare med övervikt eller fetma, andel (%)					57,5
BMI lägre än 22 i särskilt boende, andel (%)	32,1	30,6	37,8	37,5	51,8

Mål 3. Hälsa och välbefinnande

Säkerställa hälsosamma liv och främja välbefinnande för alla i alla åldrar

Nyckeltal	2018	2019	2020	2021	2022
Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv 7-12 år	28	29	23	21	24
Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv 13-16 år	37	34	27	25	26
Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv 17-20 år	16	17	13	16	15

Mål 4. God utbildning för alla

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

Nyckeltal	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Barn 1-5 år inskrivna i förskola, andel (%)	83,8	85,7	85,3	85,9	86,3	
Elever i åk 3 som klarat alla delar av nationella proven för ämnesprovet i svenska och svenska som andraspråk, hemkommun, andel (%)	69	71			59	62
Elever i åk 8: Känner du dig trygg i skolan? Andel som svarat "Helt och hållet" eller "Till stor del", (%)						86,2
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)	82,0	79,0	78,5	85,1	82,0	82,6
Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%)	71,5	65,6	75,1	69,1	72,5	72,1
Personer i kommunens aktivitetsansvar, andel (%) av inv 16-20 år		12,8	22,8	19,1	9,9	
Invånare 25-64 år med eftergymnasial utbildning, andel (%)	30,7	31,0	31,7	32,4	33,4	

Mål 5. Jämställdhet

Uppnå jämställdhet och alla kvinnors och flickors egenmakt

Nyckeltal	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Föräldrapenningdagar som tas ut av män, andel av antal dagar (%)	25,3	26,8	26,8	27,0	29,5	29,8
Tillfälliga föräldrapenningdagar (VAB) som tas ut av män, andel av antal dagar (%)	42,7	40,1	41,7	43,5	43,2	40,3
Kvinnors mediannettoinkomst som andel av mäns mediannettoinkomst, andel (%)	77,8	78,4	79,6	78,7	79,8	
Anmälda misshandelsbrott mot kvinna, inomhus, närstående genom parrelation med offret i kommunen, antal/100 000 inv	89	95	133	132	141	
Kvinnor på ordförandeposter i kommunen, andel (%)	30,0	30,0	30,0	30,0		

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	50,0
Vattendrag med god ekologisk status, andel (%)	12,2	12,2	12,2	12,2	16,3

Mål 7. Hållbar energi för alla

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

Nyckeltal	2018	2019	2020	2021	2022
Nettoproduktion av el inom det geografiska området, MWh/inv	-8,0	-7,0	-6,7	-7,9	
Slutanvändning av energi totalt inom det geografiska området, MWh/inv	23	29	30	30	
Fjärrvärmeproduktion av förnybara energikällor inom det geografiska området, andel (%)	98,1	97,0	98,0	97,4	
Elavbrott, genomsnittlig avbrottsid per kund (SAIDI), minuter/kund	51	61	65	59	162

Mål 8. Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

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

Nyckeltal	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Sysselsatta invånare 20-65 år, andel (%)			78,7	80,7	81,2	
Invånare 16-24 år som varken arbetar eller studerar, andel (%)	7,1	7,0	7,1	6,5		
Långtidsarbetslöshet 25-65 år, årsmedelvärde, andel (%) av bef.	5,0	4,8	6,0	5,8	4,5	4,2

Mål 9. Hållbar industri, innovationer och infrastruktur

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

Nyckeltal	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Tillgång till bredband om minst 100 Mbit/s, andel (%)	60,9	65,8	68,4	70,0	82,7	

Mål 10. Minskad ojämlikhet

Minska ojämlikheten inom och mellan länder

Nyckeltal	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Förvärvsarbetande eller studerande skyddsbehövande och anhöriga (flyktingar) 20-64 år, andel (%)	60,9	61,2	54,7	67,8	69,9	
Brukarbedömning daglig verksamhet LSS - Brukaren får bestämma om saker som är viktiga, andel (%)		73	68	69	73	77
Valdistrikt med lägst valdeltagande i senaste kommunalval, andel (%)	74,5	74,5	74,5	74,5	62,3	62,3

Mål 11. Hållbara städer och samhällen

Göra städer och bostättningar inkluderande, säkra, motståndskraftiga och hållbara

Nyckeltal	2018	2019	2020	2021	2022
Nyttillkomna bostäder i kollektivtrafiknära läge, andel (%)	87,8	94,0	83,5	84,0	
Cykelväg i kommunen, total, meter/inv	2,5	2,5	2,6	2,6	2,7
Invånare 16-84 år som avstår från att gå ut ensam, andel (%)					28
Trångboddhet i flerbostadshus, enligt norm 2, andel (%)	25,9	24,8	23,7	22,7	22,6

Mål 12. Hållbar konsumtion och produktion

Säkerställa hållbara konsumtions- och produktionsmönster

Nyckeltal	2018	2019	2020	2021	2022
Insamlat kommunalt avfall totalt, kg/invånare (justerat)	454	439	469	425	419
Kommunalt avfall som samlats in för materialåtervinning, inkl. biologisk behandling, andel (%)	39	39	39		31
Ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet, andel (%)					14

Mål 13. Bekämpa klimatförändringarna

Vidta omedelbara åtgärder för att bekämpa klimatförändringarna och dess konsekvenser

Nyckeltal	2018	2019	2020	2021	2022
Utsläpp till luft av växthusgaser totalt, ton CO2-ekv/inv	3,83	3,78	3,51	3,52	
Fossiloberoende personbilar, andel av totalt antal bilar i det geografiska området (%)			8,9	13,0	15,5

Fossiloberoende fordon i kommunorganisationen, andel (%)			53,6	64,8	74,1
--	--	--	------	------	------

Mål 15. Ekosystem och biologisk mångfald

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

Nyckeltal	2018	2019	2020	2021	2022
Skyddad natur land, andel (%)	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7
Skyddad natur inlandsvatten, andel (%)	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3
Ekologiskt brukad åkermark, andel (%)	19,1	19,3	19,8	20,0	16,3
Betesmark, andel (%)	4,42	4,45	4,46	4,48	4,46

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

Nyckeltal	2018	2019	2020	2021	2022
Valdeltagande i senaste kommunalvalet, andel (%)	85,0				80,0
Anmälda våldsbrott, antal/100 000 inv	1 087	1 046	1 239	1 306	989
Invånare 16-84 år med avsaknad av tillit till andra, andel (%)					33,3

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).

Temagrupper

Till varje tema har skapats förvaltnings- och bolagsöverskridande arbetsgrupper, så kallade temagrupper. Uppdraget till respektive temagrupp är att få en gemensam bild av nuläget, beskriva ett önskat nylägger och till det koppla och genomföra aktiviteter för att nå målen.

Temagrupperna ska arbeta 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 (t.ex. i samarbete med andra kommuner, regionen och statliga myndigheter).

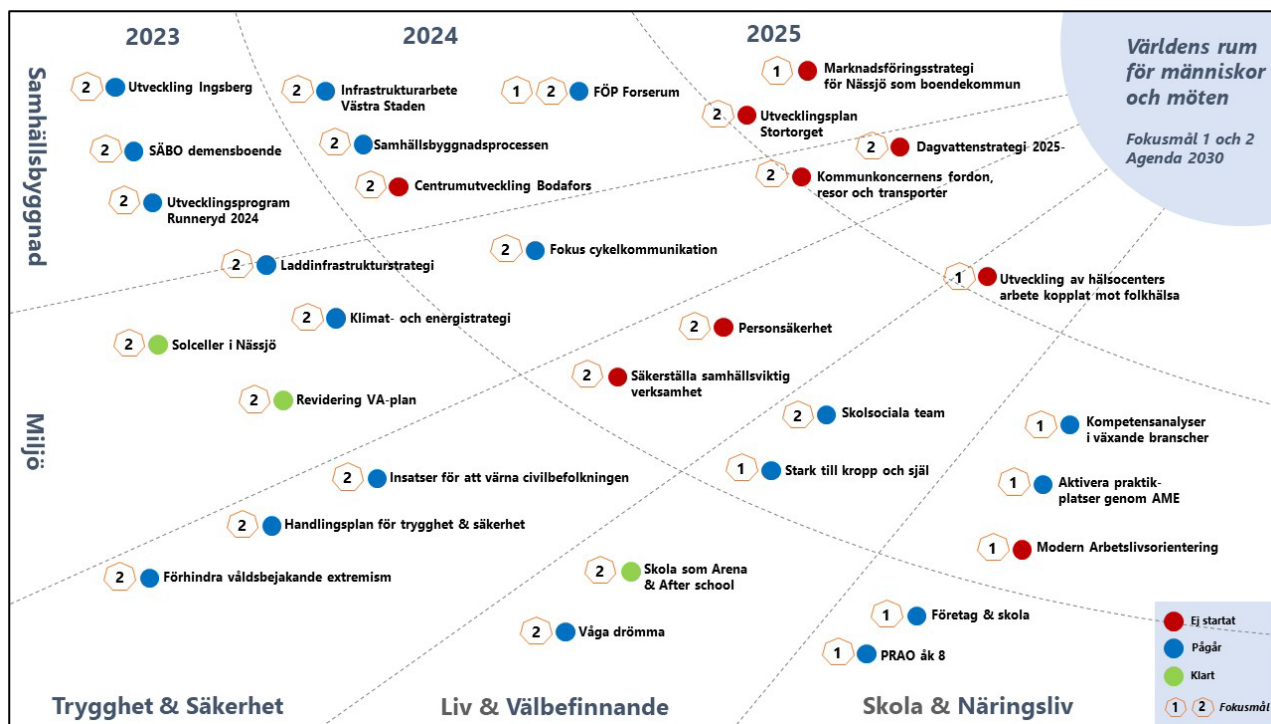
Varje temagrupp har pekat ut några större områden, så kallade huvudprocesser. Huvudprocessen kan sedan delas upp i flera mindre processer, kallade delprocesser. Till varje delprocess knyts olika aktiviteter som ska sträva mot fokusmålen uppfyllelse liksom Agenda 2030. Båda dessa mål är visionära i sin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

Det utfall som redovisas för de olika målen benämns som sjömätning* och aktiviteterna inom respektive temagrupp kommer över tid att ge önskad förflyttning och benämns flodmätning**.

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

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

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



Figur 4 Diagrammet visar vilka aktiviteter som pågår eller planeras inom de olika temaområdena åren 2023-2025 och vilka fokusmål eller Agenda 2030-mål som aktiviteterna strävar mot

Tema Miljö

Tema miljö har identifierat två huvudprocesser:

- energi och klimat
- vatten, sanitet och ekologi.

Att sätta fokus på energi- och klimatarbetet är en självklar del i samhällsutvecklingsuppdrag. I huvudprocessen vatten, sanitet och ekologi ingår delprocesser som på olika sätt bidrar till goda livsbetingelser och ett långsiktigt hållbart samhälle ur ett miljöperspektiv.

Tema Trygghet och säkerhet

Temagruppen har avgränsat arbetet till sju processer:

- säkerhetsskydd
- internt skydd
- kris
- civilt försvar
- brottsförebyggande
- olycka
- klimatanpassning

Inom varje process finns ett antal delprocesser, i skrivande stund 23 st.

Tema Samhällsbyggnad

Gruppen har identifierat två huvudprocesser:

- översiktsplanering
- plats- och ortsutveckling

Gällande översiktsplaner är styrande och i det gemensamma arbetet vägleds vi ofta av långsiktiga strategier som pekar ut riktning för arbetet till exempel boendestrategin och vision för Nässjö stadskärna.

Tema Liv och välbefinnande

Temagruppen har arbetat fram två huvudprocesser:

- goda levnadsvillkor för barn, ungdomar och föräldrar
- jämlik och god hälsa

Processerna inom temat knyter an till *Bästa platsen* som är en plattform för länsgemensamma utvecklingsområden där 13 kommuner samverkar inom hälsa, vård och omsorg tillsammans med länets kommuninvånare under livets alla skeden.

Tema Skola och näringsliv

Gruppen arbetar med den övergripande processen;

- minskad arbetslöshet – ökad tillväxt.

Huvudprocessen delas upp i tre delprocesser: ökad tillväxt, minskad långtidsarbetslöshet och minskad ungdomsarbetslöshet.

Det nya arbetssättet ska öka samarbetet över gränserna, utmana och vara innovativa och på så sätt hantera den komplexa samhällsutmaningen, samtidigt som kvaliteten och effektiviteten ökar. Detta både internt och med berörda samhällsaktörer. Genom ett sådant arbetssätt kan vi med gemensamma krafter hantera komplexa utmaningar som inte en ensam förvaltning eller ett bolag kan hantera.

Malena Tovesson
Kommundirektör

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 2022, fastställda målen har dock reviderats under året vilket skedde i samband med fastställd ändringsbudget i mars. Avstämning sker därför mot de reviderade målen.

Årets resultat ska lägst uppgå till 1,1 procent av skatteintäkter, utjämningsbidrag och generella statsbidrag 2023.

Detta mål 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 2023 i relation till skatter och bidrag uppgick till 1,9 procent.

Självfinansieringsgraden av investeringarna ska uppgå till lägst 60 procent 2023.

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

Nässjö kommuns målsättning 2023 var att självfinansiera lägst 60 procent av sina investeringar i materiella anläggningstillgångar. Målsättningen uppnåddes eftersom utfallet uppgick till 72 procent.

Soliditeten ska uppgå till minst 45 procent vid utgången 2023.

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 årets resultat ökar soliditeten till 47 procent 2023 vilket innebär att det av kommunfullmäktige fastställda målet uppnås. Skuldsättningsgraden uppgick 2023 till 65 procent vilket är en minskning med 3 procentenheter jämfört med 2022.

Sammanfattningsvis kan konstateras att Nässjö kommun 2023 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 2023 (talen avser lägsta nivå och anges i procent).

Ägardirektiv (%)	Avkastning		Soliditet	
	Utfall	Direktiv	Utfall	Direktiv
Nässjö Affärsverk AB (koncernen)	4	5	46	45
Fastighets AB Linden (koncernen)	9	10	30	26
Pigalle i Nässjö AB	17	19	17	15
Nässjö kommuns Industribyggnads AB	7	6	93	90

Av tabellen framgår att samtliga bolags soliditetsdirektiv är uppfyllda. Avkastningsdirektivet uppfylls däremot endast av Nässjö kommuns Industribyggnads AB. Avvikelserna för övriga bör dock betraktas som marginella.

De finansiella målen i God ekonomisk hushållning för kommunalförbunden definieras av Höglandsförbundet via resultatmålet om en procent av omsättningen i snitt under en treårsperiod samt en hundra procentig självfinansiering av årets investeringar. Båda målen har uppnåtts 2023.

Högländets Räddningstjänstförbund har definierat det finansiella målet som en hundra procentig självfinansiering av årets investeringar över en löpande femårsperiod. Förbundet har, trots extra tillskott från medlemskommunerna, inte uppnått målet under perioden 2019-2023 då självfinansieringsgraden uppgick till 84 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 2023	Resultat 2022
Nässjö kommun*	39	113
Bolagskoncernen	35	57
Kommunalförbunden	2	1
Summa (mkr)	76	171

* 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 8,0 miljoner kronor 2022 och 7,4 miljoner kronor 2023.

Kommunkoncernens ekonomiska resultat 2023 uppgår till 76 miljoner kronor. Jämfört med 2022 innebär detta en resultatförsämring med hela 95 miljoner kronor. Försämringen återfinns i bolagskoncernen, 22 miljoner kronor, och i Nässjö kommun, 74 miljoner kronor.

Den totala investeringssumman uppgick till 366 miljoner kronor, vilket är 75 miljoner kronor högre än föregående år. Självfinansieringsgraden, det vill säga årets resultat samt årets avskrivningar i relation till årets investeringar, uppgick 2023 till 70 procent. Motsvarande värde 2022 uppgick till 119 procent.

De totala långfristiga räntebärande skulderna (räntebärande lån upptagna i externa kreditinstitut) har minskat jämfört med årsskiftet 2021/2022 och uppgick 2023-12-31 till 1 468,1 miljoner kronor. Under året har Pigalle AB minskat sin skuld med 4,0 miljoner kronor och Fastighets AB Linden med 30,0 miljoner kronor. Soliditeten (exklusive Nässjö kommuns pensionsförpliktelser vilka redovisas som en ansvarsförbindelse) har ökat med 1 procentenhet jämfört med föregående årsskifte och uppgick 2023-12-31 till 40 procent.

Nässjö kommun

Nässjö kommun redovisade 2023 ett resultat uppgående till 47 miljoner kronor. Jämfört med resultatet 2022 är det en försämring med 74 miljoner, dock ska noteras att resultatet 2022 var ovanligt högt.

Resultatet 2023 innebär en positiv budgetavvikelse på 21 miljoner kronor.

Den samlade investeringsvolymen under 2023 uppgick till 171 miljoner kronor. Utfallet är 39 miljoner kronor högre än 2022, men hela 73 miljoner lägre än budgeterat. Budgetavvikelsen beror på att en del större projekt av olika anledningar avviker från lagd tidplan.

Nässjö kommuns aktiebolagskoncern

Koncernens resultat efter skatt uppgick 2023 till 35 miljoner kronor (57 miljoner kronor 2022). Bolagskoncernens resultatnivå har således minskat med 22 miljoner kronor jämfört med 2022. Minskning kan till stor del förklaras av kraftigt minskade elförsäljningsintäkter inom NAV-koncernen.

Låneskulden (räntebärande lån upptagna i externa kreditinstitut) uppgick per balansdagen till 830 miljoner kronor vilket är en minskning med 27 miljoner kronor jämfört med 2022-12-31. Koncernens samlade investeringar uppgick till 189 miljoner kronor vilket är en ökning med cirka 48 miljoner kronor jämfört med 2022.

Kommunalförbunden

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

Nässjö kommuns medlemsandel uppgår till 32,5 procent i Höglandsförbundet och 53,3 procent i Högländets Räddningstjänstförbund. Högländets Räddningstjänstförbund uppvisade ett resultat på 0,6 miljoner kronor. Höglandsförbundets resultat för 2023 uppgår till 4,5 miljoner kronor. Nässjöns andel av resultaten motsvarar kommunens medlemsandel i respektive förbund.

Viktiga förhållande för resultat och ekonomisk ställning

Skatteunderlaget

Den snabba konjunkturåterhämtningen efter pandemiåren har påverkat skatteintäkterna positivt 2022 vilket framgår av nedanstående sammanställning.

SKRs skatteprognos	Prognostiserade skatteintäkter för Nässjö kommun 2023 (miljoner kronor)	Avvikelse mot budgeterade skatteintäkter (miljoner kronor)
Februari	1 603	0
April	1 610	+7
Augusti	1 628	+26
Oktober	1 623	+20
December	1 638	+35

Jämförelsen med budget avser av kommunfullmäktige fastställd budget i november 2022. Avvikelsen mellan budgeten och decemberprognosen uppgår till +35 miljoner kronor. Den kraftiga avvikelsen förklaras av att 2022 års slutliga skatteutfall ökade mer än vad som beräknats i 2022 års bokslut och att prognosen för skatteutfallet 2023 är högre än budgeterat

Revidering av 2023 års kommunala budget

Med anledning av ökade generella bidrag och ökade kostnader, som till stor del var föranledda av den stigande inflationen, reviderades 2023 års budget i mars. Jämfört med ursprunglig budget ökades intäkterna med 20,1 miljoner kronor. Revideringen innebar att ursprungligt budgeterat resultat kunde höjas med 5,3 miljoner kronor till 25,6 miljoner kronor. Vidare inkluderades ett budgettillskott avseende verksamhetens nettokostnad om totalt 13,3 miljoner kronor samt ett tillskott avseende finansnettot om 1,5 miljoner kronor. Utökade anslag gavs för:

- Ökade hyreskostnader till följd av inflation och stigande elpriser, 4,3 mkr
- 10,0 mkr till barn- och utbildningsnämnden för att förstärka budgeten för barn och elever med särskilda behov samt kompensera för minskade statliga bidrag
- 0,8 mkr till socialförvaltningen för utökad rätt till semestervistelse inom LSS
- 10,1 mkr för förstärkning av det centrala anslaget vilket bland annat innehåller kompensation till nämnderna för ökade personalkostnader i samband med nya löneavtal
- 3,0 mkr för förstärkning av anslaget för pensionskostnader
- För delfinansiering av Nässjö kommuns kraftigt ökade pensionskostnader, bland annat föranlett av ett kraftigt förhöjt prisbasbelopp, disponeras 15 mkr av den så kallade överskotts-fonden vilken består av överskott av tidigare inbetalda försäkringspremier avseende förmånsbestämd pension

Vidare utökades budgeten för exploateringsverksamhetens markinköp med 7,0 mkr och investeringsbudgeten med 2,4 mkr.

Elprisstöd

Under juni fick Nässjö kommun ta del av det så kallade elprisstödet till företag och kommuner. Summan uppgick till 9,1 mkr. Del av bidraget har fördelats till tekniska servicenämnden och till kultur- och fritidsnämnden (2,0 respektive 0,2 mkr) för att möta prognostiserade elprisrelaterade underskott. Övrig del har redovisats under det centrala anslaget och utgör därmed en allmän förstärkning av kommunens ekonomiska resultat.

Inflation samt ränte- och pensionskostnader

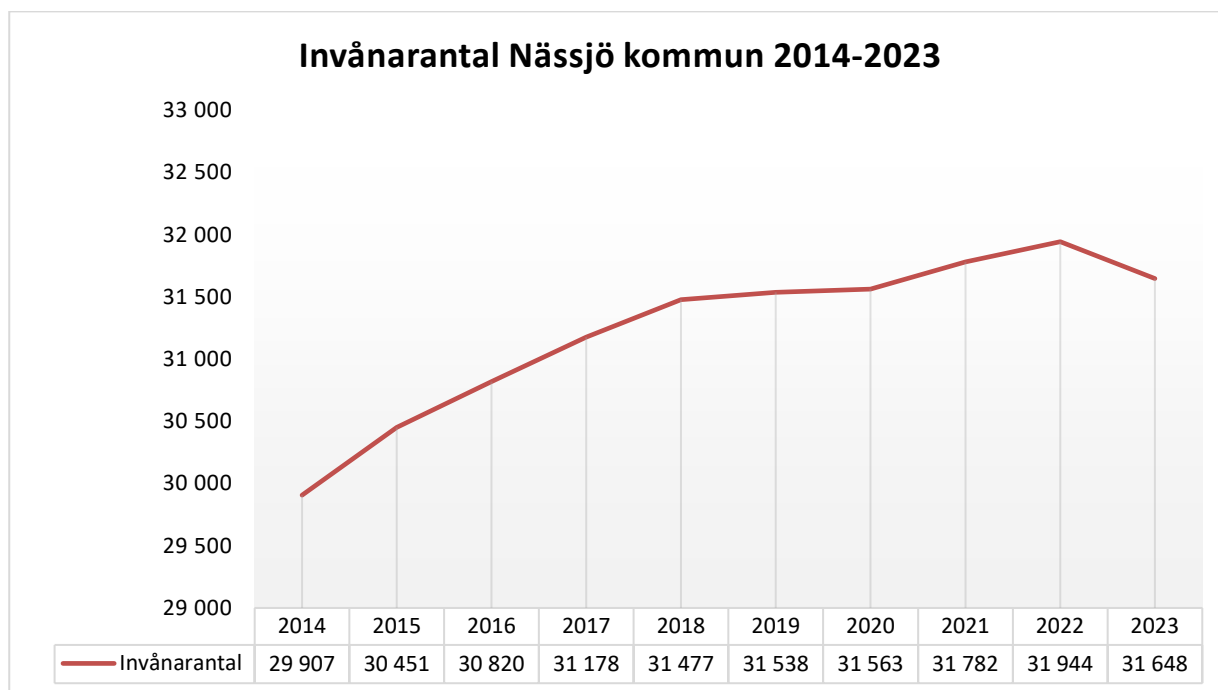
Inflationen och det stigande ränteläget har satt tydliga spår i Nässjö kommuns ekonomi. Det tydligaste exemplet utgörs av våra pensionskostnader. Kostnadsökningen från 2022 till 2023 uppgår till hela 83,5 miljoner kronor. Den absolut största förklaringen till ökningen går att finna i inflationen eftersom pensionsåtagandet värdesätts i paritet med prisbasbeloppet. Det höga ränteläget kommer successivt att påverka kommunens räntekostnader

som beräknas nå sin högsta nivå under 2026. Inflationstrycket har inneburit att de nominellt ökade skatteintäkterna har urholkats vilket medfört att skatteintäkterna reellt sett har minskat 2023.

Befolkningsutveckling

Antalet invånare i kommunen uppgick vid årets slut till 31 648.

Under våren 2023 kunde dock konstateras att den sedan ett antal år tillbaka positiva befolkningsutvecklingen avtog och de facto började minska. Jämfört med årets inledning har antalet invånare per 2023-12-31 minskat med 296. Minskning ses både bland barn och invånare i arbetsför ålder



Den så kallade försörjningskvoten är i sammanhanget därför ett viktigt nyckeltal. Försörjningskvoten visar relationen 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 2023 uppgår till 0,87. 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

Ekonomi, som återhämtat sig från pandemin, har nu gått in i en konjunkturedgång. Både global och svensk BNP-tillväxt har dämpats av det senaste årens pris- och ränteuppgång. Tillväxten i Sverige har försvagats varje år sedan 2021, vilket var det stora återhämtningsåret efter pandemin. Arbetsmarknaden i Sverige och flera andra länder har hittills stått emot, men nu bedöms den svaga efterfrågan på flera håll minska sysselsättningen.

Enligt statistik från arbetsförmedlingen ses en ökning av antalet arbetslösa, och den totala arbetslösheten i riket uppgick till 6,7 procent i december 2023, vilket är något högre än i december 2022 (6,6 procent). Arbetslösheten i Nässjö har följt utvecklingen i riket och ligger i december 2023 på 8,4 procent, vilket är en ökning med 0,1 procentenhet jämfört med december 2022 (8,3 procent). Nässjös nivå överstiger snittet för såväl länet som riket. Då arbetslösheten i länet ökat mer under året, har skillnaden mot länet minskat och uppgår till 2,5 procentenheter. Skillnaden mot riket är oförändrad och uppgår till 1,7 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 utjämningsystemet. 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.

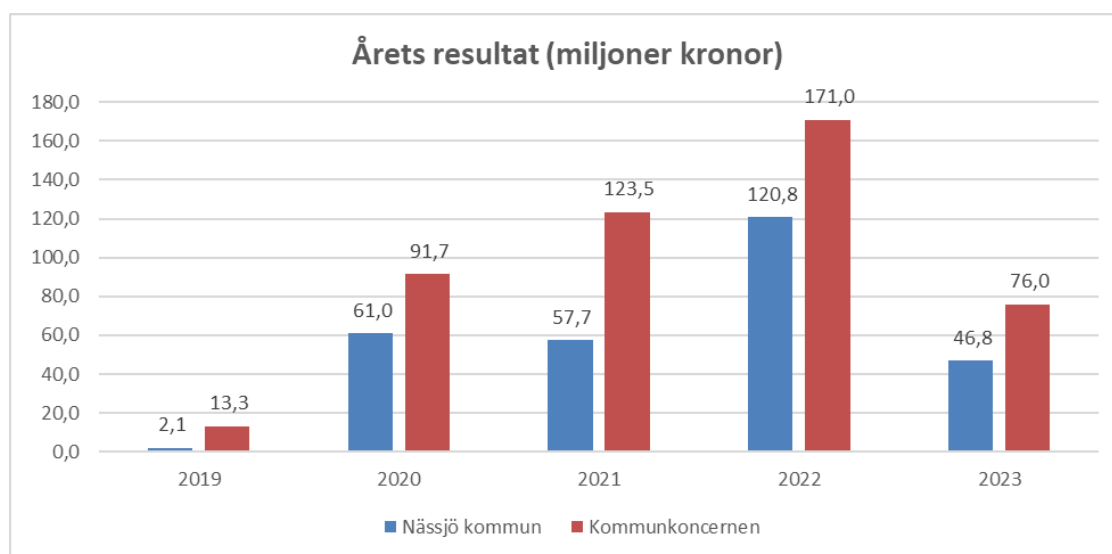
Finansiell analys

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

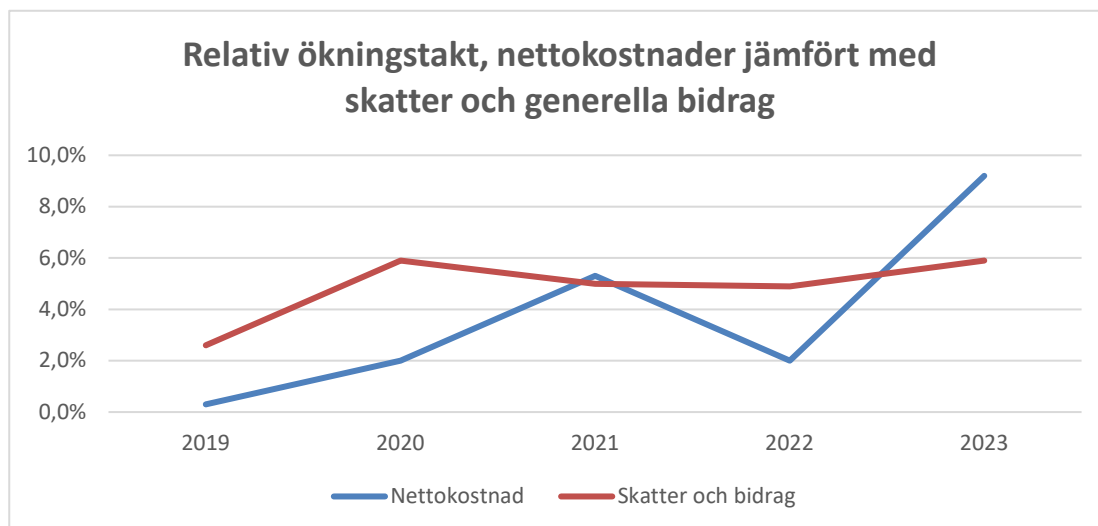
Kommunkoncernens resultat 2023 uppgår till 76 miljoner kronor. Jämfört med 2022 innebär detta en resultatför-sämring med hela 95 miljoner kronor. Försämringen återfinns i bolagskoncernen, 22 miljoner kronor, och i Nässjö kommun, 74 miljoner kronor.

Resultatet 2023 för Nässjö kommun uppgår till 46,8 miljoner kronor. Kommunen hade under 2017-2019 mycket låga, eller till och med negativa, resultat, vilket inneburit att inga av de finansiella mål som kommunfullmäktige fastställt har kunnat uppnås. Den låga resultatnivån i kombination med höga investeringsbehov har dessutom bidragit till en kraftigt ökad låneskuld. Resultaten från och med 2020 har dock tydligt brutit de föregående års låga resultattrend, och resultatet för 2023 bidrar till en fortsatt förstärkning av den kommunala ekonomin.



Skatteintäktsutveckling jämfört med nettokostnadsutveckling, Nässjö kommun

Ett mått på den ekonomiska balansen mellan löpande intäkter och löpande kostnader är att jämföra ökningstakten avseende skatteintäkter, utjämningsbidrag och generella statsbidrag med nettokostnadernas ökningstakt. I ett längre tidsperspektiv innebär en högre ökningstakt av nettokostnaderna bland annat att utrymmet för egenfinansierade 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 2019-2023. 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.

Sett över perioden 2019-2023 har verksamhetens nettokostnad ökat med 392 miljoner kronor. Skatter och generella statsbidrag har under motsvarande period ökat med 463 miljoner kronor. Det föreligger med andra ord en positiv differens på 71 miljoner kronor.

Årets investeringar och finansiering

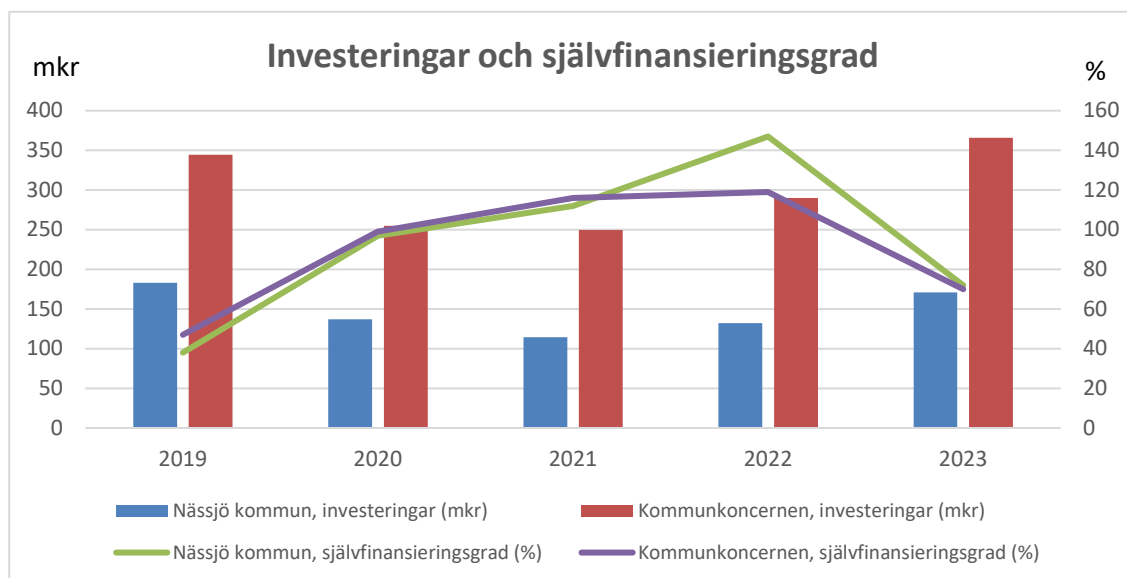
Den totala investeringsvolymen uppgick 2023 till 171 miljoner kronor för Nässjö kommun och till 366 miljoner kronor för kommunkoncernen. Jämfört med föregående år är detta en ökning med 39 respektive 76 miljoner kronor. Årets investeringar i kommunkoncernen fördelas enligt följande (belopp i miljoner kronor):

Förskoleverksamhet:	5,1
Skolverksamhet:	90,7
Vård- och omsorgsverksamhet:	22,8
Kultur- och fritidsverksamhet:	12,1
Gator/vägar och mark:	28,9
Energiproduktion/-distribution:	21,1
Bostadsproduktion/-reinvesteringar:	12,8
Bredbandsutbyggnad:	15,1
VA-verksamhet	75,4
Övrig verksamhet:	82,0

Budgeterat belopp 2023 för Nässjö kommun uppgick till 244 miljoner kronor, vilket innebär att enbart 70 procent av tilldelad budget har disponerats (60 procent 2022).

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.

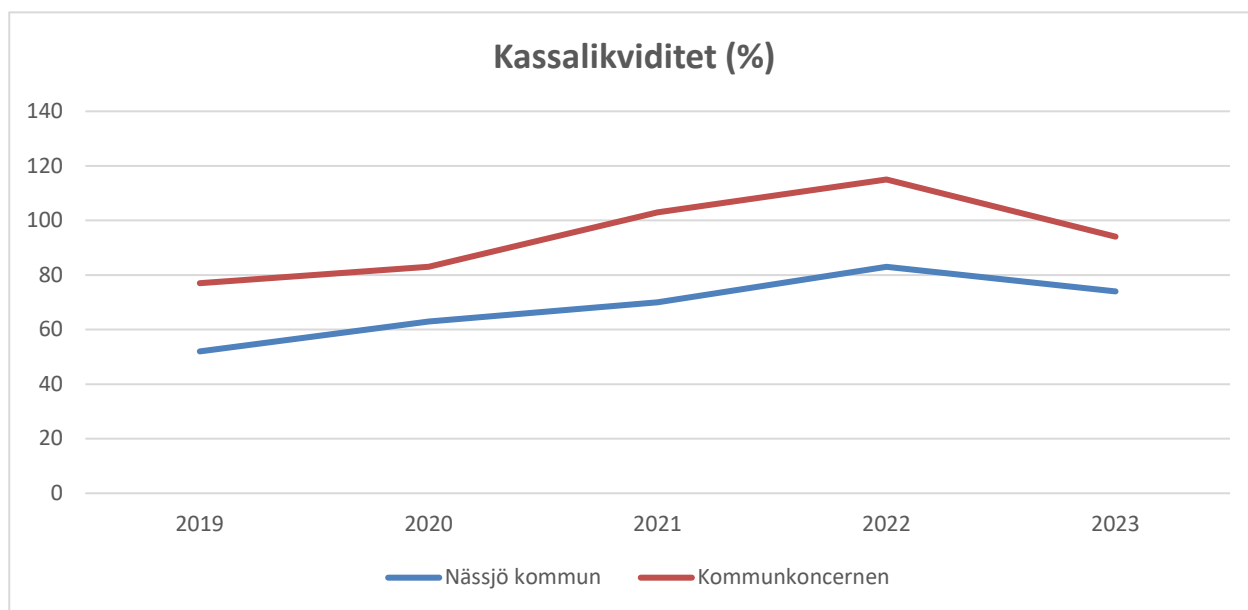
Den låga självfinansieringsgraden för Nässjö kommun under 2018-2019 medförde behov av såväl nyupplåning som ianspråktagande av befintlig likviditet. Självfinansieringsgraden har dock ökat kraftigt från och med 2020, och 2023 uppgick den till 72 procent. Självfinansieringsgraden för kommunkoncernen uppgick 2023 till 70 procent.



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 2023 till 74 procent. De likvida medlen uppgick 2023-12-31 till 34 miljoner kronor, vilket är en minskning jämfört med 2022-12-31, och även de kortfristiga fordringarna har minskat jämfört med förra året.

Kommunkoncernens kassalikviditet uppgick 2023-12-31 till 94 procent vilket är en minskning med 21 procentenheter jämfört med föregående årsskifte. Kommunkoncernens likvida medel per 2023-12-31 uppgick till 243 miljoner kronor, en minskning med 92 miljoner jämfört med 2022-12-31.

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 2023-12-31 uppgick värdet till 1,23 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 479 miljoner kronor (479 miljoner kronor 2022-12-31).

Den 31 december 2023 uppgick kommunkoncernens räntebärande skulder (exklusive ränteswappar) till 1 468 miljoner kronor vilket är en minskning med 34 miljoner kronor. Minskningen återfinns i Fastighets AB Linden och i Pigalle i Nässjö AB (30 respektive 4 miljoner kronor).

Låneskulden (inklusive ränteswappar) har under de senaste tolv månaderna haft en genomsnittlig räntesats på 1,44 procent (0,79 procent 2022). Räntebindningen uppgick 2023-12-31 till 2,82 år (3,14 år 2022-12-31) och kapitalbindningen till 1,48 år (1,72 år 2022-12-31).

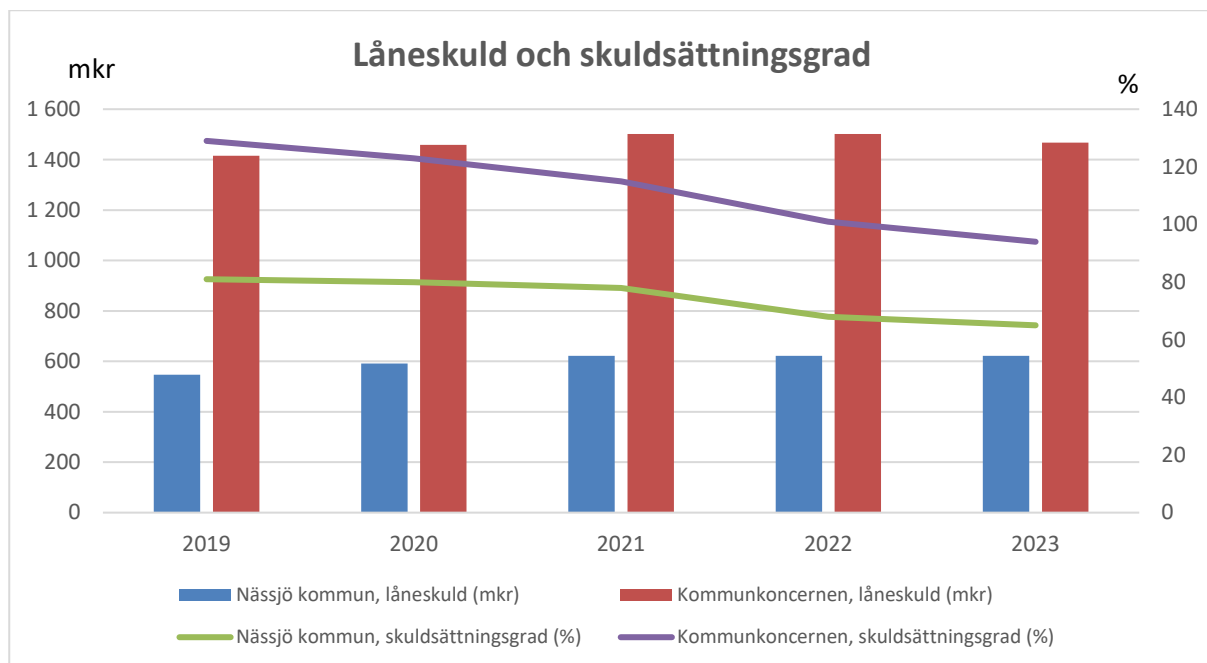
Nässjö kommuns totala låneskuld är oförändrad jämfört med föregående årsskifte och uppgick 2023-12-31 till 622 miljoner kronor. Skuldsättningsgraden, som beräknas genom att sätta låneskulden i relation till eget kapital, har utvecklats i positiv riktning och uppgick till 65 procent (68 procent 2022).

Kommunens låneskuld har under de senaste tolv månaderna haft en genomsnittlig räntesats på 1,34 procent (0,54 procent 2022). Ränte- och kapitalbindningen uppgick 2023-12-31 till 1,59 år (1,88 respektive 1,92 år 2022).

De framtida ränteomsättningstidpunkterna avseende kommunkoncernens låneskuld avläst per 2023-12-31 är enligt följande:

Omsätts inom	Belopp (mkr)	Relativ andel av skuld
0-1 år	528	36%
1-2 år	161	11%
2-3 år	294	20%
3-4 år	60	4%
4-5 år	75	5%
5-6 år	130	9%
6-7 år	80	5%
7-8 år	0	0%
8-9 år	140	10%

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.

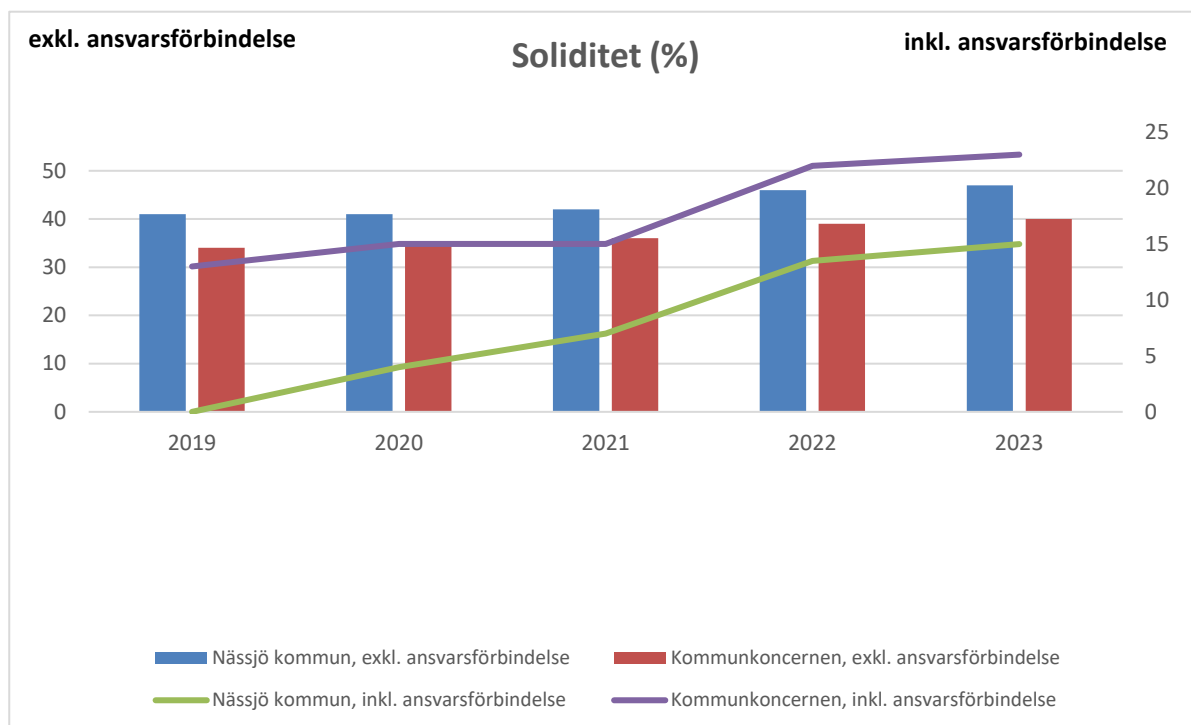


Soliditet

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 2023 till 47 procent, vilket är en ökning med en procentenhet jämfört med 2022.

Kommunkoncernens soliditet exklusive kommunala pensionsförpliktelser har ökat med en procentenhet jämfört med 2022 och uppgår till 40 procent.



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 2023 till 15 procent vilket är en ökning med en procentenhet jämfört med 2022.

Nässjö kommuns totala pensionsåtagande 2023 uppgår till 838,4 miljoner kronor.

Pensionsåtagandet enligt balansräkningen uppgår till 683,1 miljoner kronor inklusive löneskatt. Av åtagandet redovisas 29,4 miljoner kronor i balansräkningen som en avsättning och 653,7 miljoner kronor utanför balansräkningen som en ansvarsförbindelse (avser pensioner intjänade före 1998). Jämfört med 2022 har åtagandet ökat med 46 miljoner kronor.

Pensionsförpliktelser som har tryggats med pensionsförsäkring uppgår till 155,3 miljoner kronor 2023, vilket är en ökning med 35,3 miljoner kronor jämfört med 2022.

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

Pensionsförpliktelse Nässjö kommun (mkr)	2022	2023
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen:	672,3	683,1
Avsättning inkl särskild löneskatt	29,4	29,4
Ansvarsförbindelse inkl särskild löneskatt	642,9	653,7
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	120,0	155,3
hos Skandia	83,5	117,1
hos KPA	36,5	38,2
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	-	-
Summa pensionsförpliktelse	792,3	838,4

Pensionskostnaderna som redovisas i resultaträkningen, bland annat avseende löpande pensioner och premier för den kollektivavtalade pensionen med mera, belastar däremot årets resultat. Kostnaden uppgick 2023 till 224 miljoner kronor, och efter ianspråktagande av medel från kommunens överskottsfond med drygt 15 miljoner kronor, uppgår utfallet till 208 miljoner. Detta innebär en kraftig ökning jämfört med 2022 och är en direkt följd av den höga inflationen samt det nya pensionsavtalet som började gälla fr o m 2023.

Borgensåtaganden

Det samlade utnyttjade borgensåtagandet uppgick 2023 till 1 156,0 miljoner kronor, vilket är en minskning med 38,4 miljoner jämfört med 2022. Större delen av borgensåtagandet, 73 procent, utgörs av borgen gentemot de kommunala företagen och kommunalförbunden.

Borgensåtagande, mkr (utnyttjad del)	2019	2020	2021	2022	2023
Kommunala företag	856,0	853,0	868,0	864,0	830,0
Kommunalförbund	13,0	12,7	12,5	16,2	16,1
Småhus	0,1	0,1	0,1	0,0	0,0
Föreningar	1,5	1,4	1,4	1,2	1,1
Nässjö Träcentrum	46,5	43,9	42,6	37,3	35,9
KHF Trygga Hem Framtiden	250,0	278,5	278,5	275,7	272,9
SUMMA	1 167,1	1 189,6	1 203,1	1 194,4	1 156,0

Budgetavvikelser

Nässjö kommuns budgetavvikelse 2023 är positiv och uppgår till 21,2 miljoner kronor.

Budgetavvikelser i resultaträkningen, mkr	2022	2023
Verksamhetens nettokostnad	27,1	-19,8
Skatteintäkter	25,5	34,8
Utgjämning och generella statsbidrag	2,1	2,0
Finansnetto	-0,4	4,1
ÅRETS RESULTAT	54,1	21,2

Nämndernas avvikelse uppgår till -13,8 miljoner kronor och fördelas enligt nedan. En utförligare tabell och kommentarer till budgetavvikelserna lämnas under avsnittet driftredovisning.

Nämnder och revision	Budgetavvikelse (mkr)
Kommunstyrelse inkl. kommunstyrelsens bidrag	7,6
Barn- och utbildningsnämnd	-14,8
Kultur- och fritidsnämnd	-0,4
Samhällsplaneringsnämnd	-0,1
Socialnämnd	-11,4
Teknisk servicenämnd inkl. resultatenheter	-0,6
Revisorer	0,1
Överförmyndarnämnd	0,2
Valnämnd	-0,1
Centralt anslag	5,7
SUMMA	-13,8

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. 2023 års balanskravsutredning är enligt följande:

Balanskravsutredning	2022	2023
Årets resultat enligt resultaträkningen (mkr)	120,8	46,8
-Reducering av samtliga realisationsvinster (1)	-8,8	0,0
+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	112,0	46,8
-Reservering av medel till resultatutjämningsreserv (4)	-89,1	-22,5
+Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0	0,0
Årets balanskravsresultat	22,9	24,3

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.

Resultatutjämningsreserv

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. 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 kommunens skatteintäkter, kommunalekonomiska utjämningsbidrag och generella statsbidrag. Vid negativt eget kapital, inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser, uppgår gränsen till 2 procent av ovan nämnda intäkter.

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. Kommunen hade sedan bokslut 2018 ett negativt balanskravsresultat på -65,6 miljoner kronor att täcka. Detta återställdes fullt ut i samband med det positiva balanskravsresultatet 2020.

Återställande av balanskravsresultat, mkr	2019	2020	2021	2022	2023
Kvar att återställa från tidigare år (ingående värde)	-65,6	-63,3	0,0	0,0	0,0
Årets balanskravsresultat	2,3	63,3	21,9	22,9	24,3
Att återställa (utgående värde)	-63,3	0,0	0,0	0,0	0,0

Ingående behållning 2023 i Nässjö kommuns resultatutjämningsreserv uppgick till 140,5 miljoner kronor. Av årets resultat föreslås 22,5 miljoner kronor avsättas till resultatutjämningsreserven varför utgående balans uppgår till 163 miljoner kronor.

Resultatutjämningsreserv, mkr	2019	2020	2021	2022	2023
Ingående värde	22,5	22,5	16,7	51,4	140,5
Reservering till RUR	0,0	0,0	34,7	89,1	22,5
Disponering av RUR	0,0	-5,8	0,0	0,0	0,0
Utgående värde	22,5	16,7	51,4	140,5	163,0
<i>Utgående värde i relation till skatteintäkter, kommunalekonomisk utjämning och generella statsbidrag (procent)</i>	<i>1,1</i>	<i>0,8</i>	<i>2,3</i>	<i>6,1</i>	<i>6,7</i>

Förväntad utveckling, utmaningar och risker

Makroekonomiskt läge

Den globala och nationella ekonomin präglas fortsatt av en hög inflationsnivå och riksbankernas bekämpning av inflationen via penningpolitisk åtstramning. Under senare delen av året har dock inflationsökningstakten dämpats. Nedgången innebär inte att priser har sänkts, det ska snarare betraktas som en stabilisering av den nya höga prisnivån.

Konjunkturläget och inflationen till trots har arbetsmarknaden varit förvånansvärd stark under 2023, men nu syns konjunkturedgången i arbetsmarknaden, och arbetslösheten i december 2023 blev något högre än i december 2022.

SKR räknar med en fortsatt försvagning av sysselsättningen nästa år, där en svag utveckling för arbetade timmar bromsar tillväxten för lönesumman. Därigenom dämpas såväl hushållens konsumtionsefterfrågan som det kommunala skatteunderlaget.

Skatteunderlagets reala ökningstakt 2024 bedöms bli ovanligt svag, och 2024 blir därmed det andra året i rad som skatteunderlaget minskar reellt sett. Tappet för 2024 beräknas dessutom bli större än minskningen av skatteunderlaget 2023.

Såväl i Sverige som i vår omvärld antas en konjunkturuppgång ske under 2025.

Det samhällsekonomiska läget gör att kommunernas ekonomiska läge är mer ansträngt än på många år. Höga prisökningar i verksamheterna, ökade pensionskostnader och högre räntor ger tillsammans med lägre skatteintäkter tuffa ekonomiska förutsättningar. Resultaten faller kraftigt i år och många kommuner redovisar underskott.

Nässjö kommun

Nässjö kommuns ekonomiska läge stämmer väl med denna bild bortsett från att resultatet 2023 är positivt och dessutom är högre än budgeterat. Den mest markanta kostnadsökningen, som till mycket stor del är föranledd av inflationen, återfinns bland våra pensionskostnader. Dessa har ökat med hela 83 miljoner kronor 2023 jämfört med 2022.

Nässjö kommuns ekonomi har stabiliserats de senaste åren. 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 har dessutom bidragit 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.

Nässjö kommun går dock 2024 in i ett kostnadsläge som är betydligt högre jämför med tidigare år. Kostnadsläget och avsaknaden av inflationsuppräknning av de statliga bidragen innebär att våra verksamheter fortsatt måste utgå från att det nya och höga kostnadsläget. I 2024 års budget var nämndernas äskanden betydligt högre än vad som kunde tillmötesgå. Vi kan dessutom konstatera att verksamhets löpande kostnader 2023 redovisar en negativ budgetavvikelse om 19,8 miljoner kronor.

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 att inte ytterligare försämra det budgeterade negativa resultatet 2024.

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 hög 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.

Nässjö kommuns bolagskoncern står inför stora utmaningar och investeringsbehov på sikt. Under andra tertiet 2023 beslutade Högsta domstolen om att inte ge prövningstillstånd för den överklagade vattendomen som Mark- och miljödomstolen beslutat om till NAVs fördel. Vattendomen är en viktig pusselbit i den reservvattenlösning som ska trygga vattenförsörjningen för Nässjö, Bodafors och Grimstorp. Projektet kan nu genomföras och under slutet av 2023 inleddes planeringsarbetet.

Energibranschen, framför allt värme- och elnätsbranschen, är under förändring. Under 2023 steg träbränslepriserna med 75-100 procent, något som lamslagit hela fjärrvärmebranschen. 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 koncernens allmännyttiga bostadsverksamhet ligger först och främst i att genomföra de åtgärder som krävs enligt förvaltningsplanerna, men också att möta den ökade efterfrågan på nya bostäder. En stor del av fastighetsbeståndet är äldre än 40 år och behöver såväl teknisk som marknadsmässig ombyggnad. Av bolagets mål och strategier 2021-2024 framgår bland annat att cirka 100 lägenheter ska avvecklas genom rivning under målperioden samt att nybyggnation ska ske med minst 30 lägenheter. Samtidigt ska underhållsnivån inte understiga 25 miljoner per år.

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.

Jan Öhlin

Ekonomi- och finanschef

Översikt över verksamhetens utveckling

Den kommunala koncernen

Den kommunala koncernen	2023	2022	2021	2020	2019
Verksamhetens intäkter (mkr)	933	855	813	785	797
Verksamhetens kostnader inkl avskrivningar (mkr)	3 276	2 973	2 892	2 766	2 741
Finansiella intäkter (mkr)	13	8	27	4	4
Finansiella kostnader (mkr)	25	15	12	15	14
Årets resultat (mkr)	76	171	124	92	13
Soliditet (%)	40	39	36	35	34
Soliditet inkl pensionsförpliktelser (%)	23	22	15	15	13
Investeringar (mkr)	366	290	250	255	344
Självfinansieringsgrad (%)	70	119	116	99	47
Eget kapital (mkr)	1 558	1 482	1 311	1 187	1 096
Långfristig låneskuld (mkr)	1 527	1 561	1 557	1 458	1 416

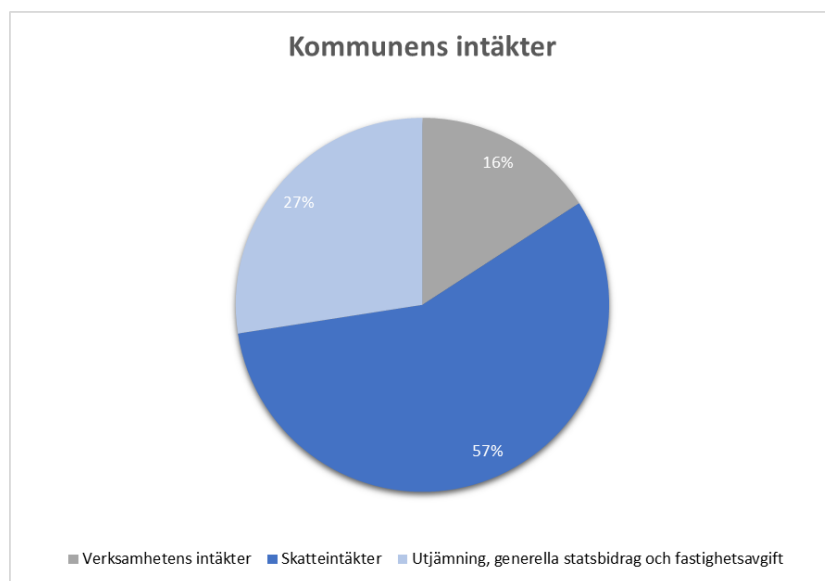
Kommunen

Kommunen	2023	2022	2021	2020	2019
Folkmängd (31 december)	31 648	31 944	31 782	31 563	31 538
Kommunal skattesats (%)	22,54	22,54	22,54	22,54	22,19
Verksamhetens intäkter (mkr)	458	430	419	434	459
Verksamhetens kostnader inkl avskrivningar (mkr)	2 845	2 615	2 562	2 470	2 454
Skatteintäkter (mkr)	1 638	1 566	1 493	1 430	1 403
Generella statsbidrag och utjämningsbidrag (mkr)	793	730	695	654	565
Finansiella intäkter (mkr)	23	17	16	17	33
Finansiella kostnader (mkr)	20	7	3	4	3
Årets resultat (mkr)	47	121	58	61	2
Årets resultat i relation till skatter och generella statsbidrag	1,9	5,3	2,6	2,9	0,1
Soliditet (%)	47	46	42	41	41
Soliditet inkl pensionsförpliktelser (%)	15	14	7	4	0
Investeringar (mkr)	171	132	115	137	183
Självfinansieringsgrad (%)	72	147	112	97	38
Eget kapital (mkr)	963	916	795	738	677
Eget kapital per invånare (kr)	30 428	28 675	25 027	23 372	21 457
Långfristig låneskuld (mkr)	622	622	622	592	547
Långfristig låneskuld per invånare (kr)	19 666	19 484	19 583	18 769	17 357
Antal tillsvidareanställda (st)	2 790	2 784	2 773	2 725	2 723

Vad används skattepengarna till?

Så här får kommunen sina pengar....

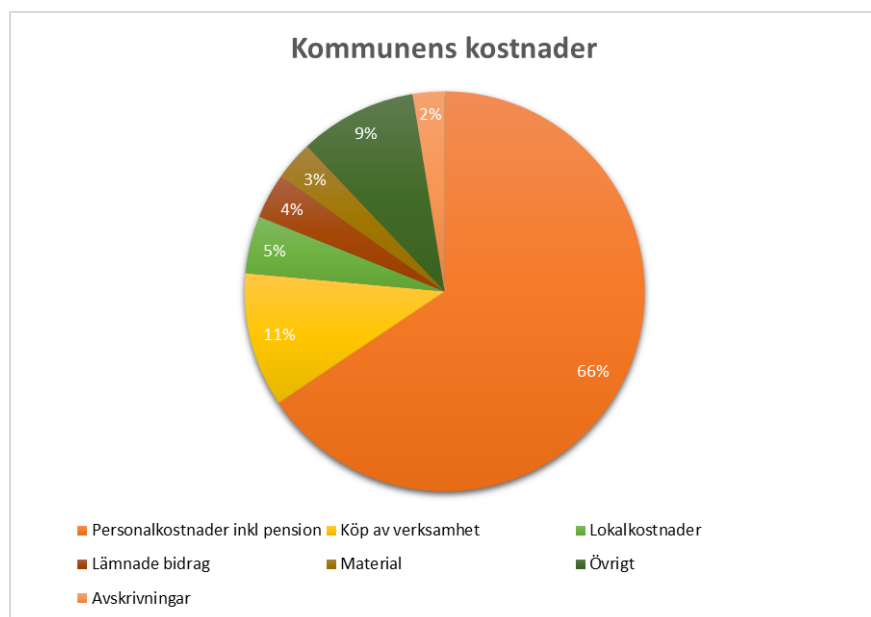
Nässjö kommun erhöll under 2023 drygt 2,8 miljarder kronor för finansiering av verksamheten. Intäkterna kommer från kommunalskatt, utjämningsbidrag, statsbidrag och verksamhetsintäkter. Kommunens största inkomstkälla är kommunalskatt. Under 2023 fick Nässjö kommun in drygt 1,6 miljarder kronor (1 638 miljoner kronor) 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 2023 kommunen intäkter på 793 miljoner kronor. De olika verksamheterna fick in intäkter på 458 miljoner kronor, främst bestående av bidrag, avgifter och försäljning.



Figur 5 Diagrammet visar fördelningen av kommunens intäkter under 2023

.... och så här fördelas kostnaderna

Kostnaderna för den löpande verksamheten under 2023 uppgick till 2,8 miljarder kronor. Den absolut största delen av kostnaderna utgörs av personalkostnader (1,7 miljarder). Kommunen har också kostnader bland annat för köp av verksamhet, lokalkostnader och utbetalning av olika bidrag. Dessutom tillkommer avskrivningar med 76 miljoner kronor.



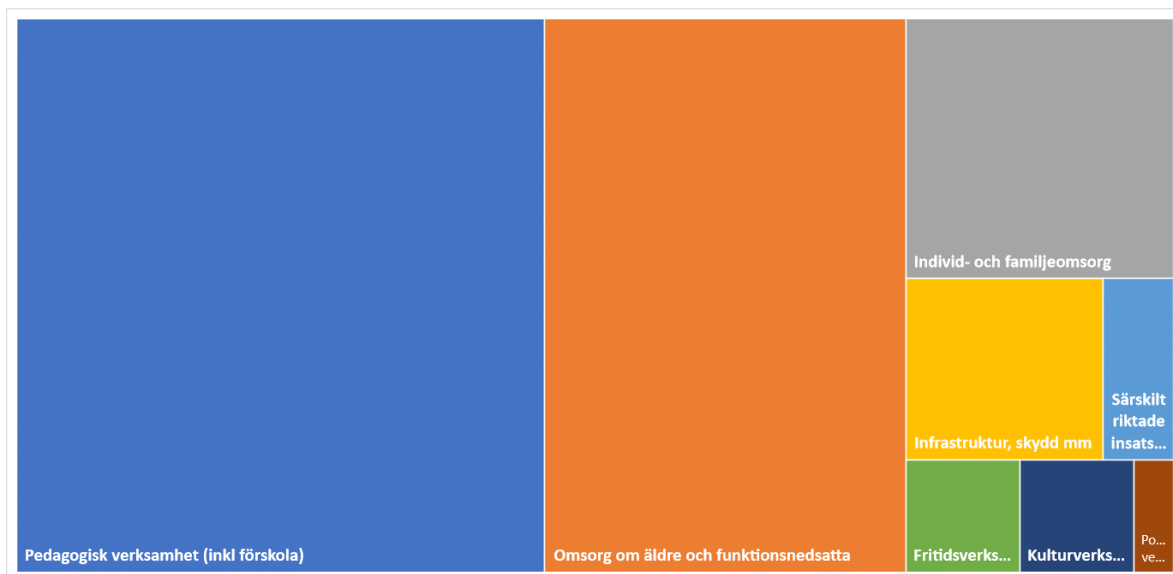
Figur 6 Diagrammet visar fördelningen av kommunens kostnader under 2023

En hundralapp i skatt används på följande sätt i Nässjö kommun

Skattesatsen uppgick inkomståret 2023 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) 47 kr
- Omsorg om äldre och funktionsnedsatta 31 kr
- Individ- och familjeomsorg 10 kr
- Infrastruktur, skydd mm 6 kr
- Särskilt riktade insatser 2 kr
- Fritidsverksamhet 2 kr
- Kulturverksamhet 1 kr
- Politisk verksamhet 1 kr



Figur 7 Diagrammet visar fördelningen av kommunens olika verksamheter under 2023

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, igen! Maria är det vanligaste förnamnet bland de anställda i Nässjö kommun under 2023. Hon är anställd inom socialförvaltningen eller barn- och utbildningsförvaltningen och är 46,5 år gammal. Detta är en något högre medelålder än för 2022, då medelåldern var 46,4 år.

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.

Antal anställda

Den 31 december 2023 hade Nässjö kommun 2 790 tillsvidareanställda medarbetare, vilket är en ökning med 6 medarbetare jämfört med 2022. Barn- och utbildningsförvaltningen har ökat med 13 medarbetare och tekniska serviceförvaltningen har ökat med 5 medarbetare. Den största minskningen står socialförvaltningen för med 11 medarbetare. Kommunledningskontoret har minskat sina tillsvidareanställda med 3 medarbetare. Övriga förvaltningar ligger stabilt kring 2022 års siffror.

Förvaltning	Antal medarbetare 2023	Antal medarbetare 2022	Antal medarbetare 2021
Barn- och utbildningsförvaltningen	1 129	1 116	1 116
Kommunledningskontoret	119	122	124
Kultur - och fritidsförvaltningen	49	47	46
Samhällsplaneringskontoret	31	31	36
Socialförvaltningen	1 195	1 206	1 195
Tekniska serviceförvaltningen	267	262	256
Totalt	2 790	2 784	2 773

Urväl: Tillsvidareanställda enl AB

Könsfördelning

I Nässjö kommun uppgick andelen kvinnliga tillsvidareanställda till 79,0 procent år 2023, vilket är en liten ökning med 0,4 procentenheter mot 2022. 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 bedömningsarbetet 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 2023	Antal medarbetare 2022	Antal medarbetare 2021
Kvinnor	2 205	2 188	2 205
Män	585	596	568
Totalt	2 790	2 784	2 773

Urväl: Tillsvidareanställda enl AB

Åldersfördelning

Medelåldern bland kommunens tillsvidareanställda är 46,5 år och har ökat med 0,1 år sedan 2022. Tekniska serviceförvaltningen har den högsta medelåldern bland förvaltningarna med 49,9 år och samhällsplaneringskontoret har den lägsta med 42,4 år.

Förvaltning	2023	2022	2021
Barn- och utbildningsförvaltningen	46,5	46,5	46,7
Kommunledningskontoret	49,7	50,1	49,7
Kultur - och fritidsförvaltningen	48,6	47,8	47,8
Samhällsplaneringskontoret	42,4	42,6	43,1
Socialförvaltningen	45,4	45,4	45,6
Tekniska serviceförvaltningen	49,9	49,2	48,8
Medelålder totalt	46,5	46,4	46,5

Urväl: Tillsvidareanställda enl AB

Sysselsättningsgrad

Våren 2015 inledde Nässjö kommun och Kommunal ett heltidsprojekt. Syftet med projektet var att öka andelen heltidsanställda i kommunen genom att stegvis arbeta med att öka sysselsättningsgraderna. Projektets ingång har varit att i första hand fokusera på de som är tillsvidareanställda och har en ofrivillig deltidsanställning.

Nöjdhet med sysselsättningsgrad

I medarbetarenkäten från 2023 svarade 92,2 procent av medarbetarna att de var nöjda med sin sysselsättningsgrad – en ökning med 0,3 procentenhet sedan 2022. Vidare svarade 4,7 procent att de ville öka sin sysselsättningsgrad och 3,1 procent svarade att de vill minska den.

Medelsysselsättningsgrad

Medelsysselsättningsgraden för tillsvidareanställda har ökat från 95,4 procent 2022 till 96,1 procent för 2023. På kultur – och fritidsförvaltningen och tekniska serviceförvaltningen har medarbetarnas totala sysselsättningsgrad ökat med 3,7 respektive 1,6 procentenheter.

Sysselsättningsgraden är någorlunda jämn mellan könen, även om det fortsatt finns en skillnad då kvinnor ligger ett par procentenheter lägre än männen. Mellan 2021 och 2023 ökade kvinnornas sysselsättningsgrad med 1,4 procentenhet medan männens sysselsättningsgrad ökade med 0,6 procentenheter.

Medelssysselsättningsgrad	2023			2022			2021		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Barn- och utbildningsförvaltningen	96,6%	97,3%	96,7%	96,3%	96,9%	96,4%	96,2%	97,3%	96,4%
Kommunledningskontoret	95,9%	97,7%	96,6%	95,8%	97,8%	96,5%	95,4%	97,6%	96,2%
Kultur - och fritidsförvaltningen	96,6%	93,2%	95,3%	95,4%	87,6%	91,6%	94,7%	88,9%	91,9%
Samhällsplaneringskontoret	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	96,7%	98,4%	97,4%	97,1%	97,2%
Socialförvaltningen	94,8%	98,2%	95,3%	93,9%	97,7%	94,6%	92,7%	97,4%	93,4%
Tekniska serviceförvaltningen	95,6%	98,5%	96,7%	94,0%	97,9%	95,1%	92,8%	98,3%	94,3%
Totalt	95,7%	97,7%	96,1%	95,0%	97,0%	95,4%	94,3%	97,1%	94,9%

Urval: Tillsvidareanställda enl AB

Andel heltidsanställningar

Mellan 2022 och 2023 har andelen heltidstjänster ökat med 3,8 procentenheter. Andelen heltidstjänster för kvinnor har ökat med 7,5 procentenheter sedan 2021, och även männen har ökat något under samma tidsperiod.

Andelen heltidstjänster	2023		2022		2021	
	Kvinnor	Män	Kvinnor	Män	Kvinnor	Män
Deltid	445	44	525	65	608	60
Heltid	1 766	544	1 659	530	1595	507
Övriga	2	0	4	0	3	0
Totalt antal anställda	2 213	588	2 188	595	2 206	567
Andel heltidsanställningar uppdelat på kön (%)	79,8%	92,5%	75,8%	89,1%	72,3%	89,4%
Total andel heltidsanställningar (%)	82,5%		78,7%		75,8%	

Urval: Tillsvidareanställda enl AB

Sammanfattningsvis uppgick medelssysselsättningsgraden till 96,1 procent för tillsvidareanställda och andelen heltider till 82,5 procent under 2023. 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 2023 har minskat med 0,7 procentenheter gentemot 2022. Detta kan relateras till höga sjuktal i början av 2022 då pandemin tog fart igen, för att sedan avta under året. Läget har kring pandemin stabiliserat sig betydligt under 2023 vilket vi tydligt kan se genom en kraftig nedgång i våra sjuktal.

Sjukfrånvaro per förvaltning	2023	2022	2021
Barn- och utbildningsförvaltningen	6,1%	6,7%	6,5%
Kommunledningskontoret	3,3%	3,9%	3,2%
Kultur- och fritidsförvaltningen	10,0%	9,3%	6,5%
Samhällsplaneringskontoret	8,8%	10,0%	8,6%
Socialförvaltningen	7,3%	8,3%	8,3%
Tekniska serviceförvaltningen	8,8%	9,7%	10,4%
Totalt	6,8%	7,5%	7,4%

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.

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	Årsarbetare	Kostnad (kr)	Timmar	Årsarbetare	Kostnad (kr)
Barn- och utbildningsförvaltningen	1 907 329	963	441 642 591	696 971	352	80 309 787
Kommunledningskontoret	236 839	120	57 872 379	62 595	32	8 955 385
Kultur- och fritidsförvaltning	76 738	39	16 444 154	21 806	11	2 616 682
Samhällsplaneringskontoret	49 538	25	11 845 613	13 958	7	1 836 937
Socialförvaltningen	1 896 761	958	430 720 004	620 901	314	68 004 225
Tekniska serviceförvaltningen	444 105	224	84 984 000	146 684	74	14 253 571
Totalt	4 611 310	2 329	1 043 508 741	1 562 915	790	175 976 587

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%
Höglandets Räddningstjänstförbund	11	56	67	16,4%	83,6%
Höglandsförbundet	56	57	113	49,5%	50,5%

Urval: Tillsviareanställda

Medelålder	År
Nässjö Affärsverk	46
Fastighets AB Linden	54
Höglandets Räddningstjänstförbund	42
Höglandsförbundet	46

Urval: Tillsviareanställda

Medelsysselsättningsgrad (%)	Kvinnor	Män	Totalt
Nässjö Affärsverk	95%	100%	99%
Fastighets AB Linden	96%	100%	99%
Högländets Räddningstjänstförbund *	100%	100%	100%
Höglandsförbundet	91%	96%	94%

Urval: Tillsvidareanställda

* avser inte räddningspersonal i beredskap (deltidsbrandmän)

Andel heltidsanställningar					
Antal anställda		Kvinnor	Män	Totalt	%
Nässjö Affärsverk	deltid	4	1	5	97%
	heltid	30	114	144	
Fastighets AB Linden	deltid	1	0	1	94%
	heltid	3	14	17	
Högländets Räddningstjänstförbund *	deltid				100%
	heltid	11	56	67	
Höglandsförbundet	deltid	5	2	7	94%
	heltid	51	55	106	

Urval: Tillsvidareanställda

* avser inte räddningspersonal i beredskap (deltidsbrandmän)

3 RÄKENSKAPER

Resultaträkning

Belopp i miljoner kronor	Not	Kommunen		Kommun-koncernen	
		2023	2022	2023	2022
Verksamhetens intäkter	1	458	430	933	855
Verksamhetens kostnader	2	-2 769	-2 542	-3 094	-2 800
Avskrivningar	3	-76	-73	-182	-173
Verksamhetens nettokostnad		-2 387	-2 185	-2 343	-2 118
Skatteintäkter	4	1 638	1 566	1 638	1 566
Generella statsbidrag och utjämning	4	793	730	793	730
Verksamhetens finansiering		2 431	2 296	2 431	2 296
Verksamhetens resultat		44	111	88	178
Finansiella intäkter	5	23	17	13	8
Finansiella kostnader	6	-20	-7	-25	-15
Resultat före extraordinära poster		47	121	76	171
Extraordinära intäkter/kostnader		0	0	0	0
Årets resultat		47	121	76	171

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

Balansräkning

Belopp i miljoner kronor	Not	Kommunen		Kommun- koncernen	
		2023	2022	2023	2022
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
<i>Immateriella anläggningstillgångar</i>		0	0	7	4
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>	7				
Mark, byggnader och markanläggningar		1 382	1 257	1 945	1 827
Inventarier och maskiner		117	110	1 081	1 026
Pågående ny-/till-/ombyggnad		89	137	157	165
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>	8	83	77	38	35
Summa anläggningstillgångar		1 671	1 581	3 228	3 057
Omsättningstillgångar					
Förråd, varulager	9	0	0	13	9
Exploateringsfastigheter	9	58	59	58	59
Fordringar	10	293	298	360	361
Kassa och bank	11	34	73	243	335
Summa omsättningstillgångar		385	430	674	764
Summa tillgångar		2 056	2 011	3 902	3 821
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital	12	963	916	1 558	1 482
(varav årets resultat)		(47)	(121)	(76)	(171)
(varav resultatutjämningsreserv)		(163)	(141)	(163)	(141)
Avsättningar	13,16				
Avsättningar för pensioner		29	29	29	29
Övriga avsättningar		1	1	149	145
Summa avsättningar		30	30	178	174
Skulder					
Långfristiga skulder		622	623	1 527	1 561
Kortfristiga skulder	14	441	442	639	604
Summa skulder		1 063	1 065	2 166	2 165

Belopp i miljoner kronor	Not	Kommunen		Kommun- koncernen	
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		2 056	2 011	3 902	3 821
Panter och ansvarsförbindelser					
Ställda panter	15	0	0	1	1
Pensionsförpliktelse som ej tagits upp i BR (inkl löneskatt)	16	654	643	654	643
Övriga ansvarsförbindelser	17	1 156	1 194	310	314

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

Kassaflödesanalys

Belopp i miljoner kronor

	Not	Kommunen	Kommunkoncernen		
		2023	2022	2023	2022
Den löpande verksamheten					
Årets resultat		47	121	76	171
Justering för ej likviditetspåverkande poster	18	84	65	202	176
Betalad skatt				-4	-6
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		131	186	274	341
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar		5	-80	1	-94
Ökning/minskning av förråd		0	0	-4	-1
Ökning/minskning av exploateringsfastigheter		1	0	1	-1
Ökning/minskning av kortfristiga skulder		-1	2	37	19
Kassaflöde från den löpande verksamheten		136	108	309	264
Investeringsverksamheten					
Investering i immateriella anläggningstillgångar		0	0	-4	-1
Investering i materiella anläggningstillgångar		-171	-132	-362	-290
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		3	9	4	18
Investering i finansiella anläggningstillgångar		-6	0	-6	0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0	0	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-174	-123	-368	-273
Finansieringsverksamheten					
Ökning/minskning av långfristiga skulder		-1	0	-34	4
Ökning/minskning långfristiga fordringar		0	0	1	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-1	0	-33	4
Årets kassaflöde		-39	-15	-92	-5
Likvida medel vid årets början		73	88	335	340
Likvida medel vid årets slut		34	73	243	335

Noter

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		Kommun- koncernen	
	2023	2022	2023	2022
Not 1 Intäkter				
Verksamhetens intäkter	1 413	1 271	1 888	1 696
varav:				
Interna intäkter*	-955	-841	-955	-841
Intäkter enligt resultaträkningen	458	430	933	855
Bidrag	248	231	248	231
Taxor och avgifter	147	141	596	535
Försäljning verksamhet och entreprenad	40	36	33	34
Övrigt	23	22	56	55
Summa intäkter	458	430	933	855
Not 2 Kostnader				
Verksamhetens kostnader	3 724	3 383	4 089	3 867
varav:				
Interna kostnader*	-955	-841	-995	-1 067
Kostnader enligt resultaträkningen	2 769	2 542	3 094	2 800
Personalkostnader	1 864	1 716	2 056	1 887
Lokalhyror	77	69	56	44
Köp av verksamhet och entreprenader	309	281	309	281
Bidrag	104	93	104	93
Bolagskoncernens skattekostnad			9	10
Övrigt	415	383	560	485
(varav kostnader för räkenskapsrevision)	(0,2)	(0,3)		1
Summa kostnader	2 769	2 542	3 094	2 800
*de interna posterna i ÅR 2023 inkluderar kostnader och intäkter för internränta. Även beloppen för 2022 har justerats med detta (26 mkr)				
Not 3 Avskrivningar				
Avskrivningar på immateriella tillgångar			1	1
Avskrivningar på markanläggningar byggnader	57	56	80	78
Avskrivningar på maskiner och inventarier	19	17	101	94
Summa avskrivningar	76	73	182	173

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		Kommun- koncernen	
Not 4 Skatteintäkter, statsbidrag och utjämning				
<i>Skatteintäkter</i>				
Preliminär skattebetalning	1 605	1 519	1 605	1 519
Preliminär slutavräkning innevarande år	25	37	25	37
Slutavräkningsdifferens föregående år	8	10	8	10
Summa skatteintäkter	1 638	1 566	1 638	1 566
<i>Statsbidrag och utjämning</i>				
Inkomstutjämning	470	430	470	430
Kostnadsutjämning	78	55	78	55
Regleringsbidrag/avgift	74	88	74	88
Utjämning LSS	75	63	75	63
Fastighetsavgift	77	73	77	73
Övriga bidrag	19	21	19	21
Summa statsbidrag och utjämning	793	730	793	730
Summa skatteintäkter, statsbidrag och utjämning	2 431	2 296	2 431	2 296
Not 5 Finansiella intäkter				
Utdelning från koncernföretag	8	8	0	0
Ränteintäkter	12	5	11	7
Borgensavgifter	3	4	1	1
Övriga finansiella intäkter	0	0	1	0
Summa finansiella intäkter	23	17	13	8
Not 6 Finansiella kostnader				
Räntekostnader	17	6	20	12
Ränta förändring pensionsavsättningar	3	1	3	1
Övriga finansiella kostnader	0	0	2	2
Summa finansiella kostnader	20	7	25	15
Not 7 Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Ingående anskaffningsvärde	1 902	1 801	2 922	2 810
Årets anskaffning	124	27	143	40
Försäljning, utrangering	-9	-2	-22	-12

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		Kommun- koncernen	
Omklassificering	64	76	67	84
<i>Utgående anskaffningsvärde</i>	<i>2 081</i>	<i>1 902</i>	<i>3 110</i>	<i>2 922</i>
Ingående ackumulerade avskrivningar	-635	-573	-1 043	-967
Försäljning, utrangering	2	1	2	2
Årets nedskrivning	0	0	0	0
Omklassificering	1	-8	-2	0
Årets avskrivningar	-57	-55	-79	-78
<i>Utgående ackumulerade avskrivningar</i>	<i>-689</i>	<i>-635</i>	<i>-1 122</i>	<i>-1 043</i>
Ingående ackumulerade nedskrivningar	-10	-17	-52	-45
Försäljning, utrangering	0	0	1	1
Årets nedskrivningar	0	0	8	0
Omklassificering	0	7	0	-8
<i>Utgående ackumulerade nedskrivningar</i>	<i>-10</i>	<i>-10</i>	<i>-43</i>	<i>-52</i>
Redovisat värde vid årets slut	1 382	1 257	1 945	1 827
Maskiner och inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	218	256	2 190	2 099
Årets anskaffning	30	27	160	159
Försäljning, utrangering	-15	-65	-17	-68
Omklassificering	0	0	0	0
<i>Utgående anskaffningsvärde</i>	<i>233</i>	<i>218</i>	<i>2 333</i>	<i>2 190</i>
Ingående ackumulerade avskrivningar	-108	-155	-1 152	-1 126
Försäljning, utrangering	11	65	13	68
Årets nedskrivning	0	0	0	0
Omklassificering	0	0	0	0
Årets avskrivningar	-19	-18	-101	-94
<i>Utgående ackumulerade avskrivningar</i>	<i>-116</i>	<i>-108</i>	<i>-1 240</i>	<i>-1 152</i>
Ingående ackumulerade nedskrivningar	0	0	-12	-12
Försäljning, utrangering	0	0	0	0
Årets nedskrivning	0	0	0	0
Omklassificering	0	0	0	0
<i>Utgående ackumulerade nedskrivningar</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-12</i>	<i>-12</i>
Redovisat värde vid årets slut	117	110	1 081	1 026
Pågående ny-, till- och ombyggnad				
Ingående anskaffningsvärde	137	135	165	150
Årets anskaffning	17	79	207	228
Försäljning, utrangering	0	0	0	0
Omklassificering	-65	-77	-215	-213

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		Kommun-koncernen	
Redovisat värde vid årets slut	89	137	157	165
Summa materiella anläggningstillgångar	1 588	1 504	3 183	3 018
<i>Genomsnittliga avskrivningstider</i>				
<i>Mark, byggnader och markanläggningar</i>	<i>33 år</i>	<i>33 år</i>		
<i>Inventarier och maskiner</i>	<i>10 år</i>	<i>11 år</i>		
Not 8 Finansiella anläggningstillgångar				
<i>Aktier och andelar</i>				
Örnen i Nässjö AB	21	18	0	0
Kommuninvest ekonomisk förening*	37	34	37	34
Medlemsinsats Höglandets Räddningstjänstförbund	5	5	0	0
Norra Smålands Energi AB	0	0	1	1
Summa aktier och andelar	63	57	38	35
<i>* Kommuninvest ekonomisk förening</i>				
Ingående bokfört värde	34	34	34	34
Årets inbetalning	3	0	3	0
Årets uppskrivning	0	0	0	0
Årets nedskrivning	0	0	0	0
Utgående bokfört värde	37	34	37	34
<i>Långfristiga fordringar</i>				
Nässjö Affärsverk AB	20	20	0	0
Summa långfristiga fordringar	20	20	0	0
Summa finansiella anläggningstillgångar	83	77	38	35
Not 9 Förråd, lager och exploateringsfastigheter				
Förråd och lager	0	0	13	9
Exploateringsfastigheter	58	59	58	59
Summa förråd, lager och exploateringsfastigheter	58	59	71	68
Not 10 Kortfristiga fordringar				
Kundfordringar	11	5	25	25
Statsbidragsfordringar	123	128	123	128

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		Kommun- koncernen	
Kommunalskattfordringar	72	84	72	84
Övriga kortfristiga fordringar	62	70	87	84
Förutbetalade kostnader och upplupna intäkter	25	11	53	40
Summa kortfristiga fordringar	293	298	360	361
Not 11 Kassa och bank				
Bank	34	73	243	335
Kontantkassor	0	0	0	0
Summa kassa och bank	34	73	243	335
Not 12 Eget kapital				
Ingående eget kapital	916	795	1 482	1 311
Årets resultat	47	121	76	171
Summa eget kapital	963	916	1 558	1 482
Not 13 Avsättningar				
<i>Avsättning pensioner och liknande</i>				
Pensioner och liknande	23	23	23	23
Löneskatt	6	6	6	6
Summa	29	29	29	29
<i>Övriga avsättningar</i>				
Avsättning omställningsstöd	1	1	1	1
Avsättning Bodatippen	0	0	12	14
Avsättning uppskjutna skatter	0	0	136	130
Summa	1	1	149	145
Summa avsättningar	30	30	178	174
Not 14 Kortfristiga skulder				
Leverantörsskulder	114	134	158	156
Personalens skatter, avgifter och avdrag	57	55	69	60
Semester- tim- ferie- och uppehållslöneskuld inkl sociala avgifter	105	105	113	113
Upplupna pensionskostnader inkl särskild löneskatt	95	82	100	82
Övriga upplupna kostnader/förutbetalade intäkter	60	62	170	161
Övriga kortfristiga skulder	10	4	29	32
Summa kortfristiga skulder	441	442	639	604

Belopp i miljoner kronor	Kommunen	Kommun- koncernen		
<i>Specifikation förutbetalade intäkter:</i>				
varav fakturerade avgifter som i 2023 års bokslut avser januari 2024	(2)	(3)		
varav generella statsbidrag som i 2023 års bokslut avser schablonersättning från Migrationsverket som utbetalas under två år och ska täcka kostnader under tre år.	(6)	(8)		
varav övriga intäkter och bidrag. I 2023 års bokslut är 15,0 mkr avsedda att användas under 2024 och 5,0 mkr under 2025 och framåt.	(20)	(29)		
Not 15 Ställda pantar				
Fastighetsinteckningar	0	0	1	1
Summa	0	0	1	1
Not 16 Total pensionsförpliktelse				
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser inkl löneskatt	29	29	29	29
Upplupen pensionskostnad Pensionsvalet inkl löneskatt	57	51	57	51
Upplupna försäkringspremier inkl löneskatt	5	4	5	4
Ansvarsförbindelser (pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland avsättningarna)	654	643	654	643
Summa	745	728	745	728
<i>Kompletterande upplysningar avseende pensionsavsättningar (Skandia):</i>				
Ingående avsättning	29	30		
Nyintjänad pension	0	1		
Årets utbetalningar	-2	-2		
Ränte- och basbeloppsuppräknig	2	1		
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0		
Övrigt	-1	1		
Förändring av löneskatt	0	0		
Utgående avsättning	29	29		
<i>Kompletterande upplysningar avseende ansvarsförbindelsen (Skandia):</i>				
Ingående ansvarsförbindelse	643	664		
Ränte- och basbeloppsuppräknig	42	15		
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0		
Nyintjänad pension	-1	-1		

Belopp i miljoner kronor	Kommunen	Kommun-	koncernen	
Pensionsutbetalningar	-35	-33		
Övrigt	2	2		
Förändring av löneskatt	2	-4		
Utgående ansvarsförbindelse	654	643		
Utredningsgrad för beräkningsunderlaget	98 %	98 %		
Överskottsfond, värde per 31 december:				
Hos Skandia	2	15		
Hos KPA	0	0		
Del av pensionsförpliktelsen som tryggas genom försäkring (mkr):				
Hos Skandia	117	83		
Hos KPA	38	36		
Not 17 Övriga ansvarsförbindelser				
Borgensåtagande kommunägda företag	846	880	0	0
Borgensåtagande Trygga Hem	273	276	273	276
Borgen övriga	37	38	37	38
Summa	1 156	1 194	310	314
Not 18 Justering av ej likviditetspåverkande poster				
Avskrivningar	76	73	182	173
Utrangeringar och nedskrivningar	0	0	0	1
Reavinster och reaförluster	8	-9	7	-10
Pensionsavsättningar	-1	0	-2	-1
Övriga avsättningar	0	0	2	2
Omklassificering från exploateringsfastigheter	0	1	0	1
Omklassificering långfristig skuld	0	0	3	0
Justering för bolagskoncernens skattekostnad	0	0	9	10
Övrigt	1	0	1	0
Summa	84	65	202	176

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 förpliktelse. 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 2023-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 551 907 380 712 kronor och totala tillgångar till 562 022 704 021 kronor. Nässjö kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 621 680 915 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 1 649 743 837 kronor.

Driftsredovisning Nässjö kommun

Belopp i mkr	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budget	Avvikelse
	2 022	2 023	2 022	2 023	2 022	2 023	2023	2023
Kommunstyrelse	35,4	48,4	159,6	170,4	124,2	122,0	133,8	11,8
Kommunstyrelse, bidrag			50,0	62,1	50,0	62,1	57,9	-4,2
Barn- och utbildningsnämnd	168,5	168,5	1 132,1	1 208,1	963,5	1 039,7	1 024,8	-14,8
Kultur- och fritidsnämnd	12,8	12,5	83,2	91,1	70,5	78,6	78,2	-0,4
Samhällsplaneringsnämnd	12,5	10,0	30,1	31,2	17,5	21,2	21,1	-0,1
Socialnämnd	167,9	169,1	1 031,7	1 122,3	863,8	953,2	941,7	-11,4
Teknisk servicenämnd	31,9	38,4	101,9	122,7	70,0	84,3	83,6	-0,8
Kost och städ*	135,8	148,9	135,4	155,1	-0,4	6,2	-	-6,2
Fastighet och bygg *	194,3	207,7	188,3	201,3	-6,0	-6,4	-	6,4
Kommunens revisorer			1,6	1,7	1,6	1,7	1,9	0,1
Överförmyndarnämnd			3,8	3,9	3,8	3,9	4,1	0,2
Valnämnd	0,9		2,1	0,1	1,2	0,1	0,0	-0,1
Centralt anslag	2,7	7,1	12,2	4,3	9,5	-2,8	2,9	5,7
Summa	762,7	810,6	2 931,9	3 174,4	2 169,2	2 363,8	2 350,0	-13,8
Interna räntor/avskrivningar	25,7	26,9	-73,1	-76,3	-98,8	-103,2	-101,0	2,2
Avskrivningar			73,1	76,3	73,1	76,3	76,0	-0,3
Realisationsvinster/förluster	21,7	7,4	17,0	9,0	-4,7	1,6	-	-1,6
Löpande pensioner/förändr pensionsavsättning			44,6	44,7	44,6	44,7	44,1	-0,6
Pensionspremier	0,1	15,8	96,0	179,5	95,9	163,7	162,4	-1,3
Personalomkostnader	460,7	552,5	366,4	392,7	-94,4	-159,8	-164,1	-4,3
Summa	1 270,9	1 413,1	3 455,9	3 800,3	2 185,0	2 387,2	2 367,4	-19,8
varav interna poster	840,5	954,7	840,5	954,7	-	-		
Nettokostnad	430,4	458,5	2 615,4	2 845,6	2 185,0	2 387,2	2 367,4	-19,8
Verksamhetens nettokostnad enl RR	430	458	2 542	2 769	2 185	2 387		
Avskrivningar enl RR			73	76				

Resultatenheter*	Ackumulerat ingående resultat	Avvikelse/ Resultat 2023	Överförs till 2024	Ackumulerat utgående resultat
Kost- och städavdelningen	2,7	-6,2	0,0	2,7
Fastighets- och byggavdelningen	23,9	6,4	6,4	30,3

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 kompenserats fullt ut i budget förs inte det negativa resultatet över till 2024.

Verksamhetens nettokostnad uppgår till 2 387,2 miljoner kronor, vilket innebär en negativ avvikelse mot budget med -19,8 miljoner kronor. Budgeten justerades i samband med beslut om ändringsbudget i mars 2023, och verksamheten tillfördes ett utökad anslag på 13,3 miljoner kronor.

Utfallet för nämnderna (inklusive det centrala anslaget) uppgår till 2 363,8 miljoner kronor, vilket innebär en negativ budgetavvikelse på -13,8 miljoner kronor.

Kommunstyrelsen inkl KS Bidrag

Kommunstyrelsen redovisar ett positivt resultat på 7,6 mkr jämfört med budget. Kommunledningskontoret svarar för ett överskott på 11,8 mkr, medan KS bidrag redovisar ett underskott på -4,2 mkr. För kommunledningskontoret är det främst intäkterna som avviker positivt, bl a bidrag för laddstationer och skyddsbehövande från Ukraina. Personalkostnaderna har blivit lägre än budgeterat då flera avdelningar haft vakanser och frånvaro, medan övriga kostnader har blivit högre än budgeterat. Avvikelsen för KS Bidrag förklaras av ett extra medlemsbidrag till Höglandets Räddningstjänstförbund.

Barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsnämnden redovisar ett negativt resultat på -14,8 mkr. På kostnadssidan ses underskott för interkommunala ersättningar, ersättningar till fristående förskolor och skolskjutsar. Även personalkostnaderna blev högre än budgeterat. Intäktsidan ger överskott beroende på riktade statsbidrag, avgifter avseende förskola och fritidshem samt lönebidrag.

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden redovisar ett negativt resultat på -0,4 mkr jämfört med budget. Ökade kostnader för skötsel och drift av idrotts- och fritidsanläggningarna, utranteringar och prisökningar kopplade till inflationen medför budgetöverskridande, medan personalkostnaderna blir lägre än budget pga vakanta tjänster och sjukfrånvaro. Intäkterna blir högre än budgeterat vilket beror ett högt antal gästnätter vid Lövhult samt försäljning av maskiner till NAV

Samhällsplaneringsnämnden

Samhällsplaneringsnämnden redovisar ett negativt resultat på -0,1 mkr jämfört med budget. Avvikelsen förklaras främst med lägre intäkter och högre övriga kostnader än budgeterat. året. Färre ansökningar om bygglov under året medför lägre intäkter medan kostnader för byte av verksamhetssystem och för ovärdade fastigheter innebär ökade kostnader. Personalkostnaderna blev lägre än budgeterat pga vakanser och frånvaro

Socialnämnden

Socialnämnden redovisar ett negativt resultat på -11,4 mkr jämfört med budget. Merparten av underskottet (9,1 mkr) förklaras av ändrad periodiseringsprincip för statsbidrag inom äldreomsorgen med anledning av ändrade beslut från Socialstyrelsen under november månad. Myndighetsutövningen visar ett underskott avseende kostnader för ekonomiskt bistånd och köpt vård. Även funktionshinderomsorgen visar underskott främst inom bostad med särskilt stöd. Den förvaltningsövergripande reserven och de prestationsbaserade statsbidrag som erhållits under året ger överskott.

Tekniska servicenämnden

Tekniska servicenämnden redovisar ett negativt resultat på -0,6 mkr jämfört med budget. Den anslagsfinansierade verksamheten svarar för -0,8 mkr av underskottet. Avvikelsen förklaras främst förklaras av ökade kostnader för snöröjning och halkbekämpning inom gata/parkverksamheten som debiteras av NAV. Resultatenheterna svarar tillsammans för +0,2 mkr. Kost- och städavdelningen redovisar ett negativt resultat pga ökade kostnader för livsmedel och personal. Fastighets- och byggavdelningen redovisar ett positivt resultat främst pga lägre personalkostnader och lägre el- och värmekostnader.

Övriga

Överförmyndarnämnden och kommunens revisorer redovisar positiv budgetavvikelse medan valnämnden redovisar underskott.

Centralt anslag

Utfallet för det centrala anslaget innebär ett överskott jämfört med budget på 5,7 mkr. Under året har kompensation för löneavtalet 2023 och ökade kapitalkostnader/internhyra fördelats ut till nämnderna. Utfallet för löneavtalet blev högre än budget, då den centrala överenskommelsen fastställdes på en högre nivå än vad som budgeterats. För att möta de ökade kostnaderna för löneavtalet och förstärka kommunens resultat bokfördes merparten av det av kommunen erhållna bidraget för elstöd under det centrala anslaget. Kompensationen för kapitalkostnader/internhyra blev lägre än budgeterat då flera investeringsprojekt under året blivit försenade.

Investeringsredovisning Nässjö kommun

Investeringsprojekt Nässjö kommun (mkr)	Utgifter sedan projektstart			varav årets investeringar		
	Total-budget	Ack utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Tekniska servicenämnden	734,0	254,3	479,7	205,0	138,5	66,5
Barn- och utbildningsnämnden	29,6	20,2	9,4	12,4	14,6	-2,2
Kultur- och fritidsnämnden	10,2	7,1	3,1	6,1	7,0	-0,9
Samhällsplaneringsnämnden	0,0	0,2	-0,2	0,0	0,2	-0,2
Socialnämnden	8,7	5,1	3,6	9,0	5,1	3,9
Kommunstyrelsen	17,4	13,0	4,4	11,4	5,9	5,51
Totalt	799,9	299,9	500,0	243,9	171,3	72,6

Investeringsprojekt Nässjö kommun (mkr)	Utgifter sedan projektets start			varav årets investeringar		
	Total-budget	Ack utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Förskola	50,9	3,9	47,0	13,0	5,0	8,0
- varav Bodafors östra förskola	43,4	0,7	42,7	9,3	0,7	8,6
Skola	380,4	170,6	209,8	101,9	90,7	11,2
- varav Norråsaskolan	93,7	62,1	31,6	34,3	27,3	7,0
- varav ny F6-skola	72,2	41,6	30,6	41,4	25,8	15,6
- varav Rosenholmsskolan	31,8	38,1	-6,3	14,1	20,4	-6,3
- varav Handskerydsskolan	118,2	5,3	112,9	0,5	3,9	-3,4
Vuxenutbildning	-	-	-	-	-	-
Vård och omsorg	84,3	38,9	45,4	41,5	22,8	18,7
- varav ny gruppbostad Handskeryd	15,0	10,6	4,4	2,4	0,1	2,3
- varav ny gruppbostad Alsberg	16,6	16,9	-0,3	11,2	11,6	-0,4
- varav ny gruppbostad Isåsa	18,0	4,0	14,0	13,8	3,9	9,9
Kultur och fritid	20,5	13,6	6,9	11,2	12,1	-0,9
- varav motionsgård Lövhult	7,3	4,6	2,7	2,9	4,4	-1,5
Samhällsbyggnad	236,6	56,0	180,6	53,8	31,0	22,8
- varav Södra Vägen etapp 2	120,7	1,9	118,8	3,4	1,9	1,5
- varav löpande infrastrukturåtgärder	19,0	17,7	1,3	19,0	17,7	1,3
- varav anläggningar i exploateringsområden	73,5	29,4	44,1	17,6	4,9	12,7
Övrigt	27,2	16,9	10,3	22,5	9,7	12,8
- varav fastighetsunderhåll mm	14,4	5,3	9,1	14,4	5,3	9,1
Totalt	799,9	299,9	500,0	243,9	171,3	72,6

Årets investeringsutgifter uppgår till 171,3 miljoner kronor. Detta är 72,6 miljoner lägre än budgeterat. Investeringsbudgeten uppgår till 243,9 miljoner kronor. Budgeten inkluderar utökat anslag i samband med beslutet om ändringsbudget i mars 2023 (2,4 miljoner kronor) och överföringar av återstående anslag från bokslut 2022 avseende projekt som blivit försenade under förra året (74,6 miljoner kronor).

En del byggprojekt har färdigställts under året. Den nybyggda gruppboenden i Alsberg blev klar för inflyttning under sommaren och Rosenholmsskolan togs i bruk av verksamheten under hösten.

Ombyggnation av Norråsaskolan följer plan och nu återstår de sista delarna, som omfattar bl.a. kök, matsal och NO-salar belägna i hus 2, vilka kommer att göras under 2024.

I september skedde byggstart av projektet med ny servicebyggnad för campingen i Lövhult, vilken kommer att fortsätta under 2024 med ombyggnad och renovering av motionsgården. Tyvärr är detta projekt ett av dem som drabbades när företaget Eriksson & Lönn gick i konkurs strax innan årsskiftet. Detta kommer innebära försening, vilket även gäller för om- och tillbyggnationen av ny F-6-skola på Nyhemsskolan.

Under hösten 2023 startade även byggnationen av ny gruppboende i Isåsa. Även detta projekt är försenat i förhållande till budget, vilket beror på detaljplanen.

I samband med kommunfullmäktiges budgetbeslut i november flyttades tre projekt fram ett år, det gäller köket i Malmbäcks skola, nybyggnationen av förskolan i Bodafors samt om- och tillbyggnaden av G-huset på Brinellgymnasiet. Projekteringen av den nya förskolan påbörjades tidigare under 2023, men byggnationen kommer att ske först 2025.

De framskjutna projekten i kombination med förseningarna gör att utfallet dessa projekt blir betydligt lägre än budgeterat.

När det gäller samhällsbyggnadsprojekten har i stort sett samtliga planerade löpande infrastrukturåtgärder hunnits med under året. Dock har projektet för Kyrkogatan i Forserum pausats på grund av den tidiga vintern och fördelen med att asfaltera under våren. Mängden asfaltarbeten är mindre jämfört med föregående år till följd av ökade priser. Övriga projekt som har fastslagits under våren har genomförts under året.

I början av 2023 ändrades omfattningen för årets genomförande av södra vägen, Alsbergs bostadsområde och Köpmansgatan. Dessutom medförde förändrade planeringsförutsättningar och pågående arbete med fördjupad översiktsplan för Forserum att bostadsområdet Humpahagen inte påbörjades under året. Detta gör att det totala utfallet 2023 för samhällsbyggnadsprojekten blev betydligt lägre än normalt, cirka 50 procent av budgeten.

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	0,8	0,0	-1,3	-1,3	-0,9	0,5	0,6	-0,1
Mastbacken, Nässjö	0,1	0,0	0,0	0,0		0,1	0,1	
Gamlarp industri- mark, Nässjö	15,4	0,0	0,0	0,0		15,4	15,4	
Södergården indu- strimark, Nässjö	15,0	0,0	0,0	0,0		15,0	15,0	
Alsberg, Nässjö	0,3	0,0	0,0	0,0		0,3	0,4	-0,1
Tryggarp, Forserum	3,2	0,0	0,0	0,0		3,2	3,2	
Snuggarp, Forserum	0,3	0,0	-1,2	-1,2	-0,9	0,1	0,2	-0,1
Strategisk exploate- ring	10,2	0,0	0,0	0,0		10,2	10,2	
Sörängens industri- område, Nässjö	6,6	0,0	-1,9	-1,9	-1,8	7,0	7,0	
Åkershäll, Nässjö	0,6	0,5	0,0	0,5		1,1	1,1	
Södra Handskeryd, Nässjö	4,6	0,0	-3,0	-3,0	-2,1	3,8	4,1	-0,3
Pärlugglan, Forserum	0,1	0,1	0,0	0,1		0,2	0,2	
Ärlan, Nässjö	0,1	0,4	0,0	0,4		0,5	0,5	
Summa	57,3	1,0	-7,4	-6,4	-5,7	57,5	58,0	-0,5

Budget	24,2	-11,0	13,2	0,0
---------------	-------------	--------------	-------------	------------

* Fr o m 2022 redovisas handpenningen som en skuld

Fokus under året har med anledning av personella resurser lagts på att hantera pågående försäljningar och prioriterade markköp. Under året har affären för nytt verksamhetsområde Bråna och del av Södra vägen förhandlats färdigt. Konjunkturen märks av på bostadssidan där aktiviteten är lägre än på många år. Årets intäkter på bostadssidan består av flera försäljningar som gjordes föregående år. På industrimarkssidan är aktiviteten större där flera dialoger med företag i en utvecklingsfas pågår. Detta syns dock inte på inkomsterna då få slutbetalningar skett under året.

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. Avsättning har också gjorts avseende omställningsstöd till politiker som avgått under året enligt avtalet OPF-KL.

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 2023. Information om genomsnittlig avskrivningstid/nyttjandeperiod framgår av noten till materiella anläggningstillgångar i räkenskaper.

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 44,53 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 nivån för personalomkostnaden satts till 17,80 procent, vilket omfattar den del av arbetsgivaravgiften som avser pensionsavgiften samt påslag för avtalsförsäkringar och kollektivavtalad pension.

Procentsatserna för personalomkostnadspåslaget 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 2022 och en preliminär slutavräkning för 2023. Slutavräkningen för 2022 uppgår till 1431 kronor/invånare, vilket motsvarar 45,4 miljoner kronor. Skillnaden mellan prognos och utfall, 260 kronor/invånare eller 8,3 miljoner kronor, har resultatförts. Den preliminära slutavräkningen för 2023 uppgår till 787 kronor/invånare i kommunen eller 25,1 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 Örnen 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 2023 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 rekommendationen ska en klassificering av finansiella respektive operationella leasingavtal göras.

Under året har leasingkontrakten avseende fordon klassificerats som finansiell leasing. Det bokförda restvärdet avseende dessa kontrakt uppgick 2023-12-31 till 19,4 miljoner kronor. Under 2024 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 2023-12-31 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.

Twister

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 (exempelvis 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 2023 uppgått till 2 248 miljoner kronor (2 264 miljoner kronor 2022). Av detta följer även att kommunens soliditet (exklusive pensionsförpliktelser) hade minskat med 4 procentenheter 2023 och 6 procentenheter 2022.

Revisionsberättelse för år 2023

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar samt genom utsedda lekmannarevisorer verksamheten i kommunens bolag.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Styrelse och nämnder ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll samt att det sker en återredovisning till fullmäktige. Revisorernas ansvar för att granska verksamhet, den interna kontrollen och räkenskaper samt pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen och god revisionssed i den kommunala verksamheten. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Enligt Kommunallagen ska det finnas en uppföljning av de mål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Kommunfullmäktige har fastställt tre finansiella mål och två verksamhetsmål så kallat ”fokusmål” som utgör mål för god ekonomisk hushållning. Vad avser de finansiella målen för god ekonomisk hushållning har samtliga mål uppfyllts. Kommunstyrelsen gör därmed bedömningen att god ekonomisk hushållning utifrån ett finansiellt perspektiv har uppfyllts. Vi noterar att kommunstyrelsen inte gör någon bedömning av måluppfyllelsen vad avser verksamhetsmålen. Det saknas vidare en bedömning om huruvida god ekonomisk hushållning har uppfyllts ur ett verksamhetsperspektiv.

- **Vi bedömer** sammantaget att styrelse och nämnder i Nässjö kommun i stort bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi noterar att barn- och utbildningsnämnden redovisar ett kraftigt underskott utifrån främst ökade kostnader, vilket måste uppmärksammas och beaktas.

- **Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande, med undantag för redovisning av leasingkontrakt.

- **Vi bedömer** att den interna kontrollen i huvudsak har varit tillräcklig.

- **Vi bedömer** sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt.

- **Vi bedömer** att resultatet inte är förenligt vad avser de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen. Vi noterar vidare att kommunstyrelsen inte redogör för en bedömning om huruvida god ekonomisk hushållning har uppfyllts ur ett verksamhetsperspektiv.

Revisorerna vill åter understryka vikten av revidering av ”Riktlinjer för god ekonomisk hushållning”, där riktlinjerna är från 2018 med hänvisning till dåvarande finansiella mål, verksamhetsmål samt styrmodell. - Vi bedömer att det är en brist att revidering inte har genomförts under en längre period.

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för verksamhetsåret 2023 godkänns.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt enskilda ledamöter i dessa organ.

Nässjö 2023-04-17

Bengt Karlsson <i>Ordförande</i>	Greger Phalén <i>Vice ordförande</i>	Alf Johansson
Christer Andersson	Anders Hall	Erki Mustonen
Kenny Jönsson	Josef Varga	Jonas Andelius

NÄSSJÖ KOMMUN

571 80 Nässjö

0380-51 80 00 (växel)

0731-23 21 60 (sms)

kommunstyrelsen@nassjo.se

www.nassjo.se



**NÄSSJÖ
KOMMUN**