



Kommunplan

med budget 2027, plan 2028-2030



Inledning

Inledande ord

Sverigedemokraterna vill återställa kommunens ekonomi i balans och skapa en trygg, välmående och ansvarsfull kommun där varje skattekrona används klokt. Fokus ska ligga på det som gör verklig skillnad i människors vardag skola, omsorg, trygghet och fungerande infrastruktur. Vi prioriterar ansvar och realism före symbolpolitik och prestigeprojekt. Nybro ska vara en kommun där framtidstro ersätter kaos.

För välfungerande kärnverksamheter måste kommunen ekonomi vara i balans. Vi vill minska antalet administrativa tjänster och se till att vi har välfungerande kärnverksamheter. Antalet chefer i kommunen ska minskas och överflödiga politiska poster, såsom dubbla kommunalråd, tas bort. Även arvodet för kommunalrådet ska sänkas med 20%.

Barn och utbildning är kärnan i vår framtid. Vi vill rensa i byråkratin för att säkra skolorna i hela kommunen. Vi tror på småskalighet och närhet. Forskning och beprövad vetenskap visar att mindre enheter skapar trygghet, gemenskap och bättre möjligheter för eleverna att skapa goda förutsättningar för en lyckad skolgång och ingång i arbetslivet.

Politiker i lärandenämnden ska ges möjlighet att skugga skolpersonal eller skolklasser för att få bättre förståelse för verksamheten. Vi vill införa språktest vid anställning inom skola och förskola.

Språkrkrav ska gälla inom omsorgen för att säkerställa trygghet och tydlig kommunikation mellan vårdtagare och personal.

Trygghet är en grundläggande rättighet för alla. Vi vill öka kameraövervakning på otrygga platser och förbättra belysningen. Samarbetet med nattvandrare, civilsamhälle och brottsofferjourer ska stärkas. Vi vill sätta stopp för tiggeri i Nybro, ingen ska behöva utnyttjas i människohandel eller organiserad kriminalitet.

Vi vill skrota regeln om 1% av konstinköp vid nybyggnation. Kulturenheten ska istället samverka med andra kommuner och regionen för att skapa en kulturell plattform. Den ska ge möjligheter att låna konstverk internt och ge konstnärer möjlighet att presentera sina alster samt vara delaktiga vid byggnationer med bild och form. Elever i våra skolor ska erbjudas att visa upp och donera sina verk.

Vi ska fortsätta driva stopp för nyetablering av vindkraft i Nybro.

För Sverigedemokraterna är demokratin grunden i allt politiskt arbete. Politiker måste vara närvarande i verksamheterna man beslutar över. Kommunens medborgare ska känna att de har inflytande över besluten. Vi vill bekämpa tystnadskultur, öka öppenheten och skapa en kultur där saklighet och ansvar styr. Nybro ska styras med respekt för invånarnas förtroende inte genom prestigeprojekt eller symbolpolitik.

Kommunplanuppdrag

Uppdragstagare

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

Nya kommunplanuppdrag

2027:1 Avveckla förste vice ordförande i kommunstyrelsen, så att det alltid finns ett kommunalråd och ett oppositionsråd.

Önskad effekt: Minskade kostnader för kommunen, ej lagstadgad.

Återkoppling: Återkoppling av uppdragets genomförande ska ske senast 2027-12-31 till kommunstyrelsen

2027:2 Se över samtliga nämnders presidiums arbetsbelastning och arvoden för att skapa en rättvisare modell.

Önskad effekt: En analys bör göras för att det ska bli en rättvis fördelning av arvoden och beräknad arbetsbelastning.

Återkoppling: Återkoppling av uppdragets genomförande ska ske senast 2027-12-31 till kommunstyrelsen

2027:3 Ändra presidium i lärandenämnden, omsorgsnämnden, individ-och familjenämnden och samhällsbyggnadsnämnden så att de består av en ordförande i majoritet och en vice ordförande i opposition.

Önskad effekt: Minskade kostnader för kommunen.

Återkoppling: Återkoppling av uppdragets genomförande ska ske senast 2027-12-31 till kommunstyrelsen

2027:4 Inrätta en tjänst för att söka och redovisa stats-, region- och EU-bidrag för att maximera kommunens externa finansieringskällor.

Önskad effekt: Att omvandla en tjänst dedikerad till att söka och redovisa stats-, region- och EU-bidrag är av yttersta vikt för att maximera kommunens tillgång till externa finansieringskällor. Genom att systematiskt identifiera och ansöka om relevanta bidrag kan kommunen få tillgång till betydande extra medel, vilket är en viktig faktor för att finansiera viktiga projekt och initiativ utan att belasta kommunens budget.

Återkoppling: Återkoppling av uppdragets genomförande ska ske senast 2027-12-31 till kommunstyrelsen

2027:5 Obligatoriska kunskaper i svenska språket ska krävas vid anställning eller för att kunna bibehålla sin tjänst inom äldreomsorgen och barnomsorgen.

Önskad effekt: Våra äldre och ska känna att de erhåller en säker och trygg vård. Att ha tillräckligt goda kunskaper i det svenska språket är en förutsättning för att på ett korrekt sätt lära barn och elever det svenska språket.

Återkoppling: Återkoppling av uppdragets genomförande ska ske senast 2027-12-31 till kommunstyrelsen.

2027:6 Göra en halvvariant där delar av Mark och Services tjänster läggs ut på entreprenad.

Önskad effekt: Minskade kostnader för kommunen.

Återkoppling: Återkoppling av uppdragets genomförande ska ske senast 2027-12-31 till kommunstyrelsen

2027:7 Inrätta en gruppbostad.

Önskad effekt: För att förbättra livskvaliteten för våra mest utsatta invånare planerar vi att inrätta gruppbostad till personer med funktionsnedsättning. Detta skapar trygga och anpassade boendemiljöer som bättre möter behoven hos dem som behöver stöd och vård. Dessutom undviker vi kostsamma viten.

Återkoppling: Återkoppling av uppdragets genomförande ska ske senast 2027-12-31 till Kommunstyrelsen

2027:8 Förbättra och effektivisera välfärden genom att öka takten i införandet av digitala välfärdstjänster inom vård, omsorg, socialt stöd och utbildning för att möta dagens och framtidens behov.

Önskad effekt: En innovativ och anpassningsbar välfärd med hjälp av digitaliseringens möjligheter.

Återkoppling: Återkoppling av uppdragets genomförande ska ske senast 2027-12-31 till kommunstyrelsen

2027:9 Avskaffande av Agenda 2030 ur kommunplanen

Önskad effekt: Att tydliggöra kommunens prioriteringar utifrån lokala behov och förutsättningar. Genom att ta bort Agenda 2030 ur kommunplanen frigörs utrymme för konkreta, mätbara mål anpassade till Nybro kommuns verksamheter och ekonomiska läge.

Återkoppling: Redovisning till kommunfullmäktige senast kvartal 3 år 2027 av hur Agenda 2030 har avlägsnats från styrdokument samt förslag på alternativ målstruktur med lokalt relevanta och mätbara indikatorer.

2027:10

Sverigedemokraterna vill ge ett särskilt uppdrag till förvaltningen gällande generella besparingar.

Den generella besparing som läggs i vårt budgetalternativ ska i sin helhet finansieras genom effektiviseringar och minskningar av kommunens centrala administration, stödfunktioner och övergripande ledningsstrukturer, såsom antalet enhetschefer och administrativa tjänster.

Kommundirektören ges i uppdrag att skyndsamt se över förvaltningens bemanning inom dessa områden och återkomma med en handlingsplan

för genomförande.

Kärnverksamheten ska lämnas intakt. Inga besparingar eller minskningar av personella resurser får göras inom den direkta välfärden, såsom i skola, vård och omsorg.

Pågående kommunplanuppdrag

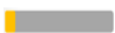
Uppdragen är kopplade till budget, demografiska förändringar, skatteunderlag och därtill ett brett förändringsarbete i hela organisationen. De syftar sammantaget till att stärka kommunens långsiktiga planering, effektivitet och ekonomiska hållbarhet.

I praktiken innebär förändringsarbetet att kommunen ställer om både styrning och arbetssätt, exempelvis genom att anpassa verksamheter efter demografiska förändringar, effektivisera lokalanvändningen samt öka den koncerngemensamma samordningen av investeringar och resurser.

Flera av uppdragen är pågående och ömsesidigt beroende, vilket påverkar genomförandetakten, men sammantaget bidrar de till ett mer strategiskt och hållbart resursutnyttjande. Uppdragens nuvarande status kan beskrivas med nedan bild:



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



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



2025:4 Utreda avtalsstrukturen för att skapa ett effektivare lokalutnyttjande. I uppdraget ingår det även att identifiera avyttringsmöjligheter, i samband med tertialrapporterna.



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



2025:6 Utreda hur det mest kostnadseffektiva sättet att utföra kommunens mark- och servicearbeten ser ut och samtidigt utvärdera möjligheten att lägga ut dessa arbeten på entreprenad



2026:1 Förbättra och effektivisera välfärden genom att öka takten i införandet av digitala välfärdstjänster inom vård, omsorg, socialt stöd och utbildning för att möta dagens och framtidens behov.

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

- Önskad effekt: En strategisk plan för lokalisering av förskolor och skolor med utgångspunkt i demografi, effektivitet och kvalitet, för en långsiktigt hållbar skolstruktur.
- Återkoppling: Återkoppling av uppdragets genomförande ska ske senast 2026-12-31.
- Status: Uppdraget har redovisats, och beslut om fortsatt hantering avvaktas till efter valet

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

- Önskad effekt: Budgetfördelning vilken möjliggör en långsiktig planering och utveckling inom perspektiv som tillväxt, hållbarhet och arbetsgivare.
- Återkoppling: Återkoppling av uppdragets genomförande ska ske senast 2026-12-31.
- Status: Projektet är i uppstartsfas efter inledande möten med Mörbylånga kommun och arbetsgruppen. Ett omfattande förarbete krävs, och arbetet planeras inledas med en förstudie. Centrala aktiviteter är att kartlägga kostnadsstrukturer, identifiera

jämförelsekommuner och samla in data. Målet är att utveckla en mer rättvis budgetmodell baserad på kostnadsnivåer i likvärdiga kommuner, i stället för nuvarande metod. Arbetet under 2026 fokuserar på kommunstyrelseförvaltningen och samhällsbyggnadsförvaltningen.

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

- Önskad effekt: Minskade lokalkostnader i koncernen.
- Återkoppling: Återkoppling av uppdragets genomförande ska ske löpande, dock senast i samband med tertiärrapporterna.
- Status: Uppdraget är klart till 75%. Projektet har drivits intensivt av berörda funktioner och samordnas med andra uppdrag inom lokalförsörjning. En rapport med preliminära slutsatser finns och efter remiss förväntas bli klar under året, med behov av fortsatt arbete inom koncernen.

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

- Önskad effekt: Förbättradkoncernsamordning och minskad låneskuld.
- Återkoppling: Återkoppling av uppdragets genomförande ska ske årligen.
- Status: Uppdraget är klart till 75%. Uppdraget har nära kopplingar till uppdragen 2025:1, 2025:2 och 2025: 4, vilket gör att det nu inte fullt ut kan färdigställas.

2025:6 Utreda hur det mest kostnadseffektiva sättet att utföra kommunens mark- och servicearbeten ser ut och samtidigt utvärdera möjligheten att lägga ut dessa arbeten på entreprenad

- Önskad effekt: Förbättradkoncernsamordning och minskad låneskuld.
- Återkoppling: Återkoppling av uppdragets genomförande ska ske årligen
- Status: Uppdraget är klart till 90% och kommer under maj månad att redovisas för att efter det tas vidare för genomförande.

2026:1 Förbättra och effektivisera välfärden genom att öka takten i införandet av digitala välfärdstjänster inom vård, omsorg, socialt stöd och utbildning för att möta dagens och framtidens behov.

- Önskad effekt: En innovativ och anpassningsbar välfärd med hjälp av digitaliseringens möjligheter.
- Återkoppling: Återkoppling av uppdragets genomförande ska ske senast 2026-12-31 till kommunstyrelsen
- Status: Uppdraget har ännu inte påbörjats men planeras att genomföras senast i juni. En uppdragstolkning kommer att redovisas till kommunstyrelsen.

Uppdrag som kommer att avslutas

2022:2 Översyn av över- och underskottshantering

- Status: Detta uppdrag har inte påbörjats och har blivit inaktuellt med tanke på kommunens ekonomiska läge samt förändringar i regler gällande överskottshantering. Uppdraget rekommenderas därför att avslutas och i stället återkomma i uppdaterad form när det blir aktuellt.

Resultat - kapacitet

Årets resultat

Nybro kommuns budgeterade resultat för 2027 är 21230tkr.

Enligt Kommunallagen (KL) (2017:725, kapitel 11) ska kommuner ha en god ekonomisk hushållning i sina verksamheter. Fullmäktige beslutar om riktlinjer kring ekonomisk hushållning, vilka ska ha ett långsiktigt, strategiskt perspektiv och tydliggöra kommunens tolkning av god ekonomisk hushållning baserad på de egna förutsättningarna.

Ett av Nybro kommuns finansiella mål är att årets resultat som andel av skatter och bidrag ska uppgå till minst 1 procent. Resultatmål för 2027 är 1,2%.

Mnkr	Bokslut 2025	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Årets resultat, kommunen (Mnkr)	-45 414	16,7	21,2	32,9	35,4	24
Årets resultat i förhållande till skatteintäkter och bidrag (%)	-2,8	1,0	1,2	1,8	1,9	1,2

Balanskravsavstämning

Balanskrav

Balanskravet innebär att budgeten ska upprättas så att intäkterna varje år överstiger kostnaderna samt att utfallet av balanskravsresultatet för året ska vara positivt. Blir balanskravsresultatet negativt måste det återställas inom tre år. Undantag från kravet på återställning kan göras genom att medel från RER/RUR disponeras eller genom att synnerliga skäl åberopas för att inte återställa eller återställa över längre tid än tre år.

Resultatreserv (RER)

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

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

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

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

För Nybro Kommuns del är det i nuläget svårt att prognosticera avsättning till RER, men detta kommer att göras om utrymme finns och beslutet tas då i samband med årsredovisningen.

Bedömning av underskott och avvikelse från återhämtningskravet

Det ackumulerade balanskravsunderskottet uppgår enligt bokslut 2025 till -97,0 mnkr. Enligt kommunallagen och RKR:s rekommendationer ska ett negativt balanskravsresultat som huvudregel återställas inom tre år. Underskottet från år 2024 om -52,8 mnkr ska därmed återhämtas senast år 2027.

Kommunallagens krav innebär inte enbart ett formellt tidskrav, utan även att kommunen ska ha en rimlig, realistisk och trovärdig plan för hur återställandet ska ske. Mot denna bakgrund bedöms det inte förenligt med lagstiftningens intentioner att fastställa en budget som på pappret uppfyller treårsregeln men som i praktiken riskerar att leda till kraftigt försämrad verksamhetskvalitet eller nya underskott.

Förlängd återhämtningsperiod och nytt slutår

Återhämtning av underskott genomförs fram till 2030.

Synnerliga skäl

Enligt kommunallagen finns möjlighet att helt eller delvis undanta ett negativt balanskravsresultat från återställningskravet om det föreligger synnerliga skäl. Bedömningen av synnerliga skäl ska göras restriktivt och utifrån kommunens specifika förutsättningar.

Åtgärdsplaner och verksamheternas bidrag till återhämtning

Verksamheterna har fått i uppdrag att göra generella besparingar på administration i form av chefer och tjänstepersoner. Kommunen måste snarast anpassa sin kostym till de rådande intäkter, för att bibehålla en god ekonomi, där kärnverksamheten för vård, skola och omsorg ska lämnas intakt. Då krävs det besparingar i alla övriga av kommunens verksamheter.

Nettokostnadsandel

En grundläggande förutsättning för god ekonomisk hushållning är att det råder balans mellan kommunens löpande intäkter och kostnader. Det är därför av stor betydelse att analysera hur stor andel av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning som tas i anspråk av olika typer av återkommande verksamhetskostnader.

Resultatmålen ser följande ut 1,2% för 2027, 1,8% för 2028, 1,9% för 2029 och 1,2 % för 2030

Investeringsvolym och självfinansieringsgrad

När den löpande driften har finansierats bör det finnas ett tillräckligt ekonomiskt utrymme kvar av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning för att möjliggöra att en stor del av kommunens investeringar kan finansieras med egna medel. Det finansiella utrymmet för investeringar utgörs av summan av årets resultat, avskrivningar och eventuella avsättningar, och anger den investeringsvolym som kommunen kan genomföra utan att behöva ta upp nya lån eller minska befintlig likviditet. Detta benämns självfinansieringsgrad.

Kommunens finansiella mål är att självfinansiera 100 procent av investeringarna i Nybro kommun, vilket bidrar till att begränsa skuldsättningen och stärka den långsiktiga finansiella hållbarheten.

Investeringsbudgeten uppgår till 42238 tkr år 2027, 79448 tkr år 2028, 64480 tkr år 2029 och 53300 tkr år 2030.

Låneskuld och investeringsplan Bolagskoncern

Koncernens bolag planerar investeringar om totalt 2 141 000 tkr under perioden 2026–2035. Av den totala investeringsvolymen bedöms 81 000 tkr behöva finansieras genom upplåning. Resterande 2 060 000 tkr planeras att finansieras med egna medel.

För Nybro Bostad AB uppgår upplåningsbehovet under perioden till 96 000 tkr, planerade investeringar är i huvudsak stamreoveringar. För Nybro Brunn är upplåningsbehovet 12 000 tkr för år 2027 och därefter uppvisar de ett positivt kassaflöde och kommer amortera ca 110 000 tkr under perioden 2028-3035. Planerade investeringar i Nybro Brunn avser framförallt underhållsprojekt.

Nybro Energikoncernen behöver låna 32 000 tkr under år 2026, exklusive Nybro Energi VA. Lånebehovet beror främst på planerade investeringar i kraftvärmeverket.

Från och med år 2027 till 2035 bedöms energikoncernen, exklusive Nybro Energi VA, kunna

finansiera sina investeringar med egna medel och även amortera ner låneskulden. För Nybro Energi VA uppgår investeringarna under perioden till 723 000 tkr, med ett upplåningsbehov om 495 000 tkr. Det totala lånebehovet i Energikoncernen uppgår därmed till 83 000 tkr under perioden 2026–2035.

(Mnkr)	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	Totalt
Bolagens Investeringsplan											
Energikoncernen	-140	-119	-108	-108	-98	-98	-98	-98	-98	-98	-1 063
-varav VA	-79	-76	-71	-71	-71	-71	-71	-71	-71	-71	-723
Nybro Bostad AB	-73	-67	-67	-67	-67	-67	-67	-67	-67	-67	-676
AB Nybro Brunn	-50	-62	-45	-35	-35	-35	-35	-35	-35	-35	-402
Totala investeringar	-263	-248	-220	-210	-200	-200	-200	-200	-200	-200	-2 141

(Mnkr)	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	Totalt
Bolagens upplåningsbehov											
Energikoncernen	-91	-27	-14	-8	3	9	10	11	12	12	-83
-varav VA	-59	-56	-50	-50	-49	-48	-47	-46	-45	-45	-495
Nybro Bostad AB	-15	-9	-9	-9	-9	-9	-9	-9	-9	-9	-96
AB Nybro Brunn	-	-12	5	15	15	15	15	15	15	15	98
Totalt upplåningsbehov	-106	-48	-18	-2	9	15	16	17	18	18	-81

(Mnkr)	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
Bolagens låneskuld										
Nybro Kommunbolag	-3	-3	-3	-3	-3	-3	-3	-3	-3	-3
Energikoncernen	-1 481	-1 508	-1 522	-1 530	-1 527	-1 518	-1 508	-1 497	-1 485	-1 473
-varav VA	-635	-691	-741	-791	-840	-888	-935	-981	-1 026	-1 071
Nybro Bostad AB	-841	-850	-859	-868	-877	-886	-895	-904	-913	-922
AB Nybro Brunn	-800	-812	-807	-792	-777	-762	-747	-732	-717	-702
Totala låneskuld	-3 125	-3 173	-3 191	-3 193	-3 184	-3 169	-3 153	-3 136	-3 118	-3 100

Ett utvecklingsarbete pågår med fokus på att stärka både den samlade ekonomistyrningen inom kommunkoncernen och bolagsstyrningen i ett bredare perspektiv. Arbetet omfattar bland annat en översyn av uppföljningsrutiner kopplade till moderbolagets ägardialoger med dotterbolagen samt vidareutveckling och förtydligande av koncernens styrning genom styrande dokument, såsom ägardirektiv och bolagspolicier. Som stöd i detta arbete är en finansstrategi projektanställd sedan hösten 2025.

Ett centralt inslag i arbetet med att stärka styrning och uppföljning är att skapa en samlad och långsiktig överblick av koncernens ekonomi, inklusive kassaflöden och framtida lånebehov. Mot denna bakgrund beslutades i kommunplan 2025 att ge kommunkoncernen i uppdrag att ta fram en gemensam investeringsplan med ett tioårigt tidsperspektiv som omfattar hela koncernen.

Arbetet utgör en viktig del i ambitionen att säkerställa en långsiktigt hållbar ekonomi i kommunkoncernen. Det finns en bred politisk enighet om att koncernens låneskuld på sikt behöver minska, vilket förutsätter ökad samordning, tydligare prioriteringar och förbättrade planeringsförutsättningar. Arbetet är nu etablerat och bedrivs aktivt, med ambitionen att intensifieras och fördjupas under 2026.

Risk och kontroll

Borgensåtaganden

Per den 30 april 2026 uppgår totalramen för generell borgen för bolagen till 3 451,2 mnkr. Den utnyttjade delen uppgår till 3 019 mnkr exklusive Räddningstjänst sydost.

Inklusive Räddningstjänst sydost uppgår totalramen för generell borgen till 3 462,2 mnkr och den utnyttjade delen till 3 030 mnkr.

Borgensåtaganden beslutas av kommunfullmäktige.

Borgensåtagande, mnkr	Beviljat	Utnyttjat
Nybro Kommunbolag AB	47,2	2,8
AB Nybro Brunn	873,4	800,5
Nybro Bostads AB	966,2	826,2
Nybro Energi AB	855,3	774
Nybro Energi Elnät AB	50	40
Nybro Energi VA AB	659,1	575,5
Summa	3 451,2	3 019,0
Räddningstjänsten sydost	11	11
Summa inkl. Räddningstjänst sydost	3 462,2	3 030,0

Medlemsansvar

Nybro kommun har i april 2017 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelse. Samtliga 297 kommuner och regioner som per 2025-12-31 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 medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest Ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Nybro kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2025-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala utlåning till kommuner och regioner till 609,2 mdkr och totala tillgångar till 636,3 mdkr. Nybro kommuns andel av den totala utlåningen uppgick till 3,03 mdkr.

Det totala insatskapitalet i Kommuninvest ekonomisk förening 2025-12-31 är 25 628 200 kronor, förändringen består av obligatorisk medlemsinsats för 2025.

Budgetföljsamhet

Budgetföljsamhet, mnkr	Budget	Prognos, juni eller aug	Utfall	Diff. prognos - utfall	Diff. budget - utfall
2021	1,6	18,4	52,9	34,5	51,3
2022	17,4	-35,8	20,3	56,1	2,9
2023	3,2	-33,1	-35,5	-2,4	-38,7
2024	16,3	-50,6	-99,6	-49,0	-115,9
2025	19,2	-30,6	-45,4	-14,8	-64,6

Att ha god budgetföljsamhet innebär att kommunen noggrant följer upp och jämför faktiska utgifter och intäkter mot budgeterade belopp. Detta hjälper till att tidigt identifiera avvikelser

och vidta nödvändiga åtgärder för att hålla ekonomin på rätt spår.

För att nå och bibehålla en god ekonomisk hushållning är det viktigt att säkerställa god budgetföljsamhet i kommunen. I tabellerna nedan redovisas hur budgetföljsamheten i kommunens nämnder har varit de senaste fem åren.

Skattesats

Nybro kommuns skattesats för 2027 är oförändrad och ligger på 22,33 kronor.

Ekonomiska rapporter

Resultatbudget

	Bokslut 2025	Prognos 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Verksamhetens intäkter	299 478	271 400	298 101	303 538	311 093	319 543
Verksamhetens kostnader	-1 951 222	-1 957 500	-1 970 405	-2 006 341	-2 056 278	-2 112 129
Avskrivningar	-42 645	-43 100	-45 489	-48 011	-49 071	-50 616
Verksamhetens nettokostnader	-1 694 389	-1 729 200	-1 717 793	-1 750 814	-1 794 256	-1 843 202
Skatteintäkter	1 008 953	1 029 500	1 071 300	1 106 022	1 144 693	1 182 074
Generella statsbidrag och utjämning	611 928	640 700	656 857	667 097	674 675	674 675
Verksamhetens resultat	-73 508	-59 000	10 364	22 306	25 112	13 547
Finansiella intäkter	41 023	24 700	21 106	21 728	21 934	22 006
Finansiella kostnader	-12 930	-8 400	-10 241	-11 118	-11 620	-11 513
Jämförelsestörande post	0	60 500				
Resultat efter finansiella poster	-45 415	17 800	21 230	32 916	35 425	24 040
Extraordinära poster	0	0	0	0	0	0
Årets resultat	-45 415	17 800	21 230	32 916	35 425	24 040

Balansbudget

	Bokslut 2025	Prognos 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
TILLGÅNGAR						
Anläggningstillgångar						
Immateriella anläggningstillgångar	371 315	0	0	0	0	0
Materiella anläggningstillgångar	156 717	462 937	459 685	491 123	506 532	509 216
Finansiella anläggningstillgångar	137 817	41 118	41 118	41 118	41 118	41 118
Summa anläggningstillgångar	665 849	504 055	500 803	532 241	547 650	550 334
Omsättningstillgångar						
Förråd	85 035	87 676	87 676	87 676	87 676	87 676
Fordringar	162 703	421 193	421 193	421 193	421 193	421 193
Kortfristiga placeringar	225 876	226 000	226 000	226 000	226 000	226 000
Kassa och bank	251	250	250	250	250	250
Summa omsättningstillgångar	473 865	476 250	476 250	476 250	476 250	476 250
SUMMA TILLGÅNGAR	1 139 713	1 143 860	1 138 369	1 167 568	1 180 738	1 181 183
EGET KAPITAL OCH SKULDER						
Eget kapital						
Ingående eget kapital	458 899	413 485	431 285	452 515	485 430	520 856
Årets resultat	-45 414	17 800	21 230	32 916	35 425	24 040
Summa eget kapital	413 485	431 285	452 515	485 430	520 856	544 896
Avsättningar						
Avsättning för pensioner	34 347	31 402	28 795	27 320	26 259	25 016
Andra avsättningar	55 985	58 952	54 107	55 641	53 212	36 480
Summa avsättningar	90 332	90 354	82 902	82 961	79 471	61 496
Skulder						
Långfristiga skulder	153 169	153 169	153 200	153 200	153 200	153 200
Kortfristiga skulder	482 727	469 052	449 753	445 976	427 211	421 592
Summa skulder	635 896	622 221	602 953	599 176	580 411	574 792
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	1 139 713	1 143 860	1 138 370	1 167 568	1 180 737	1 181 183

Kassaflödesanalys

	Bokslut 2025	Prognos 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Den löpande verksamheten						
Årets resultat	-45 414	17 800	21 230	32 916	35 425	24 040
Justering för ej likvidpåverkande poster	43 142	39 359	45 501	50 309	51 278	51 260
-Avskrivningar	42 645	43 100	45 489	48 011	49 071	50 616
-Nedskrivningar/utrangeringar						
-Avsättning till pensioner mm (uppräknings mm ej utbetalning)	497	-22	7 452	-59	3 491	17 975
-Upplösning av bidrag till infrastruktur						
Övriga ej likviditetspåverkande poster	-180 272	-3 719	-7 471	2 358	-1 284	-17 331
Övriga likviditetspåverkande poster		-60 500	-5 194	0	-3 458	-16 380
-Utbetalningar av avsättningar (bl a pension)		-60 500	-5 194	0	-3 458	-16 380
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	-182 544	-3 341	61 506	83 225	83 245	58 919
Ökning (+) / minskning (-) av periodiserade anslutningsavgifter						
Ökning (-) / minskning (+) av förråd och varulager	2 642	35				
Ökning (-) / minskning (+) av kortfristiga fordringar	32 613	-2 421				
Ökning (+) / minskning (-) av kortfristiga skulder	-93 849	-13 676	-19 299	-3 777	-18 765	-5 619
Medel från den löpande verksamheten	-241 138	-19 404	42 207	79 448	64 480	53 300
Investeringsverksamheten						
Investering i anläggningstillgångar	-51 092	-43 100	-42 238	-79 448	-64 480	-53 300
Försäljning av anläggningstillgångar	182 888	62 503				
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	-42 954					
Avyttring av finansiella anläggningstillgångar						
Medel från investeringsverksamheten	88 842	19 403	-42 238	-79 448	-64 480	-53 300
Finansieringsverksamheten						
Nyupptagna lån	150 000	0	0	0	0	0
Amortering av lån	-79		31			
Ökning/minskning av skulder för finansiering leasing	2 239					
Erhållna offentliga investeringsbidrag						
Medel från finansieringsverksamheten	152 160	0	31	0	0	0
Periodens kassaflöde	-136	0	0	0	0	0
Likvidamedel vid årets början	386	250	250	250	250	250
Likvidamedel vid årets slut	251	250	250	250	250	250

Nämndernas driftsbudgetar

(Tkr)	Budget 2026	Teknisk ram 2027	PRIO 2027	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Kommunstyrelsen (KS)	85 282	89 174	-14 340	74 834	79 674	-86 479	92 557
Kommunfullmäktige (KF)	6 477	4 912	340	5 252	5 392	5 887	6 289
Räddningsförbund	45 463	34 244	18 999	53 243	53 862	54 475	55 837
Sinia och Arbetsmarknadsenhet (AME)	7 813	8 025	0	8 025	8 252	8 489	8 738
Samhällsbyggnadsnämnd (SBN)	123 157	129 853	-7 099	122 753	128 073	132 596	136 894
Exploatering	0	0	2 050	2 050	2 796	2 156	2 131
Omsorgsnämnd (OMN)	371 093	370 523	-73	370 450	385 882	396 536	418 542
Individ- och familjenämnd (IFN)	332 979	342 785	-1 719	341 066	351 612	362 335	380 848
Lärandenämnd (LÅN)	650 964	607 503	79 435	686 938	678 773	687 378	695 556
Kulturnämnd (KUN)	22 493	27 305	-595	26 710	27 430	28 228	29 081
Revision	1 334	1 473	-100	1 373	1 414	1 458	1 604
Överförmyndarnämnd (ÖFN)	3 900	4 323	-225	4 098	4 208	4 339	4 909
Summa nettokostnad	1 650 955	1 620 118	76 672	1 696 790	1 727 366	1 770 356	1 832 986
Finansförvaltning	-1 667 715	-1 728 154	10 134	1 718 020	1 760 281	1 805 782	1 857 026
Beräknat resultat	16 760	-108 036	86 807	21 230	32 916	35 426	24 040

I tabellen ovan redovisas de tekniska ramarna inklusive prioriteringsutrymmet (PRIO). Dessa utgör nämndernas samlade budgetram för år 2027 samt planåren 2028–2030.

De tekniska ramarna inkluderar uppräknings för pris- och löneökningar (PKV) för åren 2027-2030. Den PKV som används i beräkningarna har tagits fram av Skandia och är specifik för Nybro kommun. Den genomsnittliga årliga uppräknings under planperioden 2027-2030 uppgår till 3,47 procent.

Budgeterade medel för löneökningar ingår numera i de tekniska ramarna. Nämnderna disponerar därmed sina respektive löneökningensutrymmen och ansvarar för att hantera och fördela dessa internt efter genomförd lönerevision. I tidigare budgetmodeller hanterades löneökningensmedlen centralt inom finansbudgeten. Motsvarande förändring gäller även för avskrivningskostnader kopplade till investeringar, som numera ingår i de tekniska ramarna.

Verksamheter utan prislapp eller intäktsprislapp utgår från föregående års budget. Dessa verksamheter är:

- Kommunstyrelsen
- Räddningsförbundet
- Sinia och AME
- Samhällsbyggnadsnämnden
- Kulturnämnden
- Överförmyndarnämnden
- Revision
- Politisk verksamhet
- Anpassad skola
- Insatser till personer med funktionsnedsättning (exklusive LSS/SFB)

Verksamheter med intäktsprislappar är:

- Insatser enligt LSS/SFB

- Individ- och familjeomsorg
- Vuxenutbildning

Nya prioriteringar Budget 2027

Uthyrning av Stora Hotellet
Avskaffande av ett kommunalråd, vi vill ha en organisation med ett kommunalråd och ett oppositionsråd
Sänkning av arvodet för kommunalråd i majoritet med 20%
Mer personal i förskolan
Varm mat i äldreomsorgen
Bakgrundskontroller
Grundförutsättning-Glasporten
Befintlig skolstruktur
Ökad lärartäthet Fritidshem
Ökat pedagogtäthet i förskolan
Samordningsenheten: Nybro Ung
Medel till förvaltningsavtalen för kommunens kulturfastigheter
Västerängsskolans biblioteks personalresurs och driftbudget till medieinköp
Utveckling av Kulturhuset Kristallen för att vara en mötesplats, resurs och ett nav för hela kulturlivet
Bemanning och driftsresurs för Nybro bio
Samplaceringar barn IFO/Funktionsstöd (Helix)
Utökad behov av boendeplatser samt buffert för externplaceringar (både SoL och LSS)
Rätt kurva behandlare
Prioritering driftmedel ny gruppbostad oavsett driftsform
Jutegården
Matdistribution
(FÖP)Trafikplats Glasporten (rivning av fastighet)

Tidigare prioriteringar som förblir i budget 2027

Inrättning av gruppbostad
Polenresor

Förändringar i nämndernas driftbudgetar

Kommunstyrelsen	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Teknisk budgetram enligt modell	89 174	94 870	101 245	106 577
- varav justeringar för att uppnå tidigare budgetram				
- varav anpassningar och/eller effektiviseringar	-14 340	-15 195	-14 766	-14 020
- varav prioriteringar				
Total budgetram	74 834	79 674	86 479	92 557

Kommunfullmäktige	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Teknisk budgetram enligt modell	4 912	5 052	5 187	5 349
- varav justeringar för att uppnå tidigare budgetram				
- varav anpassningar och/eller effektiviseringar				
- varav prioriteringar	340	340	690	940
Total budgetram	5 252	5 392	5 887	6 289

Räddningsförbund	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Teknisk budgetram enligt modell	34 244	35 123	36 226	37 288
- varav justeringar för att uppnå tidigare budgetram				
- varav anpassningar och/eller effektiviseringar				
- varav prioriteringar	18 999	18 649	18 249	18 549
Total budgetram	53 243	53 862	54 475	55 837

Sinia och AME	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Teknisk budgetram enligt modell	8 025	8 252	8 489	8 738
- varav justeringar för att uppnå tidigare budgetram				
- varav anpassningar och/eller effektiviseringar				
- varav prioriteringar				
Total budgetram	8 025	8 252	8 489	8 738

Samhällsbyggnadsnämnd	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Teknisk budgettram enligt modell	129 835	135 283	137 738	145 077
- varav justeringar för att uppnå tidigare budgettram				
- varav anpassningar och/eller effektiviseringar	-7 099	-7 209	-7 142	-8 183
- varav prioriteringar				
Total budgettram	122 753	128 073	132 596	136 894

Exploatering	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Teknisk budgettram enligt modell				
- varav justeringar för att uppnå tidigare budgettram				
- varav anpassningar och/eller effektiviseringar				
- varav prioriteringar	2 050	2 796	2 156	2 131
Total budgettram	2 050	2 796	2 156	2 131

Omsorgsnämnd	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Teknisk budgettram enligt modell	370 523	388 158	408 301	430 213
- varav justeringar för att uppnå tidigare budgettram				
- varav anpassningar och/eller effektiviseringar	-73	-2 276	-11 765	-11 671
- varav prioriteringar				
Total budgettram	370 450	385 882	396 536	418 542

Individ- och familjenämnd	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Teknisk budgettram enligt modell	342 785	352 669	363 048	374 026
- varav justeringar för att uppnå tidigare budgettram				
- varav anpassningar och/eller effektiviseringar	-1 719	-1 058	-713	
- varav prioriteringar				6 822
Total budgettram	341 066	351 611	362 335	380 848

Lärandenämnd	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Teknisk budgettram enligt modell	607 503	618 022	626 416	634 763
- varav justeringar för att uppnå tidigare budgettram				
- varav anpassningar och/eller effektiviseringar				
- varav prioriteringar	79 435	60 751	60 962	60 793
Total budgettram	686 938	678 773	687 378	695 556

Kulturnämnd	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Teknisk budgettram enligt modell	27 305	28 095	28 918	29 771
- varav justeringar för att uppnå tidigare budgettram				
- varav anpassningar och/eller effektiviseringar	-595	-665	-690	-690
- varav prioriteringar				
Total budgettram	26 710	27 430	28 228	29 081

Revision	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Teknisk budgettram enligt modell	1 473	1 514	1 558	1 604
- varav justeringar för att uppnå tidigare budgettram				
- varav anpassningar och/eller effektiviseringar	-100	-100	-100	
- varav prioriteringar				
Total budgettram	1 373	1 414	1 458	1 604

Överförmyndarnämnd	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Teknisk budgettram enligt modell	4 323	4 437	4 565	4 699
- varav justeringar för att uppnå tidigare budgettram				
- varav anpassningar och/eller effektiviseringar	-225	-230	-226	
- varav prioriteringar				210
Total budgettram	4 098	4 207	4 339	4 909

Finansförvaltning	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
<i>Prioritering/Effektivisering</i>				
<i>Pensionskostnader</i>				
<i>Skatteintäkter</i>				
<i>Generella statsbidrag</i>				
<i>Internränta intäkter</i>				
<i>Finansiella intäkter</i>				
<i>Finansiella kostnader</i>				
Total budgettram	-1 718 020	-1 760 281	-1 805 782	-1 857 026

Nämndernas investeringsbudget

Tkr	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Kommunstyrelse (inkl. IT enheten)	11 874	19 508	8 690	2 290
Digitaliseringspott	2 580	2 670	2 760	2 860
Kommunfullmäktige				
Samhällsbyggnadsnämnd	17 540	31 160	17 160	18 350
Omsorgsnämnd	1 240	1 280	1 330	1 380
Individ- och familjenämnd	1 030	1 070	1 110	1 150
Lärandenämnd	6 640	7 710	7 970	7 240
Kulturnämnd	340	350	360	370
Överförmyndarnämnd				
Totalt	41 244	63 748	39 380	33 640

Exploatering, tkr	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
	1 084	15 700	25 100	19 660
Totalt	1 084	15 700	25 100	19 660