

Mål och budget 2025 - 2027

Fastställd av kommunfullmäktige 2024-06-12, Kf § 62



Innehåll

Mål och budget i korthet	3
Inledning	5
Vision och mål	9
Vision 2025	9
Kommunmålen	10
Nämndredovisning	16
Kommunstyrelsen	16
Kultur- och fritidsnämnden	18
Verksamhetsområde	18
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	19
Utbildningsnämnden	20
Vård- och omsorgsnämnden	20
Kommunfullmäktige och övriga nämnder	23
Budgetförutsättningar	24
Resultatplan	30
Balansplan	31
Kassaflödesplan	32
Investeringsplan	33
Investeringsplan fortsättning	34
Exploateringsbudget	35
Kommunkoncernen	36
De kommunala bolagen	36
Risakanalys	38
Budgetregler	40

Mål och budget i korthet

Med Mål och budget styr Kommunfullmäktige verksamheternas omfattning och kvalitet genom vision, mål och angiven ekonomisk ram.

Övergripande mål

Kommunfullmäktige har antagit sex kommunmål med prioriteringar för budgetperioden 2025 - 2027. Hela koncernen bidrar till att uppnå kommunmålen som är:

- Mod och framtidstro
- Trygg och säker uppväxt
- God folkhälsa
- Trygg och värdig ålderdom
- Attraktiv bostadsort
- Hållbar utveckling

Utdebitering

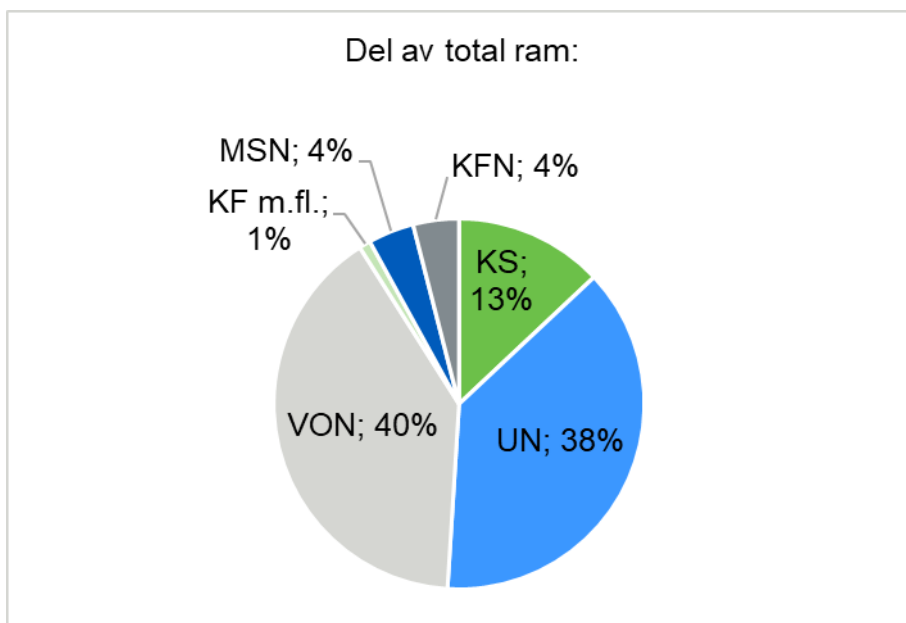
Budgetförslaget baseras på att utdebiteringen, (kommunalskatten) förblir 22,22 kr.

Resultat

Kommunen budgeterar inget resultatkrav för budgetperioden 2025 – 2027.

Nämndernas ramar

I kommunens budget för 2025 finns 930,4 mkr. Fördelningen av anslagen redovisas i nedanstående figur.



Investeringar

Den totala investeringen under perioden uppgår till 221,3 mkr. 55,5 mkr i 2025, 88,3 mkr i 2026 och 79,5 mkr i 2027.

Några av investeringar under perioden är bland andra Badhusviken och renovering av Björntorp. Den största delen av investeringar under perioden 2025 – 2027 avser återkommande verksamhetsrelaterade investeringar.



Inledning

Den levande och hållbara skärgårdskommunen. Så börjar kommunens nya vision som antogs på Kommunfullmäktige den 15 maj, 2024.

Oxelösund ska präglas av företagsamhet, jämlikhet och valfrihet. Tillsammans ställer vi om med utveckling och optimism i fokus.

I en tid där omvärlden och samhällsekonomin förändras, står vår kommun inför betydande utmaningar. Säkerhetsläget med krig i Ukraina och mellanöstern, återkommande cyberangrepp och en ökad organiserad brottslighet. De senaste årens inflation med högre kostnadsnivåerna som kommer att ligga kvar, trots att inflation och räntenivåerna nu ser ut att vara på nedåtgående.

Men det händer också flera positiva saker i både vår omvärld och i vår närvärld. Oxelösund är mitt uppe i en spännande och hållbar tillväxtresa med SSAB:s klimatomställning. Idag släpper SSAB ut mest koldioxid av alla företag i Sverige. Med ny teknik är planen att SSAB ska bli världens första fossilfria ståltillverkare där koldioxidutsläppen nästan helt elimineras.

Ett näringslivsråd startades upp 2023 för att vi tillsammans ska jobba kring viktiga utvecklingsfrågor. Vi är tydliga med att det näringslivet kan bidra med i utvecklingen av kommunen där ska också näringslivet få chansen. Vi är beredda att konkurrensutsätta olika verksamheter inom koncernen som näringslivet kan göra minst lika bra eller bättre. I ett första steg inför vi därför LOV i januari 2025. Under hösten 2024 konkurrensutsätts vår lokalvård och i nästa steg vill vi öppna upp för ett privat äldreboende.

Stolta vill vi passa på och berätta att Oxelösunds kommun under 2023 utsetts till Sveriges bästa upphandlingskommun. Ett nära samarbete med leverantörer och öppen dialog är nycklar till framgången. Något vi fortsätter att arbeta med för att ytterligare stärka kommunens placering i Svenskt Näringslivs ranking. I maj 2024 har vi nåtts av budskapet att Oxelösund företagsklimat är på ny rekordnivå. Nu inväntar vi rankingen i september.

Vi har fortsatt fokus på kärnverksamheterna, skola- vård och omsorg. Barn och unga ska ges de bästa förutsättningar för en trygg start i livet oavsett förutsättningar. De äldre ska uppleva en god livskvalitet med en nära vård och omsorg med den enskildes behov i centrum.

Turism och besöksnäring ska utvecklas. För att öka beläggning och attraktiviteten för småbåtshamnarna har vi sänkt båtplatsavgifterna. Vi vill fortsätta utveckla våra gästhamnar och ge förutsättningar för en utvecklad servicenäring. Äganderätten är viktigt för oss och försäljning av arrenden och råmark fortskrider.

En utmaning är framtida kompetensförsörjning. Vi har ett gemensamt ansvar att personal ska trivas och att kommunen upplevs som en attraktiv arbetsgivare. Arbetsglädje, hälsa och en god arbetsmiljö är viktiga förutsättningar för ett högt medarbetarengagemang. Ett hållbart arbetsliv är en förutsättning för att minska sjukfrånvaron. Samtidigt är ett tillåtande klimat för nytänkande och kreativitet nödvändigt för en effektiv och flexibel verksamhet som möter våra invånares behov. Som en del av detta så höjder vi friskvårdsbidaget med femhundra kronor för 2025 och ytterligare femhundrakronor för 2026.

Under många år byggdes inte några verksamhetsfastigheter i Oxelösund, men det fanns ett stort behov av både renovering och nybyggnation, där renovering inte var ett alternativ. Vi har under de senaste åren byggt Oxelöskolan och Nyängens förskola. Ramdalsskolan är renoverad och under våren 2024 färdigställs skolgården med bland annat en multiplan. Efter renovering av Peterslundsskolan har kommunen tre attraktiva skolor. Vid Björntorps äldreboende pågår bygget av etapp två med totalt 44 nya lägenheter för att möta framtidens krav av äldreboenden. Därutöver renoveras stallbyggnaden vid Stjärnholm och under 2023 renoverades simhallen. Vid Järntorget, Prisman, bygger Kustbostäder för bostäder och handel.

I mål och budget för 2024 – 2026 budgeterades ett underskott på 32 miljoner kronor för perioden, vilket skulle hanteras genom att nyttja kommunens utjämningsreserv. Ett år senare ser vi en klar försämring av kommunens ekonom. Bland annat har byggkostnaderna, på grund av på grund av inflation och räntor, ökat markant. Från år 2017 har kommunens lån ökat från 50 miljoner kronor till

500 miljoner kronor. Det medför en ökning av både avskrivningar och finansiella kostnader och påverkar det ekonomiska utrymmet för våra verksamheter.

För att möta en lägre skattekraftsutveckling, effekter av inflation och befolkningsförändringar är det viktigt att dämpa både kostnadsutveckling och investeringstakt samt att verksamheterna anpassas utifrån volymförändringar. Det är inte unikt för Oxelösund, men tvingar oss att fatta tuffa men nödvändiga beslut för att återställa kommunens goda ekonomi. Vi värnar om våra kärnverksamheter. Besparingar och anpassningar ska i första hand fokuseras till de administrativa processerna, köp av tjänster och konsulter samt att våga prioritera.

Vi är en "liten" kommun med ett stort hjärta och vi måste hushålla med våra resurser för att få ut så mycket som möjligt utav de knappa resurser vi har till vår disposition. Trots det svåra ekonomiska läget vi befinner oss i blickar vi framåt med stor optimism och ser detta som ett tillfälle att prioritera och effektivisera och på det sättet ge ännu bättre service till våra medborgare både nu och framåt.

Det finns goda förutsättningar för att Oxelösunds kommun ska fortsätta utmärka sig och som det står i Vision 2040: Oxelösund är en attraktiv och hållbar kommun att uppleva, arbeta och bo i.

Tack till alla som bidrar till utvecklingen av Oxelösund och för medborgarnas bästa.




Dag Bergentoft (M)


Dagmara Mandreia (SD)


Göran Bernhardsson (KD)


Klas Lundbergh (L)

Omvärlden och dess påverkan

Under de senaste åren har omvärlden förändrats, vilket har påverkat kommunernas förutsättningar att finansiera och driva verksamhet. Det som har och fortsätter att påverkat oss är bland annat:

- Ökad digitalisering och pandemi har präglat sättet att umgås och arbeta
- Krig i Ukraina och Gaza, samt ett flertal andra spänningar i världen har gjort vardagen mer osäker, det har bidragit till lågkonjunkturen samt drivit upp inflationen
- Våldsdåden har ökat, vilket bidrar till en mer osäker vardag
- En förändrad migrationspolitik resulterar i minskad invandring. Invandringen har tidigare drivit på befolkningsutvecklingen
- Barnafödandet minskar och påverkar initialt volymerna i förskolan och därefter skola och gymnasieskola
- Med ökad kunskap och utvecklad diagnostik ökar behov av insatser för barn och unga, vilket kräver flera och mer specialiserade resurser som i förlängningen påverkar kostnaderna
- Andelen äldre är fler, samtidigt som livslängden ökar, vi blir äldre och friskare. Att vi blir äldre ökar sannolikheten för demenssjukdomar och ställer nya krav på verksamheterna. Den svaga ökningen av personer i arbetsför ålder i kombination med en tuff arbetsmarknad betyder att välfärdens behov inte går att lösa genom att fortsätta rekrytera fler
- Det finns matchningsproblem på arbetsmarknaden. Tillgänglig arbetskraft har inte den kompetens som de lediga jobben kräver. Kompetensförsörjningen är en av de främsta utmaningarna som kommunerna står inför och det krävs inte bara innovativa lösningar, utan också förändringsvilja, nyfikenhet och mod att prova nytt för att lyckas.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning – försämrat läge

För kommunens förvaltning gäller ett lagstadgat krav på god ekonomisk hushållning. God ekonomisk hushållning har två perspektiv, ett finansiellt och ett verksamhetsperspektiv.

Det finansiella perspektivet riktar in sig på kommunens finansiella ställning och hur den utvecklas i framtiden. Kommunens finansiella mål är att ekonomin ska vara stabil. För att tydliggöra vad detta innebär för Oxelösunds kommun används följande tre finansiella mål:

- Kommunens balanskravsresultat, uttryckt som andel av skatter och statsbidrag ska under perioden 2025 - 2027 vara minst 0 %, (följs upp delår och bokslut)
- Kommunens nettokostnadsandel ska under perioden 2025 – 2027 vara max 100%, (följs upp delår och bokslut)
- Kommunkoncernens soliditet ska under perioden 2025 – 2027 vara minst 30%, (följs upp bokslut)

Verksamhetsperspektivet innebär att vi strävar efter en hög grad av måluppfyllelse i hela målkedjan från kommunmål till nämndmål.

På grund av de allmänt ökade prisnivåerna, (inflationen) under de senaste åren, samt minskning av statligt stöd finns en risk för underskott under hela planperioden (2025 – 2027). Underskottet har för 2024 balanserats med resultatutjämningsreserven. Ett negativt resultat är inte hållbart på sikt och inriktningen är en budget i balans. För att nå målen omfattar budget för 2025 en besparing om totalt 21,4 mkr. För att nå ett resultat i balans krävs ett aktivt arbete för att minimera kostnadsökningarna genom att samtliga verksamheter arbetar med effektiviseringar och anpassar kostnaderna efter tilldelade ramar.

Finansiell analys och ställning

Oxelösund precis som resterande Sveriges kommuner har en ansträngd ekonomi då kostnaderna de senaste åren på grund av hög inflation ökat i snabbare takt än intäkter (till stor del skatter och statsbidrag), där dessutom Oxelösunds befolkning, vilket resulterar i skatteintäkter och statsbidrag, inte har vuxit i tillräcklig omfattning för att kompensera för de ökade kostnaderna.

Därutöver har kommunen under de senaste åren både renoverat och byggt nya fastigheter för både Utbildningsnämnden och Vård- och omsorgsnämnden. Ökningen i investeringstakt och omfattning har

tvingat Oxelösunds kommun att låna medel från Kommuninvest. Kommunens lån har ökat från ca 50 mkr 2017, till ca 500 mkr vid slutet av 2023, vilket leder till ökade finansiella kostnader. Även framåt ses ett stort behov av investeringar i verksamhetsfastigheter och det budgeteras för ytterligare ca 500 mkr i investeringar från 2024 till 2027, vilket kommer att innebära behov av ytterligare lån.

Ett ökat nettokostnadstryck ihop med investeringsbehov resulterar i ett minskat utrymme för kommunernas verksamheter vilket leder till nödvändiga besparingar under de kommande åren.

För 2025 uppgår resultatkravet till 0%. För att Oxelösund på sikt ska klara sitt ekonomiska åtagande finns det ett behov att långsiktigt säkerställa ett resultatkrav på lägst 2%.

Det fortsatta arbetet

Utmaningen är att skapa ekonomisk balans och tillväxt genom att förändra förhållningssätt och inställning.

Mål för arbetet:

- Effektivisera och optimera organisationen
- Se över ambitionsnivåer
- Arbeta mer förebyggande

Arbetet ska så långt det är möjligt bedrivas i de befintliga forum som finns. Arbetet hålls ihop av mål- och budgetberedningen, kopplat till ordinarie mål- och budgetprocess och beskrivs i mål- och budgetdokumentet. Utifrån områden och behov kan referensgrupper skapas och medborgardialog användas.

Arbetet återspeglas på olika ställen i mål- och budgetdokumentet i form av uppdrag och prioriteringar.

- För att klara uppdraget framåt gäller prioriteringar på alla nivåer och nytänkande kring hur verksamheterna bedrivs
- Översyn av vilka satsningar som bör göras för att minska framtida kostnader
- Anpassa verksamheterna efter förändrade volymer, dvs demografi
- Fokusera på ett fåtal strategiskt viktiga områden åt gången
- Genomföra effektiviseringar utifrån målsättningar för respektive budgetperiod
- Jobba med verksamhetsutveckling, såsom innovation och nytänkande, som en obligatorisk del i alla verksamheter
- Benchmarking och omvärldsbevakning
- Sedan 2021 har vi arbetat med förändringsbeskrivningar i MBB processen. Syftet med dessa är att nämnderna ska beskriva vilka förändringar de kan genomföra under kommande budgetperiod för att hålla sin budget
- Även fortsättningsvis ska verksamheterna genomlysas och återkommande följas upp.

Vision och mål

Visionen beskriver den övergripande politiska viljeinriktningen för hur kommunen ska utvecklas i ett längre perspektiv.

Utöver visionen styr kommunfullmäktige verksamheterna genom sex kommunmål med tillhörande fullmäktigemål. Kommunmålen är långsiktiga inriktningsmål.

Det som verksamheterna ska fokusera på är de tillhörande fullmäktigemålen som anges under respektive kommunmål. Om inget annat anges gäller fullmäktigemålen för alla nämnder och bolagsstyrelser.

Vision 2025

Oxelösund – här börjar världen

I Oxelösund har vi mod och framtidstro. Med stolthet över vår ort och med öppenhet för omvärlden och nya idéer väljer vi vägar för positiv utveckling och tillväxt. Livet i Oxelösund präglas av havet och skärgården med ett varierat, attraktivt boende. Vi mår bra och upplever god livskvalitet med den lilla stadens fördelar och närhet till omvärldens rika utbud. Oxelösund ingår i ett regionalt näringsliv som är starkt, nyfiket och mångsidigt. Vi värnar om hög kompetens, öppet företagsklimat och god service.

Mod, stolthet och öppenhet

I Oxelösund är vi stolta över vår ort och över vår industriella och kulturella bakgrund. Det ger stabilitet, förutsättningar och mod att välja vägar som stimulerar utveckling och tillväxt på alla plan.

Vi står för öppenhet mellan kommuninvånare, organisationer och offentlig verksamhet. Vi välkomnar nya invånare, idéer och företag. Vi utvecklas tillsammans med vår region och omvärld.

Hav, skärgård och närhet

I Oxelösund har vi nära till havet och skärgården, en närhet som ger unika möjligheter till naturupplevelser och ett rikt fritidsliv för invånare och besökare. Här finns attraktiva boendemiljöer med kvalitativa och varierade bostäder.

Stadens storlek möjliggör närhet till varandra, till god service och till ett aktivt kultur- och idrottsliv. Genom vårt strategiska läge och goda kommunikationer är vi också del av omvärldens utbud av service, tjänster och upplevelser.

Omvärld, tillväxt och utveckling

I Oxelösund har vi ett starkt näringsliv som består av flera olika näringsgrenar och som har en given plats i regionen. Företagsklimatet är öppet, vi uppmuntrar nya idéer och tror på varandra. Servicen, privat och offentlig, är tillgänglig och av god kvalitet.

Tillsammans med andra bygger vi goda utbildningsvägar för att främja lärande, kompetens och möjlighet till utveckling för både invånare och samhället som helhet. I Oxelösund kan alla växa.

Kommunmålen

Mod och framtidstro



I Oxelösund råder mod och framtidstro. Det innebär en vilja att bryta mönster och att prova nya sätt att göra gott för kommuninvånarna. Kommunen och dess verksamheter marknadsförs med stolthet och goda exempel lyfts.

Medborgarperspektiv, helhetssyn, dialog och tydlighet kännetecknar arbetet.

Kommunfullmäktiges mål 2025

- Med kundleverans i fokus tillvaratar alla nämnder och bolagsstyrelser möjliga **effektiviseringar och kostnadseffektiva arbetssätt** för att hålla tilldelad ekonomisk ram med fastställda kvalitetsnivåer, (följs upp i årsredovisning)
- Alla nämnder och bolagsstyrelser arbetar aktivt för att **stärka ortens attraktionskraft och verksamhetens kvalitet** så att fler flyttar in och stannar kvar i Oxelösunds kommun, (följs upp i delår och årsredovisning).

Trygg och säker uppväxt



Barn och ungdomar ska känna sig trygga såväl i samhället som i de kommunala verksamheterna.

I Oxelösund betyder det att alla barn och ungdomar ska nå goda studieresultat utifrån sina förutsättningar, att barn och ungdomar aktivt deltar i kultur- och fritidsutbudet och att barn och ungdomar växer upp i trygga hemförhållanden och i en trygg och säker miljö.

Kommunfullmäktiges mål 2025

- Alla nämnder och bolagsstyrelser arbetar aktivt med **förbyggande insatser för att trygghet bland barn och ungdomar** i Oxelösund är minst i nivå med genomsnittet för alla kommuner, (följs upp i årsredovisning)
- Andel elever i åk 9 som är **behöriga till gymnasieprogram** är minst i nivå med genomsnittet för alla kommuner, Utbildningsnämnden, Kultur- och fritidsnämnden, (följs upp i årsredovisning).

God folkhälsa



Oxelösundarnas faktiska folkhälsa och upplevda livskvalitet ska utvecklas positivt.

I Oxelösund betyder det att invånarna ska känna delaktighet och inflytande, att invånarna deltar i aktiviteter som främjar hälsa och friskvård samt lever ett självständigt liv fritt från missbruk.

Kommunfullmäktiges mål 2025

- Alla nämnder och bolagsstyrelser arbetar aktivt med kommunikation och dialog med medborgare och kunder/brukare för att **öka delaktighet och inflytandemöjligheter i kommunens utveckling** jämfört med föregående år, (följs upp i delår och årsredovisning)
- Alla nämnder och bolagsstyrelser arbetar aktivt för att fler invånare **deltar i kommunala verksamheter och aktiviteter som främjar psykisk och fysisk hälsa och välbefinnande** jämfört med föregående år, (följs upp i delår och årsredovisning).

Trygg och värdig ålderdom



Det är värdigt, tryggt och säkert att åldras i Oxelösund.

I Oxelösund innebär det att äldre med behov av stöd erbjuds möjlighet att bo kvar i egen bostad och att äldre har inflytande över hur beviljade insatser utförs. Insatser till äldre ska vara av god kvalitet, individinriktade samt ges med gott bemötande.

Kommunfullmäktiges mål 2025

- Alla nämnder och bolagsstyrelser arbetar aktivt för att **tryggheten bland kvinnor i Oxelösund** är minst i nivå med genomsnittet för alla kommuner, (följs upp i årsredovisning)
- Alla berörda nämnder och bolagsstyrelser arbetar aktivt med **förebyggande och hälsofrämjande insatser för att behovet av kommunala äldreomsorginsatser bland +80 år** är högst i nivå med genomsnittet för alla kommuner, (följs upp i årsredovisning)
- Alla berörda nämnder och bolagsstyrelser arbetar aktivt för att upplevelse av **bemötande och service inom äldreomsorgstjänster** är minst i nivå med genomsnittet för alla kommuner, (följs upp i årsredovisning).

Attraktiv bostadsort



Oxelösund erbjuder ett havsnära boende och en hög kommunal servicenivå.

I Oxelösund innebär det att kommunen erbjuder bra barnomsorg, skola, fritid och kulturliv. Ett bra och varierat bostadsutbud finns för olika behov och åldrar.

Kommunen präglas av ett positivt företagsklimat som gör det enkelt att starta, driva och utveckla företag. Infrastrukturen håller god kvalitet och upplevs välfungerande.

Kommunfullmäktiges mål 2025

- Alla nämnder och bolagsstyrelser arbetar aktivt för att i jämförelse med föregående år, **förbättra tillgänglighet och invånares upplevelse av gott bemötande vid kontakt med kommunal verksamhet**, (följs upp i årsredovisning)
- Alla nämnder och bolagsstyrelser arbetar aktivt för att **företagsklimatet ska förbättras** jämfört med föregående år genom att ge en god service till företag och företagare i Oxelösund, (följs upp i årsredovisning)

Hållbar utveckling



Oxelösunds kommun tar ansvar för att långsiktigt säkra resurser för framtiden och för kommande generationer.

I Oxelösund innebär det att kommunens ekonomi är stabil, att kommunen är en attraktiv arbetsgivare och att kommunen arbetar aktivt för att möta samhällets krav inom miljöområdet. Det innebär också att kommunen arbetar för ökad integration och möjlighet till egen försörjning.

Kommunfullmäktiges mål 2025

- Alla nämnder arbetar aktivt för att **sjukfrånvaron hos kommunanställda ska minska** jämfört med föregående år, (följs upp i delår/årsredovisning).
- Alla nämnder och bolagsstyrelser arbetar aktivt för att **mängden insamlat kommunalt avfall ska minska och andelen avfall som materialåtervinns ska öka** enligt målsättningar 2030 i Avfallsplanen för Oxelösunds Kommun, (följs upp i årsredovisning).
- Alla nämnder och bolagsstyrelser arbetar aktivt för att **kommunkoncernens totala energiförbrukning senast 2030 ska minska med 10%** jämfört med 2023, (följs upp i årsredovisning)
- Alla nämnder och bolagsstyrelser arbetar aktivt för att **andelen sysselsatta bland Oxelösunds befolkning i arbetsför ålder** är minst i nivå med genomsnittet för alla kommuner, (följs upp i årsredovisning).

Nämndredovisning

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelse	2025	2026	2027
IB MBB 2025 - 2027	113 818	108 326	112 667
Förändringsbeskrivningar MBB 2025 - 2027	0	0	0
Löneuppräkning (2,5%)	1 364	1 398	1 433
Kompensation för inköp (2,5%)	1 345	1 378	1 413
Buss Peterslund-Brevik UN	-1 200	0	0
Löneadministration Nyköping	0	2 000	0
Effektivisering 2025 enligt MBB beslut	-4 700	0	0
Friskvårdssatsning (+500 kr i 2025 och ytterligare +500 kr i 2026)	200	200	0
Minskade kapitalkostnader	-2 501	-635	-6 499
UB MBB 2025 - 2027	108 326	112 667	109 013

Verksamhetsområde

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att leda och samordna kommunens olika verksamheter utifrån de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige har angivit. Kommunstyrelsen säkerställer genom sin uppsiktsplikt gentemot övriga nämnder och bolag att beslutade styrprinciper, lagar och författningar följs samt att den ekonomiska förvaltningen är effektiv och säker.

Kommunstyrelsen bedriver verksamhet inom bland annat områdena; ekonomi, HR, kommunikation, ärendehantering, inköp, säkerhetsfrågor, räddningstjänst, näringslivsfrågor, översiktlig planering, mark- och exploatering (ej drift), IT och digitalisering, fastighetsansvar för verksamhetslokaler samt måltidsverksamhet. Även Kommuncenter, kommunens en väg in tillhör Kommunstyrelsens verksamhetsområde. Flera av verksamheterna drivs i samverkan med andra aktörer.

Kommunstyrelsen är huvudansvarig nämnd för arbetet med budget och ska tillsammans med berörda parter säkerställa att arbetet fortskrider. Vid behov ger kommunstyrelsen de uppdrag som behövs för att fortsätta och utveckla arbetet.

Ekonomi

- Kompensation för löneökningar har lagts till med 2,5% för period 2025 – 2027
- Kompensation för höjda inköpskostnader har lagts till med 2,5% för period 2025 – 2027
- Medel på -5,4 mkr har flyttats från Kommunstyrelsen till Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden för övertagandet av avdelningen Mark och exploatering, (MEX-drift)
- I ramen för 2026 finns medel för en uppskattade kostnad av flytt av lönehanteringstjänst från Nyköping till en ny, (ej ännu klar) samarbetspartner
- Mål- och budgetberedningen har ålagt Kommunstyrelsen ett besparingskrav i 2025 på 4,7 mkr

Uppdrag och prioriteringar

- Se över och anpassa de administrativa stödprocesserna samt begränsa konsultstöd
- Anpassa kostverksamheten utifrån förändrade volymer av barn och elever

- Se över resursfördelningssystem för äldreomsorg samt förskola och grundskola
- Prioritera stöd till nämnderna för att stärka arbetsmiljöarbetet med utgångspunkt från bland annat HME-undersökningar och kontinuerlig uppföljning av sjuktal med fokus på att minska sjukfrånvaron genom rehabiliteringsplaner och åtgärder vid frånvaro
- Inför 2026 se över och revidera kommunens mål- och styrprocess
- Stärka kommunens varumärke som plats i samverkan med övriga nämnder.



Kultur- och fritidsnämnden

Verksamhetsområde

Kultur- och fritidsnämnden ansvarar för verksamheterna kultur, fritid och turism. Det omfattar bibliotek, kultur, evenemang, konst, fritidsverksamhet med fritidsanläggningar, ungdomsverksamhet, fritidsgård, turistverksamhet med turistbyrå, konsumentinformation, kulturarvsfrågor och Oxelösundsarkivet.

Koordinaten utgör ett informationscentrum och en mötesplats för alla åldrar. Biblioteksverksamheten följer bibliotekslagen och har ett omfattande samarbete med skolor, äldreomsorg och andra kommunala verksamheter. I Koordinatens uppdrag för kultur, fritid och turism ingår samverkan med föreningar, studieförbund, företag och intressegrupper samt lotteritillstånd.

Ekonomi

Kultur och fritidsnämnden	2025	2026	2027
IB MBB 2025 – 2027	33 111	33 997	34 802
Förändringsbeskrivningar MBB 2025–2027	950	0	0
Löneuppräknig (2,5%)	298	305	313
Kompensation för inköp (2,5%)	527	541	554
Effektivisering 2025 enligt MBB2025 - 2027 beslut	-850	0	0
Minskade kapitalkostnader	-40	-41	-142
UB MBB 2025–2027	33 997	34 802	35 526

- Kompensation för löneökningar har lagts till med 2,5% för period 2025 – 2027
- Kompensation för höjda inköpskostnader har lagts till med 2,5% för period 2025 – 2027
- Förändringsbeskrivningar medges med 0,95 mkr. Varav 0,65 mkr avser kompensation för uteblivet statsbidrag för bibliotek och 0,3 mkr avser lovaktiviteter för unga.
- Mål och budgetberedningen har ålagt Kultur- och fritidsnämnden ett besparingskrav i 2025 på 0,85 mkr.

Uppdrag och prioriteringar

- Inför 2025 se över den öppna fritidsgårdsverksamheten utifrån målsättningen att skapa en mer attraktiv och kvalitativ verksamhet för unga där de känner att de kan påverka utbudet och en mer attraktiv arbetsplats för att locka kompetent personal som vill jobba med aktiviteter för unga och med ungas organisering.
- Utveckla besök- och turismnäringen i samverkan med kommunens förvaltningar, förenings- och näringsliv.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

Verksamhetsområde

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden arbetar med såväl renodlad lagstyrd myndighetsutövning som kundorienterad service. Nämnden ansvarar för; detaljplanering och uppgifter enligt plan- och bygglagen avseende bygg-, mark- och rivningslov.

Lokal prövnings- och tillsynsmyndighet enligt miljö- och livsmedelslagstiftning. Nämnden ansvarar för tillsyn av hantering av tobak, folköl och receptfria läkemedel samt tobaksfria nikotinprodukter. Nämnden arbetar också med naturvård och det lokala trafiksäkerhetsarbetet i egenskap av trafiknämnd.

Nämnden hanterar kommunens GIS-, mät- och kart verksamhet, vilket innebär att ansvara för stornät i plan och höjd liksom att tillhandahålla geografisk information till allmän och intern verksamhet. Nämnden ansvarar även för förvaltning och drift av gator, gång- och cykelvägar, parker och andra offentliga platser. Även ansvaret, som tidigare fanns hos Kommunstyrelsen avseende MEX-drift (mark och exploatering) och hamnarna, finns från 2024 hos Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden.

Ekonomi

Miljö och samhällsbyggnadsnämnden	2025	2026	2027
IB MBB 2025 – 2027	33 995	33 787	34 318
Förändringsbeskrivningar MBB 2025–2027	500	0	0
Löneuppräknig (2,5%)	303	310	318
Kompensation för inköp (2,5%)	533	546	560
Anslag avseende vinterväghållning	83	85	87
Effektivisering 2025 enligt MBB2025 - 2027 beslut	-1 200	0	0
Minskade kapitalkostnader	-426	-410	-458
UB MBB 2025–2027	33 787	34 318	34 825

- Kompensation för löneökningar har lagts till med 2,5% för period 2025 – 2027
- Kompensation för höjda inköpskostnader har lagts till med 2,5% för period 2025 – 2027
- Förändringsbeskrivningar medges med 0,5 mkr som avser utökat underhåll
- Medel på -5,4 mkr har flyttats från Kommunstyrelsen till Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden för övertagandet av avdelningen Mark och exploatering (MEX-drift)
- Mål- och budgetberedningen har ålagt Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden ett besparingskrav i 2025 på 1,2 mkr. Beredningen har även fattat beslut om att särskilja posten avseende vinterväghållning för göra det mer synlig i både budgetering och uppföljning.

Uppdrag och prioriteringar

- Arbeta med digitalisering för att effektivisera administration och förbättra information
- Se över interna processer och begränsa användandet av konsulttjänster
- Utveckla stadsmiljö, gästhamn och småbåtshamnar
- Inför 2025 planera för försäljning av arrenden
- Arbeta med plan för revidering av Översiktsplan samt tillgodose behov av planlagd mark för företag och bostäder där efterfrågan finns
- Stärka förutsättningarna och attraktionskraften för Oxelösund att bo, besöka, verka och leva.

Utbildningsnämnden

Verksamhetsområde

Utbildningsnämnden ansvarar för utbildning för barn, unga och vuxna. Nämnden bedriver förskola, öppen förskola, omsorg i form av helg och nattomsorg, förskoleklass, fritidshem, grundskola, anpassad skola, Komvux, svenska för invandrare, yrkesutbildning och kulturskola. Gymnasium erbjuds i samverkan med närliggande kommuner enligt avtal.

Ekonomi

Utbildningsnämnden	2025	2026	2027
IB MBB 2025 – 2027	367 206	360 618	367 927
Förändringsbeskrivningar MBB 2025–2027	0	0	0
Löneuppräknig (2,5%)	6 014	6 165	6 319
Kompensation för inköp (2,5%)	2 866	2 938	3 012
Effektivisering 1,85% MBB2024-2026	-6 576	0	0
Effektivisering 2025 enligt MBB2025 - 2027 beslut	-7 000	0	0
Volymjustering enligt Statistiska centralbyrån, SCB prognos	-1 659	-1 536	-177
Minskade kapitalkostnader	-234	-257	-510
UB MBB 2025–2027	360 618	367 927	376 570

- Kompensation för löneökningar har lagts till med 2,5% för period 2025 – 2027
- Kompensation för höjda inköpskostnader har lagts till med 2,5% för period 2025 – 2027
- Ett effektiviseringsbeting på 1,85% har erlagts i MBB 2024 – 2026 till år 2025 vilket följer med till kommande perioder
- Ramen är justerad utifrån demografi enligt SCB:s senaste prognos och justerad utifrån kommunens egen tillväxtmål som är satt till +45 personer om året under perioden 2025 – 2027. Enligt den senaste prognosen kommer barnbeståndet att minska med 0,5% i 2025, 0,4% i 2026 och att bli nästan oförändrat mellan 2026 och 2027
- Mål- och budgetberedningen har därutöver ålagt Utbildningsnämnden ett besparingskrav i 2025 på 7 mkr.

Uppdrag och prioriteringar

- Arbeta med anpassningar utifrån volym/kompetens för att få en stabil ekonomi och i detta arbete även kvalitetssäkra verksamheten utifrån gällande författningar
- Arbeta med att öka attraktiviteten och måluppfyllelsen i Oxelösunds skolor och förskolor
- Arbeta med kvalitén på fritidshemmet för att komplettera och stärka lärandet i förskoleklass och skola
- Arbeta med Campus Oxelösunds varumärke för att fylla platser samt se till att eleverna på SFI kommer igenom kurserna på resp. studieväg i ett bra flöde
- Se över kulturskolans erbjudande för kommunens elever
- Arbeta med effektiva administrativa processer som ett stöd för verksamheterna.

Vård- och omsorgsnämnden

Verksamhetsområde

Vård- och omsorgsnämnden bedriver en bred verksamhet för de kommuninvånare som är i behov av vård och omsorg samt stöd och rådgivning.

Inom Vård- och omsorgsnämnden finns följande verksamheter; Myndighetsutövning, (barn och ungdom, vuxna), färdtjänst och riksfärdtjänst, budget och skuldrådgivning, arbetsmarknadsinsatser, familjerätt, familjecentral, vård och behandling barn, familj- och skolpedagoger, alkoholtillstånd, behandlingscentrum med rådgivningsbyrå, personlig assistans, socialpsykiatri, daglig verksamhet, bostad med särskild service, korttidsvistelse och familjehem, hemtjänst, särskilt boende samt demensboende för äldre, dagverksamhet, korttidsboende/växelvård, Öppen Träffpunkt för personer över 65 år samt hälso- och sjukvårdsorganisation inklusive rehabilitering och hjälpmedel med mera.

Ekonomi

Vård- och omsorgsnämnden	2025	2026	2027
IB MBB 2025 – 2027	356 048	370 697	386 749
Förändringsbeskrivningar MBB 2025–2027	13 700	7 200	0
Löneuppräknig (2,5%)	6 299	6 456	6 618
Kompensation för inköp (2,5%)	2 577	2 641	2 707
Volymjustering enligt SCB prognos	3 939	1 168	355
Justering förändringsbeskrivningar-volym	-3 939	-1 168	
Effektivisering 2025 enligt MBB2025 - 2027 beslut	-7 700	0	0
Minskade kapitalkostnader	-226	-245	-307
UB MBB 2025–2027	370 697	386 749	396 122

- Kompensation för löneökningar har lagts till med 2,5% för period 2025 – 2027
- Kompensation för höjda inköpskostnader har lagts till med 2,5% för period 2025 – 2027
- Ramen är justerad utifrån demografi enligt SCB:s senaste prognos och justerad utifrån kommunens egen tillväxtmål som är satt till +45 personer om året under perioden 2025 – 2027. Enligt den senaste prognosen kommer befolkningen att öka med 1,1% i 2025, 0,3% i 2026 och 0,1% i 2027
- Förändringsbeskrivningar medges med 13,7 mkr i 2025 och 7,2 mkr i 2026. Beloppet för 2025 avser behov för SÄBO etapp 2, (särskilt boende), samt bemanning socialpsykiatri och att stärka myndighetsfunktionen inför införande av LOV.
- Beloppet för 2026 avser behov inom den nya gruppboenden för LSS för att undvika externa placeringar. Då volymkompensation redan är avsedd att kompensera för en del av dessa har parametrarna jämkats det vill säga förändringsbeskrivning minus volymjustering anger netto-kompensation
- Mål- och budgetberedningen har ålagt Vård- och omsorgsnämnden ett besparingskrav i 2025 på 7,7 mkr.

Uppdrag och prioriteringar

- Fortsatt implementering av arbetsmetoder och nytt arbetssätt för att tillgodose brukarnas behov.
- Arbeta med införande av nära vård ihop med regionen och övriga kommuner i länet
- Införande av LOV inom hemtjänsten
- Arbeta med införande och omställning av ny socialtjänstlag
- Arbeta för att fler individer i kommunen kommer till någon form av sysselsättning och egen försörjning
- Arbeta med att sänka sjukfrånvaron.
- Arbeta med effektiv resursplanering gällande schemaläggning inom förvaltningen för att nyttja resurserna på rätt sätt.
- Arbeta med kartläggning och införande av digitala lösningar för att stärka kvalitén i arbete samt för att möta kompetensutmaningen vi står inför.
- Utveckling av det förebyggande arbetet.



Kommunfullmäktige och övriga nämnder

Verksamhetsområde

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige är kommunens högsta beslutande organ.

Valnämnden

Nämnden ansvarar för genomförande av allmänna val till riksdagen, region- och kommunfullmäktige, val till Europaparlamentet samt kommunala folkomröstningar.

Revisionen

Den kommunala revisionen är oberoende och granskar på kommunfullmäktiges uppdrag den verksamhet som bedrivs i nämnderna.

Nyköping/Oxelösunds överförmyndarnämnd

Överförmyndarnämnden utser gode män, förvaltare och förmyndare och kontrollerar också deras arbete.

Ekonomi

Övriga nämnder	2025	2026	2027
IB MBB 2025 – 2027	5 099	5 111	5 417
Kommunfullmäktige	44	45	47
Valnämnd	-99	201	1
Revision	44	37	37
Överförmyndare	23	23	23
UB MBB 2025–2027	5 111	5 417	5 525

- Alla övriga nämnder har kompenserats för arvodeshöjningar, totalt 0,1 mkr
- Valnämnden har fått ett ökat anslag 0,2 mkr år för valåret 2026
- Revisionen har fått ett ökat anslag för en indexuppräknings på 2,5 % på revisionskostnader.

Budgetförutsättningar

Mål och budget 2025 – 2027

Utöver befolkningsprognos och ekonomiska förutsättningar ligger bland annat följande till grund för framarbetad mål och budget för 2025–2027.

- Koncerngemensam omvärldsanalys
- Genomlysning av kommunens verksamheter
- Nämndernas förändringsbeskrivningar för att uppfylla preliminära ekonomiska ramar och mål
- Investeringsåtaganden

Befolkning – demografi

Befolkningsutvecklingen är viktig för kommunen eftersom skatteintäkter, statsbidrag och kostnader grundas på detta.

Folkmängden har tidigare utvecklats positivt vilket har skapat underlag för att planera och genomföra investeringar i den samhälleliga infrastrukturen som förskolor, skolor, särskilda boenden med mera. De senaste åren har antal födelser minskat och vi ser även en minskad invandring till Sverige.

Budgeten är beräknad utifrån befolkningsprognosen:

2025: 2024 + 45 invånare

2026: 2025 + 45 invånare

2027: 2026 + 45 invånare

När budgeten beslutas, (juni 2024) är det oklart hur många invånare kommunen kommer att ha vid årets slut. Målet om tillväxt, uttryckt som ökat antal invånare 2024, är satt till minst 45 personer.

Framtagen befolkningsprognos ligger till grund för kommunens resursfördelning till Vård- och omsorgsnämnden och Utbildningsnämnden.

Skatter och statsbidrag

Vår kommunala utdebitering för 2024 är 22,22, vilken är oförändrad från 2023.

Kommunens intäkter från skatter och statsbidrag är beroende av hur befolkningen ser ut, (antal boende i kommunens samt sammansättning). Befolkningsantalet läses av den 1 november och intäkterna beräknas på detta antal för året innan budgetåret. 1 november 2023 hade Oxelösund 12 118 invånare vilket är utgångspunkt för intäkterna 2024.

Avläsningsdatum	Invånarantal	Inkomstår kommunen
1 nov 2023	12 118	2024
1 nov 2024	12 163 (prognos)	2025
1 nov 2025	12 208 (prognos)	2026
1 nov 2026	12 253 (prognos)	2027

Kommunen har antagit en egen prognos för ökning av befolkningsantal, vilket innebär antal i SCB prognosen +45 invånare. Ökningstakten förväntas bli högre än det SCB:s prognostiserar. En högre befolkningstakt medför högre intäkter.

Intäkterna kommer från kommunalskatten och från olika utjämningsystem, fastighetsavgift samt extra statsbidrag. Oxelösund får totalt 793,6 mkr från utjämningsystemen samt 99,1 mkr från fastighetsavgifterna för perioden 2025–2027.

Inkomstutjämnning

Systemet med inkomstutjämnning mellan kommunerna är till för att säkerställa att alla kommuner får samma garanterade intäkt som är lika för hela landet, oavsett vad de egna invånarna egentligen tjänar. Staten garanterar att kommunerna får 115% av rikets medelskattkraft, genom att skjuta till medel utöver kommunalskatten. Oxelösund beräknas få 191,2 mkr i 2025, 201,5 mkr i 2026 och 210 mkr i 2027, vilket innebär totalt 602,7 mkr i inkomstutjämningsbidrag under hela perioden.

Kostnadsutjämnning

Systemet med kostnadsutjämnning mellan kommunerna är till för att säkerställa att alla kommuner har samma ekonomiska förutsättningar för att tillhandahålla kommunal service till sina invånare.

I utjämningsystemet räknar SCB fram standardkostnader för olika verksamheter, en form av genomsnittskostnad för riket. Oxelösund får bidrag till äldreomsorg och gymnasieskola men betalar för övriga delar där våra förhållanden är "bättre" än riket.

Oxelösund beräknas få 38,6 mkr i 2025, 39,7 mkr i 2026 och 42,2 mkr i 2027, dvs totalt 120,4 mkr i kostnadsutjämningsbidrag under hela perioden.

LSS-utjämnning

Systemet för utjämnning av LSS-kostnader, (Lagen om stöd och service) fungerar på samma sätt som kostnadsutjämnningen. Eftersom Oxelösund har förhållandevis få brukare med LSS-behov får kommunen betala till systemet. Oxelösund beräknas få betala 1,8 mkr om året under perioden 2025 – 2027.

Regleringsbidrag

Regleringsposten utgörs av skillnaden mellan det aktuella anslaget för kommunalekonomisk utjämnning och summan av kostnaden för att upprätthålla den garanterade nivån i inkomstutjämnningen, kostnaden för struktur- och införandebidragen och nettokostnaden för kostnadsutjämningsystemet. Oxelösund beräknas få 29 mkr i 2025, 25,5 mkr i 2026 och 21,2 mkr i 2027, dvs totalt 75,7 mkr i regleringsbidrag för hela perioden.

Riktade statsbidrag

Det råder osäkerhet kring vilka riktade statsbidrag som kommunen kan få under kommande budgetperiod och vilka villkor som de olika statsbidragen är förenade med. Det innebär att det läggs ett stort ansvar på nämnderna att aktivt söka de medel som riktas till respektive verksamhet. Det ska också följas upp när verksamhetsplanen återrapporteras till kommunstyrelsen på kommunstyrelsens första sammanträde för året.

Taxor och avgifter

Att ta ut taxor och avgifter är ett sätt för kommunen att finansiera sin verksamhet.

Kommunallagen ger kommunen rätt att ta ut avgifter för tjänster och nyttigheter som tillhandahålls. Undantag gäller de tjänster som kommunen är skyldig att tillhandahålla. I dessa fall får avgifter tas ut endast om lagen tillåter det.

För övriga tjänster och nyttigheter får kommunen endast ta ut avgifter som motsvarar de kostnader som kommunen har för att tillhandahålla tjänsterna.

I Oxelösund har bolagen ansvar för VA- och renhållningsverksamheten.

Pris- och löneökningar

Nämnderna har kompenserats för arvodeshöjningar och lönekostnadsökningar samt ökade städkostnader. Utbildningsnämnden och Vård- och omsorgsnämnden har volymjusterats med grund i respektive nämnds demografiuppräkningsdata.

Löner och inköp har räknats upp med 2,5% per år för perioden 2025 – 2027.

I den centrala lönepotten som kommunstyrelsen disponerar för prioriterade grupper och löneglidning finns 0,3 % per år.

Kostnadsutveckling

För 2025 ökar nämndernas resurser, (anslag) med 16,2 mkr. För 2026 ökar de med 32,9 mkr och 2027 med 20,5 mkr. Nämndernas kostnadstryck för hela perioden beräknas till 2,5% om året.

Personalkostnadernas utveckling beror bland annat på om antalet årsarbetare förändras, men i mål och budget 2025 – 2027 redovisas den antagna lönekostnadsutvecklingen som 2,5% under hela perioden 2025 - 2027. Dessutom finns en avsättning på 0,3% för prioriterade grupper och löneglidning.

Nya kapitalkostnader budgeteras centralt. Dessa kostnader beräknas till 17,8 mkr år 2025, 21,4 mkr 2026 respektive 26,2 mkr 2027. Fördelning kommer att ske till nämnderna mot bakgrund av den verkliga kostnadsutvecklingen och investeringstakten genom tilläggsanslag i början av varje budgetår. Intern ränta är 2,5% under hela perioden.

Utvecklingen av avskrivningar och finansiella kostnader drivs av planerade och genomförda investeringar. Investeringsplanen innebär att avskrivningarna kan komma att öka från 53,3 mkr år 2024 till 60,5 mkr år 2027.

Under kostnader för finansförvaltningens verksamhet finns förutom de årliga upplösning av Citybanan (0,5 mkr) och en budget för övergripande konsultkostnader (0,4 mkr).

Kostnaden för pensioner prognostiseras minska från 83,3 mkr år 2024 till 59,1 mkr 2027. Kostnaderna från 2024 och framåt förväntas minska främst på grund av en sjunkande inflation.

För oförutsedda utgifter finns 9,6 mkr år 2025, 9,9 mkr år 2026 och 10,3 mkr år 2027 (1% av skatter och statsbidrag).

Finansiella intäkter och kostnader

Kommunens finansiella intäkter är huvudsakligen räntor på de lån som lånas ut till de kommunala bolagen genom koncernbanken. Under perioden 2025–2027 antas bolagens låneskuld öka och då ökar också ränteintäkterna.

Övriga intäkter är aktieutdelningar från bland annat Oxelösunds Kommuns Förvaltnings AB (Förab), Oxelösunds hamn och överskottsmedel från Kommuninvest.

De finansiella kostnaderna består av räntor på kommunens och bolagens lån genom koncernbanken. Med stigande upplåningsvolym och gällande räntenivåer kommer räntor och andra finansiella kostnader att öka från 28 mkr bokslut 2023 till 51,1 mkr 2027. De finansiella kostnaderna ökar snabbare än de finansiella intäkterna. Övriga finansiella kostnader är bland annat räntekostnaden på pensionsskulden och bankavgifter. Finansnetto under perioden förväntas gå från -10,7 mkr i bokslut 2023 till -16,5 mkr år 2027.

Försäljningar och exploateringsområden

Kommunen har upprättat en budget över den förväntade exploateringsverksamheten under kommande år. Den är beskriven och uppdelad under egen rubrik i dokumentet. För mål- och budgetperioden 2025–2027 budgeteras endast lönekostnader på grund av stor osäkerhet.

Investeringar

Oxelösund är fortsatt i en intensiv investeringsperiod och de planerade investeringarna för 2025 - 2027 är totalt 221,3 mkr.

Investeringsplanen överstiger det långsiktiga investeringsutrymmet som kommunen skapar genom resultat, avskrivningar och försäljning av anläggningstillgångar. Därav kommer kommunen vara tvungen att öka sin upplåning.

Även de kommunala bolagen Oxelö Energi AB (OEAB) och Kustbostäder i Oxelösund AB (Kustbostäder) kommer att öka sin upplåning under planperioden. Detta beroende på att bland annat Oxelö Energi kommer att investera i en ny fjärrvärmeledning till Nyköping.

Upplåning

Koncernbanken sköter upplåningen för hela kommunkoncernen.

Behovet för kommande år är svårt att bedöma, eftersom det både beror på kommande politiska beslut i koncernens budgetprocess, följsamheten i verksamheten mot tilldelade medel, investeringsutgifter, tilläggsbudgeteringar och inkomster från försäljning av anläggningstillgångar.

Mot bakgrund av dessa faktorer beräknas kommunens upplåningsbehov i finansplanen till 5,0 mkr 2025, 5,0 mkr 2026 och 5 mkr 2027, totalt 15 mkr.

Sedan ligger ett förväntat upplåningsbehov för de kommunala bolagen på 50,0 mkr 2025, 65,0 mkr 2026 och 50,0 mkr 2027.

Låneskulden var 1 099,2 mkr i bokslut 2023 och bedöms stiga till 1 579,2 mkr i bokslut 2027.

Finansiella mål

Resultat

Kommunens resultat ska vara tillräckligt stort för att ha beredskap för svängningar i ekonomin och oförutsedda händelser av större karaktär. I mål och budget finns en reserv för oförutsedda utgifter på cirka 1,0% av skatter och statsbidrag 2025–2027.

För perioden 2025–2027 är resultatkravet minst 0%.

Under 2025 budgeteras ett överskott på 8,2 mkr. Det budgeteras med ett överskott på 1,4 mkr i 2026 och ett överskott på 13,1 mkr i 2027. Vid eventuella underskott, planerar kommunen att använda tidigare avsatta medel i en resultatutjämningsreserv.

Nettokostnadsandel

I mål och budget finns ett mål att nettokostnadsandelen ska vara max 100% år 2025–2027.

Ett värde under 100% betyder att intäkterna från skatter och statsbidrag täcker verksamhetens kostnader. I bokslut 2023 låg nettokostnadsandelen på 97,3,3%. Prognosen per mars för 2024 pekar mot en nettokostnadsandel på 100,3%. För budgetperioden förväntas en nettokostnadsandel på 97,5% år 2025, 97,5% år 2026 och 96,1% år 2027.

Soliditet

I mål och budget finns målet att kommunkoncernens soliditet skall lägst vara 30%. Soliditet anger hur stor andel av tillgångarna som är finansierade med eget kapital. Kommunkoncernens soliditet i bokslut 2023 var 31,3%.

Kommunens soliditet i bokslutet 2023 var 23,2%. Den förväntas sjunka under 2025 till 18,8% och till 18,2% 2026 och 2027.

Det egna kapitalet för kommunen var 436,9 mkr i bokslut 2023 och ökar gradvis till 445,0 mkr år 2027.

Kommunen beräknar samtidigt att tillgångarna stiger från 1 880,8 mkr i bokslut 2023 till 2 440,6 mkr år 2027.

Budgetkontroll

Om ovanstående nyckeltal ska nås krävs att nämnderna håller sina tilldelade budgetramar och att verksamheterna tar till vara möjligheterna till effektivisering och digitalisering. Genom att utveckla verksamheten, förändra och förädla arbetssätt och rutiner kan nämnderna framgångsrikt möta den

utmanande framtiden som vi kommer att möta. Respektive nämnd kommer också att bli tvungen att prioritera i sin verksamhet och både gasa och bromsa inom sitt ansvarsområde för att nå en budget i balans.



Driftredovisning

	Bokslut 2023	Mål & budget 2024	Prognos per mars 2024	Mål & budget 2025	Mål & budget 2026	Mål & budget 2027
Kommunstyrelse	-92 465	-106 598	-108 418	-108 326	-112 667	-109 013
Övriga nämnder	-4 044	-5 099	-5 132	-5 111	-5 417	-5 525
Utbildningsnämnd	-357 040	-355 467	-372 389	-360 618	-367 927	-376 571
Vård- o Omsorgsnämnd	-335 953	-348 937	-356 048	-370 697	-386 749	-396 122
Miljö- o Samhällsbyggnadsnämnd	-36 717	-36 689	-39 395	-33 787	-34 318	-34 824
Kultur- o Fritidsnämnd	-32 731	-32 409	-32 805	-33 996	-34 801	-35 526
Kapitalkostnader nya investeringar		-16 233		-17 848	-21 394	-26 217
Delsumma nämnder	-858 950	-901 432	-914 187	-930 383	-963 273	-983 798
Delsumma exploateringar	186	0	0	-1 500	-1 550	-1 600
Oförutsett 1% av skatter och statsbidrag		-9 113	-2 000	-9 560	-9 898	-10 253
Löneöversyn för prioriterade grupper (0,3%)		-1 215	-1 215	-2 865	-4 578	-6 291
Finansförvaltningens verksamhet	-8 833	-1 000	-855	-1 000	-1 000	-1 000
Pensionskostnader	-61 552	-71 603	-71 525	-56 389	-54 363	-55 314
Interna poster	109 848	131 388	135 832	132 672	125 064	123 088
Delsumma verksamheten övrigt	39 463	48 456	60 237	62 858	55 225	50 230
Verksamhetens intäkter och kostnader	-819 301	-852 976	-853 950	-869 025	-909 597	-935 167
Avskrivningar o nedskrivningar	-49 426	-57 884	-53 331	-61 554	-63 459	-60 463
Skatter	624 775	639 791	637 943	665 900	691 933	720 589
Statsbidrag	257 999	271 533	273 371	290 093	297 884	304 705
Skatter och statsbidrag	882 774	911 324	911 314	955 993	989 817	1 025 294
Finansiella intäkter	17 304	23 251	22 827	27 507	30 539	34 564
Finansiella kostnader	-27 987	-38 281	-41 426	-44 750	-45 932	-51 080
Finansnetto	-10 683	-15 030	-18 599	-17 244	-15 394	-16 516
Resultat	3 364	-14 566	-14 567	8 171	1 367	13 148
Medel till / Användning av resultatutjämningsreserv RUR		14 566	14 567	0	0	0
Resultat enligt balanskravet	3 364	0	0	8 171	1 367	13 148
Finansiellt mål:						
0 % av skatter o statsbidrag				0	0	0
Balanskravsresultat efter resultatkrav	3 364	0	0	8 171	1 367	13 148

Resultatplan

	Bokslut 2023	Mål & budget 2024	Prognos per mars 2024	Mål & budget 2025	Mål & budget 2026	Mål & budget 2027
Verksamhetens intäkter	241 263	229 996	226 611	231 143	235 766	240 481
Verksamhetens kostnader Not 1	-1 060 750	-1 082 972	-1 080 561	-1 098 668	-1 143 813	-1 174 049
Exploateringar	186	0	0	-1 500	-1 550	-1 600
Avskrivningar	-49 426	-57 884	-53 331	-61 554	-63 459	-60 463
Verksamhetens nettokostnader	-868 727	-910 860	-907 281	-930 579	-973 056	-995 630
Skatteintäkter	624 775	639 791	637 943	665 900	691 933	720 589
Generella statsbidrag och utjämning	257 999	271 533	273 371	290 093	297 884	304 705
Verksamhetens resultat	14 047	464	4 033	25 414	16 760	29 664
Finansiella intäkter	17 304	23 251	22 827	27 507	30 539	34 564
Finansiella kostnader	-27 987	-38 281	-41 426	-44 750	-45 932	-51 080
Resultat efter finansiella poster	3 364	-14 566	-14 567	8 171	1 367	13 148
Årets resultat	3 364	-14 566	-14 567	8 171	1 367	13 148
Not 1						
<u>Nämndernas resultat / anslag</u>						
Kommunstyrelsen	-92 465	-106 598	-108 418	-108 326	-112 667	-109 013
Fullmäktige, Valnämnd, Överförmyndare, Revision	-4 044	-5 099	-5 132	-5 111	-5 417	-5 525
Utbildningsnämnd	-357 040	-355 467	-372 389	-360 618	-367 927	-376 571
Vård- o Omsorgsnämnd	-335 953	-348 937	-356 048	-370 697	-386 749	-396 122
Miljö- o Samhällsbyggnadsnämnd	-36 717	-36 689	-39 395	-33 787	-34 318	-34 824
Kultur- o Fritidsnämnd	-32 731	-32 409	-32 805	-33 996	-34 801	-35 526
Kapitalkostnader nya investeringar		-16 233	0	-17 848	-21 394	-26 217
Summa nämnder och styrelser	-858 950	-901 432	-914 187	-930 383	-963 273	-983 798
Oförtsett		-9 113	-2 000	-9 560	-9 898	-10 253
Löneöversyn, prioriterade grupper		-1 215	-1 215	-2 865	-4 578	-6 291
Finansförvaltningens verksamhetskostnader	-8 833	-1 000	-855	-1 000	-1 000	-1 000
Finansierat av intäkter	-241 263	-229 996	-226 611	-231 143	-235 766	-240 481
Avgår: interdebiterad kapitalkostnad	61 092	82 103	74 827	89 249	91 206	88 113
Summa verksamhetens bruttokostnader	-1 047 954	-1 060 654	-1 070 041	-1 085 703	-1 123 309	-1 153 710
Pensionskostnader	-61 552	-71 603	-71 525	-56 389	-54 363	-55 314
Avgår: interdebiterat po-pålägg	48 756	49 285	61 005	43 423	33 858	34 975
Verksamhetens kostnader	-1 060 750	-1 082 972	-1 080 561	-1 098 668	-1 143 813	-1 174 049

Kassaflödesplan

	Bokslut 2023	Mål & budget 2024	Prognos per mars 2024	Mål & budget 2025	Mål & budget 2026	Mål & budget 2027
Resultat efter finansiella poster	3 364	-14 566	-14 567	8 171	1 367	13 148
Just. för poster ej ingår i kassaflöde	64 897	90 309	92 588	65 092	63 425	61 339
Kassaflöde från löpande verksamhet före förändring av rörelsekapital	68 261	75 744	78 021	73 263	64 792	74 487
<u>Kassaflöde från förändring i rörelsekapital</u>						
Ökning (-) / minskning (+) av fordringar	4 727	-1 931	-1 800	-6 752	-1 972	-2 010
Ökning (+) / minskning (-) skulder	-16 159	4 160	3 755	20 642	4 243	4 328
Ökning (-) / minskning (+) av expl.tillgångar	0	0	0	0	0	0
Kassaflöde från löpande verksamhet	56 829	77 972	79 977	87 152	67 063	76 804
Investeringsverksamheten						
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	1 214	-1 675	-1 675	-1 450	-1 200	-1 500
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-162 776	-157 593	-253 610	-54 067	-85 148	-77 880
Förändring av finansiella anläggningstillgångar	-100 229	-30 000	-100 000	-50 000	-65 000	-50 000
Försäljning av anläggningstillgångar	55					
Kassaflöde från investeringsverksamhet	-261 736	-189 268	-355 285	-105 517	-151 348	-129 380
Finansieringsverksamheten						
Upptagna lån	308 000	196 000	300 000	55 000	70 000	55 000
Amortering av lån	-153 000					
Förändring av övriga långfristiga skulder		30				
Kassaflöde från finansieringsverksamhet	155 000	196 030	300 000	55 000	70 000	55 000
Periodens kassaflöde	-49 907	84 734	24 692	36 635	-14 285	2 424
Likvida medel vid periodens början	66 953	51 892	17 046	41 739	78 372	64 087
Likvida medel vid periodens slut	17 046	136 626	41 738	78 374	64 087	66 511

Investeringsplan

	Mål & budget 2025	Mål & budget 2026	Mål & budget 2027
Kommunstyrelse			
Fastighetsbudget RE + Pluh	X	X	X
Sporthall	X		
Simhall	X		
Projektering totalrenovering /energieffektivisering kommunhuset	X		
Renovering av kommunhuset		X	
Renovering av befintligt Björntorp			X
Mark- och exploatering		X	X
Kost - Vagnar och annan utrustning	X		
IT - Fastighetssystem	X	X	X
IT - Automatisering av verksamhetsprocess	X	X	X
IT - E-tjänster integration och utveckling	X	X	X
IT - Sensorer och IoT		X	X
Totalt Kommunstyrelsen	15 087	43 668	51 500
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnd			
GIS instrument/flygfotografering	X	X	X
Park/torg/badplatser/allmänna ytor	X	X	X
ÖST-VÄST Prisman/Torg	X		
Beläggningsunderhåll	X	X	X
Nya belysningsstolpar	X		
Utveckling Järmtorget	X	X	
Nya dagvattenbrunnar (klimatsäkring)	X	X	X
Vivesta badet, parkering/vändplan	X		
Sydöstra Femöre kanal, kaj/bryggor		X	X
Mastvägen, ny GC, avsmalning och busshållplatser			X
Badhusviken ny kaj, trädäck, promenadstråk	X	X	
Småbåtshamnar och gästhamn bryggor	X	X	X
Sandvikens utredning + restaurering sjöbodan	X	X	
Naturreservat - investering ej bara drift, gårdsgårdar, skyltar, utveckling	X		X
Gamla Oxelösund kaj och Fiskehamns kaj vid Kustbevakningen	X	X	
Totalt Miljö- och samhällsbyggnadsnämnd	29 400	28 150	16 750
Utbildningsnämnd			
Inventarier samt arbetsmiljöförbättrande åtgärder	X	X	X
Inventarier Peterslundsskolan samt utemiljö	X		
Inventarier Campus	X		
Totalt Utbildningsnämnd	3 500	1 500	1 500

Investeringsplan fortsättning

	Mål & budget 2025	Mål & budget 2026	Mål & budget 2027
<i>Kultur- och fritidsnämnd</i>			
Inventarier Koordinaten	X	X	X
Inventarier åtgärder i kommunen	X	X	X
Ramdalens idrottsplats	X	X	X
Utbyggnad mountainbikeleder		X	
Offentlig konst	X		X
Ny scenbelysning Eventsalen	X		
Totalt Kultur- och fritidsnämnd	1 220	4 120	1 120
<i>Vård- och omsorgsnämnd</i>			
Inventarier	X	X	X
Digitalisering och IT	X	X	X
Utrustning	X	X	X
Totalt Vård- och omsorgsnämnd	3 310	3 910	3 610
Investeringsreserv	3 000	5 000	5 000
Totala investeringar	55 517	86 348	79 480

Exploateringsbudget

Under budgetperioden 2025–2027 fortsätter planerna med att utveckla och iordningställa kommunal mark för att sälja till intresserade exploatörer, arrendatorer och privatpersoner. Påbörjade arbeten med detaljplaner fullföljs och arbetet med att undersöka vilka områden som eventuellt behöver saneras fortsätter.

Mark- och exploatering ligger organisatoriskt under Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden, där mark- och exploateringsstrategier är markägareombud. En del av arbetsuppgifterna är att skapa förutsättningar för en mer effektiv exploatering av kommunägda fastigheter, vilket bör leda till ett ökat bostadsbyggande, ökad inflyttning och ökad företagsetablering.

Intäkter kommer huvudsakligen från försäljning av fastigheter. Kostnader består till största delen av framtagande av exploateringsområden med detaljplaner, saneringsarbeten och utbyggnad av infrastruktur inom dessa områden.

Inom Oxelösunds kommun finns ett antal områden med detaljplan som är intressanta att utveckla med bostäder och lokaler till privatpersoner och företag. Det finns även fler områden som har förutsättningar för utveckling där detaljplan saknas.

Kommunstyrelsen arbetar tillsammans med Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden och de kommunala bolagen för att ta fram nya områden att exploatera. Uppdrag har getts till berörda nämnder att säkerställa att arbetet fortskrider enligt plan.

Budgeten för exploateringar under budgetperioden 2025–2027 baseras på bedömningar av vad som kommer att ske under budgetperioden. Eftersom kommunen vid byggnation är beroende av byggherrars beslut är sannolikheten stor att andra områden än nu budgeterade kan omfattas av byggnation. Arbetet kommer bedrivas enligt budgeten så att budgeterade intäkter nås vid årsslut genom aktivt arbete med intäktsbedömningar genom värderingar och beslut om försäljning av fastigheter och kostnadskontroll genom beslut om att starta eller avvakta olika exploateringsåtgärder.

Under budgetperioden fortsätter planerna med att utveckla och iordningställa kommunal mark för att sälja till intresserade exploatörer, arrendatorer och privatpersoner. Påbörjade arbeten med detaljplaner fullföljs och arbetet med att undersöka vilka områden som eventuellt behöver saneras fortsätter. Det rådande ekonomiska marknadsläge är osäkra förutsättningar för byggnation.

Mark- och exploateringsplaner för 2025–2027 är bland annat att fortsätta och förhoppningsvis slutföra flera större detaljplanearbeten för områden vid exempelvis Badhusviken som visat sig vara mer krävande än förväntat på grund av markförhållanden, klimatanpassningar och föreningar men även för Aspaområdet. I planen ingår också att fullfölja processen för försäljning av nio småhustomter avstyckade i enlighet med den nya detaljplanen, Näsuddsvägen/Tångvägen. Planarbete för centralt belägna området vid förra detta Oxelö förskola runt fastigheten Flådern 3 kommer också att fortsätta.

Markanvisningar pågår som kan leda till försäljningar av mark 2025. Process för att ta fram villatomter till försäljning i Inskogen så att det finns tomter tillgängliga till försäljning när marknaden ekonomiskt blir stabilare igen finns uppstartad. På flera markområden i kommunen pågår utredningar på grund av att det finns föreningar i marken. Dessa utredningar är komplicerade och leder ofta till kostsamma åtgärder men förhoppningsvis till att kommunen kan sälja mark till intresserade exploatörer.

Kommunkoncernen

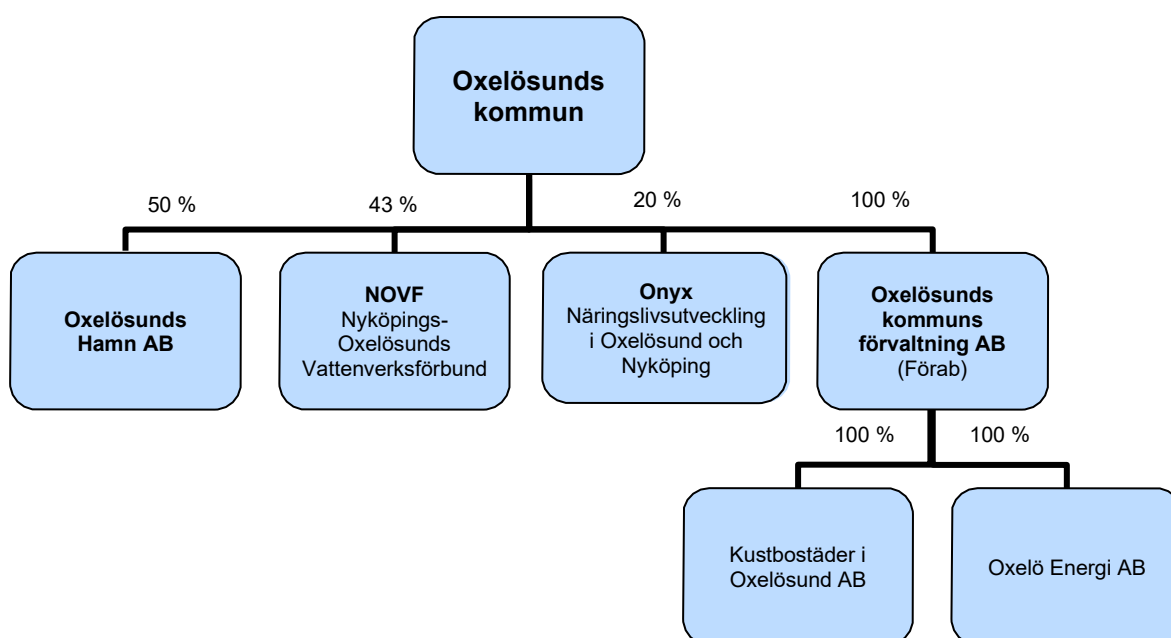
Oxelösund kommunkoncern består av bolagskoncernen och intressebolag som tillsammans utgör en ekonomisk enhet gentemot omvärlden.

Koncernen omfattar kommunen samt de företag i vilka kommunen har ett väsentligt inflytande eller där kommunens andel uppgår till minst 20%.

De bolag som kommunen äger tillsammans med andra aktörer ingår i koncernen motsvarande den ägda andelen.

Bolagskoncernen omfattar Oxelösunds kommuns Förvaltnings AB, Kustbostäder i Oxelösund AB och Oxelö Energi AB.

Intressebolagen omfattar Oxelösunds Hamn AB, (50% andel), Nyköpings-Oxelösunds Vattenverksförbund NOV, (43% andel) och Onyx Näringslivsutveckling i Oxelösund och Nyköping, (20% andel).



De kommunala bolagen

Oxelösunds kommuns förvaltnings AB

Oxelösunds kommuns förvaltnings AB, (Förab) ska äga och förvalta aktier i bolag som Oxelösunds kommun använder för sin verksamhet. Förab ska tillhandahålla finansiella, administrativa och konsultativa tjänster för dessa bolag.

Oxelö Energi AB

Oxelö Energi AB, (OEAB) ska arbeta med energiförsörjning, vatten- och avlopp och renhållning. Bolaget ska bedriva vatten-, avlopps- och renhållningsverksamhet samt stadsnät.

Kustbostäder i Oxelösund AB

Kustbostäder i Oxelösund AB, (KBAB) ska bygga, förvärva, avyttra, äga och förvalta fastigheter och tomträtter inom Oxelösunds kommun. Fastigheter för kommersiella ändamål erbjuds också för näringslivet.

Bolaget sköter underhåll och skötsel av gator, vägar, parker och andra offentliga platser på uppdrag av Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

Styrning av de kommunala bolagen

Kommunen har en företagspolicy som beskriver kommunens relation till bolagen i bolagskoncernen samt roll och ansvarsfördelning i.

För de helägda kommunala bolagen finns bolagsordning och ägardirektiv som är antagna av kommunfullmäktige. Ägardirektiv och avkastningsplan ses över årligen som del i Mål- och budgetprocessen.

Bolagsordningen anger tillsammans med lagstiftning ramarna för verksamheten. Ägardirektiven fungerar som ett komplement där kommunens/ägarens förväntningar och krav på bolagen framgår.

De kommunala bolagen ska bidra till att kommunen når visionen och de kommun- och fullmäktigemål som antagits vilket redovisas två gånger per år, delårs- och årsredovisning.

Bolagen redovisar sin ekonomi per april, augusti och december till Kommunstyrelsen.

Den fortlöpande ägardialogen mellan kommunstyrelse och de helägda kommunala bolagen innefattar minst två formella möten per år som sammankallas av kommunstyrelsen.

Kommunen ska erhålla utdelning från Förab i enlighet med av kommunfullmäktige beslutad avkastningsplan



Risicanalys

Valutarisk

Kommunkoncernen har få in- eller utbetalningar i utländsk valuta. Hela låneskulden är placerad i svensk valuta.

Finansieringsrisk

Genom medlemskapet i Kommuninvest har kommunen och de kommunala bolagen kunnat skaffa kapital på ett effektivt sätt. Till koncernkontot finns en checkkredit på 30 mkr knuten.

Kommunens finanspolicy reglerar hur låneportföljen ska utformas för att minimera finansieringsrisken. Där regleras förfallostrukturen när kapitaltillgångar förfaller till betalning i skuldportföljning.

Risken hanteras genom att reglera den volymvägda, genomsnittliga kapitalbindningstiden i skuldportföljen. Enligt finanspolicyn och riktlinjer ska en jämn fördelning på kreditförfall eftersträvas samt att den genomsnittliga kapitalbindningen inte bör understiga 2 år.

Ränterisk

Kommunens finanspolicy reglerar hur låneportföljen ska utformas för att minimera ränterisken. Finansiella derivatinstrument kan användas för att få en effektiv och flexibel hantering av ränterisken i befintliga ränteförfall.

Risken hanteras genom att sprida räntebindningen i skuldportföljen. Enligt finanspolicyn och riktlinjer ska en jämn fördelning på räntebindningstiden eftersträvas samt att den genomsnittliga räntebindningen är mellan 2–5 år.

Under 2024 har räntorna stigit men prognosen just nu när Riksbanken just sänkt räntan, är att räntorna bör falla under de kommande åren till en mer normal nivå. Kommunkoncernen är inne i en kraftig investeringsfas där lånenivåerna kommer att öka. Detta kommer att medföra stor press på både bolagens och kommunens ekonomi. I budget har kommunen utgått från en genomsnittlig räntesats på 3%.

Inflationsrisk

Under de senaste åren har inflationen stadigt stigit och Riksbanken har stadigt höjt räntan för att försöka stävja inflationen. I mars 2024 har Riksbanken för första gången på nästan 10 år sänkt räntan och den senaste bedömningen är att flera sänkningar kommer att ske under 2024 då inflationen har börjat vika ner. Det finns en post på 1% (ca 9,6 mkr i 2025) för att bland annat kunna hantera denna typ av svängningar.

Borgensåtagande

Oxelösunds kommun har ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga förpliktelser. Samtliga kommuner som är medlemmar i Kommuninvest har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan dessa kommuner har ingåtts ett avtal hur ansvaret skall fördelas på varje medlemskommun vid ett eventuellt infriande av borgensansvaret. Principerna för denna fördelning sker efter en beräkningsmodell grundad på alla medlemmars respektive ågarandel i Kommuninvest. Oxelösunds andel är cirka 0,2%.

Kommunens koncernbank tar upp alla lån för koncernen, både kommunen och de kommunala bolagen. Koncernbanken hade en total upplåning i december 2023 på 1 099,2 mkr hos Kommuninvest.

Intern kontroll

Kommunfullmäktige har antagit ett reglemente för intern kontroll. Nämnderna ska årligen genomföra intern kontroll och följa upp utfallet av dessa inom sina respektive verksamheter. En samlad bedömning för hela kommunen avges i bokslutet av kommunstyrelsen.



Budgetregler

Styrsystemet

Kommunfullmäktige styr kommunkoncernens verksamheter genom Mål och budget. Dokumentet innehåller vision, kommunmål, ekonomiska ramar, investeringsplan, exploateringsbudget och budgetregler. Mål och budget beskriver vad kommunen förväntas uppnå under budgetperioden och med vilka resurser.

I enlighet med kommunens riktlinjer för styrdokument kan mål förekomma i andra dokument som fastställts av kommunfullmäktige. Denna förekomst sker med stor restriktivitet och enbart inom områden som inte täcks in av formuleringar i Mål och budget. Syftet är att säkerställa möjligheten att överblicka och följa upp kommunfullmäktiges mål.

Om det finns krav och behov av mer utförliga planer/riktlinjer arbetar respektive ansvarig nämnd/styrelse/förvaltning fram och följer upp dessa.

Mål- och budgetprocessen

Mål- och budgetberedningen utgörs av kommunstyrelsens arbetsutskott som leder arbetet med att ta fram förslag till kommande års Mål och budget med flerårsplan. Arbetet sker i nära samverkan med nämnder och styrelser, ledningen för de olika förvaltningarna och de kommunala bolagen.

Kommunfullmäktige antar kommande års Mål och budget senast på sitt junisammanträde.

Nämnder, styrelser och förvaltningar ska följa de riktlinjer och anvisningar som av kommunstyrelsen upprättas för mål- och budgetarbetet och uppföljning av densamma.

I det inledande mål- och budgetarbetet finns möjlighet för kommunfullmäktige att hålla en vägledande debatt eller temamöte kring en frågeställning med koppling till Mål och budget. Ämnet för debatten eller temamötet beslutas av kommunfullmäktiges presidium i dialog med kommunstyrelsens presidium.

Driftbudget

Kommunfullmäktige tilldelar respektive nämnd en nettoram i form av ett anslag som nämnden ansvarar för. Anslaget finansierar tillsammans med nämndens övriga intäkter nämndens kostnader. I kommunfullmäktiges budgetbeslut ingår kommunmål med tillhörande fullmäktigemål för budgetperioden.

Kommunfullmäktige binder driftsanslagen enligt följande:

- Kommunfullmäktige
- Överförmyndarverksamhet
- Revisionen
- Valnämnden
- Kommunstyrelsen
- Kultur- och fritidsnämnden
- Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden
- Utbildningsnämnden
- Vård- och omsorgsnämnden

Nettoramen är fast och får inte överskridas. Nämnden fördelar nettoanslaget mellan sina verksamheter genom en detaljbudget som utgör en del av verksamhetsplanen. I detaljbudgeten periodiseras intäkter och kostnader.

Omdisponering av driftbudget

Omdisponeringar av driftbudget inom nettoramens beslutas av respektive nämnd och redovisas vid nästa budgetuppföljning till kommunstyrelsen samt vid nämndens egen uppföljning.

Omdisponeringar mellan olika nämnder beslutas av Kommunfullmäktige.

Kommunfullmäktige har avsatt 0,3% för löner till prioriterade grupper och löneglidning i budget 2025–2027. Kommunfullmäktige delegerar till kommunstyrelsen att disponera denna summa efter beviljat ansökan.

Tilläggsanslag beslutas med stor restriktivitet av Kommunfullmäktige.

Oförutsett

Kommunstyrelsen äger rätt att besluta om reserv för oförutsedda utgifter.

Medel för oförutsett får användas för att täcka

- Demografiska förändringar
- Ändringar i skatteunderlaget
- Lönekostnader som enligt centrala avtal väsentligt överstiger budgeterad nivå
- Kraftiga ökning av priser på material eller tjänster
- Med yttersta restriktivitet, händelser som inte kunnat förutses.

Kommunstyrelsen avgör vad som är händelser som inte kunnat förutses.

Kommunstyrelsen äger rätt att ta tillbaka utlagda medel för lönekomensation om de centrala löneavtalen understiger budgeterad nivå.

Investeringar

Kommunfullmäktige antar en investeringsbudget för aktuellt budgetår. Investeringsbudgeten för Kommunfastigheter och Gator och vägar objektsförs under löpande budgetår.

En plan för samtliga investeringar ska dessutom tas fram för år 2 och 3.

Kommunfullmäktige tilldelar respektive nämnd investeringar som dessa ansvarar för. Respektive nämnd hanterar investeringar inom den ram som fastställts av kommunfullmäktige.

Kommunstyrelsen hanterar kapitaltjänstkostnader för samtliga investeringar som genomförs det år investeringen sker. Kostnad för kapitaltjänstkostnader överförs sedan i ansvarig nämnds budget för nästkommande budgetår. Eventuella överskjutande medel disponeras av kommunstyrelsen enligt särskilda beslut.

Den nämnd som ansvarar för investeringen måste meddela kommunstyrelsen från vilken tidpunkt investeringen genomförs och vid vilken tidpunkt investeringen är avslutad. Överföring av investeringsanslag som löper över årsskiftet sker genom begäran om tilläggsbudget per objekt i samband med årsbokslut.

Omdisponeringar av investeringsanslag upp till 0,8 mkr beslutas av nämnden inom egen ram.

Omdisponeringar av investeringsanslag över 0,8 mkr beslutas av kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsen äger rätt att besluta om investeringsreserven.

Exploateringar

Kommunfullmäktige antar en exploateringsbudget för budgetåret och en plan för år 2 och 3.

Exploateringar som pågår under mer än två år och överstiger 1 mkr ska balanseras så att intäkter och kostnader redovisas i resultaträkningen vid samma tidpunkt.

lanspråktagande av medel ur exploateringsbudget för enskild åtgärd upp till 0,3 mkr beslutas på delegation av Mark- och exploateringsstrateg, av miljö- och samhällsbyggnadschef upp till 0,5 mkr och av kommunstyrelsens arbetsutskott för åtgärd upp till 1 mkr.

Nämndernas verksamhetsplaner

Styrelser och nämnder ska senast per den sista december året innan det aktuella budgetåret fastställa en verksamhetsplan för hela budgetperioden. Nämnderna ska löpande under verksamhetsåret rapportera eventuella avvikelser, ekonomiska såväl som verksamhetsmässiga, från fastställd verksamhetsplan till kommunstyrelsen.

I verksamhetsplanen ska nettoanslaget fördelas mellan olika verksamheter i form av en detaljbudget.

I verksamhetsplanen ska Kommunmål (Mod och framtidstro, Trygg och säker uppväxt, God folkhälsa, Trygg och värdig ålderdom, Attraktiv bostadsort och Hållbar utveckling) med tillhörande kommunfullmäktigemål brytas ner till anpassade Nämndmål med uppföljningsbara indikatorer och målvärden för perioden. Varje framtaget Nämndmål ska vara SMART; Specifikt, Mätbart, Accepterat, Realistiskt och Tidsatt.

Utöver det som sägs ovan om åtaganden i Mål och budget kan nämnden/styrelsen med restriktivitet lägga till egna verksamhetsmål och uppdrag i sin verksamhetsplan (nämndens styrning i övrigt)

Nämnden/styrelsen följer upp sina nämndmål med tillhörande mått. Nämnden/styrelsen kan utöver dessa mått välja att följa utvecklingen av sina verksamheter genom kompletterande nyckeltal och/eller indikatorer som företrädesvis hämtas från Kolada (www.kolada.se).

Nämnderna/styrelserna ska kommunicera vision, kommunmål, kommunfullmäktigemål och nämndmål så att samtliga i organisationen känner till dem och ser dem som styrande för sitt arbete. Detta utgör målstyrningens "röda tråd".

I nämndernas uppdrag ingår att besluta om erforderliga effektiviseringar i verksamheten. I de fall förändringarna är av principiell vikt, eller skulle kunna stå i strid med de kommunmål med tillhörande fullmäktigemål som återfinns i Mål och budget, ska åtgärderna underställas fullmäktiges prövning. Effektiviseringsinsatser från förändringsbeskrivning anges som nämndmål under kommunmål "mod och framtidstro"

Utifrån nämndens verksamhetsplan ska handlingsplaner tas fram av förvaltningen. Handlingsplanerna ska vara framtagna senast i februari aktuellt budgetår. Handlingsplanerna innehåller de aktiviteter förvaltningen tagit fram för att uppfylla verksamhetsplanens mål. Förvaltningarna rapporterar eventuella avvikelser från verksamhetsplanen eller avvikelser vid genomförande av fastställd handlingsplan till kommunchefen.

Uppföljning

Samtliga nämnder ska lämna verksamhets- och budgetuppföljning med prognos för helåret per april, per augusti (delårsrapport) och per oktober. Därtill lämnar nämnden budgetuppföljning med prognos för helåret per mars. Verksamhetsuppföljning innebär bland annat redovisning av måluppfyllnadsgrad av de i verksamhetsplanen angivna målen och delresultatet av eventuella särskilda satsningar/uppdrag. Vid årsredovisningen redovisas slutlig måluppfyllnad av kommunmål med tillhörande kommunfullmäktigemål, nämndmål samt slutredovisning av alla eventuella särskilda satsningar/uppdrag.

De helägda kommunala bolagen ska redovisa sin ekonomi med budgetuppföljning och helårsprognos per april, augusti (för delårsrapport) och december (för årsbokslut). Arbetet med

kommunmål med tillhörande kommunfullmäktigemål ska redovisas per augusti (för delårsrapport) och december (för årsbokslut). Redovisningarna ingår i kommunens gemensamma delårsrapport och årsredovisning.

Uppföljning av investeringar (investeringsbudget och investeringsreserv) sker fyra gånger årligen per april, augusti (delårsrapport), oktober och december månad (årsbokslut). Detta görs på objektsnivå.

Uppföljning av exploateringar (exploateringsbudget och exploateringsreserv) sker fyra gånger årligen per april, augusti (delårsrapport), oktober och december månad (årsbokslut). Detta görs på objektsnivå.

Redovisningarna per mars, april och oktober görs till kommunstyrelsen. Delårsrapport och årsredovisning behandlas av kommunfullmäktige.

Nämnderna/styrelserna väljer själva utformning och frekvens i den uppföljning som redovisas till den egna nämnden/styrelsen utöver den uppföljning som anges i budgetreglerna. Vald uppföljning ska framgå av verksamhetsplanen.

Åtgärder vid avvikelse i driftbudget och investeringsbudget

Så snart en avvikelse befaras eller har konstaterats, ska förvaltningschefen rapportera till nämnden och kommunchefen och lämna förslag till åtgärder för att undvika prognostiserad budgetavvikelse. Nämnden ska inom sin verksamhet göra omprioriteringar för att hålla sig inom tilldelad nettoram. Underskottet, vidtagna åtgärder och eventuella avvikelser från kommunmål med tillhörande kommunfullmäktigemål och/eller förskjutningar i investeringsprojektens genomförande ska snarast rapporteras till kommunstyrelsen.

Finansieringsprincip

Huvudregeln är att samtliga beslut om intäkts- eller kostnadsökningar ska vara finansierade. Budgetmedel ska finnas anslagna.

Kostnadsbärare

Kostnader och intäkter ska påföras rätt verksamhet i förhållande till vad som är ekonomiskt motiverat.

Satsningar

Medel för särskild satsning/uppdrag får endast användas till destinerat område.

Generella förutsättningar

Utöver de satsningar som angetts i budget ska inga fler satsningar göras utan att de finansiella målen först har uppfyllts.

Om förutsättningarna förändras under löpande budgetår ansvarar nämnden för att anpassa och prioritera verksamheten inom beslutad nettoram.

Verksamhetsansvariga ansvarar för att utveckla verksamheten, hålla verksamheten inom beslutad detaljbudget, vidta åtgärder under löpande år för att uppnå detta, driva verksamheten enligt de mål och uppdrag nämnden lagt fast i verksamhetsplanen samt följa upp verksamheten kontinuerligt och genomföra de aktiviteter som finns angivna i verksamhetens handlingsplan.

Verksamheterna ska arbeta för ökad extern finansiering.

De kommunuppdrag som Kustbostäder bedriver ska utföras till överenskommen budgeterad ersättning. Under verksamhetsåret fakturerar Kustbostäder löpande kostnaderna för genomförda uppdrag på sätt som läggs fast av uppdragsgivande nämnd/styrelse. När året är slut görs en slutlig ekonomisk avstämning av årets resultat.

Vid ett eventuellt överskott utifrån fakturerat belopp återbetalas detta till kommunen. Vid eventuellt underskott ersätter uppdragsgivande nämnd/styrelse Kustbostäder med motsvarande summa.



