§ 210

Budget, skattesats och låneram 2027 samt ekonomisk plan 2028-2030 Tingsryds kommun

KS/2025:429

Beslut

1. Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att fastställa Budget för år 2027 och ekonomisk plan för åren 2028-2030 enligt majoritetsstyrets förslag.
2. Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att fastställa utdebitering av allmän kommunalskatt till 22,00 kronor per skattekrona för år 2027.
3. Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att fastställa att kommunens långfristiga låneskuld under år 2027 får uppgå till högst 510 mnkr.
4. Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att ge kommunstyrelsen rätt att under år 2027 omsätta lån, d v s låna upp belopp, motsvarande belopp på de lån som förfaller under betalning under år 2027.

Reservation

Åke Nyberg (M) och Ingela Olsson (M) reserverar sig till förmån för Moderaternas budgetförslag.

Sammanfattning av ärendet

Kommunfullmäktige fastställde 2026-06-15 §92 *preliminär* budget, skattesats och låneram för år 2027 samt ekonomisk plan för åren 2028-2030. Efter valet ska nyvalda kommunfullmäktige fatta slutligt beslut i ärendet.

Utgångspunkt för höstens budgetprocess är det preliminära beslut som kommunfullmäktige fattade i juni. Eventuella reviderade budgetförslag bör läggas fram till kommunstyrelsens sammanträde 2026-10-26, så att beredning av ärendet kan ske inför kommunfullmäktiges sammanträde 2026-11-09.

I separat ärende under hösten, parallellt med budgetärendet, behandlas överlåtelse av fastigheten Örnen 23 (simhall m.m.) från Tufab till Tingsryds kommun. Vid beslut om att godkänna detta ärende enligt förslaget behöver investeringsbudget och låneram justeras i förhållande till fullmäktiges preliminära beslut från juni månad. Övriga justeringar som

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 386741SE

§ 210 fortsättning

kan göras i ett reviderat budgetförslag är uppdatering av skatteprognos och vissa centrala budgetposter, t ex finansnetto.

För beskrivning av genomförd budgetprocess och övriga förutsättningar i budgetarbetet hänvisas till kommunfullmäktiges protokoll för preliminärt beslut 2026-06-15 §92 inklusive bilagor.

Barnrättsperspektiv

Kommunens arbete med barnrättsperspektivet i budgetprocessen är under fortsatt under utveckling. I de politiska budgetförslag som läggs fram i kommunstyrelsen och kommunfullmäktige ska barnrättsperspektivet vägas tillsammans med andra perspektiv i de politiska ställningstaganden som görs. I fullmäktiges beslut om budget fördelas resurser genom att en total budgetram fastställs för respektive nämnd. Varje nämnd fördelar sedan den tilldelade budgetramen mellan de olika verksamheter som man är ansvarig för. Detta görs i nämndens beslut om verksamhetsplan och internbudget, som fattas till hösten (december). Det är således först i nämndernas budgetbeslut som eventuella verksamhetsförändringar blir konkreta. Det blir därmed naturligt att barnkonsekvensanalyser med fördel upprättas inför nämndernas budgetbeslut i december snarare än inför fullmäktiges budgetbeslut i juni respektive november.

Beslutsunderlag

1. Protokollsutdrag kommunstyrelsens arbetsutskott 2026-10-12 § 174
2. Protokollsutdrag kommunfullmäktige 2026-06-15 § 92
3. Budget 2027 och ekonomisk plan 2028-2030 (preliminärt beslut)
4. Bilagor och budgetunderlag:
   A. Prioriteringsunderlag nämnder
   B. Övriga budgetunderlag
5. Majoritetsstyrets budgetförslag 2026-10-19
6. Moderaternas budgetförslag

Förslag till beslut på sammanträdet

Åke Nyberg (M) yrkar bifall till Moderaternas budgetförslag.

Mikael Jeansson (S) yrkar med instämmande av Anna Johansson (C), Birgitta Arvidsson (KD) och Patrick Ståhlgren (-) bifall till majoritetsstyrets budgetförslag.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 386741SE

§ 210 fortsättning

Beslutsgång

Ordförande ställer Moderaternas budgetförslag mot majoritetsstyrets budgetförslag och finner att kommunstyrelsen bifaller majoritetsstyrets förslag.

_____

Beslutet skickas till
Kommunfullmäktige

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 386741SE

Gemenskap. Trygghet. Välfärd. Framtidstro.

Budget 2027
och ekonomisk plan 2028-2030

Tingsryds kommun

Tingsryds kommun

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Innehållsförteckning	**Sidnummer**

Politiskt förord	3
Beslutsförslag	5
Uppdrag	6
Kommunövergripande mål	7
Översikt resultat och investeringar	8
Översikt satsningar per målområde och verksamhetsområde	9
Finansiella mål för god ekonomisk hushållning	9
Prioriteringar resultatbudget	10
Resultatbudget och budgetramar	13
Investeringsbudget	14
Budget kassaflöde och balansräkning	15

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

Politiskt förord

Vi tror på Tingsryds kommun. Här ska människor med olika bakgrund, erfarenheter och generationer känna delaktighet och gemenskap. Vi vill bygga ett samhälle där trygghet skapas genom tillit och där utveckling sker med respekt för både människor och miljö. Vi ska utveckla kommunen tillsammans med invånare, föreningar och näringsliv – med framtidstro, ansvar och mod.

Vi befinner oss i en tid präglad av ekonomiska utmaningar, där befolkningsminskning och demografiska förändringar påverkar kommunernas förutsättningar. Det ekonomiska läget ställer därför höga krav på kloka prioriteringar, långsiktighet och ett stabilt politiskt ledarskap.

En stark välfärd är grunden för ett tryggt och attraktivt samhälle. Därför fokuserar denna budget på att stärka skolan, vården och omsorgen – verksamheter som människor är beroende av genom hela livet och som är avgörande för att skapa framtidstro i hela kommunen.

Vi är övertygade om att en väl fungerande välfärd också är avgörande för att vända den negativa befolkningsutvecklingen. Människor väljer att bo och leva i kommuner där barnen får en trygg uppväxt, där skolan håller hög kvalitet och där äldre kan känna trygghet och värdighet. Därför vill vi investera i våra barn och unga genom hög pedagogtäthet, en stark elevhälsa och ett ökat fokus på förebyggande arbete och stöd till familjer. Barnens bästa ska genomsyra hela den kommunala verksamheten.

Äldreomsorgen står inför stora utmaningar när det gäller kompetensförsörjning. För att våra äldre ska få den vård och omsorg de har rätt till krävs välutbildad personal med goda arbetsvillkor och möjlighet att utvecklas i sitt yrke. Ingen ska behöva känna oro för att åldras eller bli sjuk. Hemsjukvården för personer över 85 år ska fortsatt vara avgiftsfri och vi vill sänka kostnaden för trygghetslarm.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

Vi ser också värdet av ett starkt kultur-, idrotts- och föreningsliv. Det bidrar till gemenskap, folkhälsa och livskvalitet för människor i alla åldrar. Särskilt viktigt är att barn och unga får möjlighet till en aktiv och meningsfull fritid, oavsett familjens ekonomi. För att skapa förutsättningar för ett rikare kulturliv i hela kommunen vill vi utöka tjänsten som kultursamordnare och öka anslaget till kulturen. Vi vill också fortsätta utveckla kommunens idrottsanläggningar genom att ta fram ett konkret förslag på byggnation av en ny bowlinghall.

En väl fungerande kommun handlar också om service och tillgänglighet. Det ska vara enkelt för medborgare och företagare att komma i kontakt med kommunen och få sina ärenden hanterade inom rimlig tid. Effektiva processer och god service är en viktig del av ett växande och attraktivt samhälle. Vi fortsätter stärka robustheten i kommunens vatten- och avloppssystem för att säkra en trygg och hållbar samhällsutveckling.

Ett starkt lokalt näringsliv är en förutsättning för kommunens utveckling och framtida välfärd. När företag ges goda möjligheter att växa och utvecklas skapas fler arbetstillfällen, ökad trygghet och ett mer levande samhälle. Kommunen ska därför vara en positiv och långsiktig partner för det lokala näringslivet och civilsamhället genom tydliga beslutsvägar, god dialog och ett företagsklimat som uppmuntrar initiativ och investeringar.

Politik handlar ytterst om vilket samhälle vi vill bygga tillsammans. Vi är övertygade om att Tingsryds kommun kan mer. Det är dags att vända utvecklingen och bygga framtidens kommun tillsammans.

Mikael Jeansson (S) Anna Johansson (C) Birgitta Arvidsson (KD)

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

Beslutsförslag

1. Kommunfullmäktige fastställer budget för år 2027 och ekonomisk plan för åren 2028–2030.

2. Kommunfullmäktige fastställer utdebitering av allmän kommunalskatt till 22,00 kronor per skattekrona för år 2027.

3. Kommunfullmäktige fastställer att kommunens långfristiga låneskuld under år 2027 får uppgå till högst 590 mnkr.

4. Kommunfullmäktige ger kommunstyrelsen rätt att under år 2027 omsätta lån, d v s låna upp belopp, motsvarande belopp på de lån som förfaller till betalning under år 2027.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

Uppdrag

Kommunfullmäktige ger följande budgetuppdrag till kommunens nämnder:

1. Vård- och omsorgsnämnden får i uppdrag att utreda förutsättningarna för att ett särskilt boende ställs om till ett trygghetsboende/seniorboende.

2. Vård- och omsorgsnämnden får i uppdrag att ta fram förslag på en reducerad avgift för trygghetslarm om 200 kronor per månad.

3. Kommunstyrelsen får i uppdrag att ta fram förslag för byggnation av en ny bowlinghall inom fastigheten Idrotten 1, inklusive förslag till utformning, finansiering och genomförande.

4. Kommunstyrelsen får i uppdrag att säkerställa att statsbidrag avsedda för att stärka välfärden också tillförs berörda nämnder.

5. Bildningsnämnden får i uppdrag att undersöka intresset hos Rävemåla Friskola AB att samordna förskola och grundskola i Rävemåla.

6. Teknik- och fritidsnämnden får i uppdrag att utreda möjligheterna att bevara Fiskestugan vid Tiken och överlåta den till föreningsdrift.

7. Miljö- och byggnadsnämnden ges i uppdrag att utreda möjligheterna till samverkan med andra kommuner, antingen genom avtalssamverkan eller i form av kommunalförbund.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

Kommunövergripande mål Tingsryds kommun 2027

Enligt *Riktlinje för mål- och resultatstyrning i Tingsryds kommunkoncern* ska styrning och ledning i Tingsryds kommunkoncern ha fokus på verksamhetens syfte och kommuninvånarens behov samt sträva mot samverkan och helhetsperspektiv på varje beslutsnivå.

Kommunfullmäktige beslutar om mål som utgår från visionen och som gäller för hela mandatperioden. Målen är tvärsektoriella, vilket betyder att ingen nämnd ensamt ansvarar för något av målen. För att målen ska ha en styrande effekt är de mätbara och bygger på sakliga fakta. Målen visar på de resultat som politikerna vill uppnå. Samtliga mål följs årligen upp i årsberättelse och bokslut.

Tingsryds kommuns skolor erbjuder inkluderande och likvärdig utbildning av god kvalitet.

Tingsryds kommun tillgodoser och säkerställer god tillgång till rent vatten.

Tingsryds kommun tar sitt klimatansvar och möjliggör god tillgång till hållbar och modern energi.

Tingsryds kommun skapar förutsättningar för hälsosamma liv och främjar god livskvalitet för alla åldrar.

Tingsryds kommun möjliggör genom innovativa lösningar en välfungerande infrastruktur och ett framgångsrikt näringsliv.

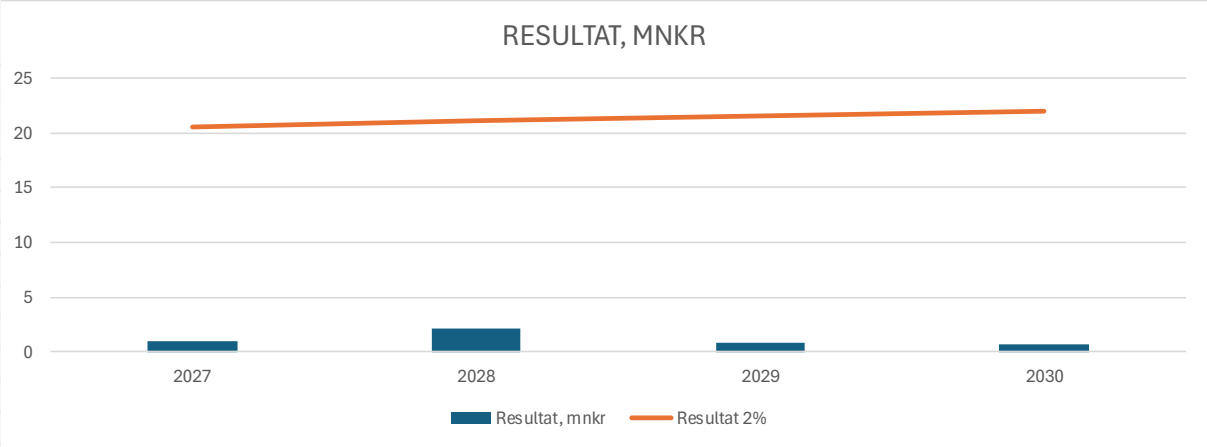
Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Översikt resultat och investeringar

EKONOMI I BALANS	PLANPERIOD 2027-2030
RESULTAT AV SKATTER OCH BIDRAG (MÅL 2,0%)	0,1%
SJÄLVFINANSIERING AV INVESTERINGAR (MÅL 80%)	42%

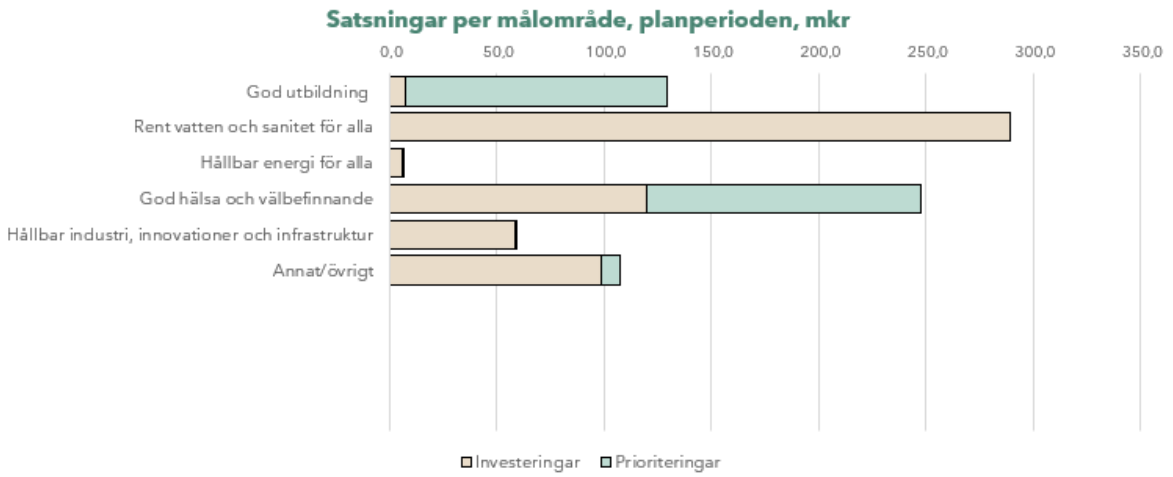
RESULTAT PER ÅR	2027	2028	2029	2030
RESULTAT, MNKR	1,0	2,1	0,8	0,7
RESULTAT, %	0,1%	0,2%	0,1%	0,1%

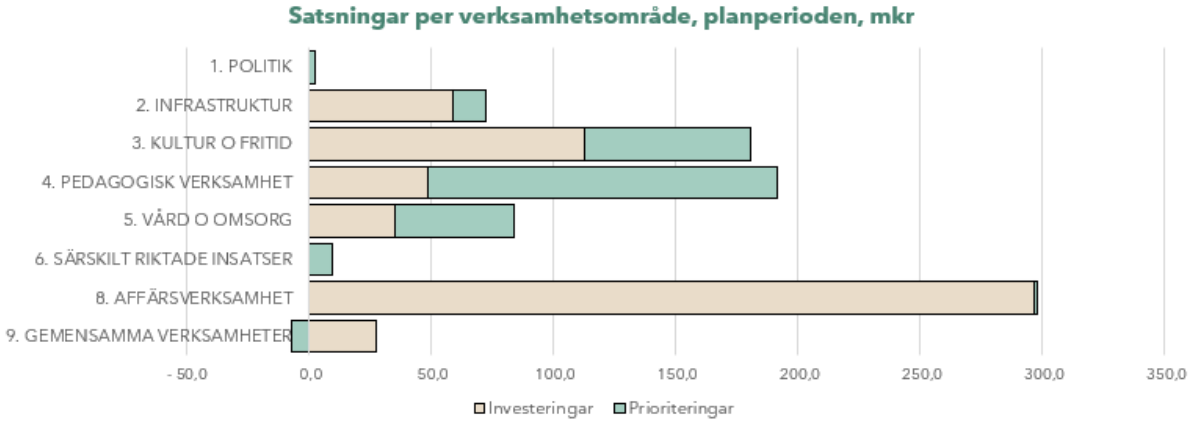
INVESTERINGAR PER ÅR	2027	2028	2029	2030
INVESTERINGAR, MNKR	213,0	139,4	119,6	106,7
VARAV EJ SJÄLVFINANSIERING, MNKR	155,2	78,3	57,4	43,9



Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Översikt satsningar per målområde och verksamhetsområde





Finansiella mål för god ekonomisk hushållning

Mått	Mål	Uppfyllt	(Delvis uppfyllt)	2027	2028	2028	2030
1. Årets resultat, andel av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning (%)	minst	**2,0**	(1,0)	**0,1**	**0,2**	**0,1**	**0,1**
2. Soliditet inklusive samtliga pensionsförpliktelser (%)	minst	**40**	(35)	**28**	**28**	**27**	**27**
3. Självfinansieringsgrad för investeringar (%)	minst	**80**	(60)	**27**	**44**	**52**	**59**
4. Nämnder som håller budget, andel (%)	minst	**100**	(60)	-	-	-	-

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Prioriteringar resultatbudget (tkr)

Prioriteringar (utöver teknisk ram)	2027	2028	2029	2030
Kommunfullmäktige	**100**	**0**	**0**	**0**
Ny mandatperiod (parallell revisionsgrupp 3 månader samt utbildning)	100	-	-	-

Prioriteringar (utöver teknisk ram)	2027	2028	2029	2030
Kommunstyrelsen	**480**	**780**	**1 230**	**2 180**
EU-val år 2029/Allmänt val år 2030	-	-	750	1 400
Julgåva till kommunens personal	280	280	280	280
Nytt ekonomisystem, ökade driftskostnader	300	300	300	300
Nytt HR-system, införande samt ökade driftskostnader	300	600	300	300
Nytt diariesystem, införande	-	-	-	300
Beredskap/tjänsteperson i beredskap	400	400	400	400
Cybersäkerhetslagen (generellt statsbidrag)	200	200	200	200
Effektivisering kommunledningsförvaltningen	- 1 000	- 1 000	- 1 000	- 1 000

Prioriteringar (utöver teknisk ram)	2027	2028	2029	2030
Miljö- och byggnadsnämnden	**1 035**	**1 035**	**1 035**	**1 035**
Generellt resurstillskott	1 035	1 035	1 035	1 035

Prioriteringar (utöver teknisk ram)	2027	2028	2029	2030
Arbete- och välfärdsnämnd	**3 000**	**3 000**	**3 000**	**2 400**
Aktivitetskrav försörjningsstöd (generellt statsbidrag)	2 400	2 400	2 400	2 400
Insatser när samtycke saknas (generellt statsbidrag)	600	600	600	-

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

Prioriteringar (utöver teknisk ram)	2027	2028	2029	2030
Bildningsnämnden	**36 575**	**38 575**	**41 075**	**41 575**
Förskolor	11 000	13 000	15 000	15 000
Grundskolor inkl. förskoleklass	6 000	6 000	6 500	7 000
Anpassning rektorsorganisation	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000
Gymnasieskola	14 000	14 000	14 000	14 000
Anpassad grundskola - ökat elevantal	3 000	3 000	3 000	3 000
Kulturskola	2 000	2 000	2 000	2 000
Aktivera - fritidsgård	975	975	975	975
Kulturverksamhet, allmänna medel	400	400	400	400
Kultursamordnare	200	200	200	200

Prioriteringar (utöver teknisk ram)	2027	2028	2029	2030
Vård- och omsorgsnämnd	**12 700**	**12 900**	**10 400**	**10 700**
Generellt resurstillskott	5 000	5 000	5 000	5 000
Generellt statsbidrag (SoL, anhörigstöd, fast omsorgskontakt)	2 600	2 600	-	-
Nytt avtal färdtjänst Region Kronoberg	2 600	2 600	2 600	2 600
Boendesprinklers, särskilt boende äldreomsorg	300	500	600	900
Avgiftsfri hemsjukvård 85+	1 300	1 300	1 300	1 300
Sänkt avgift för trygghetslarm	900	900	900	900

Prioriteringar (utöver teknisk ram)	2027	2028	2029	2030
Teknik- och fritidsnämnd (skattefinansierat)	**10 475**	**15 575**	**15 375**	**15 175**
Sommarlovskort till elever	200	200	200	200
Ökade ersättningar för driftbidrag anläggning	400	400	400	400
Höjt LOK-stöd inom verksamhetsstödet	150	150	150	150
Vattenvård	225	225	225	225
Rivning sågverksbyggnad Väckelsång	100	400	-	-
Sanering sågverkstomt Väckelsång	-	-	200	-
Trädgårdstippar	100	100	100	100
Simhall (Kaskad) – ökad hyra efter renovering	-	2 800	2 800	2 800
Arena – driftbidrag/hyra (kostnadsökning jfr befintlig budget)	9 300	11 300	11 300	11 300

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

Prioriteringar (utöver teknisk ram)	2027	2028	2029	2030
Räddningstjänst (medlemsbidrag RÖK)	**2 212**	**1 879**	**1 879**	**1 879**
Extra medlemsbidrag balanskravsunderskott	444	-	-	-
Prioritering nr 1–5	1 768	1 768	1 768	1 768
Prioritering nr 6	-	111	111	111

Prioriteringar (utöver teknisk ram)	2027	2028	2029	2030
Centrala medel	**0**	**0**	**-3 500**	**-6 000**
Generell anpassning budgetramar	0	0	-3 500	-6 000

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

Resultatbudget och budgetramar (tkr)

Resultatbudget Tingsryd (tkr)

	Bokslut 2025	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Verksamhetens intäkter	241 282	225 710				
Verksamhetens kostnader	-1 138 108	-1 169 346				
Avskrivningar	-68 947	-52 896	-56 835	-58 961	-61 393	-62 048
Verksamhetens nettokostnader	**-965 773**	**-996 532**	**-1 026 312**	**-1 052 497**	**-1 072 326**	**-1 093 560**
Skatteintäkter	612 649	632 663	653 342	678 559	696 413	719 177
Generella statsbidrag och utjämning	372 535	366 568	375 219	380 360	383 473	383 619
Verksamhetens resultat	**19 411**	**2 699**	**2 250**	**6 423**	**7 560**	**9 236**
Finansiella intäkter	5 602	9 100	12 100	12 300	12 100	11 900
Finansiella kostnader	-2 746	-10 900	-13 400	-16 600	-18 900	-20 400
Resultat efter finansiella poster	**22 267**	**899**	**950**	**2 123**	**760**	**736**
Extraordinära poster	0	0	0	0	0	0
Årets resultat	**22 267**	**899**	**950**	**2 123**	**760**	**736**

Driftbudget Tingsryd (tkr)

	Bokslut 2025	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
KOMMUNFULLMÄKTIGE	-3 356	-3 503	-3 391	-3 367	-3 453	-3 539
KOMMUNSTYRELSE	-57 132	-60 640	-58 626	-60 366	-62 853	-65 346
TEKNIK- OCH FRITIDSNÄMND	-58 106	-71 275	-81 246	-88 410	-91 832	-94 530
MILJÖ- OCH BYGGNADSNÄMND	-5 363	-6 141	-5 612	-5 651	-5 746	-5 864
ARBETE- OCH VÄLFÄRDSNÄMND	-70 739	-80 647	-85 615	-87 548	-89 679	-91 261
BILDNINGSNÄMND	-358 291	-362 629	-370 774	-373 964	-376 900	-378 169
VÅRD- OCH OMSORGSNÄMND	-372 601	-399 508	-408 228	-422 904	-437 510	-454 398
RÄDDNINGSTJÄNST	-19 445	-19 427	-20 757	-20 908	-21 316	-21 969
CENTRALA MEDEL	0	-1 250	0	0	3 500	6 000
0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0
Totalt nämnder	**-945 033**	**-1 005 020**	**-1 034 249**	**-1 063 120**	**-1 085 789**	**-1 109 076**
Finansförvaltning	967 300	1 005 919	1 035 199	1 065 243	1 086 549	1 109 812
Årets resultat	**22 267**	**899**	**950**	**2 123**	**760**	**736**

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

Investeringsbudget (tkr)

INVESTERINGSBUDGET 2027-2030					
Nämnd/Kategori	Kommunövergripande mål	2027	2028	2029	2030
TEKNIK- OCH FRITIDSNÄMND					
902 Centrala IT-investeringar	5. Hållbar industri, innovationer och infrastruktur	7 350	5 300	2 600	3 100
905 Inventarier och övrigt	6. Annat/övrigt	2 000	1 850	6 300	3 950
910 Infrastruktur Allmänt	5. Hållbar industri, innovationer och infrastruktur	5 800	3 750	12 950	4 000
911 Infrastruktur Cykelvägar	5. Hållbar industri, innovationer och infrastruktur	0	1 000	1 000	1 000
912 Infrastruktur Underhåll gata	5. Hållbar industri, innovationer och infrastruktur	1 650	1 650	2 650	2 650
913 Infrastruktur Exploatering (anläggningstillgång)	5. Hållbar industri, innovationer och infrastruktur				
920 Fordon och maskiner	6. Annat/övrigt	6 240	3 750	2 700	2 500
930 Energisparåtgärder	3. Hållbar energi för alla	0	0	3 000	3 000
940 Fastigheter Omställningsåtgärder	6. Annat/övrigt	7 000	10 000	4 000	4 000
941 Fastigheter Nybyggnationer	4. God hälsa och välfinnande	6 000	12 000		
942 Fastigheter Större om- och tillbyggnader	4. God hälsa och välfinnande	80 000			
945 Fastigheter Underhåll verksamhetslokaler	6. Annat/övrigt	8 500	8 500	12 500	12 500
949 Fastigheter Underhåll övriga lokaler	6. Annat/övrigt				
951 VA-investeringar Förnyelse verk	2. Rent vatten och sanitet för alla	7 700	10 700	36 700	24 700
952 VA-investeringar Förnyelse rörnät	2. Rent vatten och sanitet för alla	5 300	21 800	13 300	35 600
953 VA-investeringar Fordon	2. Rent vatten och sanitet för alla	900	2 400	400	1 600
955 VA-investeringar Östra Försörjningen	2. Rent vatten och sanitet för alla	63 000	49 000	14 500	1 600
960 Inköp av mark	6. Annat/övrigt	500	500	500	500
TEKNIK- OCH FRITIDSNÄMND Summa		**201 940**	**132 200**	**113 100**	**100 700**
KOMMUNSTYRELSE					
903 IT-system	6. Annat/övrigt	2 050	3 000	1 500	1 500
905 Inventarier och övrigt	6. Annat/övrigt	200	200	250	250
910 Infrastruktur Allmänt	4. God hälsa och välfinnande	500	500	500	0
KOMMUNSTYRELSE Summa		**2 750**	**3 700**	**2 250**	**1 750**
ARBETE- OCH VÄLFÄRDSNÄMND					
905 Inventarier och övrigt	6. Annat/övrigt	200	200	250	250
ARBETE- OCH VÄLFÄRDSNÄMND Summa		**200**	**200**	**250**	**250**
BILDNINGSNÄMND					
905 Inventarier och övrigt	1. God utbildning	1 500	1 500	2 000	2 000
BILDNINGSNÄMND Summa		**1 500**	**1 500**	**2 000**	**2 000**
VÅRD- OCH OMSORGSNÄMND					
903 IT-system	6. Annat/övrigt	5 100	300		
905 Inventarier och övrigt	4. God hälsa och välfinnande	1 500	1 500	2 000	2 000
VÅRD- OCH OMSORGSNÄMND Summa		**6 600**	**1 800**	**2 000**	**2 000**
Totalsumma INVESTERINGAR		**212 990**	**139 400**	**119 600**	**106 700**
varav Taxefinansierad verksamhet (VA)		76 900	83 900	64 900	63 500
varav Skattefinansierad verksamhet		136 090	55 500	54 700	43 200

EXPLOATERINGSBUDGET 2027-2030					
Nämnd/Kategori	Kommunövergripande mål	2027	2028	2029	2030
TEKNIK- OCH FRITIDSNÄMND					
980 Exploatering Verksamhetsmark	5. Hållbar industri, innovationer och infrastruktur	0	1 600	5 000	5 000
982 Exploatering Bostadstomter	5. Hållbar industri, innovationer och infrastruktur	3 800	2 000	2 000	2 000
TEKNIK- OCH FRITIDSNÄMND Summa		**3 800**	**3 600**	**7 000**	**7 000**
Totalsumma EXPLOATERINGSPROJEKT		**3 800**	**3 600**	**7 000**	**7 000**

ANLÄGGNINGSLÅN 2027-2030					
Nämnd/Kategori	Kommunövergripande mål	2027	2028	2029	2030
Nya anläggningslån	6. Annat/övrigt	0	0	0	0
Totalsumma ANLÄGGNINGSLÅN		**0**	**0**	**0**	**0**
TOTALT INV + EXPL + ANL.LÅN		**216 790**	**143 000**	**126 600**	**113 700**

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

Budget Kassaflöde 2027–2030

	Bokslut 2025	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN						
Årets resultat	22 267	899	950	2 123	760	736
Justering för ej likviditetspåverkande poster	64 901	52 896	57 573	59 832	62 321	62 966
Övriga likviditetspåverkande poster	-312	0	-1 365	-855	-847	-900
Poster som redovisas i annan sektion	-1 119	0	0	0	0	0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	***85 737***	***53 795***	***57 158***	***61 099***	***62 234***	***62 802***
Ökning (+) / minskning (-) av periodiserade anslutningsavgifter	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Ökning (-) / minskning (+) av förråd och varulager	-2 789	-8 000	-3 800	-3 600	-7 000	-7 000
Ökning (-) / minskning (+) av kortfristiga fordringar	-2 561	0	0	0	0	0
Ökning (+) / minskning (-) av kortfristiga skulder	23 629	0	0	0	0	0
Medel från den löpande verksamheten	**104 016**	**45 795**	**53 358**	**57 499**	**55 234**	**55 802**
INVESTERINGSVERKSAMHETEN						
Investering i anläggningstillgångar	-98 486	-191 104	-212 990	-139 400	-119 600	-106 700
Försäljning av anläggningstillgångar	1 248	0	0	0	0	0
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	-74 232	-137 000	0	0	0	0
Avyttring av finansiella anläggningstillgångar	0	0	6 400	6 400	6 400	6 400
Medel från investeringsverksamheten	**-171 470**	**-328 104**	**-206 590**	**-133 000**	**-113 200**	**-100 300**
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN						
Nyupptagna lån	115 000	265 000	130 000	80 000	65 000	50 000
Amortering av lån	0	0	-6 400	-6 400	-6 400	-6 400
Ökning/minskning av skulder för finanisell leasing	-4 952	0	0	0	0	0
Erhållna offentliga investeringsbidrag	551	0	0	0	0	0
Medel från finansieringsverksamheten	**110 599**	**265 000**	**123 600**	**73 600**	**58 600**	**43 600**
Periodens kassaflöde	**43 145**	**-17 309**	**-29 632**	**-1 901**	**634**	**-898**
Likvida medel vid årets början	103 150	146 295	128 986	99 354	97 453	98 088
Likvida medel vid periodens slut (tkr)	**146 295**	**128 986**	**99 354**	**97 453**	**98 088**	**97 190**

Budget Balansräkning 2027–2030

	Bokslut 2025	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
TILLGÅNGAR						
Anläggningstillgångar						
Immateriella anläggningstillgångar	0	0	0	0	0	0
Materiella anläggningstillgångar	770 624	950 173	1 106 328	1 186 768	1 244 974	1 289 626
Finansiella anläggningstillgångar	113 923	253 923	247 523	241 123	234 723	228 323
Summa anläggningstillgångar	**884 547**	**1 204 096**	**1 353 851**	**1 427 891**	**1 479 697**	**1 517 949**
Bidrag till infrastruktur	2 604	2 604	2 604	2 604	2 604	2 604
Omsättningstillgångar						
Förråd	6 828	14 828	18 628	22 228	29 228	36 228
Fordringar	129 752	95 786	95 786	95 786	95 786	95 786
Kortfristiga placeringar	0	0	0	0	0	0
Kassa och bank	146 295	128 986	99 354	97 453	98 088	97 190
Summa omsättningstillgångar	**282 875**	**239 600**	**213 768**	**215 467**	**223 102**	**229 204**
SUMMA TILLGÅNGAR	**1 170 026**	**1 446 300**	**1 570 223**	**1 645 962**	**1 705 403**	**1 749 757**
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER						
Eget kapital						
Ingående eget kapital	635 235	654 100	654 999	655 949	658 072	658 833
Årets resultat	22 267	899	950	2 123	760	736
Summa eget kapital	**657 502**	**654 999**	**655 949**	**658 072**	**658 833**	**659 569**
Varav RUR	*46 070*	*46 070*	*46 070*	*46 070*	*46 070*	*46 070*
Varav RER	*7 715*	*7 715*	*7 715*	*7 715*	*7 715*	*7 715*
Avsättningar						
Avsättningar för pensioner	9 512	8 800	8 173	8 189	8 269	8 287
Andra avsättningar	7 273	5 500	5 500	5 500	5 500	5 500
Summa avsättningar	**16 785**	**14 300**	**13 673**	**13 689**	**13 769**	**13 787**
Skulder						
Långfristiga skulder	234 031	488 100	611 700	685 300	743 900	787 500
varav vidareutlånade medel	*76 730*	*213 460*	*206 790*	*200 120*	*193 450*	*186 780*
Kortfristiga skulder	261 708	288 901	*288 901*	*288 901*	*288 901*	*288 901*
Summa skulder	**495 739**	**777 001**	**900 601**	**974 201**	**1 032 801**	**1 076 401**
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	**1 170 026**	**1 446 300**	**1 570 223**	**1 645 962**	**1 705 403**	**1 749 757**
	0	0	0	0	0	0
Ansvarsförbindelser (tkr)						
Kommunala borgensåtaganden	545 281	545 281	545 281	545 281	545 281	545 281
Pensionsförpliktelser före 980101 inkl löneskatt	238 250	238 250	212 762	203 784	195 986	186 650

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

§ 92

Budget, skattesats och låneram 2027 samt ekonomisk plan 2028-2030 Tingsryds kommun

KS/2025:429

Beslut

1. Kommunfullmäktige fastställer preliminär Budget för år 2027 och ekonomisk plan för åren 2028-2030 enligt Socialdemokraternas budgetförslag.
2. Kommunfullmäktige fastställer preliminär utdebitering av allmän kommunalskatt till 22,00 kronor per skattekrona för år 2027.
3. Kommunfullmäktige fastställer preliminärt att kommunens långfristiga låneskuld under år 2027 får uppgå till högst 510 mnkr.
4. Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att ge kommunstyrelsen rätt att under år 2027 omsätta lån, d v s låna upp belopp, motsvarande belopp på de lån som förfaller under betalning under år 2027.
5. Kommunstyrelsen får i uppdrag att ta fram förslag för byggnation av en ny bowlinghall inom fastigheten Idrotten 1, inklusive förslag till utformning, finansiering och genomförande.
6. Investeringsbudgeten justeras så att en investeringspott benämnd ”Byggnation av ny bowlinghall” införs. För ändamålet avsätts 6 miljoner kronor år 2027 och 12 miljoner kronor år 2028.

Reservation

Ann-Louise Viking (SD), Martin Nord (SD), Jim Viking (SD), Gitte Ringberg (SD) och Charlotta Gustavsson (SD) reserverar sig till förmån för Sverigedemokraternas budgetförslag.

Marie Petersén (C), Anna Johansson (C), Britt-Louise Berndtsson (C) och Cecilia Cato (C) reserverar sig till förmån för Centerpartiets budgetförslag.

Sammanfattning av ärendet

Enligt kommunfullmäktiges riktlinjer för budget och redovisning ska beslut om nästa års budget fattas i juni månad. Eftersom det är valår fattar kommunfullmäktige beslut om *preliminär* budget, skattesats och låneram i juni månad, medan nyvalda kommunfullmäktige beslutar om *slutlig* budget, skattesats och låneram i november månad.

Fullmäktige beslutade i september 2022 att SKR:s prislappsmodell med tillhörande budgetprocess ska användas permanent i kommunens budgetarbete. Följande moment har hittills genomförts i budgetprocessen: budgetdag 1 (feb), nämndsbeslut om prioriteringar (mars),

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 348101SE

§ 92 fortsättning

budgetberedning (april-maj), budgetdag 2 (april) samt utskick av grundbudgetmaterial till partigrupper (maj). Kommunstyrelsens arbetsutskott utgör budgetberedning och kommunstyrelsen har i uppgift att besluta om ett budgetförslag till kommunfullmäktige, som i sin tur ska fatta beslut om budgeten. Vid budgetdagarna har kommunstyrelsen, presidier från nämnder, kommunala företag och fullmäktige varit inbjudna, liksom gruppledare från alla partier som är representerade i kommunfullmäktige.

Till sammanträde för kommunstyrelsens arbetsutskott den 25 maj läggs fram ett grundbudgetförslag som bearbetats av budgetberedningen.

I det bifogade materialet återfinns dels budget/grundbudget och dels två bilagor med diverse budgetunderlag.

I budget/grundbudget återfinns sammanställning av resultatbudget, investeringsbudget, flerårsbudget och budgetramar. I dokumentet finns även de kommunövergripande mål som tidigare fastställts för mandatperioden.

I bilagor/budgetunderlag återfinns bland annat anvisningar och budgetförutsättningar, nämndernas prioriteringsunderlag, sammanfattning av aktuell skatteprognos, beräkning av tekniska ramar samt fullmäktiges riktlinjer för god ekonomisk hushållning, budget och redovisning samt mål- och resultatstyrning.

Fullmäktige har att utifrån sina riktlinjer för god ekonomisk hushållning ta ställning till mål och resursfördelning i förhållande till lämpliga nivåer för resultat, investeringar och låneskuld. Det är viktigt att fullmäktiges ställningstagande grundas på ett långsiktigt perspektiv med fokus på flerårsplanen för både resultat och investeringar i syfte att kunna bibehålla handlingsutrymme för framtiden.

Enligt kommunallagen ska budgeten innehålla en redogörelse för ekonomin under budgetåret i de kommunala koncernföretagen. I Tingsryds kommun hanteras detta i separata ärenden där kommunfullmäktige godkänner affärsplan för respektive företag vid samma sammanträde som man fastställer kommunens budget. Vid samma tillfälle redovisas även en sammanställning över koncernens totala investeringar och låneskuld under budget- och planperioden.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 348101SE

§ 92 fortsättning

Barnrättsperspektiv

Kommunens arbete med barnrättsperspektivet i budgetprocessen är under fortsatt under utveckling. Grundbudgetförslaget är inget slutligt budgetförslag, utan ska bearbetas i det politiska arbetet i partigrupperna. I de politiska budgetförslag som läggs fram i kommunstyrelsen och kommunfullmäktige ska barnrättsperspektivet vägas tillsammans med andra perspektiv i de politiska ställningstaganden som görs. I fullmäktiges beslut om budget fördelas resurser genom att en total budgetram fastställs för respektive nämnd. Varje nämnd fördelar sedan den tilldelade budgetramen mellan de olika verksamheter som man är ansvarig för. Detta görs i nämndens beslut om verksamhetsplan och internbudget, som fattas till hösten (december). Det är således först i nämndernas budgetbeslut som eventuella verksamhetsförändringar blir konkreta. Det blir därmed naturligt att barnkonsekvensanalyser med fördel upprättas inför nämndernas budgetbeslut i december snarare än inför fullmäktiges budgetbeslut i juni respektive november.

Beslutsunderlag

1. Protokollsutdrag kommunstyrelsen 2026-06-01 § 145
2. Regler för budgetdebatt, fastställda av kommunfullmäktiges presidium
3. Tjänsteskrivelse Preliminär Budget, skattesats och låneram för år 2027 samt ekonomisk plan för åren 2028-2030
4. Preliminär Budget 2027 och ekonomisk plan 2028-2030 (grundbudgetförslag)
5. Bilagor och budgetunderlag:
   A. Prioriteringsunderlag nämnder
   B. Övriga budgetunderlag
6. Budgetförslag 2027 Sverigedemokraterna
7. Budgetförslag 2027 Kristdemokraterna
8. Budgetförslag 2027 Moderaterna
9. Budgetförslag 2027 Centerpartiet
10. Budgetförslag 2027 Socialdemokraterna
11. Protokollsutdrag revisionen 2026-02-12 § 3, Revisionens budgetäskande

Förslag till beslut på sammanträdet

Joakim Olsson (V), Magnus Carlberg (S), Tomas Blomster (S), Anette Weidenmark (S), och Karin Mette (S) yrkar bifall till Socialdemokraternas budgetförslag.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 348101SE

§ 92 fortsättning

Ann-Louise Viking (SD) yrkar bifall till Sverigedemokraternas budgetförslag.

Åke Nyberg (M) yrkar bifall till Moderaternas budgetförslag.

Anna Johansson (C), Britt-Louise Berndtsson (C) och Mikael Andersson (C) yrkar bifall till Centerpartiets budgetförslag.

Birgitta Arvidsson (KD) och Patrick Ståhlgren (-) yrkar bifall till Kristdemokraternas budgetförslag.

Birgitta Arvidsson (KD) tilläggsyrkar med instämmande av Patrick Ståhlgren (-):

1. Kommunstyrelsen får i uppdrag att ta fram förslag för byggnation av en ny bowlinghall inom fastigheten Idrotten 1, inklusive förslag till utformning, finansiering och genomförande.
2. Investeringsbudgeten justeras så att en investeringspott benämnd ”Byggnation av ny bowlinghall” införs. För ändamålet avsätts 6 miljoner kronor år 2027 och 12 miljoner kronor år 2028.

Beslutsgång

Ordförande ställer Sverigedemokraternas, Kristdemokraternas, Moderaternas, Centerpartiets och Socialdemokraternas budgetförslag mot varandra och finner att Socialdemokraternas budgetförslag är huvudförslag.

I syfte att ta fram ett motförslag gentemot huvudförslaget ställer ordförande Sverigedemokraternas, Kristdemokraternas, Moderaternas och Centerpartiets budgetförslag mot varandra och finner att Sverigedemokraternas budgetförslag är motförslag till huvudförslaget.

Omröstning begärs.

För att få fram ett motförslag till det av ordförande utsedda motförslaget (Sverigedemokraternas), ställer ordförande Kristdemokraternas, Moderaternas, Centerpartiets budgetförslag mot varandra och finner att Moderaternas budgetförslag är motförslag till Sverigedemokraternas budgetförslag.

Omröstning hålls mellan Sverigedemokraternas och Moderaternas budgetförslag.

Kommunfullmäktige godkänner följande propositionsordning:

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 348101SE

§ 92 fortsättning

Ja-röst för bifall till att Sverigedemokraternas budgetförslag är motförslag.
Nej-röst för bifall till att Moderaternas budgetförslag är motförslag.

Med 11 nej-röster mot 6 ja-röster utser kommunfullmäktige Moderaternas budgetförslag som motförslag till huvudförslaget. 24 ledamöter avstår från att rösta.

Omröstning hålls mellan huvudförslaget (Socialdemokraternas budgetförslag) och motförslaget (Moderaternas budgetförslag).

Kommunfullmäktige godkänner följande propositionsordning:
Ja-röst för bifall till Socialdemokraternas budgetförslag.
Nej-röst för bifall till Moderaternas budgetförslag.

Med 19 ja-röster mot 11 nej-röster bifaller kommunfullmäktige Socialdemokraternas budgetförslag. 11 ledamöter avstår från att rösta.

Ordförande ställer Kristdemokraternas tilläggsyrkande mot avslag mot detsamma och finner att kommunfullmäktige bifaller tilläggsyrkandet.

_____

Beslutet skickas till
Nämnder
Revisionen
Ekonomiavdelningen

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 348101SE

Budget 2027

och ekonomisk plan 2028–2030

Tingsryds kommun

Socialdemokraterna
Tingsryds kommun

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 347584SE

Innehållsförteckning	**Sidnummer**

Politiskt förord	3
Beslutsförslag	5
Uppdrag	6
Kommunövergripande mål	7
Översikt resultat och investeringar	8
Översikt satsningar per målområde och verksamhetsområde	9
Finansiella mål för god ekonomisk hushållning	10
Prioriteringar resultatbudget	11
Resultatbudget och budgetramar	14
Investeringsbudget	15
Budget kassaflöde och balansräkning	16

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 347584SE

Politiskt förord

Vi befinner oss i en tid präglad av ekonomiska utmaningar, där befolkningsminskning, demografiska förändringar och en nationell politik som försvagat den gemensamma välfärden har satt stora avtryck även lokalt. Det ekonomiska läget kräver därför kloka prioriteringar, långsiktighet och ett politiskt ledarskap som vågar sätta människors behov först.

För oss socialdemokrater är det självklart att kommunens kärnverksamheter ska prioriteras. En stark välfärd är grunden för ett tryggt och attraktivt samhälle. Därför fokuserar denna budget på att stärka skolan, vården och omsorgen – verksamheter som människor är beroende av genom hela livet och som är avgörande för att skapa framtidstro i hela kommunen.

Vi är övertygade om att en väl fungerande välfärd också är avgörande för att vända den negativa befolkningsutvecklingen. Människor väljer att bo och leva i kommuner där barnen får en trygg uppväxt, där skolan håller hög kvalitet och där äldre kan känna trygghet och värdighet. Därför vill vi investera i våra barn och unga genom hög pedagogtäthet, en stark elevhälsa och ett ökat fokus på förebyggande arbete och stöd till familjer. Skolan ska vara en trygg plats fri från mobbning och trakasserier, där varje barn ges möjlighet att utvecklas utifrån sina egna förutsättningar. Barnens bästa ska genomsyra hela den kommunala verksamheten.

Samtidigt måste vi anpassa organisationen till de demografiska förändringar vi ser. Färre barn innebär att förskola och grundskola behöver organiseras på ett långsiktigt hållbart sätt där resurser används klokt, samtidigt som kvalitet, jämlikhet och trygghet säkerställs.

Äldreomsorgen står inför stora utmaningar när det gäller kompetensförsörjning. För att våra äldre ska få den vård och omsorg de har rätt till krävs välutbildad personal med goda arbetsvillkor och möjlighet att utvecklas i sitt yrke. Ingen ska behöva känna oro för att åldras eller bli sjuk. Därför står vi fast vid att hemsjukvården för personer över 85 år ska vara avgiftsfri och vi vill kraftigt sänka kostnaden för trygghetslarm.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 347584SE

Vi ser också värdet av ett starkt kultur-, idrotts- och föreningsliv. Det bidrar till gemenskap, folkhälsa och livskvalitet för människor i alla åldrar. Särskilt viktigt är att barn och unga får möjlighet till en aktiv och meningsfull fritid, oavsett familjens ekonomi.

En väl fungerande kommun handlar också om service och tillgänglighet. Det ska vara enkelt för medborgare och företagare att komma i kontakt med kommunen och få sina ärenden hanterade inom rimlig tid. Effektiva processer och god service är en viktig del av ett växande och attraktivt samhälle.

Ett starkt lokalt näringsliv är en förutsättning för kommunens utveckling och framtida välfärd. När företag ges goda möjligheter att växa och utvecklas skapas fler arbetstillfällen, ökad trygghet och ett mer levande samhälle. Kommunen ska därför vara en positiv och långsiktig partner för det lokala näringslivet genom tydliga beslutsvägar, god dialog och ett företagsklimat som uppmuntrar initiativ och investeringar.

Politik handlar ytterst om vilket samhälle vi vill bygga tillsammans. Socialdemokraternas budget för 2027 är ett uttryck för ansvarstagande, solidaritet och framtidstro. Vi är övertygade om att Tingsryds kommun kan bättre. Men det kräver en ny politisk riktning – en riktning där invånarnas behov och den gemensamma välfärden sätts främst. Det är dags att vända utvecklingen och bygga framtidens kommun tillsammans.

Mikael Jeansson (S)
Oppositionsråd

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 347584SE

Beslutsförslag

1. Kommunfullmäktige fastställer *preliminär* budget för år 2027 och ekonomisk plan för åren 2028–2030.

2. Kommunfullmäktige fastställer *preliminär* utdebitering av allmän kommunalskatt till 22,00 kronor per skattekrona för år 2027.

3. Kommunfullmäktige fastställer *preliminärt* att kommunens långfristiga låneskuld under år 2027 får uppgå till högst 510 mnkr.

4. Kommunfullmäktige ger kommunstyrelsen rätt att under år 2027 omsätta lån, d v s låna upp belopp, motsvarande belopp på de lån som förfaller till betalning under år 2027.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 347584SE

Uppdrag

Kommunfullmäktige ger följande budgetuppdrag till kommunens nämnder:

1. Bildningsnämnden får i uppdrag att ta fram förslag på organisering av förskolan i syfte att skapa långsiktigt hållbar förskoleorganisationen, där alla barn i Tingsryds kommun får en likvärdig omsorg och utbildning av god kvalitet i en trygg miljö.

2. Bildningsnämnden får i uppdrag att ta fram förslag på organisering av grundskolan i syfte att skapa en långsiktigt hållbar skolorganisation, där alla elever i Tingsryds kommun får en likvärdig utbildning av god kvalitet i en trygg miljö.

3. Bildningsnämnden får i uppdrag att undersöka intresset hos Rävemåla Friskola AB att samordna förskola och grundskola i Rävemåla.

4. Vård- och omsorgsnämnden får i uppdrag avskaffa minutschema.

5. Vård- och omsorgsnämnden får i uppdrag att schemaperioden inom vård och omsorg som regel omfattar minst åtta veckor.

6. Vård- och omsorgsnämnden får i uppdrag att ta fram förslag på en reducerad avgift för trygghetslarm om 200 kronor per månad.

7. Miljö- och byggnadsnämnden ges i uppdrag att genomföra en översyn av miljö- och byggnadsförvaltningens organisation och arbetssätt.

8. Miljö- och byggnadsnämnden ges i uppdrag att utreda möjligheterna till samverkan med andra kommuner, antingen genom avtalssamverkan eller i form av kommunalförbund.

9. Kommunstyrelsen ges i uppdrag att säkerställa att statsbidrag avsedda för att stärka välfärden också tillförs berörda nämnder.

Tilläggsyrkande som bifallits av kommunfullmäktige:

10. Kommunstyrelsen får i uppdrag att ta fram förslag för byggnation av en ny bowlinghall inom fastigheten Idrotten 1, inklusive förslag till utformning, finansiering och genomförande.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 347584SE

Kommunövergripande mål Tingsryds kommun 2027

Enligt *Riktlinje för mål- och resultatstyrning i Tingsryds kommunkoncern* ska styrning och ledning i Tingsryds kommunkoncern ha fokus på verksamhetens syfte och kommuninvånarens behov samt sträva mot samverkan och helhetsperspektiv på varje beslutsnivå.

Kommunfullmäktige beslutar om mål som utgår från visionen och som gäller för hela mandatperioden. Målen är tvärsektoriella, vilket betyder att ingen nämnd ensamt ansvarar för något av målen. För att målen ska ha en styrande effekt är de mätbara och bygger på sakliga fakta. Målen visar på de resultat som politikerna vill uppnå. Samtliga mål följs årligen upp i årsberättelse och bokslut.

Tingsryds kommuns skolor erbjuder inkluderande och likvärdig utbildning av god kvalitet.

Tingsryds kommun tillgodoser och säkerställer god tillgång till rent vatten.

Tingsryds kommun tar sitt klimatansvar och möjliggör god tillgång till hållbar och modern energi.

Tingsryds kommun skapar förutsättningar för hälsosamma liv och främjar god livskvalitet för alla åldrar.

Tingsryds kommun möjliggör genom innovativa lösningar en välfungerande infrastruktur och ett framgångsrikt näringsliv.

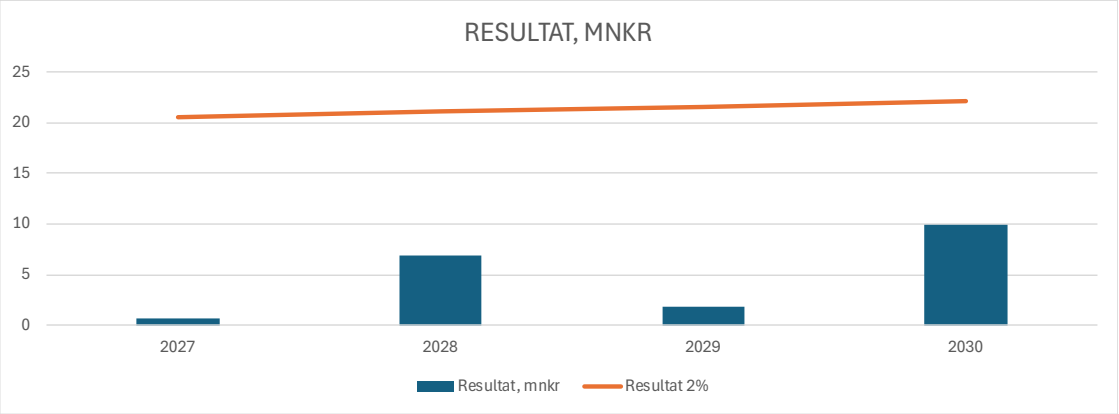
Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 347584SE

Översikt resultat och investeringar

EKONOMI I BALANS	PLANPERIOD 2027-2030
RESULTAT AV SKATTER OCH BIDRAG (MÅL 2,0%)	0,5%
SJÄLVFINANSIERING AV INVESTERINGAR (MÅL 80%)	52%

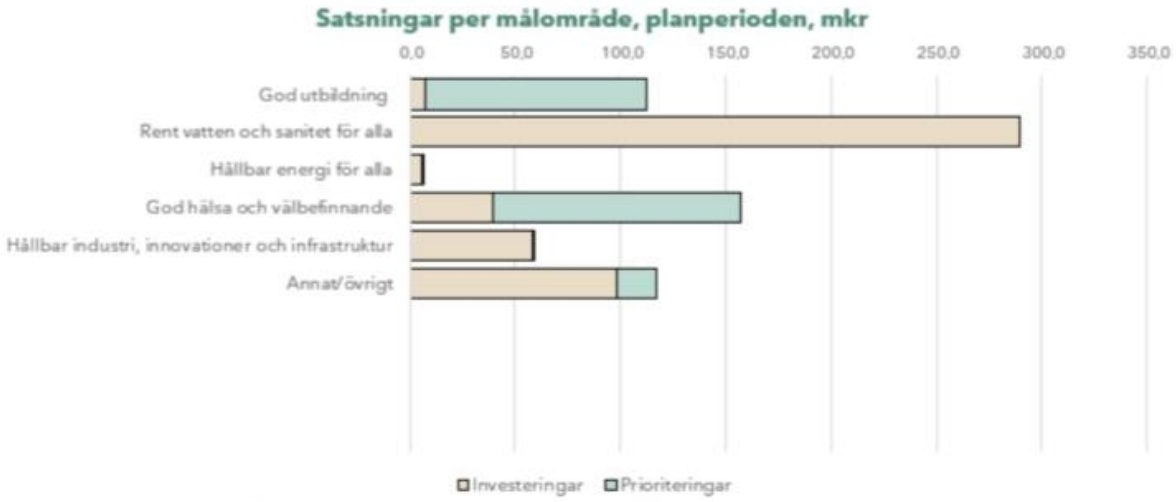
RESULTAT PER ÅR	2027	2028	2029	2030
RESULTAT, MNKR	0,7	6,9	1,9	9,9
RESULTAT, %	0,1%	0,7%	0,2%	0,9%

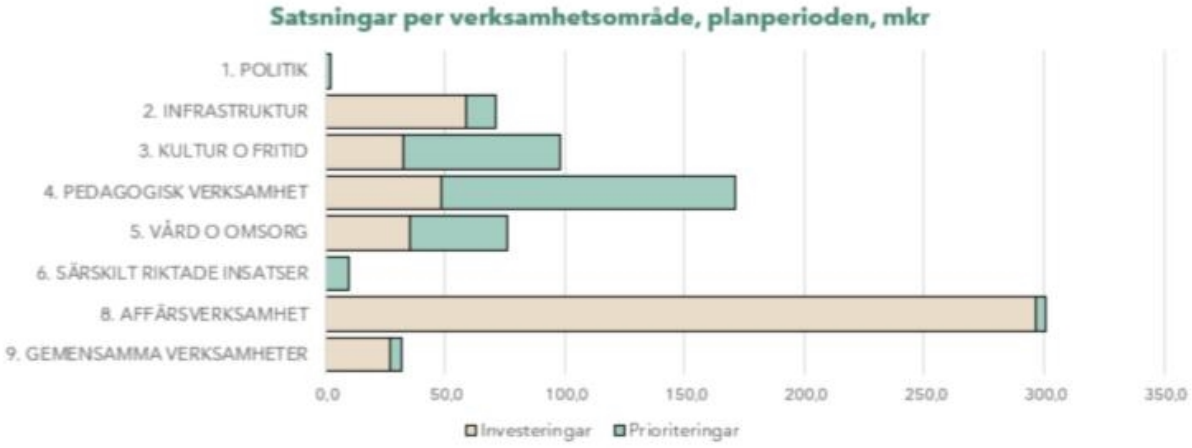
INVESTERINGAR PER ÅR	2027	2028	2029	2030
INVESTERINGAR, MNKR	133,0	139,4	119,6	106,7
VARAV EJ SJÄLVFINANSIERING, MNKR	75,5	73,5	56,4	34,8



Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 347584SE

Översikt satsningar per målområde och verksamhetsområde





Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 347584SE

Finansiella mål för god ekonomisk hushållning

Mått	Mål	Uppfyllt	(Delvis uppfyllt)	2027	2028	2028	2030
1. Årets resultat, andel av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning (%)	minst	**2,0**	(1,0)	**0,1**	**0,7**	**0,2**	**0,9**
2. Soliditet inklusive samtliga pensionsförpliktelser (%)	minst	**40**	(35)	**30**	**29**	**29**	**29**
3. Självfinansieringsgrad för investeringar (%)	minst	**80**	(60)	**43**	**47**	**53**	**67**
4. Nämnder som håller budget, andel (%)	minst	**100**	(60)	-	-	-	-

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 347584SE

Prioriteringar resultatbudget (tkr)

Prioriteringar (utöver teknisk ram)	2027	2028	2029	2030
Kommunfullmäktige	**100**	**0**	**0**	**0**
Ny mandatperiod (parallell revisionsgrupp 3 månader samt utbildning)	100	-	-	-

Prioriteringar (utöver teknisk ram)	2027	2028	2029	2030
Kommunstyrelsen	**280**	**580**	**1 930**	**3 780**
EU-val år 2029/Allmänt val år 2030	-	-	750	1 400
Julgåva till kommunens personal	280	280	280	280
Nytt ekonomisystem, ökade driftskostnader	300	300	300	300
Nytt HR-system, införande samt ökade driftskostnader	300	600	300	300
Nytt diariesystem, införande	-	-	-	300
Beredskap/tjänsteperson i beredskap	400	400	400	400
Cybersäkerhetslagen (generellt statsbidrag)	200	200	200	200
Sponsoravtal Tingsryds AIF (ersätter HG-avtal fr o m 2029/2030)	-	-	900	1 800
Effektivisering kommunledningsförvaltningen	- 1 200	- 1 200	- 1 200	- 1 200

Prioriteringar (utöver teknisk ram)	2027	2028	2029	2030
Miljö- och byggnadsnämnden	**690**	**690**	**690**	**690**
Generellt resurstillskott	690	690	690	690

Prioriteringar (utöver teknisk ram)	2027	2028	2029	2030
Arbete- och välfärdsnämnd	**3 000**	**3 000**	**3 000**	**2 400**
Aktivitetskrav försörjningsstöd (generellt statsbidrag)	2 400	2 400	2 400	2 400
Insatser när samtycke saknas (generellt statsbidrag)	600	600	600	-

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 347584SE

Prioriteringar (utöver teknisk ram)	2027	2028	2029	2030
Bildningsnämnden	**36 175**	**34 175**	**36 675**	**28 175**
Förskolor	11 000	13 000	15 000	15 000
Grundskolor inkl. förskoleklass	6 500	7 000	8 000	9 000
Anpassningar lokaler förskolan och grundskolan	- 1 000	- 2 000	- 3 000	- 4 000
Ökad likvärdighet avseende pedagogtäthet	500	1 000	1 500	2 000
Anpassning rektorsorganisationen	-1 000	- 1 000	- 1 000	- 1 000
Gymnasieskola	14 000	10 000	10 000	1 000
Anpassad grundskola - ökat elevantal	3 000	3 000	3 000	3 000
Kulturskola	2 000	2 000	2 000	2 000
Aktivera - fritidsgård	975	975	975	975
Kulturverksamhet, allmänna medel	200	200	200	200

Prioriteringar (utöver teknisk ram)	2027	2028	2029	2030
Vård- och omsorgsnämnd	**10 700**	**10 900**	**8 400**	**8 700**
Generellt resurstillskott	3 000	3 000	3 000	3 000
Generellt statsbidrag (SoL, anhörigstöd, fast omsorgskontakt)	2 600	2 600	-	-
Nytt avtal färdtjänst Region Kronoberg	2 600	2 600	2 600	2 600
Boendesprinklers, särskilt boende äldreomsorg	300	500	600	900
Avgiftsfri hemsjukvård 85+	1 300	1 300	1 300	1 300
Sänkt avgift för trygghetslarm	900	900	900	900

Prioriteringar (utöver teknisk ram)	2027	2028	2029	2030
Teknik- och fritidsnämnd (skattefinansierat)	**10 625**	**16 075**	**16 125**	**16 175**
Sommarlovskort till elever	200	200	200	200
Ökade ersättningar för driftbidrag anläggning	200	200	200	200
Höjt LOK-stöd inom verksamhetsstödet	150	150	150	150
Vattenvård	225	225	225	225
Rivning sågverksbyggnad Väckelsång	100	400	-	-
Sanering sågverkstomt Väckelsång	-	-	200	-
Trädgårdstippar	100	100	100	100
Simhall (Kaskad) – ökad hyra efter renovering	-	2 800	2 800	2 800
Arena – driftbidrag/hyra (kostnadsökning jfr befintlig budget)	9 300	11 300	11 300	11 300
AMB/Wasa – hyresförändring enligt avsiktsförklaring	350	700	950	1 200

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 347584SE

Prioriteringar (utöver teknisk ram)	2027	2028	2029	2030
Räddningstjänst (medlemsbidrag RÖK)	**2 212**	**1 879**	**1 879**	**1 879**
Extra medlemsbidrag balanskravsunderskott	444	-	-	-
Prioritering nr 1–5	1 768	1 768	1 768	1 768
Prioritering nr 6	-	111	111	111

Prioriteringar (utöver teknisk ram)	2027	2028	2029	2030
Centrala medel	**0**	**0**	**0**	**0**

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 347584SE

Resultatbudget och budgetramar (tkr)

Resultatbudget Tingsryd (tkr)

	Bokslut 2025	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Verksamhetens intäkter	241 282	225 710				
Verksamhetens kostnader	-1 138 108	-1 169 346				
Avskrivningar	-68 947	-52 896	-56 835	-58 961	-61 393	-62 048
Verksamhetens nettokostnader	**-965 773**	**-996 532**	**-1 023 639**	**-1 046 177**	**-1 070 659**	**-1 086 547**
Skatteintäkter	612 649	632 663	642 728	668 236	686 903	711 639
Generella statsbidrag och utjämning	372 535	366 568	382 908	388 840	392 414	393 307
Verksamhetens resultat	**19 411**	**2 699**	**1 997**	**10 898**	**8 657**	**18 399**
Finansiella intäkter	5 602	9 100	12 100	12 300	12 100	11 900
Finansiella kostnader	-2 746	-10 900	-13 400	-16 600	-18 900	-20 400
Resultat efter finansiella poster	**22 267**	**899**	**697**	**6 598**	**1 857**	**9 899**
Extraordinära poster	0	0	0	0	0	0
Årets resultat	**22 267**	**899**	**697**	**6 598**	**1 857**	**9 899**

Driftbudget Tingsryd (tkr)

	Bokslut 2025	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
KOMMUNFULLMÄKTIGE	-3 356	-3 503	-3 514	-3 493	-3 582	-3 671
KOMMUNSTYRELSE	-57 132	-60 640	-58 426	-60 166	-63 553	-66 946
TEKNIK- OCH FRITIDSNÄMND	-58 106	-71 275	-81 396	-88 910	-92 582	-95 530
MILJÖ- OCH BYGGNADSNÄMND	-5 363	-6 141	-5 267	-5 306	-5 401	-5 519
ARBETE- OCH VÄLFÄRDSNÄMND	-70 739	-80 647	-85 615	-87 548	-89 679	-91 261
BILDNINGSNÄMND	-358 291	-362 629	-370 374	-369 564	-372 500	-364 769
VÅRD- OCH OMSORGSNÄMND	-372 601	-399 508	-406 228	-420 904	-435 510	-452 398
RÄDDNINGSTJÄNST	-19 445	-19 427	-20 757	-20 908	-21 316	-21 969
CENTRALA MEDEL	0	-1 250	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0
Totalt nämnder	**-945 033**	**-1 005 020**	**-1 031 576**	**-1 056 801**	**-1 084 123**	**-1 102 063**
Finansförvaltning	967 300	1 005 919	1 032 274	1 063 399	1 085 980	1 111 962
Årets resultat	**22 267**	**899**	**697**	**6 598**	**1 857**	**9 899**

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 347584SE

Investeringsbudget (tkr)

INVESTERINGSBUDGET 2027-2030					
Nämnd/Kategori	Kommunövergripande mål	2027	2028	2029	2030
TEKNIK- OCH FRITIDSNÄMND					
902 Centrala IT-investeringar	5. Hållbar industri, innovationer och infrastruktur	7 350	5 300	2 600	3 100
905 Inventarier och övrigt	6. Annat/övrigt	2 000	1 850	6 300	3 950
910 Infrastruktur Allmänt	5. Hållbar industri, innovationer och infrastruktur	5 800	3 750	12 950	4 000
911 Infrastruktur Cykelvägar	5. Hållbar industri, innovationer och infrastruktur	0	1 000	1 000	1 000
912 Infrastruktur Underhåll gata	5. Hållbar industri, innovationer och infrastruktur	1 650	1 650	2 650	2 650
913 Infrastruktur Exploatering (anläggningstillgång)	5. Hållbar industri, innovationer och infrastruktur				
920 Fordon och maskiner	6. Annat/övrigt	6 240	3 750	2 700	2 500
930 Energisparåtgärder	3. Hållbar energi för alla	0	0	3 000	3 000
940 Fastigheter Omställningsåtgärder	6. Annat/övrigt	7 000	10 000	4 000	4 000
941 Fastigheter Nybyggnationer	6. Annat/övrigt	6 000	12 000		
942 Fastigheter Större om- och tillbyggnader	6. Annat/övrigt				
945 Fastigheter Underhåll verksamhetslokaler	6. Annat/övrigt	8 500	8 500	12 500	12 500
949 Fastigheter Underhåll övriga lokaler	6. Annat/övrigt				
951 VA-investeringar Förnyelse verk	2. Rent vatten och sanitet för alla	7 700	10 700	36 700	24 700
952 VA-investeringar Förnyelse rörnät	2. Rent vatten och sanitet för alla	5 300	21 800	13 300	35 600
953 VA-investeringar Fordon	2. Rent vatten och sanitet för alla	900	2 400	400	1 600
955 VA-investeringar Östra Försörjningen	2. Rent vatten och sanitet för alla	63 000	49 000	14 500	1 600
960 Inköp av mark	6. Annat/övrigt	500	500	500	500
TEKNIK- OCH FRITIDSNÄMND Summa		**121 940**	**132 200**	**113 100**	**100 700**
KOMMUNSTYRELSE					
903 IT-system	6. Annat/övrigt	2 050	3 000	1 500	1 500
905 Inventarier och övrigt	6. Annat/övrigt	200	200	250	250
910 Infrastruktur Allmänt	4. God hälsa och välfinnande	500	500	500	0
KOMMUNSTYRELSE Summa		**2 750**	**3 700**	**2 250**	**1 750**
ARBETE- OCH VÄLFÄRDSNÄMND					
905 Inventarier och övrigt	6. Annat/övrigt	200	200	250	250
ARBETE- OCH VÄLFÄRDSNÄMND Summa		**200**	**200**	**250**	**250**
BILDNINGSNÄMND					
905 Inventarier och övrigt	1. God utbildning	1 500	1 500	2 000	2 000
BILDNINGSNÄMND Summa		**1 500**	**1 500**	**2 000**	**2 000**
VÅRD- OCH OMSORGSNÄMND					
903 IT-system	6. Annat/övrigt	5 100	300		
905 Inventarier och övrigt	4. God hälsa och välfinnande	1 500	1 500	2 000	2 000
VÅRD- OCH OMSORGSNÄMND Summa		**6 600**	**1 800**	**2 000**	**2 000**
Totalsumma INVESTERINGAR		**132 990**	**139 400**	**119 600**	**106 700**
varav Taxefinansierad verksamhet (VA)		76 900	83 900	64 900	63 500
varav Skattefinansierad verksamhet		56 090	55 500	54 700	43 200

EXPLOATERINGSBUDGET 2027-2030					
Nämnd/Kategori	Kommunövergripande mål	2027	2028	2029	2030
TEKNIK- OCH FRITIDSNÄMND					
980 Exploatering Verksamhetsmark	5. Hållbar industri, innovationer och infrastruktur	0	1 600	5 000	5 000
982 Exploatering Bostadstomter	5. Hållbar industri, innovationer och infrastruktur	3 800	2 000	2 000	2 000
TEKNIK- OCH FRITIDSNÄMND Summa		**3 800**	**3 600**	**7 000**	**7 000**
Totalsumma EXPLOATERINGSPROJEKT		**3 800**	**3 600**	**7 000**	**7 000**

ANLÄGGNINGSLÅN 2027-2030					
Nämnd/Kategori	Kommunövergripande mål	2027	2028	2029	2030
Nya anläggningslån	6. Annat/övrigt	0	0	0	0
Totalsumma ANLÄGGNINGSLÅN		**0**	**0**	**0**	**0**
TOTALT INV + EXPL + ANL.LÅN		**136 790**	**143 000**	**126 600**	**113 700**

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 347584SE

Budget Kassaflöde 2027–2030

	Bokslut 2025	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN						
Årets resultat	22 267	899	697	6 598	1 857	9 899
Justering för ej likviditetspåverkande poster	64 901	52 896	57 573	59 832	62 321	62 966
Övriga likviditetspåverkande poster	-312	0	-1 365	-855	-847	-900
Poster som redovisas i annan sektion	-1 119	0	0	0	0	0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	***85 737***	***53 795***	***56 905***	***65 574***	***63 331***	***71 965***
Ökning (+) / minskning (-) av periodiserade anslutningsavgifter	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Ökning (-) / minskning (+) av förråd och varulager	-2 789	-8 000	-3 800	-3 600	-7 000	-7 000
Ökning (-) / minskning (+) av kortfristiga fordringar	-2 561	0	0	0	0	0
Ökning (+) / minskning (-) av kortfristiga skulder	23 629	0	0	0	0	0
Medel från den löpande verksamheten	**104 016**	**45 795**	**53 105**	**61 974**	**56 331**	**64 965**
INVESTERINGSVERKSAMHETEN						
Investering i anläggningstillgångar	-98 486	-191 104	-132 990	-139 400	-119 600	-106 700
Försäljning av anläggningstillgångar	1 248	0	0	0	0	0
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	-74 232	-137 000	0	0	0	0
Avyttring av finansiella anläggningstillgångar	0	0	6 400	6 400	6 400	6 400
Medel från investeringsverksamheten	**-171 470**	**-328 104**	**-126 590**	**-133 000**	**-113 200**	**-100 300**
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN						
Nyupptagna lån	115 000	265 000	50 000	83 000	65 000	40 000
Amortering av lån	0	0	-6 400	-6 400	-6 400	-6 400
Ökning/minskning av skulder för finanisell leasing	-4 952	0	0	0	0	0
Erhållna offentliga investeringsbidrag	551	0	0	0	0	0
Medel från finansieringsverksamheten	**110 599**	**265 000**	**43 600**	**76 600**	**58 600**	**33 600**
Periodens kassaflöde	**43 145**	**-17 309**	**-29 885**	**5 574**	**1 731**	**-1 735**
Likvida medel vid årets början	103 150	146 295	128 986	99 101	104 676	106 407
Likvida medel vid periodens slut (tkr)	**146 295**	**128 986**	**99 101**	**104 676**	**106 407**	**104 672**

Budget Balansräkning 2027–2030

	Bokslut 2025	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
TILLGÅNGAR						
Anläggningstillgångar						
Immateriella anläggningstillgångar	0	0	0	0	0	0
Materiella anläggningstillgångar	770 624	950 173	1 026 328	1 106 768	1 164 974	1 209 626
Finansiella anläggningstillgångar	113 923	253 923	247 523	241 123	234 723	228 323
Summa anläggningstillgångar	**884 547**	**1 204 096**	**1 273 851**	**1 347 891**	**1 399 697**	**1 437 949**
Bidrag till infrastruktur	2 604	2 604	2 604	2 604	2 604	2 604
Omsättningstillgångar						
Förråd	6 828	14 828	18 628	22 228	29 228	36 228
Fordringar	129 752	95 786	95 786	95 786	95 786	95 786
Kortfristiga placeringar	0	0	0	0	0	0
Kassa och bank	146 295	128 986	99 101	104 676	106 407	104 672
Summa omsättningstillgångar	**282 875**	**239 600**	**213 515**	**222 690**	**231 421**	**236 686**
SUMMA TILLGÅNGAR	**1 170 026**	**1 446 300**	**1 489 971**	**1 573 184**	**1 633 722**	**1 677 239**
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER						
Eget kapital						
Ingående eget kapital	635 235	654 100	654 999	655 696	662 295	664 152
Årets resultat	22 267	899	697	6 598	1 857	9 899
Summa eget kapital	**657 502**	**654 999**	**655 696**	**662 295**	**664 152**	**674 051**
Varav RUR	*46 070*	*46 070*	*46 070*	*46 070*	*46 070*	*46 070*
Varav RER	*7 715*	*7 715*	*7 715*	*7 715*	*7 715*	*7 715*
Avsättningar						
Avsättningar för pensioner	9 512	8 800	8 173	8 189	8 269	8 287
Andra avsättningar	7 273	5 500	5 500	5 500	5 500	5 500
Summa avsättningar	**16 785**	**14 300**	**13 673**	**13 689**	**13 769**	**13 787**
Skulder						
Långfristiga skulder	234 031	488 100	531 700	608 300	666 900	700 500
varav vidareutlånade medel	*76 730*	*213 460*	*206 790*	*200 120*	*193 450*	*186 780*
Kortfristiga skulder	261 708	288 901	*288 901*	*288 901*	*288 901*	*288 901*
Summa skulder	**495 739**	**777 001**	**820 601**	**897 201**	**955 801**	**989 401**
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	**1 170 026**	**1 446 300**	**1 489 971**	**1 573 184**	**1 633 722**	**1 677 239**
	0	0	0	0	0	0
Ansvarsförbindelser (tkr)						
Kommunala borgensåtaganden	545 281	545 281	545 281	545 281	545 281	545 281
Pensionsförpliktelser före 980101 inkl löneskatt	238 250	238 250	212 762	203 784	195 986	186 650

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 347584SE

UNDERSKRIFTSSIDA

Detta dokument har undertecknats med elektroniska underskrifter:

NAMN:	Mikael Andersson
TID:	2026-06-17 16:31:11 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	SMS (+46731535398)
IDENTIFIKATIONS-ID:	ea1b031f0e784a8e88760285b3094e21

NAMN:	Jan Popovski
TID:	2026-06-17 18:52:01 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	SMS (+46708686206)
IDENTIFIKATIONS-ID:	7a6252fe1a104663912a434135ea7d95

NAMN:	Jörgen Wijk
TID:	2026-06-18 09:40:26 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	SMS (+46722001513)
IDENTIFIKATIONS-ID:	1205feb2eb8c45dabcf41148ae9873eb

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk (jorwij)

NAMN:	Gunilla Svensson
TID:	2026-06-18 10:03:22 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	SMS (+46730382856)
IDENTIFIKATIONS-ID:	de612ac6913b483f8e9d9326903b1134

Certifierad av Comfact Signature
Accepterad av alla undertecknare
2026-06-18 10:03:28 +02:00
Ref: 347584SE
www.comfact.se

Validera dokumentet | Användarvillkor

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk (jorwij)

Bilagor och budgetunderlag

Budget 2027 och ekonomisk plan 2028-2030

BILAGA A – PRIORITERINGSUNDERLAG NÄMNDER

Innehållsförteckning	Sid
Arbete- och välfärdsnämnd	1
Vård- och omsorgsnämnd	7
Bildningsnämnd	16
Miljö- och byggnadsnämnd	26
Teknik- och fritidsnämnd	32
Teknik- och fritidsnämnd (investeringar)	38
Kommunstyrelsen	39
Räddningstjänsten Östra Kronoberg	49
Kommunfullmäktige (inkl revision)	59

Tingsryds kommun

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Prioriteringsunderlag Budget 2027 med planår 2028-2030

Nämnd **Arbete- och välfärdsnämnden** **Teknisk ram 2027** **82468 tkr**

Beskriv de allmänna budgetförutsättningar (omvärldsfaktorer mm):

Efter en period med hög inflation och osäker omvärld väntas den svenska ekonomin gradvis återhämta sig under 2026–2027. Samtidigt dröjer det innan lågkonjunkturen är över och arbetsmarknaden återhämtar sig fullt ut, med fortsatt hög arbetslöshet och utmaningar för långtidsarbetslösa. Tingsryds kommun har dock lägre arbetslöshet än riket och länet. Under 2025 har behovet av försörjningsstöd varit i stort oförändrat mot föregående år. Däremot har gruppen biståndstagare förändrats till att nu ha ensamstående män i majoritet. En betydande andel av ärendena präglas av psykisk ohälsa, sociala hinder och brist på ersättningssystem. Den 1 juli 2026 förväntas aktivitetskrav införas i socialtjänstlagen. Socialnämnden får skyldighet att ha kommunala insatser som möter behovet av meningsfull sysselsättning för personer som får försörjningsstöd och den enskilde blir skyldig att delta, efter förmåga. Verksamhetens insatser bedöms vara väl i linje med de nya kraven, men kraven på handläggningen skärps. Ett tillkommande generellt statsbidrag för aktivitetskravsreformen är aviserat, från juli 2026 och framåt. Det uppsökande arbete mot ungdomar/unga vuxna utan sysselsättning /studier, och ofta i utanförskap, som bedrivits i projektform, inkluderas i ordinarie verksamhet och finansieras genom omfördelning inom den tekniska ramen. Målgruppsanalyser visar att denna insats är angelägen för att förebygga ett senare behov av försörjningsstöd. Från 2027 förväntas vidare ny lagstiftning om bidragstak i försörjningsstöd träda ikraft. En minskning av generellt statsbidrag för bidragstaket är aviserat från 2027. Dessa generella statsbidrag redovisas sammantaget i prioriteringarna.

Komvux 25 har trätt ikraft med bla dimensionering, fritt sök, nya ämnesplaner och -betyg i gymnasial utbildning. Samtidigt har vuxenutbildningen under året genomgått en omställning med stor påverkan på organisationen. Två organisationsförändringar och ny arbetstidsorganisation har genomförts för att svara mot verksamhets- och ekonomiska krav. Ett successivt minskande elevunderlag gör det ytterst viktigt att rekrytera elever och utveckla yrkesutbildningarna. Vuxenutbildningen fortsätter att påverkas av nya nationella reformer, särskilt gäller det förändringar inom arbetsmarknadspolitiken med informationsplikt till Af och förändrat regelverk kring arbetssökandes anvisning till reguljära studier. Utvecklingen leder till att elevgruppen har större behov av stödjande insatser för att fullgöra sin utbildning. Parallellt med dessa pågående omställningar väntas ytterligare förändringar, såsom förändrade statsbidrag yrkesvux och ny utbildningsstruktur i SFI. Verksamheten utmanas av budgetförutsättningar i planåren att fortsätta att anpassa organisationen, parallellt med behov av utveckla utbildningsutbudet, undervisningen och stödjande insatser, samt ytterligare ny lagstiftning med ökande krav. För att möjliggöra långsiktighet i omställningen behövs fortsatt proritering.

Ny socialtjänstlag trädde ikraft 2025, med syfte att nå människor tidigt, innan problem uppstått eller vuxit sig stora och erbjuda snabbare insatser på enklare sätt än idag. Nya lagkrav har införts, bland annat om att kommunen ska öka tillgängligheten och det förebyggande arbetet, såsom att erbjuda insatser utan behovsprövning. Socialtjänsten ska arbeta brottsförebyggande. De senaste årens strategiska arbete för att stärka handläggning och uppföljning, behandlarkompetens och insatser på hemmaplan samt familjehemsvården har inneburit att institutionsplaceringar kunnat undvikas. Samtidigt utmärker sig omsorgsbrister som främsta orsaken till kontakt med socialtjänstens barn och familj. Det har inneburit ett ökande behov av familjehemsplaceringar. En insats i form av socialpedagogiskt stöd i hemmet införs genom omfördelning inom teknisk ram med syfte att möjliggöra långvariga insatser till vårdnadshavare med ett sådant behov. Uppföljning efter införandet av nya socialtjänstlagen visar att fler och nya grupper av vårdnadshavare tar emot stöd när detta kan ges direkt och utan behovsprövning. Nationell kostnadsutveckling och utjämningssystemet gör att Individ- och familjeomsorgens prislapp i teknisk ram ökar. Den svarar i stort mot den prioritering som funnits för lättillgängliga och förebyggande insatser, och som därmed kan tas bort. Även inom socialtjänstens område är den nationella reformtakten hög. Under 2026 och 2027 förväntas träda ikraft ny lagstiftning, bland annat om insatser när samtycke saknas samtycke, och stärkt skydd för barn som far illa. Tillkommande generellt statsbidrag har aviserats och dessa återfinns därför som sammantagen prioritering.

Den nationella reformen av missbruks- och beroendevården Samsjuklighetsreformen, väntas träda i kraft juli 2027. Lagrådsremiss är presenterad. Denna föreslår bland annat förändrat huvudmannaskap för behandling, samtidigt som kommunen har kvar det sociala ansvaret. I länet pågår förberedelser genom en sammanhållen vårdkedja mellan region och kommunerna. En förändring av det generella statsbidraget är aviserad men inte presenterad. Likaså är förändrad LVU-lagstiftning aviserad från 2027, även där är det oklart vad det innebär för det generella statsbidraget.

1. Åtgärder för att ökade intäkter									
Rubrik *(i prio ordning)*	Kort beskrivning av förslag	Verksamhet	Koppling till fullmäktiges mål:	Maximalt belopp (tkr)	Effekt fr o m (ÅÅÅÅ-MM)	BELOPP 2027	BELOPP 2028	BELOPP 2029	BELOPP 2030
	Projektansökningar								
	Statsbidrag								

2. Åtgärder för att minskade kostnader									
Rubrik *(i prio ordning)*	Kort beskrivning av förslag	Verksamhet	Koppling till fullmäktiges mål:	Maximalt belopp (tkr)	Effekt fr o m (ÅÅÅÅ-MM)	BELOPP 2027	BELOPP 2028	BELOPP 2029	BELOPP 2030
	Sänkt ambitionsnivå i lagstadgad verksamhet								
	Långsiktig anpassning vuxenutbildningen, bibehålla utbildning					1000	500	500	500

Summa % av teknisk ram **#######**

3. Investeringar som ger sänkta kostnader									
Rubrik *(i prio ordning)*	Kort beskrivning av förslag	Verksamhet	Koppling till fullmäktiges mål:	Maximalt belopp (tkr)	Effekt fr o m (ÅÅÅÅ-MM)	BELOPP 2027	BELOPP 2028	BELOPP 2029	BELOPP 2030
	Fortsatt digitalisering	alla				xxx	xxx	xxx	xxx

4. Tre icke lagstadgade verksamheter (i storleksordning, med högst budgetbelopp överst)									
Rubrik *(i prio ordning)*	Kort beskrivning av förslag	Verksamhet	Koppling till fullmäktiges mål:	Maximalt belopp (tkr)	Effekt fr o m (ÅÅÅÅ-MM)	BELOPP 2027	BELOPP 2028	BELOPP 2029	BELOPP 2030

5. Prioriteringar (högst prioriterad först)									
Rubrik *(i prio ordning)*	Kort beskrivning av förslag	Verksamhet	Koppling till fullmäktiges mål:	Maximalt belopp (tkr)	Effekt fr o m (ÅÅÅÅ-MM)	BELOPP 2027	BELOPP 2028	BELOPP 2029	BELOPP 2030
1	Tillskott generella statsbidrag: Aktivitetskrav för mottagare av försörjningsstöd och reformerat försörjningsstöd – bidragstak. Enligt bilaga	Amf	hälsa, utbildning	2400		2400	2400	2400	2400
2	Tillskott generella statsbidrag: En lag om insatser inom socialtjänsten till vårdnadshavare, barn och unga när samtycke saknas, mfl ny lagar. Enligt bilaga.	Ifo	hälsa	600		600	600	600	600
3	Successiv anpassning av vuxenutbildningen, Bibehålla utbildning	vux, Prio 25	utbildning	1854		500	500	500	500

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk (jorwij)

Informationsklassning: Öppen

Konsekvensanalys

Prioriteringsförslag (rubrik)	Kort beskrivning av förslag	Konsekvensbeskrivning
Åtgärder för att öka verksamhetens intäkter		
Åtgärder för att sänka verksamhetens kostnader		
Successiv anpassning vuxenutbildningen, bibehålla utbildning		Risk för att fortsatta besparing i snabb takt innebär personalminskning. I kombination med färre elever ger det risk att utbildningar inte kan ges på hemmaplan, särskilt yrkesutbildning. Fler elever läser utbildning på distans/i andra kommuner. Fler har behov av stödinsatser, men färre elever kan ges stöd. Färre elever väntas slutföra utbildningen med godkänt resultat.
Ej tilldelat generellt statsbidrag för aktivitetskrav för mottagare av försörjningsstöd och reformerat försörjningsstöd – bidragstak.		Verksamheten lagstadgas. Krav finns om att verksamhet ska erbjudas personer med försörjningsstöd, utifrån den enskildes förmåga. Andra besparingar kan behövas. IVO kan utdöma vite till kommun som inte bedriver verksamhet i linje med intentionerna i lagstiftningen.
Ej tilldelat generella statsbidrag: En lag om insatser inom socialtjänsten till vårdnadshavare, barn och unga när samtycke saknas, mfl ny lagar		Verksamheten kompenseras inte för ökade krav i lagstiftning. Resurser behöver tas från annat i verksamheten. Resurser kan ej tas från myndighetsutövning, utan konsekvensen blir minskade resurser för förebyggande arbete.

Vilka investeringar kan verksamheten göra för att sänka sina löpande kostnader		
Nämn tre icke lagstadgade verksamheter (i storleksordning, med högst budgetbelopp överst)		
Beskriv vilka satsningar nämnden/avd vill göra utöver teknisk ram (högst prioriterad först)		
Sammantaget tillskott generella statsbidrag: Aktivitetskrav för mottagare av försörjningsstöd och reformerat försörjningsstöd – bidragstak.		Verksamheten lagstadgas inom socialtjänstlagen. Generellt statsbidrag tillförs. Krav finns om att verksamhet ska erbjudas personer med försörjningsstöd, utifrån den enskildes förmåga.
Sammantaget tillskott generella statsbidrag: En lag om insatser inom socialtjänsten till vårdnadshavare, barn och unga när samtycke saknas, mfl ny lagar. Enligt		Verksamheten lagstadgas genom flertalet nya lagar. Generellt statsbidrag tillförs.
Successiv anpassning av vuxenutbildningen, bibehålla utbildning, färre elever i grupperna		Att parallellt utveckla och ställa om vuxenutbildningen behöver ske över en längre tidsperiod för att bibehålla utbildningsutbud, och kvalitet i utbildningen som bedrivs.

Investeringsbudget 2027 och planåren 2028-2030

Nämnd **Arbete och välfärdsnämnden**

Budget/planår	Beskrivning	Nyttjande tid	Belopp (tkr)	Verksamhet	Avskrivning	Internränta	Fullmäktigemål
2027	Maskiner och inventarier	5	250		50	6	
2028	Maskiner och inventarier	5	250		50	6	
2029	Maskiner och inventarier	5	250		50	6	
2030	Maskiner och inventarier	5	250		50	6	

2026-03-18

Bilaga: Prioriteringsunderlag budget 2027 för arbete och välfärdsnämnden. Generella statsbidrag till reformer som påverkar socialtjänsten 2026–2027

SKR har sammanfattat de reformer som påverkar socialtjänsten under 2026 och 2027. Nedanstående tabell är en sammanställning från SKR där generella statsbidrag har brutits ned per invånare i Sverige. De generella statsbidragen har därefter brutits ned på antal invånare i Tingsryds kommun. Generellt statsbidrag tillförs både för 2026 och 2027. Arbete och välfärdsnämnden prioriterar tillskott 2027 motsvarande det generella statsbidraget per invånare (avrundat 100 tkr) för ökade lagkrav på verksamheten.

Specifikation generellt statsbidrag per reform, kr/invånare i Sverige. *Statsbidrag-Reformer-som-paverkar-socialtjansten-2026-2027.xlsx*

Aktuella förändringar	Ikraftträdande	Summa 2026 (mnkr)	Per invånare 2026	Summa 2027 (mnkr)	Summa 2028 (mnkr)	Budgetpro	Kommentar		Antal inv. 1/11 2025	10 611 793
Reformer som finansieras via finansieringsprincipen (det generella statsbidraget)										
Aktivitetskrav för mottagare av försörjningsstöd	jul-26	1 141	107,5	2 282	2 282	BP26				
Stärkta insatser för äldre och för de som vårdar eller stöder närstående (prop. 2025/26:60)	jul-26	150	14,1	300	300	BP25				
Ökat informationsutbyte mellan myndigheter – en ny sekretessbrytande bestämmelse (prop. 2024/25:180)	dec-25	14	1,3	14	14	BP25				
Skarpare verktyg till Inspektionen för vård och omsorg (prop. 2025/26:15)	jan-26	4	0,4	3	3	BP26				
En lag om insatser inom socialtjänsten till vårdnadshavare, barn och unga när samtycke saknas, LIV - (Ds 2024:30)	jan-27		44,3	469,6	469,6	BP26				
Stärkt skydd för barn som riskerar att fara illa (prop. 2025/26:12)	jan-26	62	5,8	62	62	BP25				
Frihetsberövande påföljder för barn och unga (lagrådsremiss)	jul-26	3,15	0,3	5,6	5,6	BP25	Summan utökas också i BP26.			
En lag om socialdataregister – lagrådsremiss	jul-26 och jul-27	40	3,8	40	40	BP24	Varav 40 mnkr till kommunerna nu			
Reformerat försörjningsstöd – bidragstak och ökade möjligheter till arbete (lagrådsremiss)				-169,5	-242	BP26	Reformen förväntas minska kommunens kostnader, det generella statsbidraget			
Reformer som finansierias via riktade statsbidrag										
Etableringsboendelagen – ett nytt system för bosättning för vissa nyanlända (SOU 2025:35)	jul-26						Riktat till berörda kommuner, flyktingersättning			
Mottagandelagen: En ny lag för ordnat asylmottagande och effektivt återvändande (SOU 2024:68)	okt-26						Riktat till berörda kommuner, flyktingersättning			
Nästa steg för en god och nära vård (prop 2025/26:19)	jul-26						Förordningsstyrt riktat bidrag			
Refomer som finansierias av både generellt och riktat statsbidrag										
Ett språkkrav inom äldreomsorgen (prop. 2025/26:63)	jul-26	*90*	8,5	*165*	*150*	BP25	Därtill kan medel sökas via Äldreomsorgslyftet			
Oklar eller ingen finansiering										
Samsjuklighetsreformen	Oklart	*Oklart*		*Oklart*	*Oklart*	BP26	år avsätts 2027-2031 enligt BP26 för förberedelser.			
Utökad rätt till VAB	jan-26	*0*		*0*	*0*					
Utökade registerkontroller vid anställning i kommun (prop. 2025/26:61)	mar-26	*0*		*0*	*0*					
Hälso- och sjukvårdens beredskap (prop. 2024/25:167)	Jan 2026 och 2027	*Oklart*		*Oklart*	*Oklart*					
Migrations- och asylpakten (Ds 2025:30)	jun-26	*Oklart*		*Oklart*	*Oklart*					
För barns rättigheter och trygghet – en ny lag om omhändertagande för vård av barn och unga (LVU)	jan-27	*Oklart*		*Oklart*	*Oklart*					

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Informationsklassning: Öppen

Aktivitetskravsreformen tillför ekonomiska medel, medan bidragsreformen returnerar ekonomiska medel. Dessa sammanräknat blir de belopp som arbete och välfärdsnämnden prioriterar för dessa reformer: 2382 tkr, avrundat i prioriteringsunderlaget till **2400 tkr**.

Inom individ- och familjeomsorgen tillförs medel för flera nya lagstiftningar, där den med mest tillskott är lag om insatser vårdnadshavare, barn och unga när samtycke saknas. Dessa sammanräknat blir det belopp som arbete och välfärdsnämnden prioriterar: 621 tkr avrundat i prioriteringsunderlaget till **600 tkr**

Ytterligare reformer är aviserade 2027 där påverkan på generella statsbidrag inte är klar, främst väntas samsjuklighetsreformen påverka.

Specifikation generellt statsbidrag per reform, beräknat för Tingsryds kommun.

	PROGNOS	Antal invånare per 1/11-2025	
	prognos 2027 kr/inv	11817 Priounderlaget	
AMF			**2 351 583 kr**
Aktivitetskrav för mottagare av försörjningsstöd	215	2 540 655 kr	
Reformerat försörjningsstöd – bidragstak och ökade möjligheter till arbete (lagrådsremiss), from 2027 minskat bidrag	-16	-189 072 kr	
IFO			**613 302 kr**
Ökat informationsutbyte mellan myndigheter – en ny sekretessbrytande bestämmelse (prop. 2024/25:180)	1,3	15 362 kr	
En lag om insatser inom socialtjänsten till vårdnadshavare, barn och unga när samtycke saknas, LIV - (Ds 2024:30)	44,3	523 493 kr	
Stärkt skydd för barn som riskerar att fara illa (prop. 2025/26:12)	5,8	68 539 kr	
Frihetsberövande påföljder för barn och unga (lagrådsremiss)	0,5	5 909 kr	
Aviserat, ej klart			
Samsjuklighetsreformen	Oklart		okänd post
Migrations- och asylpakten (Ds 2025:30)	Oklart		okänd post
För barns rättigheter och trygghet – en ny lag om omhändertagande för vård av barn och unga (LVU)	Oklart		okänd post

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Informationsklassning: Öppen

Prioriteringsunderlag Budget 2027 med planår 2028-2030

Nämnd/Avdelning	**VoF**	Teknisk ram 2027	**397 757**

Beskriv de allmänna budgetförutsättningar (omvärldsfaktorer mm):

Kommunens demografiska utveckling innebär att målgruppen för vård och omsorg fortsätter att öka under planperioden. Antalet personer över 80 år stiger tydligt och förändringarna inom de äldre åldersgrupperna påverkar både resursbehov, kompetensförsörjning och framtida planering. Fram till 2030 väntas gruppen 80–84 år öka med cirka 7%, gruppen 85–89 år med drygt 38%, medan gruppen 90 år och äldre minskar något. Efter 2030 vänder utvecklingen, och till 2034 beräknas antalet personer 90 år och äldre öka med närmare 17%. Sammantaget innebär detta att behovet av både hemtjänst, hemsjukvård, demensomsorg och särskilda boenden riskerar att vara fortsatt omfattande och växande. Samtidigt lyfter SKR:s ekonomirapporter för 2025 fram tre scenarier som visar att omsorgsbehoven kan utvecklas olika beroende på äldres hälsa och nyttjande av insatser. Även om antalet äldre ökar tydligt behöver därför omsorgsbehoven inte öka i samma takt. SKR:s analyser betonar att ett framgångsrikt omställningsarbete, med stärkt förebyggande arbete och tidiga insatser enligt den nya socialtjänstlagen, kan bidra till att dämpa behovsutvecklingen. Detta innebär att resursbehovet framåt delvis påverkas av hur väl kommunen lyckas med sin omställning.
Parallellt minskar andelen personer i arbetsför ålder, vilket innebär betydande utmaningar för personalförsörjningen. Ett långsiktigt arbete med kompetensutveckling, attraktivitet som arbetsgivare, hållbar arbetstidsförläggning, digital utveckling och ett verksamhetsnära ledarskap är nödvändigt för att verksamheten ska kunna möta framtida behov med hög kvalitet.

Införandet av den nya socialtjänstlagen sommaren 2025 innebär fortsatt omställning mot en mer förebyggande, hälsofrämjande och lätt tillgänglig socialtjänst. Detta kräver utveckling av tidiga insatser, digitala verktyg och arbetssätt som stärker individens egna resurser. Samtidigt fortsätter omställningen inom God och nära vård, vilket medför att fler personer med omfattande vårdbehov kommer att vårdas i hemmet. Detta ställer ökade krav på medicinsk kompetens, samverkan och effektivare arbetssätt.

Antalet personer med demenssjukdom ökar i takt med att befolkningen blir äldre, vilket kräver vidare utveckling av demensteam, arbetssätt, kompetenshöjande insatser och ett fortsatt strukturerat arbete med BPSD. Verksamheten behöver fortsätta rustas så att behoven hos personer med demenssjukdom kan mötas där de är. Ett breddinförande av förändrad mathantering inom hemtjänst bedöms kunna ställa om resurser, som då kan arbeta med vård- och omsorg istället för att leverera mat.
Inom omsorgen för personer med funktionsnedsättning förändras målgruppernas behov, särskilt kopplat till neuropsykiatriska funktionsnedsättningar. Det finns behov av att utveckla innehållet i LSS- boenden, men också att eventuellt utveckla en ny SoL- boendeform. Att stärka barn- och ungdomsverksamheten samt anpassa daglig verksamhet och sysselsättning bedöms som viktigt. Eventuellt kommande förändringar i huvudmannaskapet för personlig assistans kan dessutom påverka nämndens ansvar och kräver därför fortsatt bevakning.

Den nya befolkningsprognosen innebär att nämndens tekniska ram ökar, vilket skapar förbättrade möjligheter att genomföra vissa satsningar inom ordinarie budget. Samtidigt behöver nämnden fortsätta att utveckla effektiva, kvalitetssäkrade och hållbara arbetssätt för att möta de långsiktiga demografiska förändringarna inom vård och omsorg.

1. Åtgärder för att öka verksamhetens intäkter								
Kort beskrivning av förslag	Verksamhet	Koppling till fullmäktiges mål:	Maximalt belopp (tkr)	Effekt fr o m (ÅÅÅÅ-MM)	BELOPP 2027	BELOPP 2028	BELOPP 2029	BELOPP 2030
Återinföra HSL-avgift 85+	HSL			2027-01	- 1 300	- 1 300	- 1 300	- 1 300
Höja priset matdistrubution	Genomgripande			2027-01	- 200	- 200	- 200	- 200
Införa avgift dagverksamhet demens	Äldreomsorg			2027-01	- 100	- 100	- 100	- 100

2. Åtgärder för att sänka verksamhetens kostnader								
Kort beskrivning av förslag	Verksamhet	Koppling till fullmäktiges mål:	Maximalt belopp (tkr)	Effekt fr o m (ÅÅÅÅ-MM)	BELOPP 2027	BELOPP 2028	BELOPP 2029	BELOPP 2030
Egenansvar för mindre hjälpmedel	HSL			2027-06	100	100	100	100
Borttag av subvention portionspriser mat	Genomgripande			2027-01	2 500	2 500	2 500	2 500
Fler läkemedelsautomater	Genomgripande			2027-01	1 400	1 400	1 400	1 400
					4 000			
				Summa % av teknisk ram				**-1,0%**

3. Vilka investeringar kan verksamheten göra för att sänka sina löpande kostnader								
Kort beskrivning av förslag	Verksamhet	Koppling till fullmäktiges mål:	Maximalt belopp (tkr)	Effekt fr o m (ÅÅÅÅ-MM)	BELOPP 2027	BELOPP 2028	BELOPP 2029	BELOPP 2030
Fallprevention/Trygghetslarm med AI	Genomgripande							x
Robot dusch	Genomgripande							x
AI-assistent för dokumentation och journalföring	Genomgripande						x	
Digitala besök	Genomgripande							x

4. Nämn tre icke lagstadgade verksamheter (i storleksordning, med högst budgetbelopp överst)								
Kort beskrivning av förslag	Verksamhet	Koppling till fullmäktiges mål:	Maximalt belopp (tkr)	Effekt fr o m (ÅÅÅÅ-MM)	BELOPP 2027	BELOPP 2028	BELOPP 2029	BELOPP 2030
Återinföra HSL-avgift 85+	HSL				1 300	1 300	1 300	1 300
Seniorträffar inkl aktivitetssamordnare	Äldreomsorg				1 000	1 000	1 000	1 000
Skobidrag, Ytterkläder	Genomgripande				500	1 100	500	500

5. Beskriv vilka satsningar nämnden/avd vill göra utöver teknisk ram (högst prioriterad först)								
Kort beskrivning av förslag	Verksamhet	Koppling till fullmäktiges mål:	Maximalt belopp (tkr)	Effekt fr o m (ÅÅÅÅ-MM)	BELOPP 2027	BELOPP 2028	BELOPP 2029	BELOPP 2030
Bibehålla bemanningstäthet (alla vht)*	Genomgripande			2027-01	10 400	10 400	10 400	10 400
Statsbidrag (Socialtjänstlag, Anhörigstöd, Fast omsorgskontakt)	Genomgripande			2027-01	2 600	2 600	-	-
Boendesprinkler säbo ÄO	Äldreomsorg			2027-01	300	500	600	900
Habersättning*	LSS			2027-01	200	200	200	200
Utbyte av alla arbetsjackor/täckbyxor & skor*	Genomgripande			2027-01	500	1 100	500	500
Summa prislappsverksamheter					**14 000**	**14 800**	**11 700**	**12 000**
Extern vård SoL	SoL				5 500	5 500	5 500	5 500
Nytt avtal färdtjänst Region Kronoberg	Genomgripande				5 900	5 900	5 900	5 900
Summa budget-på-budget verksamheter					**11 400**	**11 400**	**11 400**	**11 400**
TOTALT					**25 400**	**26 200**	**23 100**	**23 400**

*för att bibehålla nuvarande budgetnivå 2026

6. Kostnadsökningar inom prislapp	Belopp tkr	Vht		Effekt from				
Kort beskrivning av förslag	Verksamhet	Koppling till fullmäktiges mål:	Maximalt belopp (tkr)	Effekt fr o m (ÅÅÅÅ-MM)	BELOPP 2027	BELOPP 2028	BELOPP 2029	BELOPP 2030
Statligt huvudmannaskap inom Assistans?								x
Miljöprogram								
Kommunorganisationens fordonsflotta ska vara fossiloberoende 2027	Genomgripande				500	600	300	700
Matsvinnet i den kommunala organisationen ska minska med minst 55% till 2027 jämfört med 2020	Genomgripande				- 100	- 200	- 200	- 200
Andelen ekologiska livsmedel i kommunens egen verksamhet ska vara minst 50 procent till 2027	Genomgripande				200	200	200	200
Andelen närproducerade livsmedel i kommunens egen verksamhet ska öka till 2027	Genomgripande				50	50	50	50
Summa Miljöprogram					**650**	**650**	**350**	**750**
Klimatanpassningsplan								
Samverka med Räddningstjänst					x			
Prioplan kring fast vattentanksanslutning						x		
Se över åtgärder för att spara vatten						x		
Inventering av skugga och ev. åtgärder						x		
Fast reservvatten på säbo						x		
Lager av kompenserande material vid vattenbrist								x
Installera backventiler								x
Summa klimatanpassningsplan								
Summa Prislapp					**-**	**-**	**-**	**-**

Konsekvensanalys

Prioriteringsförslag (rubrik)	Kort beskrivning av förslag	Konsekvensbeskrivning
Åtgärder för att öka verksamhetens intäkter		
Återinföra HSL-avgift 85+	Avgiftsbelägga även patienter 85+, som idag är exkluderad, för HSL-avgifter	Svårt att bedöma i kr, då HSL-avgiften påverkar debiteringsutrymmet (maxtaxa). Maxtaxa och avgiftsutrymmet skyddar de medborgare som ej har ekonomiska förutsättningar. Medborgare kan ställa sig negativa till förändringen. Effekten av intäktsökningen är ungefärlig och kan vara större/mindre pga maxtaxa. Avgiftsbefrielse kan vara motstridigt utifrån nya SoL- lagstiftingen som betonar jämlikhet.
Höja priset matdistrubution	Höja priset så att kostnaden för den enskilde blir samma inom särbo som ordbo	Stimulera enskilda att ansvara för egen mathållning för att bibehålla självständighet och ge förutsättningar att klara sig själv. Locka till restauranger och lokala matserveringar för att minska ofrivillig ensamhet. Medborgare kan ställa sig negativa till en förändring.
Införa avgift dagverksamhet demens	Införa avgift för deltagande i demensdagverksamhet, enligt maxtaxa och avgiftsutrymme	Intäkten påverkas av maxtaxa och varierande avgiftsutrymme. Avgiften kan upplevas negativt för vissa omsorgstagare/anhöriga, men regelverket säkerställer att avgiften inte överstiger betalningsförmågan.

Åtgärder för att sänka verksamhetens kostnader		
Egenansvar för mindre hjälpmedel	Att vissa mindre hjälpmedel betalas av omsorgstagaren själv	Kan minska verksamhetens kostnader genom färre inköp. Ekonomisk påverkan för omsorgstagare, men ofta begränsad då det gäller mindre och billigare hjälpmedel. Kan upplevas som en försämring av service för vissa.
Borttag av subvention portionspriser mat	Minska subventionen leder till ett ökat pris per portion	Svår att bedöma i kronor, då matkostnaden påverkar förbehållsbelopp som i sin tur påverkar maxtaxa. Medborgare kan ställa sig negativa till förändringen.
Fler läkemedelsautomater	Att utöka dagens automater till fler	Möjliggör ökad självständighet för enskild, vid breddinförande bedöms det ge bemanningseffektivisering som är ett sätt att möta kompetensutmaningen framåt.

Vilka investeringar kan verksamheten göra för att sänka sina löpande kostnader		
Fallprevention/Trygghetslarm med AI	Genom ny teknik minskas risken för fall	Omvärldsanalys krävs innan vidare hantering.
Robot dusch	Genom ny teknik ökas möjligheten för mer självständighet för omsorgstagaren	Omvärldsanalys krävs innan vidare hantering.
AI-assistent för dokumentation och journalföring	Genom ny teknik ökas möjligheten effektivisering och kvalitetssäkring av dokumentation	Omvärldsanalys krävs innan vidare hantering.
Digitala besök	Vissa besök/insatser kan göras digitalt	Omvärldsanalys krävs innan vidare hantering.

Nämn tre icke lagstadgade verksamheter (i storleksordning, med högst budgetbelopp överst)		
Återinföra HSL-avgift 85+	Avgiftsbelägga även patienter 85+, som idag är exkluderad, för HSL-avgifter	Svårt att bedöma i kr, då HSL-avgiften påverkar debiteringsutrymmet (maxtaxa). Maxtaxa och avgiftsutrymmet skyddar de medborgare som ej har ekonomiska förutsättningar. Medborgare kan ställa sig negativa till förändringen. Effekten av intäktsökningen är ungefärlig och kan vara större/mindre pga maxtaxa. Avgiftsbefrielse kan vara motstridigt utifrån nya SoL- lagstiftingen som betonar jämlikhet.
Seniorträffar inkl aktivitetssamordnare	Sociala aktiviteter och stöd för äldre genom samordning av träffar, evenemang och gemenskapsfrämjande insatser.	Kan bidra till ökad delaktighet, social stimulans och förebygga isolering för äldre. Minskning eller avveckling kan leda till ökad ensamhet och minskat socialt stöd, vilket kan ge följdeffekter på hälsa och välmående.
Skobidrag, Ytterkläder	Bibehålla skobidrag samt byta ut alla arbetsjackor/täckbyxor inom verksamheten vart tredje år	Förbättrad arbetsmiljö, hygien och jämställdhet. Medarbetare kan ställa sig negativa till förändring. Ökar attraktiviteten som arbetsgivare.

Beskriv vilka satsningar nämnden/avd vill göra utöver teknisk ram (högst prioriterad först)		
Prislappsverksamheter		
Bibehålla bemanningstäthet (alla vht)*	Bibehålla befintlig bemanningstäthet alla verksamheter	Bakgrund till nuvarande bemanningstäthet är medvetna budgetsatsningar, målsättningar kring antal medarbetare per chef samt tidigare kritik från Arbetsmiljöverket och Revision. Nuvarande täthet ger förutsättningar för ett hållbart medarbetarengagemang, ett nära ledarskap och bidrar till höga kvalitetsresultat samt ekonomi i balans.
Statsbidrag (Socialtjänstlag, Anhörigstöd, Fast omsorgskontakt)	Statsbidrag som bör tillföras VON	Statsbidrag som kommer centralt men som behöver fördelas till VON för att säkerställa implementering av lagstadgad verksamhet. För att syftet med statsbidragen ska uppnås bör eventuella bidrag tillfalla verksamheten, annars kommer syftet med bidragen inte få någon effekt.
Boendesprinkler säbo ÄO	Enligt föreläggande ROK skall boendesprinklers installeras på samtliga särskilda boenden inom ÄO där detta saknas. Totalt 5 boenden (1 st 2025, 2026, 2027 samt 2 st 2028)	Leder till ytterligare förstärkning av brandskyddet men också en budgetpåverkan i form av höjda hyror för vård- och omsorgsnämnden. Utebliven prioritering kan innebära ytterligare höjning av hyror gentemot enskilda utöver normal uppräkning.
Habersättning*	Alla deltagare inom daglig verksamhet ges möjlighet till samma habiliteringsersättning oavsett lagstiftning. Statsbidrag riktas endast till LSS	Kan upplevas orättvist ur deltagarperspektiv. Deltagarna kan uppleva en känsla av att ej uppskattas för sin sysselsättning/arbete.

Utbyte av alla arbetsjackor/täckbyxor & skor*	Bibehålla skobidrag samt byta ut alla arbetsjackor/täckbyxor inom verksamheten vart tredje år	Förbättrad arbetsmiljö, hygien och jämnställdhet. Medarbetare kan ställa sig negativa till förändring. Öka attraktiviteten som arbetsgivare.
Budget-på-budget verksamheter		
Extern vård SoL	Vårdköp av annan vårdgivare inom SoL	Under 2025/2026 har två ärenden tillkommit, varav ett ärende ansvarade AoV tidigare för. Insatsen kan ej verkställas på annat sätt. Andra effektiviseringar inom andra verksamheter krävs för att finansiera kostnadsökningen.
Nytt avtal färdtjänst Region Kronoberg	Ny avtalsperiod (juli-25)samt ökat resande ger högre pris på färdtjänst	Kostnaderna för färdtjänst har ökat genom ingått avtal, tillsammans med ett ökat resande. Effektiviseringar inom andra verksamheter krävs för att finansiera kostnadsökningen.

Beskriv vilka satsningar nämnden/avd behöver göra inom prislapp, miljö- och klimatanpassningsplan		
Övriga inom prislapp		
Statligt huvudmannaskap inom Assistans?	En eventuellt kommande lagändring kan innebära att staten övertar ansvaret och huvudmannaskapet för personlig assistans.	Risken för övervältring av kostnader bedöms vara stor. Lagändringen kan innebära att viss personlig assistans kommer ersättas av annan verksamhet. Medborgare kan ställa sig negativa till förändring.
Miljöprogram		
Kommunorganisationens fordonsflotta ska vara fossiloberoende 2027	Byte till leasing av elbil när avtalen går ut	En förutsättning är att det finns laddstolpar vid varje verksamhet för laddning. Idag finns endast ett fåtal. Förnyade avtal som inte är elbil förlänger införandeprocessen. Andra effektiviseringar inom andra verksamheter krävs för att finansiera kostnadsökningen.
Matsvinnet i den kommunala organisationen ska minska med minst 55% till 2027 jämfört med 2020	Minskat matsvinn i den kommunala organisationen	Minskat svinn leder till minskade livsmedelskostnader som i sin tur ger lägre pris gentemot verksamheten och därmed ett lägre portionspris.
Andelen ekologiska livsmedel i kommunens egen verksamhet ska vara minst 50 procent till 2027	Ökad livsmedelsbudget för att bibehålla EKO 29% samt uppnå miljömål 40% EKO (2025) och 50% EKO (2026)	Om detta inte prioriteras måste beslut tas för besparingar som motsvarar beloppet, antingen i nämndens verksamheter eller i teknik- och fritidsnämnden.
Andelen närproducerade livsmedel i kommunens egen verksamhet ska öka till 2027	Ökad livsmedelsbudget för att klara miljömål öka andel närproducerat	Om detta inte prioriteras måste besluts tas för besparingar som motsvarar beloppet, antingen i nämndens verksamheter eller i teknik- och fritidsnämnden.
Klimatanpassningsplan		
Samverka med Räddningstjänst	Samverka med Räddningstjänst	Bedöms inte leda till någon större resurspåverkan.

Prioplan kring fast vattentanksanslutning	Prioplan kring fast vattentanksanslutning	Bedöms inledningsvis inte leda till någon större resurspåverkan men kan i förlängningen innebära ökade kostnader.
Se över åtgärder för att spara vatten	Se över åtgärder för att spara vatten	Bedöms inledningsvis inte leda till någon större resurspåverkan men kan i förlängningen innebära ökade kostnader.
Inventering av skugga och ev. åtgärder	Inventering av skugga och ev. åtgärder	Bedöms inledningsvis inte leda till någon större resurspåverkan men kan i förlängningen innebära ökade kostnader.
Fast reservvatten på säbo	Fast reservvatten på säbo	Bedöms inledningsvis inte leda till någon större resurspåverkan men kan i förlängningen innebära ökade kostnader.
Lager av kompenserande material vid vattenbrist	Lager av kompenserande material vid vattenbrist	Bedöms inledningsvis inte leda till någon större resurspåverkan men kan i förlängningen innebära ökade kostnader.
Installera backventiler	Installera backventiler	Bedöms inledningsvis inte leda till någon större resurspåverkan men kan i förlängningen innebära ökade kostnader.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Investeringsbudget

Nämnd/Avdelning **VoF**

Budget/ planår	Beskrivning	Nyttjande tid	Belopp (tkr)	Verksamhet	Avskrivning	Internränta	Fullmäktigemål
2027	Nytt vht system	16	5 100				
2027	Inventarier	10	2 000				
2028	Nytt vht system	10	300				
2028	Inventarier	10	2 000				
2029	Inventarier	10	2 000				
2030	Inventarier	10	2 000				

Prioriteringsunderlag Budget 2027 med planår 2028-2030

Nämnd/Avdelning	**Bildningsnämnden**	Teknisk ram 2027	**333 356 tkr**

Beskriv de allmänna budgetförutsättningar (omvärldsfaktorer mm):

Omställningskostnader
I en situation med krympande barn- och elevunderlag har våra små enheter omfattande organisatoriska svårigheter i en statisk resursfördelningsmodell. För att kunna bedriva en lagstadgad verksamhet med tex. öppnings och stängningstider inom förskolan krävs en minimibemanning som överskrider tilldelade resurser som bygger på antalet barn. En ekonomisk omställning är svår att genomföra exponentiell då vissa processer tar längre tid och kan bestå av så kallade tipping points.

Kvalitetsarbete
På grund av att vi har små enheter har vi utmaningar i att få fram statistik som baseras på ett tillräckligt stort underlag för att vi ska kunna använda det. Små förändringar slår hårt mot procentuella andelar och data blir inte statistiskt jämförbar. Den relativt låga personaltätheten i förskolan skapar reella utmaningar i det faktiska kvalitetsarbetet. Rektorerna får helt enkelt inte till tid för personalens utvecklingsarbete.

Säkerhet
Det fokuserade fysiska säkerhetsarbetet kräver utbildningsinsatser som inte kan tas från elevernas undervisningstid, vilket skapar utmaningar i mötes- och kompetensutvecklingsstrukturen och tar tid från ordinarie utvecklingsarbete. När skolan implementerar eller ökar användningen av digitala läromedel, molntjänster, och andra tekniska verktyg ökar även attackytan för potentiella hot. Det kan kräva investeringar i säkerhetsåtgärder för att skydda dessa digitala resurser.

Kompetensförsörjningen
När barnkullarna minskar förändras kompetensförsörjningen snarare än försvinner. För Tingsryds kommun innebär det att fokus i allt högre grad behöver ligga på att behålla, utveckla och använda befintlig personal på ett hållbart sätt både för orgnanisationen och för individen. Stabilitet, kontinuitet och god arbetsmiljö blir avgörande för att säkerställa kvalitet och likvärdighet över tid, även vid minskande volymer.

Digitalisering
Digitaliseringen, inklusive användningen av AI-verktyg, ställer ökade krav på säkra rutiner för dataskydd och integritet. Lärare behöver kompetens för att använda digitala och AI-baserade stöd på ett etiskt, rättssäkert och pedagogiskt genomtänkt sätt. Elever behöver stärka sin digitala kompetens med särskilt fokus på källkritik, ansvarstagande och för hur AI påverkar informationssökning och skapande. Utbildning i digitalt medborgarskap fortsätter därför att vara central för att skapa trygghet och ett respektfullt beteende i digitala miljöer.

Statsbidrag
Alla huvudmän påverkas i stor utsträckning av Skolverkets statsbidrag. Dess utformning, kortsiktighet och oförutsägbarhet utmanar verksamheterna. Det är en förhållandevis kortsiktig framförhållning som vi behöver ta hänsyn till i hur vi planerar vår verksamhet och i vilken framförhållning vi behöver ha, framför allt då det gäller anställningar.

1. Åtgärder för att öka verksamhetens intäkter								
Kort beskrivning av förslag	Verksamhet	Koppling till fullmäktiges mål:	Maximalt belopp (tkr)	Effekt fr o m (ÅÅÅÅ-MM)	BELOPP 2027	BELOPP 2028	BELOPP 2029	BELOPP 2030
					-			

2. Åtgärder för att sänka verksamhetens kostnader								
Kort beskrivning av förslag	Verksamhet	Koppling till fullmäktiges mål:	Maximalt belopp (tkr)	Effekt fr o m (ÅÅÅÅ-MM)	BELOPP 2027	BELOPP 2028	BELOPP 2029	BELOPP 2030
Sammanslagning och/eller avveckling av enheter								
					-			
				Summa % av teknisk ram				**0%**

3. Vilka investeringar kan verksamheten göra för att sänka sina löpande kostnader								
Kort beskrivning av förslag	Verksamhet	Koppling till fullmäktiges mål:	Maximalt belopp (tkr)	Effekt fr o m (ÅÅÅÅ-MM)	BELOPP 2027	BELOPP 2028	BELOPP 2029	BELOPP 2030
Säkerhetshöjande åtgärder	Gemensam							
Arbetsmiljö	Gemensam							

4. Nämn tre icke lagstadgade verksamheter (i storleksordning, med högst budgetbelopp överst)								
Kort beskrivning av förslag	Verksamhet	Koppling till fullmäktiges mål:	Maximalt belopp (tkr)	Effekt fr o m (ÅÅÅÅ-MM)	BELOPP 2027	BELOPP 2028	BELOPP 2029	BELOPP 2030
Fritidsgårdar	Fritidsgårdar	God hälsa och välbefinnande			2 000	2 000	2 000	2 000
Kulturskola	Kulturskola	God hälsa och välbefinnande			2 000	2 000	2 000	2 000
Filialbibliotek	Bibliotek	God hälsa och välbefinnande			1 500	1 500	1 500	1 500

5. Beskriv vilka satsningar nämnden/avd vill göra utöver teknisk ram (högst prioriterad först)								
Kort beskrivning av förslag	Verksamhet	Koppling till fullmäktiges mål:	Maximalt belopp (tkr)	Effekt fr o m (ÅÅÅÅ-MM)	BELOPP 2027	BELOPP 2028	BELOPP 2029	BELOPP 2030
Prislappsverksamhet								
Förskolor (8 enheter) *	Förskola	God utbildning			11 000	13 000	15 000	15 000
Höjd personaltäthet i förskola (från 5,9 till 5,4 barn/pedagog)	Förskola	God utbildning			2 700	2 700	2 700	2 700
Grundskolor ink f-klass (6 enheter F-3, F-6) *	Grundskola	God utbildning			6 500	7 000	8 000	9 000
Gymnasieskola i egen regi *	Gymnasieskola	God utbildning			14 000	10 000	10 000	-
Summa prislappsverksamheter					**34 200**	**32 700**	**35 700**	**26 700**
Alternativa priotiteringar prislappsverksamheter								
Höjd personaltäthet i förskola (från 5,9 till 5,7 barn/pedagog)	Förskola	God utbildning			1 200	1 200	1 200	1 200
Förskolor (7 enheter)	Förskola	God utbildning			8 800	10 800	12 800	12 800
Förskolor (6 enheter)	Förskola	God utbildning			5 800	7 800	9 300	9 300
Grundskolor ink f-klass (5 enheter F-6)	Grundskola	God utbildning			2 100	2 600	3 600	4 600

Budget på budget								
Anpassad grundskola *	Anpassad grundskola	God utbildning			5 500	6 500	6 500	6 500
Anpassad gymnasieskola	Anpassad gy skola	God utbildning			-	1 000	2 000	2 000
Kulturskola *	Kulturskola	God hälsa och välbefinnande			2 000	2 000	2 000	2 000
Aktivera *	Fritidsgårdar	God hälsa och välbefinnande			1 200	1 200	1 200	1 200
Biblioteksdatasystem	Bibliotek	God hälsa och välbefinnande			500	100	100	100
Allmän kultur *	Kultur	God hälsa och välbefinnande			200	200	200	200
Kultursamordnare	Kultur	God hälsa och välbefinnande			200	200	200	200
Summa budget-på-budget verksamheter					**9 600**	**11 200**	**12 200**	**12 200**
TOTALT					**43 800**	**43 900**	**47 900**	**38 900**

*för att bibehålla nuvarande budgetnivå 2026

6. Kostnadsökningar inom prislapp	**Belopp tkr**	**Vht**		**Effekt from**				
Kort beskrivning av förslag	Verksamhet	Koppling till fullmäktiges mål:	Maximalt belopp (tkr)	Effekt fr o m (ÅÅÅÅ-MM)	BELOPP 2027	BELOPP 2028	BELOPP 2029	BELOPP 2030
Miljöprogram								
Matsvinnet i den kommunala organisationen ska minska med minst 55% till 2027 jämfört med 2020	Gemensam	God hälsa och välbefinnande			- 100	- 200	- 200	- 200
Andelen ekologiska livsmedel i kommunens egen verksamhet ska vara minst 50% till 2027	Gemensam	God hälsa och välbefinnande			600	600	600	600

Andelen närproducerade livsmedel i kommunens egen verksamhet ska öka till 2027	Gemensam	God hälsa och välbefinnande			150	150	150	150
Summa Miljöprogram					**650**	**550**	**550**	**550**
Klimatanpassningsplan								
Skapa rutiner vid vattenbrist	Gemensam	God hälsa och välbefinnande			-	-	-	-
Se över åtgärder för att spara vatten	Gemensam	God hälsa och välbefinnande			-		-	-
Upprätta prioriteringsplan för fast vattentanksanslutning	Gemensam	God hälsa och välbefinnande			-	-	-	
Riktlinjer för utomhusvistelse i skola och förskola vid högre temperaturer	Gemensam	God hälsa och välbefinnande			-	-	-	-
Installation av solskydd på byggnader vid behov	Gemensam	God hälsa och välbefinnande			-	-	-	-
Inventering av skuggytor i utomhusmiljön	Gemensam	God hälsa och välbefinnande			-	-	-	-
Summa klimatanpassningsplan								
Summa Prislapp					**650**	**550**	**550**	**550**

Konsekvensanalys

Prioriteringsförslag (rubrik)	Kort beskrivning av förslag	Konsekvensbeskrivning
Åtgärder för att öka verksamhetens intäkter		

Åtgärder för att sänka verksamhetens kostnader		
Sammanslagning och/eller avveckling av enheter	Sammanslagning och/eller avveckling av enheter	Att slå ihop eller avveckla skol- och förskoleenheter kan ge både ekonomiska och kvalitetsmässiga fördelar när elev- och barnunderlaget minskar, kostnaderna stiger och personalförsörjningen blir mer utmanande.

Vilka investeringar kan verksamheten göra för att sänka sina löpande kostnader		
Säkerhetshöjande åtgärder	Investeringar i säkerhetshöjande åtgärder	Investeringar i säkerhetshöjande åtgärder kan på sikt minska verksamhetens löpande kostnader genom att förebygga skador, incidenter och driftstörningar. Detta leder till lägre underhållsbehov och minskad risk för oplanerade kostnader.
Arbetsmiljö	Investeringar som förbättrar arbetsmiljön	Investeringar som förbättrar arbetsmiljön kan bidra till minskad frånvaro, lägre personalomsättning och ökad effektivitet. En mer hållbar arbetsmiljö reducerar indirekta kostnader samtidigt som den stärker verksamhetens långsiktiga kapacitet.

Nämn tre icke lagstadgade verksamheter (i storleksordning, med högst budgetbelopp överst)		
Fritidsgårdar	Avveckling av icke lagstadgad verksamhet	En avveckling eller minskning av fritidsgårdarnas verksamhet innebär en tydligt negativ påverkan på ungdomars fritidsmöjligheter. Fritidsgårdarna fyller en viktig funktion som trygg mötesplats och som förebyggande insats.
Kulturskola	Avveckling av icke lagstadgad verksamhet	Kulturskolan erbjuder viktiga kultur- och fritidsaktiviteter för barn och unga och bidrar till både socialt välmående och kreativ utveckling. Ett avtal finns tecknat t.o.m. 2028, vilket innebär att avveckling eller större förändringar inte kan genomföras utan att avtalsfrågor behöver hanteras.
Filialbibliotek	Avveckling av icke lagstadgad verksamhet	En minskning eller avveckling av filialbiblioteket innebär negativ påverkan på tillgängligheten till biblioteksservice för kommunens invånare.

Beskriv vilka satsningar nämnden/avd vill göra utöver teknisk ram (högst prioriterad först)		
Prislappsverksamheter		
Förskolor (8 enheter) *	Behålla nuvarande struktur med nuvarande personaltäthet	Att behålla nuvarande struktur innebär att dagens utmaningar i verksamheten kvarstår. Arbetsmiljön för både barn och personal fortsätter att vara ansträngd, då organisationen redan arbetar på gränsen av vad som är hållbart. Det finns begränsat utrymme för utvecklingsarbete, flexibilitet och förebyggande insatser, vilket på sikt kan påverka kvaliteten och tryggheten i verksamheten.
Höjd personaltäthet i förskola (från 5,9 till 5,4 barn/pedagog) 8 enheter	Ökad personaltäthet i förskola	En ökad personaltäthet ger verksamheten bättre förutsättningar att genomföra sitt kärnuppdrag. Det skapar mer tid för omsorg, undervisning och relationsarbete, vilket stärker barns trygghet, språkutveckling och sociala förmågor. Förskolan har en avgörande betydelse för barns fortsatta skolgång, särskilt genom tidiga, kompensatoriska insatser som kan utjämna skillnader redan före skolstart. För personalen innebär det förbättrade möjligheter att arbeta strukturerat och förebyggande, följa varje barns utveckling samt att upprätthålla en hållbar arbetsmiljö.
Grundskolor ink f-klass (6 enheter F-3, F-6)	Behålla nuvarande struktur	Att behålla nuvarande struktur innebär att dagens utmaningar i verksamheten kvarstår. Nuvarande organisation innebär att en större del av budgeten fortsatt binds upp av fasta kostnader, exempelvis lokalhyra. Detta minskar utrymmet för undervisningsresurser och begränsar möjligheterna att stärka verksamhetens pedagogiska arbete. På sikt kan detta påverka flexibiliteten och förmågan att anpassa verksamheten efter barnens behov.
Gymnasieskola i egen regi	Behålla nuvarande struktur	Att behålla befintlig organisation innebär att nuvarande struktur kvarstår fram till läsåret 2027/2028, då AMB startar upp sin verksamhet. Att fasa ut verksamheten är en tidskrävande och kostsam process, även om det på sikt kan bli ekonomiskt fördelaktigt för kommunen. Under omställningsperioden bedrivs verksamheten i kommunens regi, vilket innebär att kostnader och resursbehov kvarstår tills förändringen är helt genomförd.
Höjd personaltäthet i förskola (från 5,9 till 5,7 barn/pedagog) 8 enheter	Ökad personaltäthet i förskola	En delvis ökad personaltäthet ger något bättre förutsättningar för verksamheten att genomföra sitt kärnuppdrag. Det skapar mer utrymme för planering, pedagogiskt arbete och närvaro i barngruppen, vilket bidrar till ökad stabilitet och kvalitet i vardagen.
Förskolor (7 enheter)	Avveckling av Humlans förskola i Konga	Nedläggning av Humlans förskola i Konga (ca 2,2 mnkr) och Bullerbyns förskola i Rävemåla (ca 3,0 mnkr) innebär en samlad ekonomisk besparing om cirka 5,2 mnkr. Barnen tas emot i befintliga kommunala förskolor, vilket möjliggör större och mer sammanhållna enheter. För personalen innebär detta stärkt kollegialt stöd, bättre möjlighet till gemensam planering och en mindre sårbar organisation vid frånvaro. Större enheter ger också mer likvärdig resursfördelning mellan förskolorna och bättre förutsättningar för att organisera en hållbar och kvalitativ verksamhet över tid.
Förskolor (6 enheter)	Avveckling av Bullerbyns förskola i Rävemåla	

Grundskolor ink f-klass (5 enheter F-6)	Avveckling av Örmoskolan F-3 i Konga	När F–3-enheten Örmoskolan, som tillhör rektorsområde 1, integreras i Dackeskolan F–6 skapas en kostnadseffektivisering utan att Dackeskolans nuvarande organisation behöver förändras. Åtgärden beräknas ge en besparing på cirka 4,4 mnkr. Sammanslagningen möjliggör ett stärkt kollegialt arbete och förväntade kvalitetshöjningar genom att fler lärare arbetar i gemensamma arbetslag med bättre resursutnyttjande. Eleverna får även ett större socialt sammanhang, något som redan idag märks i årskurs 4 när elever från Örmoskolan kommer till Dackeskolan. Den organisatoriska samordningen ger därmed både pedagogiska och sociala vinster utöver de ekonomiska effekterna.
Budget på budget verksamheter		
Anpassad grundskola	Ökat antal elever i verksamheten	Ett ökat elevantal i anpassad skola innebär att bemanningen behöver utökas. För att verksamheten ska kunna möta elevernas behov och upprätthålla kvaliteten i undervisningen är en förstärkning av tjänster nödvändig och utgör en grundförutsättning för verksamhetsformen.
Anpassad gymnasieskola	Ökat antal elever i verksamheten	Ett ökat elevantal i anpassad skola innebär att bemanningen behöver utökas. För att verksamheten ska kunna möta elevernas behov och upprätthålla kvaliteten i undervisningen är en förstärkning av tjänster nödvändig och utgör en grundförutsättning för verksamhetsformen.
Kulturskola	Behålla nuvarande struktur	Samma nivå och ambition som idag.
Aktivera	Behålla nuvarande struktur	Samma nivå och ambition som idag.
Biblioteksdatasystem	Införande av nytt verksamhetsystem	Om införandet av det nya systemet inte prioriteras behöver motsvarande besparingsbelopp i stället hanteras genom andra åtgärder. Detta innebär att beslut om besparingar i verksamheten måste fattas för att täcka den uteblivna finansieringen.
Allmän kultur	Behålla nuvarande struktur	Samma nivå och ambition som idag.
Kultursamordnare	Utökning av tjänst	En utökning från 80 % till 100 % medför ett utökat handlingsutrymme, förbättrad tillgänglighet och stärkta förutsättningar för att långsiktigt utveckla kulturverksamheten i kommunen.

Beskriv vilka satsningar nämnden/avd behöver göra inom prislapp, miljö- och klimatanpassningsplan

Miljöprogram		
Matsvinnet i den kommunala organisationen ska minska med minst 55% till 2027 jämfört med 2020	Minskat matsvinn i den kommunala organisationen	Minskat matsvinn leder till minskade livsmedelskostnader som i sin tur ger lägre pris gentemot verksamheterna.
Andelen ekologiska livsmedel i kommunens egen verksamhet ska vara minst 50% till 2027	Ökad livsmedelbudget för att bibehålla EKO 29% samt uppnå miljömål 40% EKO 2025 och 40% EKO 2027	Om detta inte prioriteras måste besluts tas för besparingar som motsvarar beloppet, antingen i bildningsnämndens verksamheter eller i teknik- och fritidsnämnden.
Andelen närproducerade livsmedel i kommunens egen verksamhet ska öka till 2027	Ökad livsmedelsbudget för att klara miljömål öka andel närprocucerat	Om detta inte prioriteras måste besluts tas för besparingar som motsvarar beloppet, antingen i bildningsnämndens verksamheter eller i teknik- och fritidsnämnden.

Klimatanpassningsplan		
Skapa rutiner vid vattenbrist	Skapa rutiner vid vattenbrist	Bedöms inledningsvis inte leda till någon större resurspåverksan men kan i förlängningen innebära ökade kostnader
Se över åtgärder för att spara vatten	Se över åtgärder för att spara vatten	Bedöms inledningsvis inte leda till någon större resurspåverksan men kan i förlängningen innebära ökade kostnader
Upprätta prioriteringsplan för fast vattentanksanslutning	Upprätta prioriteringsplan för fast vattentanksanslutning	Bedöms inledningsvis inte leda till någon större resurspåverksan men kan i förlängningen innebära ökade kostnader
Riktlinjer för utomhusvistelse i skola och förskola vid högre temperaturer	Riktlinjer för utomhusvistelse i skola och förskola vid högre temperaturer	Bedöms inledningsvis inte leda till någon större resurspåverksan men kan i förlängningen innebära ökade kostnader
Installation av solskydd på byggnader vid behov	Installation av solskydd på byggnader vid behov	Bedöms inledningsvis inte leda till någon större resurspåverksan men kan i förlängningen innebära ökade kostnader
Inventering av skuggytor i utomhusmiljön	Inventering av skuggytor i utomhusmiljön	Bedöms inledningsvis inte leda till någon större resurspåverksan men kan i förlängningen innebära ökade kostnader

Investeringsbudget

Nämnd/Avdelning **Bildningsnämnden**

Budget/ planår	Beskrivning	Nyttjande tid	Belopp (tkr)	Verksamhet	Avskrivning	Internränta	Fullmäktigemål
2027	Inventarier och övrigt	10	2 000	BN	200	52	
2028	Inventarier och övrigt	10	2 000	BN	200	52	
2029	Inventarier och övrigt	10	2 000	BN	200	52	
2030	Inventarier och övrigt	10	2 000	BN	200	52	

Prioriteringsunderlag Budget 2027 med planår 2028-2030

Nämnd **Miljö- och Byggnadsnämnden** **Prel teknisk ram 2027** **4 851** tkr

Beskriv de allmänna budgetförutsättningar (omvärldsfaktorer mm):

Miljö- och Byggnadsnämnden (MBN) är en myndighetsnämnd. Nämnden ansvarar för ett stort antal uppgifter och tillsyn enligt Plan- och Bygglagen (PBL), Livsmedelslagen (LL) samt Miljöbalken (MB).

Ett nytt regelverk för byggande införs från och med 1 juli 2026. De nya reglerna hindrar inte någon att använda de metoder som har vuxit fram utifrån tidigare regelverk och som är att betrakta som vedertagna och godtagbara för att uppfylla kraven i byggreglerna. Tanken är dock att aktörer inom byggsektorn ska få större frihet att driva utvecklingen, förbättra byggandet och möjliggöra innovation. Detta för att främja nya tekniska lösningar och öppna upp för användandet av nya material och metoder.
Förändringar i lagstiftningen ställer höga krav på att personalen får löpande kompetensutveckling samt att nya rutiner kontinuerligt tas fram. Förvaltningen är sårbar med få anställda som måste ha hög kompetens inom ett brett område. Att rekrytera ny personal med rätt utbildning, kompetens och erfarenhet är en utmaning. Att bland annat kunna erbjuda flexibel arbetsplats är viktigt och ett led i att vara en attraktiv arbetsgivare. Enligt 1 kap. 6–8 §§ Miljötillsynsförordningen (2011:13) om tillsyn enligt Miljöbalken säger att en myndighet som tilldelats operativa tillsynsuppgifter skall för tillsynsarbetet avsätta resurser som i tillräcklig grad svarar mot behovet av tillsyn samt ha personal med tillräcklig kompetens för tillsynsarbetet.
För myndigheten gäller även:
1. ha gjort en utredning om tillsynsbehovet inom sina ansvarsområden och därefter varje år uppdatera utredningen med hänsyn till de förutsättningar som kan ha ändrats.
2. föra ett register över de verksamheter som fordrar återkommande tillsyn.
3. för sina ansvarsområden för varje verksamhetsår upprätta en samlad tillsynsplan, baserad på utredning enligt punkt 1 och verksamhetsregister enligt punkt 2, för hur tillsynsarbetet skall bedrivas, samt
4. regelbundet följa upp och utvärdera tillsynsverksamheten.

I och med att MBN är en myndighetsnämnd innebär det att de uppgifter som nämnden ansvarar för är lagstadgade och måste utföras. Stora begränsningar finns därför gällande kostnadsbesparingar. Då MBN verksamhet till stor del är avgiftsfinasierad finns möjlighet till ökade intäkter genom omräkning av timtaxor, översyn av befintliga taxor och taxehöjningar. Det finns dock verksamhet som måste vara skattefinasierad såsom besvarande av frågor, remisser, klagomål och rapportering till andra myndigheter.

1. Åtgärder för att ökade intäkter

Rubrik *(i prio ordning)*	Kort beskrivning av förslag	Verksamhet	Koppling till fullmäktiges mål:	Maximalt belopp (tkr)	Effekt fr o m (ÅÅÅÅ-MM)	BELOPP 2027	BELOPP 2028	BELOPP 2029	BELOPP 2030
	Taxehöjningar (översyn av timtaxor inkl index)								
	Plan- och bygglagen	21551							
	Miljöbalken delvis åtgärdad fr 2025	26100							
	Livsmedelslagen åtgärdad 2024 index framåt	26110							
	Alkohollagen taxor (översyn ägt rum 2024)	26700							

2. Åtgärder för att minskade kostnader

Rubrik *(i prio ordning)*	Kort beskrivning av förslag	Verksamhet	Koppling till fullmäktiges mål:	Maximalt belopp (tkr)	Effekt fr o m (ÅÅÅÅ-MM)	BELOPP 2027	BELOPP 2028	BELOPP 2029	BELOPP 2030
	Införa E-tjänster								
	Införa digitalt arkiv								

Summa % av teknisk ram **0%**

3. Investeringar som ger sänkta kostnader

Rubrik *(i prio ordning)*	Kort beskrivning av förslag	Verksamhet	Koppling till fullmäktiges mål:	Maximalt belopp (tkr)	Effekt fr o m (ÅÅÅÅ-MM)	BELOPP 2027	BELOPP 2028	BELOPP 2029	BELOPP 2030
	Inga nu kända								

4. Tre icke lagstadgade verksamheter (i storleksordning, med högst budgetbelopp överst)

Rubrik *(i prio ordning)*	Kort beskrivning av förslag	Verksamhet	Koppling till fullmäktiges mål:	Maximalt belopp (tkr)	Effekt fr o m (ÅÅÅÅ-MM)	BELOPP 2027	BELOPP 2028	BELOPP 2029	BELOPP 2030
	Nämnden har enbart lagstadgade verksamheter.								

5. Prioriteringar (högst prioriterad först)									
Rubrik *(i prio ordning)*	Kort beskrivning av förslag	Verksamhet	Koppling till fullmäktiges mål:	Maximalt belopp (tkr)	Effekt fr o m (ÅÅÅÅ-MM)	BELOPP 2027	BELOPP 2028	BELOPP 2029	BELOPP 2030
1	Miljöinspektör 1 100% (47 % taxefinansiering)	26100	KF:beslut 2026	345		345	345	345	345
2	Miljöinspektör 2 100% (47 % taxefinansiering)	26100	KF:beslut 2026	345		345	345	345	345
	Miljöinspektör 3 100% (47 % taxefinansiering)	*26100*	*KF:beslut 2026*	*0*		*0*	*0*	*0*	*0*
	(Projektanställning 1 år under 2026)								
3	Livsmedelsinspektör 100% (ej fin ökade intäkter)	26110	Ny post	650		650	650	650	650
4	Administratör 100 % (tillsvidare)	26190	Ny post	550		550	550	550	550
5	Bygglovshandläggare 50 % (tillsvidare)	21551	Ny post	320		320	320	320	320
6	Miljöinspektör 3 100% (47 % taxefinansiering)	26100	Ny post	345		345	345	345	345
	S:a netto			**2555**		**2555**	**2555**	**2555**	**2555**
	S:a nettoeffekt			**2555**		**2555**	**2555**	**2555**	**2555**
	Administratör 0,5 tjänst	Alla	KF:beslut 2026	302		302	302	302	302
	Ansvarsutredningar förorenad mark (konsult)	Miljö o hälsa	KF:beslut 2026	100		100	100	100	100
	Byte leasingbil till elbil när avtal går ut (mål 7)	Miljöprogram	KF:beslut 2026	60		60	60	60	0
				462		**462**	**462**	**462**	**402**
	S:a tidigare poster		**KF:s beslut fr 2025**						
	Totalt			**3017**		**3017**	**3017**	**3017**	**2957**
	Nytt verksamhetssystem								
	Nytt verksamhetssystem (driftbudgeten)								
	(Utökad nämnd ofin beslut ingår tekn ram)								

Konsekvensanalys

Prioriteringsförslag (rubrik)	Kort beskrivning av förslag	Konsekvensbeskrivning
Åtgärder för att öka verksamhetens intäkter		
Taxeöversyn	Under 2026 bör MB-taxan och PBL-taxan ses över	För att bibehålla kostnadstäckning i så hög grad som möjligt måste taxorna följas upp och ses över regelbundet. Särskilt viktigt är att timavgiften är i paritet med kommunens kostnader
Miljöinspektör 1 (100%)		Kommunen kommer inte klara av de tillsynsuppgifter som åligger kommunen
Miljöinspektör 2 (100%)		Kommunen kommer inte klara av de tillsynsuppgifter som åligger kommunen
Livsmedelsinspektör 100% (ej fin ökade intäkter)		Kommunen kommer inte klara av de tillsynsuppgifter som åligger kommunen
Administratör 100 % (tillsvidare)		Antalet ärenden ökar och administrationen är idag en trång sektor som medför att handläggare får göra administrativa arbetsuppgifter och utför därför mindre debiterbart arbete. Kostnadstäckning och möjligheter till finasiering försvåras för förvaltningen.
Bygglovshandläggare 50 % (tillsvidare)		Kommunen kommer inte klara av de tillsynsuppgifter som åligger kommunen
Miljöinspektör 3 100% (47 % taxefinansiering)		Kommunen kommer inte klara av de tillsynsuppgifter som åligger kommunen
Åtgärder för att sänka verksamhetens kostnader		
E-tjänster	Kan förkorta handläggningstider och öka rättssäkerheten. Ökar servicegraden för kommuninvånare och näringsliv.	En förutsättning är att det finns resurser att ta fram e-tjänster och anpassa dem för verksamheten.
Digital hantering av post och arkiv	Kan förkorta handläggningstider och öka rättssäkerheten. Ökar servicegraden för kommuninvånare och näringsliv.	Kräver mer administrativa resurser och svårare att hålla en hög servicegrad.

Vilka investeringar kan verksamheten göra för att sänka sina löpande kostnader		

Nämn tre icke lagstadgade verksamheter (i storleksordning, med högst budgetbelopp överst)		
Endast lagstadgad verksamhet		
Beskriv vilka satsningar nämnden/avd vill göra utöver teknisk ram (högst prioriterad först)		
Miljöinspektör 1 (100%)		Kommunen kommer inte klara av de tillsynsuppgifter som åligger kommunen
Miljöinspektör 2 (100%)		Kommunen kommer inte klara av de tillsynsuppgifter som åligger kommunen
Livsmedelsinspektör 100% (ej fin ökade intäkter)		Kommunen kommer inte klara av de tillsynsuppgifter som åligger kommunen
Administratör 100 % (tillsvidare)		Kommunen kommer inte klara av de tillsynsuppgifter som åligger kommunen
Bygglovshandläggare 50 % (tillsvidare)		Kommunen kommer inte klara av de tillsynsuppgifter som åligger kommunen
Miljöinspektör 3 (100%)		Kommunen kommer inte klara av de tillsynsuppgifter som åligger kommunen

Investeringsbudget

Nämnd **Miljö- och Byggnadsnämnden** **År 2027** **Plan** **2028-2030**

Budget/planår	Beskrivning	Nyttjande tid	Belopp (tkr)	Verksamhet	Avskrivning	Internränta	Fullmäktigemål
					#DIVISION/0!	0	
	Nytt verksamhetssystem				#DIVISION/0!	0	
	Nytt verksamhetssystem (investeringsdelen)				#DIVISION/0!	0	
					#DIVISION/0!	0	
					#DIVISION/0!	0	
					#DIVISION/0!	0	
					#DIVISION/0!	0	
					#DIVISION/0!	0	
					#DIVISION/0!	0	
					#DIVISION/0!	0	
					#DIVISION/0!	0	

Prioriteringsunderlag Budget 2027 med planår 2028-2030

Nämnd **Teknik- och fritidsnämnden** Teknisk ram 2027 **68 346** Tkr

Beskriv de allmänna budgetförutsättningar (omvärldsfaktorer mm):

De senaste årens investeringar inom vatten och avlopp tillsammans med kommande ersättning till TAIF Arena AB för kommunens nyttjanderätt i den nya Arenan för att tillgodose föreningar, skolor och allmänheten med istider kommer att förändra och synas i budget 2027 och höjd för det måste tas. Arenan påverkar den skattefinansierade delen och kapitalkostnader för vatten och avlopp tas via taxor

Ser man över hela perioden så finns det ett fortsatt behov av investeringar inom vatten och avlopp vilket kommer att påverka och förändra kapitalkostnaderna ytterligare åren framöver till skillnad från arenan där kostnader bör ligga fast.

Att förutsäga budgetförutsättningar och framtid är alltid en svår konst men är med nuvarande omvärldsläge ännu svårare. Men med tanke på den upphandling av el som vi har idag så bör priserna ligga relativt stabila och förutsägbara även 2027. Utvecklingen för livsmedelskostnader är svårare att förutsäga. Om möjlighet till att leverera kyld mat införs så kommer det att skapa förutsättningar för fortsatta utveckling inom måltidsverksamheten.

Med tanke på befolkningsutvecklingen och inte minst färre antal barn i kommunen kommer det att behövas åtgärder inom bildningsverksamheten för att komma ner till rimliga kostnader för måltider och lokaler. Dvs att budgeten i bildningsverksamheten inte äts upp av dessa kostnader. Vilket i realiteten innebär att kök och skollokaler måsta stängas.

De minskade barnkullarna kan också komma påverka fritids och idrottsanläggningar framöver men hur är svårt att säga i nuläget. Klart är att de ökade bidrag som införts för att föreningarna skall hålla sin drift behöver ligga kvar.

Tingsryds kommun har varit bra på underhåll av både lokaler, gator och vägar vilket gör att statusen är god men bör inte minska. En del i denna struktur som hamnat i samma läge som vatten och avlopp med en stor koncentrerad utbyggnad på 70 talet är gatubelysningen som behöver en plan för utbyte.

Tekniska förvaltningens mål är att inom teknik hjälpa och serva övriga förvaltningar så mycket som möjligt. Det ger möjlighet för dessa verksamheter möjlighet att fokusera på sina huvudområden som tex utbildning och vård. Här finns flera utvecklingsområden inom tex fordonshantering där verksamheterna kan få mer service och inom lokalvård där lokalvården även skulle kunna städa i vårdtagarnas egna lägenheter.

Säkerhetslagstiftningen inom IT och dataskydd har blivit striktare och kommer att innebära kostnader för att upprätthålla lagstandard. Vatten och avlopp är också ett område som kommer att behöva säkerhetshöjande åtgärder från redundans i personal och funktioner till säkrare skriftliga rutiner och dokumentation.

En ny översiktsplan och bra planarbete skapar behov av exploatering av mark för bostäder och industrimark. Förutsättningarna för att åstadkomma detta är goda men budget måste följa med för utbyggnaderna.

Omvärlden är väldigt oförutsägbar men teknik och fritidsnämnden har goda förutsättningar med en budget i balans och en god bemanning både i antal och kompetens för att gå in i 2027 men för det behövs också beslut om en bra budget tillsammans med förslag och beslut om nyttjandet av lokaler och måltidsköken.

Alla belopp i Tkr

Åtgärder för att öka verksamhetens intäkter								
Rubrik *(i prio ordning)*	Kort beskrivning av förslag	Verksamhet	Koppling till fullmäktiges mål:	Effekt fr o m (ÅÅÅÅ-MM)	BELOPP 2027	BELOPP 2028	BELOPP 2029	BELOPP 2030
	Avgifter för tjänster, nämndsuppdrag (exv grävtillstånd)	Flera	Annat/övrigt	2027				

Åtgärder för att sänka verksamhetens kostnader								
Rubrik *(i prio ordning)*	Kort beskrivning av förslag	Verksamhet	Koppling till fullmäktiges mål:	Effekt fr o m (ÅÅÅÅ-MM)	BELOPP 2027	BELOPP 2028	BELOPP 2029	BELOPP 2030
	Redovisning av tid mot investeringsprojekt	Flera	Annat/övrigt	2027	-1000	-1000	-1500	-1500

Summa % av teknisk ram **1,5%**

Vilka investeringar kan verksamheten göra för att sänka sina löpande kostnader								
Rubrik *(i prio ordning)*	Kort beskrivning av förslag	Verksamhet	Koppling till fullmäktiges mål:	Effekt fr o m (ÅÅÅÅ-MM)	BELOPP 2027	BELOPP 2028	BELOPP 2029	BELOPP 2030
	Energisparåtgärder	Fastighet	Hållbar energi för alla	2028	4000	4000	4000	4000

Nämn tre icke lagstadgade verksamheter (i storleksordning, med högst budgetbelopp överst)								
Rubrik *(i prio ordning)*	Kort beskrivning av förslag	Verksamhet	Koppling till fullmäktiges mål:	Effekt fr o m (ÅÅÅÅ-MM)	BELOPP 2027	BELOPP 2028	BELOPP 2029	BELOPP 2030

Beskriv vilka satsningar nämnden/avd vill göra utöver teknisk ram (högst prioriterad först)

Rubrik *(i prio ordning)*	Kort beskrivning av förslag	Verksamhet	Koppling till fullmäktiges mål:	Effekt fr o m (ÅÅÅÅ-MM)	BELOPP 2027	BELOPP 2028	BELOPP 2029	BELOPP 2030
	Arena - driftbidrag/hyra	Fritid	Annat/övrigt	2027	9300	11300	11300	11300
	Simhall - ökad hyra efter renovering	Fastighet	Annat/övrigt	2028		2800	2800	
	AMB/Wasa	Fastighet	Annat/övrigt	2027	350	700	950	1200
	Sanering sågverkstomt (framflyttad), Väckelsång	Förv kontor	Hållbar industri, innovationer och infrastruktur	2028		2000		
	Snöröjning, beredskapsersättning	Gata/Park	Annat/övrigt	2027	500	500	500	500
	Driftsbidrag anläggningar	Fritid	Annat/övrigt	2027	400	400	400	400
	Kapitalkostnader Kägelresningsmaskin, Oljemaskin, Laminatgolv Bowlingbana	Fritid	Annat/övrigt	2030				100
	Kapitalkostnader Omläggning konstgräsplan	Fritid	Annat/övrigt	2030				500
	Endast medfinansiering Sjögull	Förv kontor	Annat/övrigt	2027	250	250	250	250
	LOK-stöd	Fritid	Annat/övrigt	2027	150	150	150	150
	Kalkning sjöar (utöver ordinarie budget)	Förv kontor	Hållbar industri, innovationer och infrastruktur	2027	0	0	0	0
	Trädgårdstippar	Gata/Park	Hållbar industri, innovationer och infrastruktur	2027	100	100	100	100
	Sommarlovskort	Förv kontor	Annat/övrigt	2027	200	200	200	200
	Utökad nämnd till nio	Förv kontor	Annat/övrigt	2027	300	310	320	330
	Riskklassning och utredning av nedlagda deponier	Förv kontor	Annat/övrigt	2027	700	600		
	Rivning sågverksbyggnad Väckelsång	Förv kontor	Annat/övrigt	2027	500			
	Bekämpning av invasiva arter	Gata/Park	Hållbar industri, innovationer och infrastruktur	2027	100	100	100	100
	Ny poolbil (inköpt 2025)	Förv kontor	Annat/övrigt	2027	100	100	100	100
	Summa budget-på-budget verksamheter				**12 950**	**19 510**	**17 170**	**15 230**

Alla belopp i Tkr

Åtgärder för att öka verksamhetens intäkter

Rubrik *(i prio ordning)*	Kort beskrivning av förslag	Verksamhet	Koppling till fullmäktiges mål:	Maximalt belopp (tkr)	Effekt fr o m (ÅÅÅÅ-MM)	BELOPP 2027	BELOPP 2028	BELOPP 2029	BELOPP 2030

Åtgärder för att sänka verksamhetens kostnader

Rubrik *(i prio ordning)*	Kort beskrivning av förslag	(Berör) Verksamhet	Koppling till fullmäktiges mål:	Maximalt belopp (tkr)	Effekt fr o m (ÅÅÅÅ-MM)	BELOPP 2027	BELOPP 2028	BELOPP 2029	BELOPP 2030
	Exempel på åtgärder Måltidsverksamhet:								
	Inte köpa Kravmärkt, alltid välja på bäst pris, beräknat på 120 000 st luncher och 200 000 st övriga måltider (320 000 st 2026)	VOF	Annat/övrigt		2027	-400	-400	-400	-400
	Inte köpa Kravmärkt, alltid välja på bäst pris, beräknat på 345 000 st luncher och 146 000 övriga måltider (491 000 st 2026)	BF	Annat/övrigt		2027	-1200	-1200	-1200	-1200
	Servera vatten istället för mjölk	VOF/BF	Mål 7: Hållbar energi för alla		2027	-200	-200	-200	-200
	Fler vegetariska dagar i skolan.	BF	Mål 7: Hållbar energi för alla		2027	-200	-200	-200	-200
	Beräknat minskat svinn vid luncher BF	BF	Mål 9: Hållbar industri, innovationer och infrastruktur		2027	-100	-200	-200	-200
	Beräknat minskat svinn vid luncher VOF	VOF	Mål 9: Hållbar industri, innovationer och infrastruktur		2027	-100	-200	-200	-200
	Ej tillsättning av tjänst efter pensionsavgång	Måltid	Annat/övrigt		2027	-500	-500	-500	-500
	Kyld mat-projekt	Måltid	Mål 9: Hållbar industri, innovationer och infrastruktur		2028		-500	-500	-500
					Summa % av teknisk ram				

Vilka investeringar kan verksamheten göra för att sänka sina löpande kostnader

Rubrik *(i prio ordning)*	Kort beskrivning av förslag	Verksamhet	Koppling till fullmäktiges mål:	Maximalt belopp (tkr)	Effekt fr o m (ÅÅÅÅ-MM)	BELOPP 2027	BELOPP 2028	BELOPP 2029	BELOPP 2030

Nämn tre icke lagstadgade verksamheter (i storleksordning, med högst budgetbelopp överst)

Rubrik *(i prio ordning)*	Kort beskrivning av förslag	Verksamhet	Koppling till fullmäktiges mål:	Maximalt belopp (tkr)	Effekt fr o m (ÅÅÅÅ-MM)	BELOPP 2027	BELOPP 2028	BELOPP 2029	BELOPP 2030
Gymnasieluncher		BF							

Beskriv vilka satsningar nämnden/avd vill göra utöver teknisk ram (högst prioriterad först)

Rubrik *(i prio ordning)*	Kort beskrivning av förslag	Verksamhet	Koppling till fullmäktiges mål:	Maximalt belopp (tkr)	Effekt fr o m (ÅÅÅÅ-MM)	BELOPP 2027	BELOPP 2028	BELOPP 2029	BELOPP 2030
1	Ökad livsmedelsbudget för att klara miljömål 50% EKO 2027	VOF/BF	Mål 9: Hållbar industri, innovationer och infrastruktur		2027	800	800	800	800
2	Ökad livsmedelsbudget för att klara miljömål Öka andel närproducerat	VOF/BF	Mål 9: Hållbar industri, innovationer och infrastruktur		2027	200	200	200	200

Måltider
Målsättning: minskat matsvinn vid luncher utgör 4% av livsmedelskostnaden, dvs 4% av ca 20 kr = 80 öre per lunch. 50% effekt 2027.

För att klara miljömålet 50% EKO behöver måltidspriset höjas ytterligare 2,4% 2027.
För att klara miljömålet att öka andelen närproducerat behöver måltidspriset höjas ytterligare ca 1% 2027.

Läget med livsmedelsprisernas ökningar är fortfarande osäkra, hur prisskillnaden blir i framtiden mellan ekologiskt och inte är också osäkert. Att kalkylera vad kostnaden blir för att öka den ekologiska procenten är därför svår. Eftersom ekonomin har varit tuff länge så består mycket av de nuvarande 29% EKO av produkter där prisskillnaden inte är så stor mellan icke ekologiska alternativ. Att öka de sista 10% mot 50% kan kosta mycket mer än de mellan 29 % till 40%.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Alla belopp i Tkr

Åtgärder för att öka verksamhetens intäkter									
Rubrik *(i prio ordning)*	Kort beskrivning av förslag	Verksamhet	Koppling till fullmäktiges mål:	Effekt fr o m (ÅÅÅÅ-MM)	BELOPP 2027	BELOPP 2028	BELOPP 2029	BELOPP 2030	-1
Taxa	Taxehöjning 5 %/år	VA	Rent vatten och sanitet för alla	2027	3200	3200	3200	3200	
Avgift	Höjning av mottagningsavgifter för externslam och lakvatten 5 %	VA	Hållbar industri, innovationer och infrastruktur	2027	100	100	100	100	
Ökad försäljning	Öka försäljningen av vatten	VA	Annat/övrigt	2027	100	100	100	100	

Åtgärder för att sänka verksamhetens kostnader								
Rubrik *(i prio ordning)*	Kort beskrivning av förslag	Verksamhet	Koppling till fullmäktiges mål:	Effekt fr o m (ÅÅÅÅ-MM)	BELOPP 2027	BELOPP 2028	BELOPP 2029	BELOPP 2030
Tid i projekt	Redovisa tid mot investeringsprojekt	VA	Annat/övrigt	2027	-600	-600	-600	-600

Summa % av teknisk ram **0,0%**

Vilka investeringar kan verksamheten göra för att sänka sina löpande kostnader								
Rubrik *(i prio ordning)*	Kort beskrivning av förslag	Verksamhet	Koppling till fullmäktiges mål:	Effekt fr o m (ÅÅÅÅ-MM)	BELOPP 2027	BELOPP 2028	BELOPP 2029	BELOPP 2030
Ledningsförnyelse	Minska ovidkommande vatten genom mer ledningsförnyelse	VA	Rent vatten och sanitet för alla	2028	7000	7000	7000	7000
Energibesparing	Utbyte av gamla pumpar och teknik till moderna energisnåla lösningar	VA	Hållbar industri, innovationer och infrastruktur	2028	100	100	100	100

Nämn tre icke lagstadgade verksamheter (i storleksordning, med högst budgetbelopp överst)								
Rubrik *(i prio ordning)*	Kort beskrivning av förslag	Verksamhet	Koppling till fullmäktiges mål:	Effekt fr o m (ÅÅÅÅ-MM)	BELOPP 2027	BELOPP 2028	BELOPP 2029	BELOPP 2030
	Vattenförsörjning till industrin	VA	Rent vatten och sanitet för alla					

Beskriv vilka satsningar nämnden/avd vill göra utöver teknisk ram (högst prioriterad först)								
Rubrik *(i prio ordning)*	Kort beskrivning av förslag	Verksamhet	Koppling till fullmäktiges mål:	Effekt fr o m (ÅÅÅÅ-MM)	BELOPP 2027	BELOPP 2028	BELOPP 2029	BELOPP 2030

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Konsekvensanalys

Prioriteringsförslag (rubrik)	Kort beskrivning av förslag	Konsekvensbeskrivning
Åtgärder för att öka verksamhetens intäkter		
Taxehöjning 5 %/år		Om inte taxan höjs i takt med att investeringarna genomförs går VA-enheten med underskott p g a ökade kapitalkostnader
Höjning av mottagningsavgifter för externslam och lakvatten 5 %		Detta är en höjning i nivå med ökade kostnader för VA-enheten
Öka försäljningen av vatten		Samarbete över kommungränserna behövs i framtiden.
Åtgärder för att sänka verksamhetens kostnader		
Redovisning av tid mot investeringsprojekt	Arbetstid för projektledare etc mot inv proj	Kostnader som annars skulle belastat driften innevarande budgetår fördelas som kapitalkostnader över projektens ekonomiska livstid.
Exempel på åtgärder Måltidsverksamhet:		
Inte köpa Kravmärkt, alltid välja på bäst pris, beräknat på 120 000 st luncher och 200 000 st övriga måltider (320 000 st 2026)		Dyrare driftkostnader vilket kan leda till att budgeten inte hålls
Inte köpa Kravmärkt, alltid välja på bäst pris, beräknat på 345 000 st luncher och 146 000 övriga måltider (491 000 st 2026)		Dyrare driftkostnader vilket kan leda till att budgeten inte hålls
Servera vatten istället för mjölk		Dyrare driftkostnader vilket kan leda till att budgeten inte hålls
Fler vegetariska dagar i skolan.		Dyrare driftkostnader vilket kan leda till att budgeten inte hålls
Beräknat minskat svinn vid luncher BF		Dyrare driftkostnader vilket kan leda till att budgeten inte hålls
Beräknat minskat svinn vid luncher VOF		Dyrare driftkostnader vilket kan leda till att budgeten inte hålls
Ej tillsättning av tjänst efter pensionsavgång		Dyrare driftkostnader vilket kan leda till att budgeten inte hålls
Kyld mat-projekt	Effektivisering enbart kopplat till projektet, vilket motsvarar en åak i omdisponering av tid/personal i övriga kök utanför Örnen. I övrigt ingen reducering av personal maa projektet.	Möjligheter: Jämnare och mer optimerad produktion Färre tillagningskök – fler mottagningskök Personaloptimering Minskat svinn Högre och jämnare livsmedelssäkerhet Bättre kvalitet för gästen – särskilt i omsorg
Vilka investeringar kan verksamheten göra för att sänka sina löpande kostnader		
Energisparåtgärder	Effektivisering genom energibesparande åtg	Exempelvis utbyte till LED-belysning, utbyte ventilation och storköksutrustning leder till kostnadsminskningar på sikt
Minska ovidkommande vatten genom mer ledningsförnyelse		Mycket dyra reparation- och underhållskostnader om inte ledningsförnyelse genomförs
Utbyte av gamla pumpar och teknik till moderna energisnåla lösningar		Mycket dyra reparation- och underhållskostnader om inte utbyte av pumpar görs
Nämn tre icke lagstadgade verksamheter (i storleksordning, med högst budgetbelopp överst)		
Vattenförsörjning till industrin		Industrierna utgör en stor del av vattenförbrukningen
Gymnasieluncher		
Beskriv vilka satsningar nämnden/avd vill göra utöver teknisk ram (högst prioriterad först)		
Ökad livsmedelsbudget för att klara miljömål 50% EKO 2027		Livsmedelsbudgeten hålls inte
Ökad livsmedelsbudget för att klara miljömål Öka andel närproducerat		Livsmedelsbudgeten hålls inte
Arena - driftbidrag/hyra		Ingår i redan tecknat avtal
Simhall - ökad hyra efter renovering		Ingår i avtal
AMB/Wasa		Ingår i redan tecknat avtal
Sanering sågverkstomt (framflyttad)		Länsstyrelsens krav, förberedelse för industrimark
Snöröjning, beredskapsersättning		Omframkomliga vägar
Driftsbidrag anläggningar		Föreningslivet drabbas
Kapitalkostnader Kägelresningsmaskin, Oljemaskin, Laminatgolv Bowlingbana		Bowlingbanan håller inte för spel på sikt
Kapitalkostnader Omläggning konstgräsplan		Konstgräsplanen ospelbar på sikt
Endast medfinansiering Sjögull		Sjöar och vattendrag växer igen
LOK-stöd		Föreningslivet drabbas
Trädgårdstippar		Risk för olaglig deponi
Sommarlovskort		Elever drabbas ekonomiskt/socialt
Utökad nämnd till nio		Ej i paritet med andra nämnder, KF-beslut
Riskklassning och utredning av nedlagda deponier		Lagkrav
Bekämpning av invasiva arter		Miljö och ekologisk mångfald påverkas negativt

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Alla belopp i Tkr

Avd	Ny Kategori 3 pos		Beskrivning	2027	2028	2029	2030
Fastighet		905	Lek- utemiljö skola och förskola	1 000	1 000	1 000	1 000
Fastighet		930	Energisparåtgärder	4 000	4 000	4 000	4 000
Fastighet		940	Ny till och ombyggn Omställningar allmänt	2 000	2 000	2 000	2 000
Fastighet		940	Ny till och ombyggn Omställningar Boendesprinkler	3 000	6 000	0	0
Fastighet		940	Ny till och ombyggn Omställningar skalskydd o säkerhet	2 000	2 000	2 000	2 000
Fastighet		945	Fastighet reinvesteringar och underhåll	12 500	12 500	12 500	12 500
Fritid		905	Inventarier Fritid	350	350	350	350
Fritid		905	Kägelresningsmaskin	0	0	1000	0
Fritid		905	Oljemaskin	0	0	500	0
Fritid		905	Laminatgolv Bowlingbana	0	0	500	0
Fritid		905	Maskin för klotreturer	0	0	200	0
Fritid		905	Omläggning konstgräsplan	0	0	4000	0
Gata/Park		920	Fordon & Maskiner enligt utbytesplan	6 240	3 750	2 700	2 500
Gata/Park		912	Beläggningsprogram Gator	2 400	2 500	2 500	2 500
Gata/Park		910	Tillgänglighetsanpassning busshållplatser	800	450	150	0
Gata/Park		905	Lekplatser Upprustning	1 000	1 000	800	800
Gata/Park		912	Gator - Upprustning	150	150	150	150
Gata/Park		911	Cykelvägar enl plan	1 500	2 000	2 000	2 000
Gata/Park		905	Badplatser - Utbyte badbryggor	150	0	150	0
Exploatering		960	Inköp mark	2 000	2 000	2 000	2 000
Exploatering		982	Exploatering - bostadstomter	3 300	3 900	1 700	1 500
Exploatering		980	Exploatering - verksamhetsmark	6 700	6 100	8 300	8 500
Måltid/Lokalvård		905	Inventarier Måltid/Lokalvård	500	500	500	500
Lokalvård		905	Köp av ny Z-water maskin		400	0	0
VA		956	VA Östra Försörjningen	63 000	49 000	14 500	1 600
VA		951	VA Förnyelse verk	19 700	10 700	24 700	24 700
VA		952	VA Förnyelse rörnät	7 300	29 800	7 300	35 600
VA		953	VA Fordon	900	2 400	400	1 600
Förv kontor		910	Infra allmänt Förv kontoret	14 500	3 300	3 300	4 000
IT		902,903	Inköp datorer, IT-säk m m	7 350	5 300	2 600	3 100
			Summa	**162 340**	**151 100**	**101 800**	**112 900**

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Prioriteringsunderlag Budget 2027 med planår 2028-2030

Nämnd/Avdelning	**Kommunstyrelsen**	Teknisk ram 2027 (prel)	**57 306**

Beskriv de allmänna budgetförutsättningar (omvärldsfaktorer mm):

Det rådande omvärldsläget medför ökade krav på kommunens arbete inom säkerhet, beredskap och civilt försvar, vilket påverkar såväl verksamhetsinnehåll som resursbehov. Digitalisering fortsätter att vara en central förutsättning för effektivisering och kvalitet, men innebär samtidigt ökade kostnader och krav kopplade till informations- och IT-säkerhet samt efterlevnad av ny lagstiftning.

Kommunen står inför betydande strukturella utmaningar till följd av den demografiska utvecklingen. Minskande befolkning i arbetsför ålder, i kombination med ökande behov av kommunala tjänster, ställer krav på prioriteringar, omställning och långsiktig ekonomisk hållbarhet. Anpassningar inom framför allt utbildningsverksamheten är nödvändiga under planperioden.

Samhällsplanering, miljö- och energifrågor samt näringslivets utvecklingsförutsättningar präglas av ökade krav och komplexitet, vilket påverkar kommunens planerings- och utredningsresurser. Kommunens attraktivitet som arbetsgivare och etableringsort är en viktig förutsättning för framtida kompetensförsörjning.

Under den kommande budget- och planperioden löper nuvarande avtal ut för två av kommunens större it-system: ekonomisystem och personalsystem. Upphandling och implementering är omfattande processer som medför ökade behov av resurser och som påverkar de flesta av kommunens verksamheter på något sätt. Båda upphandlingarna genomförs i samverkan med andra kommuner i länet.

1. Åtgärder för att öka verksamhetens intäkter								
Kort beskrivning av förslag	Verksamhet	Koppling till fullmäktiges mål:	Maximalt belopp (tkr)	Effekt fr o m (ÅÅÅÅ-MM)	BELOPP 2027	BELOPP 2028	BELOPP 2029	BELOPP 2030
Utdelning från helägda bolag som finansiering av t.ex. miljöarbete eller näringslivsarbete			3 000		3 000	3 000	3 000	3 000
					3 000			

2. Åtgärder för att sänka verksamhetens kostnader								
Kort beskrivning av förslag	Verksamhet	Koppling till fullmäktiges mål:	Maximalt belopp (tkr)	Effekt fr o m (ÅÅÅÅ-MM)	BELOPP 2027	BELOPP 2028	BELOPP 2029	BELOPP 2030
Näringslivsgala och minskad marknadsföring	Nliv		150		150	150	150	150
Sponsring	KC		350		350	350	350	350
Arbetsmarknadsåtgärder (feriearbeten)	HR		377		377	377	377	377
Hemsändningsbidrag	Nliv		325		325	325	325	325
Friskvårdsersättning till anställda	HR		1 800		1 800	1 800	1 800	1 800
Turistverksamhet	Nliv		900		900	900	900	900
Näringslivsfrämjande åtgärder	Nliv		1 000		1 000	1 000	1 000	1 000
					4 902			
				Summa % av teknisk ram				**-3,3%**

3. Vilka investeringar kan verksamheten göra för att sänka sina löpande kostnader								
Kort beskrivning av förslag	Verksamhet	Koppling till fullmäktiges mål:	Maximalt belopp (tkr)	Effekt fr o m (ÅÅÅÅ-MM)	BELOPP 2027	BELOPP 2028	BELOPP 2029	BELOPP 2030
Fortsatt digitalisering	Alla				xxx	xxx	xxx	xxx

4. Nämn tre icke lagstadgade verksamheter (i storleksordning, med högst budgetbelopp överst)

Kort beskrivning av förslag	Verksamhet	Koppling till fullmäktiges mål:	Maximalt belopp (tkr)	Effekt fr o m (ÅÅÅÅ-MM)	BELOPP 2027	BELOPP 2028	BELOPP 2029	BELOPP 2030
Friskvårdsersättning till anställda	HR		1 800		1 800	1 800	1 800	1 800
Näringslivsfrämjande åtgärder	Nliv		1 000		1 000	1 000	1 000	1 000
Turistverksamhet	Nliv		900		900	900	900	900

5. Beskriv vilka satsningar nämnden/avd vill göra utöver teknisk ram (högst prioriterad först)

Kort beskrivning av förslag	Verksamhet	Koppling till fullmäktiges mål:	Maximalt belopp (tkr)	Effekt fr o m (ÅÅÅÅ-MM)	BELOPP 2027	BELOPP 2028	BELOPP 2029	BELOPP 2030
EU-val 2029/Allmänt val år 2030*	Kansli - PRIO 25		1 400		-	-	750	1 400
Planverksamhet, utökade behov*	Nliv - PRIO 25		800		800	800	800	800
Företagshälsovård/rehabiltering*	HR - PRIO 25		400		400	400	400	400
Julgåva till Tingsryds kommuns personal*	Gem - PRIO 25		280		280	280	280	280
Ny förvaltarenhet Överförmyndarverksamhet*	Kansli - PRIO 25		175		175	175	175	175
Nytt EK-system, del av införande & drift*	Ek - PRIO 26		350		350	350	350	350
Nytt HR-system, del av införande & drift*	HR - PRIO 26		700		350	700	350	350
Tjänsteperson i beredskap (TiB)*	KC - PRIO 26		600		600	600	600	600
Nytt Diariesystem, del av införande & drift	Kansli		350		-	-	-	350
Cybersäkerhetslagen (generellt statsbidrag)	Kansli		230		230	230	230	230
Medel för verksamhetsutveckling (KC)	KC		200		200	200	200	200
Utökat driftbidrag Korröstiftelsen			200		200	200	200	200
Utökat driftbidrag Destination Åsnen			124		124	124	124	124
TOTALT			**5 809**		**3 709**	**4 059**	**4 459**	**5 459**

*för att bibehålla nuvarande budgetnivå 2027

Konsekvensanalys

Prioriteringsförslag (rubrik)	Kort beskrivning av förslag	Konsekvensbeskrivning
Åtgärder för att öka verksamhetens intäkter		
Utdelning från helägda bolag		Minskat utrymme för investeringar och/eller amorteringar i bolagen. Ökade eller bibehållna möjligheter för t ex miljöarbete eller näringslivsutv hos kommunen.

Åtgärder för att sänka verksamhetens kostnader		
Näringslivsgala och minskad m-för		Försämrad förmåga till information, dialog och nätverkande med lokala näringslivet. Minskad möjlighet att attrahera nya företag till kommunen.
Sponsring		Ett sätt att synas och stötta de organisationer som gör att Tingsryd syns lite extra på kartan. Travet och hockeyn (TAIF) gör Tingsryd vida känt i landet exempelvis.
Arbetsmarknadsåtgärder (feriearb.)		Möjlighet för ungdomar att delta i kommunens verksamheter upphör. Ungdomar blir utan jobberfarenhet samt blir sysslolösa på sommaren.
Hemsändningsbidrag		Hemsändning av livsmedel till äldre, bidragsfinaniseras till 50% från Region Kronoberg. Om den försvinner riskerar kostanderna att falla på vård- och omsorgsförvaltingen istället.
Friskvårdsersättning till anställda		Hälsofrämjande åtgärd - risk för högre sjuktal och ökad ohälsa för anställda. Mindre attraktiv arbetsgivare.
Turistverksamhet		Risk för negativa konsekvenser för besöksnäringen, vilken bl a är viktig för livsmedelsbutikerna i våra mindre orter.
Näringslivsfrämjande åtgärder		Risk för försämrat näringslivsklimat. Försämrad dialog med företagen och risk för minskat antal företag som väljer att vara verksamma i kommunen. Inget aktivt arbete med nyetableringar.

Vilka investeringar kan verksamheten göra för att sänka sina löpande kostnader		
Fortsatt digitalisering		Effektivisera och/eller höja service och kvalitet. Möta välfärdsutmaningen. Attraktiv arbetsgivare.

Nämn tre icke lagstadgade verksamheter (i storleksordning, med högst budgetbelopp överst)		
Näringslivsfrämjande åtgärder		Risk för försämrat näringslivsklimat. Försämrad dialog med företagen och risk för minskat antal företag som väljer att vara verksamma i kommunen. Inget aktivt arbete med nyetableringar.
Friskvårdsersättning till anställda		Hälsofrämjande åtgärd - risk för högre sjuktal och ökad ohälsa för anställda. Mindre attraktiv arbetsgivare.
Turistverksamhet		Risk för negativa konsekvenser för besöksnäringen, vilken bl a är viktig för livsmedelsbutikerna i våra mindre orter.

Beskriv vilka satsningar nämnden/avd vill göra utöver teknisk ram (högst prioriterad först)		
EU-val 2029/Allmänt val 2030		Måste genomföras oavsett budget. Andra besparingar måste göras i förvaltningens budget. Lägre ambitionsnivå i förtidsröstning kan innebära lägre valdeltagande. Statsbidr ca 50%. Ökad digitalisering
Planverksamhet, utökade behov		Behov och förväntningar för utveckling, etableringar, bostäder och näringsliv kan ej mötas fullt ut. Gäller även löpande arbete med strategiska planer, t e x vattentjänstplan.
Företagshälsovård/rehabilitering		Satsning för att minska totala sjuktalen i kommunorganisationen kan ej genomföras fullt ut.
Julgåva till kommunens personal		Avser hela kommunorganisation. Genomförs ej utan budgeterade medel. Budgetanslaget på 250 tkr motsvarar gåva för 200 kr per anställd.
Ny förvaltarenhet ÖFN		Enl ö.k. deltagande kommuner. Annars andra besparingar i förvaltningens budget.
Nytt EK-system, del införande & drift		Ett nytt ekonomisystem har upphandlats, implementation påbörjas under 2026. Avser tillfälligt ökad bemanning under införandet, merkostnad för befintligt system, nedskrivn restvärde, ökad driftskostnad.
Nytt HR-system, del införande		Nuvarande avtal upphör 281231. Avser tillfälligt ökad bemanning under införandet.
Tjänsteperson i beredskap (TiB)		Säkra tillgänglighet dygnet runt i kommunens kris- och beredskapsarbete.
Medel för verksamhetsutveckl (KC)		Återställande av bortprioriterat budgetutrymme (finansiering av näringslivschef B2025). Möjliggör ett förbättrat utvecklingsarbete på kommunledningsförvaltningen.
Cybersäkerhetslagen (generellt statsbidrag)		Om arbetet med den nya cybersäkerhetslagen uteblir riskerar organisationen att stå utan nödvändiga säkerhetsåtgärder, brista i lagkrav som incidentrapportering och riskhantering, och därmed utsättas för ökade cyberhot samt möjliga sanktionsavgifter
Diariesystem, del av införande		Avtal för nuvarande system löper ut. En utbliven upphandling av ärendehanteringssystem riskerar att påverka arbetsflöden och politiska beslut, informationshanernigs- och säkerhetsproblem och sämre service.
Utökat driftbidrag Korröstiftelsen		Se ansökan kring utökat driftbidrag.
Utökat driftbidrag Destination Åsnen		Se ansökan kring utökat driftbidrag.

Investeringsbudget

Nämnd/Avdelning **Kommunstyrelsen**

Budget/planår	Beskrivning	Nyttjande tid	Belopp (tkr)	Verksamhet	Avskrivning	Internränta	Fullmäktigemål
2027	905 Inventarier och övrigt KLF	10	250	Klf	25	7	
2027	910 Infra allmänt Medborgarbudget	20	500	KF	25	13	
2027	905 Övrigt KLF - byte av ek.system	8	1 050	Ek	131	27	
2027	905 Övrigt KLF - byte av HR-system	8	1 000	HR	125	26	
2028	905 Inventarier och övrigt KLF	10	250	Klf	25	7	
2028	910 Infra allmänt Medborgarbudget	20	500	KF	25	13	
2028	905 Övrigt KLF - byte av HR-system	8	3 000	HR	375	78	
2029	905 Inventarier och övrigt KLF	10	250	Klf	25	7	
2029	910 Infra allmänt Medborgarbudget	20	500	KF	25	13	
2029	905 Övrigt KLF - byte av HR-system	12	1 500	HR	125	39	
2030	905 Inventarier och övrigt KLF	10	250	Klf	25	7	
2030	910 Infra allmänt Medborgarbudget	20	500	KF	25	13	
2030	905 Övrigt KLF - byte av diariesystem	8	1 500	Kansli	188	39	
	Summa kapitalkostnader 2027 och planperioden 2028-2030		11 050		1 144	289	

§ 81

Budgetäskande från Korröstiftelsen

KS/2026:111

Beslut

Kommunstyrelsen hänskjuter frågan till budgetprocessen för budget 2027 och lägger till den som en valbar prioritering i kommunstyrelsens prioriteringsunderlag för budget 2027.

Jäv

Johan Karlsson (C) anger jäv och deltar inte i behandling av ärendet.

Sammanfattning av ärendet

Korröstiftelsen har skrivelse daterad 2026-03-10 inkommit med önskemål om utökat driftbidrag för 2027. Ansökan avser kostnader för skötsel av offentliga toaletter och grönytor, och innebär en utökning om 200 tkr i årligt bidrag (från nuvarande nivå 200 tkr per år till ny nivå 400 tkr per år).

Frågan hanteras lämpligen i budgetprocessen för budget 2027, så att politiskt ställningstagande i ett helhetsperspektiv som även innefattar övriga kommunala verksamheters budgetbehov samt kommunens totala ekonomiska läge.

Beslutsunderlag

1. Tjänsteskrivelse Ansökan från Korröstiftelsen om utökat årligt bidrag från och med år 2027
2. Skrivelse från Korröstiftelsen 2026-03-10, Inför partiernas budgetförslag 2027
3. Preliminär Årsredovisning 2025 för Korröstiftelsen

_____

Beslutet skickas till
Korröstiftelsen
Ekonomiavdelningen

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 315424SE

Korröstiftelsen

20260310

Till Kommunstyrelsen i Tingsryds kommun

Inför partiernas budgetförslag 2027

Korröstiftelsen beslutade vid ett styrelsemöte 260220 att informera kommunstyrelsen om sin verksamhet och budgetbehov kommande år. Korröstiftelsen önskar för 2027 ett kommunalt stöd om 400 000 kronor. Stiftelsen har idag ett driftstöd om 200 000 kronor per år

Korröstiftelsens verksamhet förändras i takt med fastighetsförändringar inom Korrö hantverksby. Stiftelse har under föregående år förhandlat med Turistcenter i Småland om ett skötselavtal för offentliga toaletter och de gräsmattor som stiftelsen förvaltar. Ambitionen har varit att skapa ett avtal som är marknadsmässigt och så korrekt som möjligt. Det finns idag inget färdigt skötselavtal med turistcenter i Småland AB, men förhandlingarna är så långt komna att vi ändå kan tala om en summa. Avtalet ser i dagsläget ut att landa på 220 000 kronor + moms.

Stora utgifter kommer vara skötsel av reservatet (slåtter) och skötsel av gräsytor och offentliga toaletter. När det gäller logen och processen att bryta ur den ur naturreservatet för att säljas till Turistcenter i Småland AB, bedöms det vara en komplicerad process som tar tid. För Korröstiftelsens ekonomi är det därför inte rimligt att budgetera för annat än att våra åtagande består än så länge.

På styrelsens Uppdrag

Johan Karlson
Ordförande

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Budget 2026

KORRÖSTIFTELSEN 829500-8463 — Sida 1 (1)

Vald period: Hela räkenskapsåret — Utskriven: 2026-02-27 09:06:44

Räkenskapsår: 2024-01-01 - 2024-12-31

Senaste ver.nr: A64, M22

		Perioden
Rörelsens intäkter och lagerförändring		
Nettoomsättning		
3110	Hyresintäkt Logen	15 500,00
3140	Hyresintäkt kräftfiske	14 000,00
S:a Nettoomsättning		**29 500,00**
Övriga rörelseintäkter		
3987	Erhållna kommunala bidrag	200 000,00
3989	Miljöersättningar	49 983,00
S:a Övriga rörelseintäkter		**249 983,00**
S:a Rörelsens intäkter och lagerförändring		**279 483,00**
Rörelsens kostnader		
Råvaror och förnödenheter		
4130	Underhåll markytor/vägar (220000+moms)	-275 000,00
4131	Underhåll reservatet	-104 625,00
S:a Råvaror och förnödenheter		**-379 625,00**
Bruttoresultat		**-100 142,00**
Övriga externa kostnader		
6530	Redovisningstjänster	-9 250,00
6541	Redovisningsprogram	-3 316,00
6570	Bankkostnader, momsfria	-1 218,00
6590	Övriga externa tjänster	-15 000,00
S:a Övriga externa kostnader		**-28 784,00**
Personalkostnader		
7240	Styrelsearvode	-43 618,00
7331	Skattefri bilersättning	-2 278,00
7510	Lagstadgade sociala avgifter	-10 702,00
S:a Personalkostnader		**-56 598,00**
S:a Rörelsens kostnader		**-465 007,00**
Rörelseresultat före avskrivningar		**-185 524,00**

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

§ 82

Budgetäskande från Destination Åsnen

KS/2026:128

Beslut

Kommunstyrelsen hänskjuter frågan till budgetprocessen för budget 2027 och ekonomisk plan 2028-2030 samt lägger till den som en valbar prioritering i kommunstyrelsens prioriteringsunderlag.

Jäv

Mikael Jeansson (S) och Alexandra Kallio (S) anger jäv och deltar inte i behandling av ärendet.

Sammanfattning av ärendet

AB Destination Småland har skrivelse inkommen 2026-03-19 framfört önskemål om utökat driftbidrag för Destination Åsnen för åren 2027-2030. Enligt tidigare avsiktsförklaring betalar Tingsryd, Alvesta och Växjö kommuner ut ett årligt bidrag om vardera 376 tkr till Destination Åsnen. Bolagets önskemål är en årlig bidragsnivå om 500 tkr per år för åren 2027-2030, vilket innebär en utökning med 124 tkr per år jämfört med nuvarande nivå.

Motsvarande förfrågan har ställts till Alvesta och Växjö kommuner.

Frågan hanteras lämpligen i budgetprocessen för budget 2027, så att politiskt ställningstagande kan göras i ett helhetsperspektiv som även innefattar övriga kommunala verksamheters budgetbehov samt kommunens totala ekonomiska läge.

Beslutsunderlag

1. Tjänsteskrivelse Ansökan om utökat årligt bidrag till Destination Åsnen
2. Skrivelse från AB Destination Småland 2026-03-19, Beslutsunderlag

---

Beslutet skickas till
AB Destination Småland (Destination Åsnen)
Ekonomiavdelningen

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 315424SE

BESLUTSUNDERLAG

Finansiering av Destination Åsnen 2027–2031

Bakgrund

Syfte: Att dra mesta och bästa möjliga nytta av Nationalparksetableringen för boende, företag, besökare och naturen. Att säkerställa att nationalparkens attraktion och ökade besöksströmmar gagnar kommunen.
Destination Åsnen har utvecklats från projekt till en långsiktig organisering av utvecklingen, som skapat en tillväxtmotor med tydliga effekter på näringsliv, sysselsättning och kommunal attraktionskraft.

Resultat

- Stark tillväxt i gästnätter (upp till +10%, preliminära siffror 2025) till gagn för lokal ekonomi
- 23 nya företag och 8 utvecklade verksamheter i området sedan 2016
- Internationell positionering av ett starkt och positivt platsvarumärke Åsnen och Internationellt prisat hållbarhetsarbete sedan 2019
- Hög nöjdhet hos bofasta i området med hållbar turismutveckling. Attitydundersökning

Utmaning

Utvecklingsarbete kräver långsiktighet för att ge resultat. Ettårsperioder ger inte förutsättningar för ett hållbart långsiktigt arbete. Nuvarande finansiering är otillräcklig för nästa utvecklingsfas. Tidigare projektbuffert är på väg att ta slut.

Möjligheter med ökad finansiering

- Ökat fokus på turismutveckling utanför högsäsong
- Fler företag och investeringar
- Starkare platsutveckling och inflyttning

Ekonomisk effekt

Besöksnäringen genererar inflyttning, lokal ekonomi och arbetstillfällen. Investeringen har tydlig multiplikatoreffekt i lokal ekonomi.

Risk om beslut uteblir

- Avstannad utveckling
- Förlorad konkurrenskraft
- Minskade investeringar
- Tappat värde i tidigare investeringar

Beslutsförslag

Kommunstyrelsen föreslås att besluta:

1. Avsätta 500 000 kr per år till Destination Åsnen
2. Beslutet gäller 2027–2030
3. Kommunernas fortsatta påverkan av prioriteringar av utvecklingsinsatser i området. Uppföljning sker årligen utifrån effektmål

Slutsats

Detta är en strategisk investering för framtida tillväxt, arbetstillfällen och högre attraktivitet för området i Tingsryds kommun.

Destination Småland

REGION KRONOBERG

Eric Wickell, VD
AB Destination Småland

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Minnesanteckningar medlemsmöte för Räddningstjänsten Östra Kronoberg (RÖK)

Tisdagen den 12 maj 2026 kl.16.15-17.30 på Brandstationen i Lessebo, alternativt via Teams.

Närvarande

RÖK: Pär Stensson och Maria Carlström Wiberg

Uppvidinge: Ingrid Hugosson, Simon Bring och Johanna Fältström (Teams)

Tingsryd: Åke Nyberg, Mikael Andersson, Gunilla Svensson (Teams) och Camilla Gärdebring (Teams)

Lessebo: Lars Altgård, Börje Erlandsson (Teams), Anders Jonsäng, Ragnar Lindberg och Sara Nilsson

Föredragningslista

§ 1 Val av justerare

Till justerare väljs Mikael Andersson, Tingsryd.

§ 2 Fastställande av föredragningslista

Föredragningslistan fastställdes.

§ 3 *Nuläge gällande verksamhet och ekonomi*

Pär Stensson informerar bl.a. om följande:

- Larmstatistik. Antalet larm har under perioden januari-maj 2026 ökat från samma period 2026.
- Byggprojekt pågår i Alstermo.
- Renovering av brandstationen i Tingsryd.

Informationsklassning: Öppen

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 332948SE

- Utredning pågår av flera andra lokalprojekt, beroende på budget.
- Pågående och planerade fordonsutbyten.
- Personalläge, behov av rekrytering på flera områden. 5 nya brandmän färdiga vecka 20.
- Ekonomiskt utfall jan-april 2026 med prognos för helår.
- Genomförda åtgärder för minskad kostnadsutveckling.

Mötet noterade informationen.

§ 4 Budget 2027

Simon Bring, direktionsordförande redogör för direktionens förslag till budgetbeslut.

Beslut:

Medlemmarna ställer sig bakom prioritering 1-5 2027 samt 1-6 i plan för 2028-2030.

Detta innebär att totalt medlemsbidrag 2027 uppgår till totalt 55 558 tkr (50 783 tkr grundfinansiering + prioritering 1-5, 4 775 tkr).

§ 5 Övriga frågor

Sara Nilsson redogör en första översyn av styrdokumenten. Det konstateras att förbundsordning och ägardirektiv behöver revideras och innehållet i de olika dokumenten ses över. Kommuncheferna tar i frågan tillsammans med räddningschef under hösten 2026, för beslut i ägarkommunerna våren 2027.

Mötet noterade informationen.

§ 6 Nästa medlemsmöte

Uppvidinge ansvarar för att kalla till nästa möte efter delårsrapport i oktober.

Vid tangenterna,

Sara Nilsson

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Informationsklassning: Öppen
Comfact Signature Referensnummer: 332948SE

TEKNISK RAM OCH PRIORITERINGAR FÖR RÖK - enligt beslut medlemsmöte 2026-05-12

tkr	2025	2026	2027	2028	2029	2030			**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Fastställt medlemsbidrag året före budgetåret									51 967	55 558	56 508	57 611
Uppräkning av pris- och löneökningar enligt PKV (SKR 2026-02-26)			3,0%	3,7%	3,4%	3,4%			1 559	2 056	1 921	1 959
Befolkningsförändring enligt prognos för budgetåret			-0,73%	-0,66%	-0,55%	-0,49%			-381	-367	-312	-283
Antal inv 31 dec enligt SKR:s visualiseringsverktyg 260303, framskrivn 2025												
Tingsryd	11 896	11 810	11 741	11 678	11 627	11 580						
Lessebo	8 115	8 113	8 040	7 975	7 920	7 872						
Uppvidinge	8 911	8 881	8 812	8 751	8 700	8 656						
Totalt	**28 922**	**28 804**	**28 593**	**28 404**	**28 247**	**28 108**						
Förändring antal invånare budgetåret, antal			**-211**	**-189**	**-157**	**-139**						
förändring antal invånare budgetåret, %			**-0,73%**	**-0,66%**	**-0,55%**	**-0,49%**						
Förändring av avskrivningar enl fastställd investeringsbudget									263	161	-506	89
(enligt särskild beräkning)												
Förändring av avskrivningar enl anl.reskontra t o m år 2025									-457	-362	-861	-241
Tillkommande avskrivningar enl investeringsbudget									720	523	355	330
Summa förändring kapitalkostnader									*263*	*161*	*-506*	*89*
Avgår: föregående års politiska prioriteringar									-3 825	-5 975	-5 075	-5 075
SUMMA TEKNISK RAM FÖR BUDGETÅRET									**49 583**	**51 433**	**52 536**	**54 301**
PRIORITERINGAR						3 825	3 825		5 975	5 075	5 075	5 075
						B2025	**B2026**					
Extra medlemsbidrag balanskravsunderskott (2022-2023)						1 500	1 500					
Extra medlemsbidrag balanskravsunderskott (2024)									1 200			
Allmän prioritering						2 325	2 325					
Prioritering nr 1-5									4 775	4 775	4 775	4 775
Prioritering nr 6										300	300	300
BUDGET/MEDLEMSBIDRAG									**55 558**	**56 508**	**57 611**	**59 376**
							B2026					
	Medlemsbidrag		Tingsryd	37,0%	+200 tkr		19 428		20 757	20 908	21 316	21 969
			Lessebo	25,7%	+200 tkr		13 556		14 478	14 523	14 806	15 260
			Uppvidinge	37,3%	-400 tkr		18 984		20 323	21 077	21 489	22 147
			Kontrollsumma	*100,0%*			*51968*		*55 558*	*56508*	*57611*	*59376*
					(gäller t o m 2027)							
	Förändr medlemsbidrag		Tingsryd						1329	151	408	653
			Lessebo						922	45	283	454
			Uppvidinge						1339	754	412	658
			Summa						*3590*	*950*	*1103*	*1765*
			Kontrollsumma						*3 590*	*950*	*1103*	*1765*

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Lessebo kommun
Dnr: RÖK/2026:14:5
HandlingsId: 2026:45
Datum: 2026-03-31

Sammanträdesdatum: 2026-03-24
Diarienummer: RÖK/2026:14

§ 14
Budget 2027

Beslut

Förbundsdirektionen beslutar att överlämna förslag om teknisk ram och prioriteringsunderlag för budget 2027 med planeringsår 2028-2030 till medlemskommunerna.

Förbundsdirektionen föreslår medlemskommunernas budgetberedningar besluta:

- att prioriteringar med nummer 1-5 i prioriteringsunderlaget omfattas i ordinarie budget 2027.
- att fastställa prioriteringar med nummer 6-10 i prioriteringsunderlaget.
- budget 2027 med planeringsår 2028-2030.

Ärendebeskrivning

Räddningschef Pär Stensson och förbundsekonom har tagit fram förslag till teknisk ram och ett underlag för prioriteringar i budget 2027 med planeringsår 2028-2030 för Räddningstjänsten Östra Kronoberg.

Beslutsunderlag

Teknisk ram för Räddningstjänsten Östra Kronoberg 2027
Prioriteringsunderlag budget 2027 med planeringsår 2028-2030

Beslutet skickas till

Lessebo kommun
Tingsryds kommun
Uppvidinge kommun

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Prioriteringsunderlag Budget 2027 med planår 2028-2030

Lessebo kommun
Dnr: RÖK/2026:14:3
HandlingsId: 2026:34
Datum: 2026-03-17

Nämnd **RÖK** Teknisk ram 2027 **49 583** tkr

Beskriv de allmänna budgetförutsättningar (omvärldsfaktorer mm):

Övergripande

Organisationen har sedan 2020 genomfört flertalet förändringar i syfte att säkerställa förebyggande och operativa insatser i våra medlemkommuner. Arbetsmängden är stor och samtliga medarbetare gör ett omfattande och gott arbete, med kontenuerliga avvägningar kopplat till kostnadsläget. Organisationen påverkas fortsatt av höga driftkostander på grund av ålderstigen utrustning och fordonspark. Under budgetprocessen för 2026 pågick ett arbete med att ta fram plan för avveckling av två av förbundets fem räddningsvärn. Värnen i Skruv och Konga avvecklades under sepember 2025. Över tid kommer avvecklingen innebära lägre kostnader för personal, lokaler, driftkostnader samt minskad fordonspark.

Förebyggande enheten

Nya föreskrifter som reglerar hur räddningstjänsten förväntas arbeta förbyggande, både enligt LSO och LBE, samt en tydligare granskning från MSB ställer fortsatt tydligare och större krav än tidigare. I slutet av 2025 avslutade MSB sin tillsyn över RÖK:s förebyggande verksamhet enligt LSO vilket är ett gott kvitto på hur långt vi har kommit med utvecklingen av verksamheten under de senaste åren. Men vi ser fortfarande en rad utmaningar förför oss.

Under 2025 och 2026 införs liknande ändringar i föreskrifter och utökningar av MCF:s (f.d. MSB) tillsynsmandat inom LBE som infördes ca. 2022 för LSO. Dessa innebär att vi måste göra en liknande resa inom LBE området och för att kunna klara av att möta dessa krav måste vi bli fler anställda på förebyggande enheten. Samtidigt sker en rad tillskärpningar i kraven gällande framförallt explosiva varor där räddningstjänsten får ett allt större brottsförebyggande ansvar i tillståndsprövningar och tillsyner inom området. Även dessa ändringar innebär att både omfattningen och komplexiteten av befintligt arbete ökar markant.

Samtidigt trädde Boverkets nya byggregler i kraft 2025-07-01 med en övergångsperiod på ett år. Dessa nya föreskrifter bygger om regelverket från grunden och ersätter de gamla BBR och EKS i sin helhet. Det kommer att innebära stor påverkan för byggförvaltningarna och vi förväntar oss ett större samverkansbehov i bygglovsprövningar i samband med detta. Samtidigt kommer detta på sikt att påverka våra prövningar i tillsynsverksamheten. En av statens offentliga utredningar föreslår även att stora delar av polisens ansvarsområden gällande tillståndsprövning enligt ordningslagen ska läggas över på räddningstjänsterna. Detta skulle innebära ytterligare nya ansvarsområden vilka behöver arbetstid och kompetens.

Trenden framstår som tydlig att kraven på räddningstjänstens förebyggande arbete kommer fortsätta utökas och fördjupas så att mer arbetstid och kompetens kommer behövas för att lösa uppdraget. Detta är mycket oroväckande då vi redan i dagsläget är underdimensionerade i personal för att klara vårat uppdrag.

Operativa enheten

Organisationen fortsätter analysera och optimera arbetsmetoder, se över materialtillgång, utbildningsnivåer, egen ledningsförmåga samt samverkan regionalt och nationellt. Fordonsparken är känslig för belastning under händelser och bedömningen är att organisationen kommer att ha fortsatt höga driftkostnader under en tid framöver. Vikten av att följa beslutad investeringsplan är central för organisationsens egna förmåga, men även en avgörande faktor för att vara en attraktiv part för i framtiden ett samgående i ett större räddningstjänstförbund. Händelser som brand i byggnad, trafikolycka, vattenrelaterade händelser, sjukvårdslarm samt andra uppdrag som idag hanteras tenderar att öka och organisationen behöver förberedas på att hantera den ökade larmfrekvensen. En ökad larmfrekvens påverkar vår RIB personal, då de behöver lämna huvudarbetsgivare och familj oftare. De senaste tio åren visar en tydligt ökad larmfrekvens, och under perioden har larmfrekvensen ökat med 30%.

Klimatrelaterade händelser kommer i framtiden sannolikt att öka och för att hantera kommande utmaningar behöver räddningstjänster ligga på framkant och planeringsmässigt förbereda sig för fler varma och torra somrar med många och i bland samtidiga bränder i skog och mark, samt snabba och okontrollerade regnoväder med höga vattenflöden.

Räddningstjänst under höjd beredskap

Organisation för räddningstjänst är en av de viktigaste hörnstenarna i ett modernt totalförsvar.

För att på ett effektivt sätt kunna planera och lösa samhällsstörningar vid höjd beredskap krävs en sammanhängande planeringsförmåga. Direktionen för Räddningstjänsten Östra Kronoberg beslutar 2023-05-16 uppdra räddningschefen att ansvara för räddningstjänst under höjd beredskap under förutsättning att särskilda statliga medel erhålles från medlemskommunerna.RÖK har ansökt att få del av de statliga medel som tilldelas kommunerna, men har under 2024 fått svar att RÖK inte kan få del av dessa.

Fortsatt abete kommer i första hand gälla att identifiera ambitionsnivå, planera personaltillgång, samt bygga upp erforderlig kompetens.

Under perioder med höjd beredskap kommer sannolikt antalet ”vardagshändelser” öka markant.

Fler bränder i skog och mark, fler bränder i byggnader, fler trafikolyckor, fler sjukvårdslarm.

Till detta kommer räddningstjänstens tillkommande uppgifter enligt LSO kapitel 8, att påverka helheten. Ska vår personal känna trygghet, känna försvarsvilja och ”våga gå till jobbet” utan att känna oro för egen säkerhet, sin familjs säkerhet behöver organisationen redan idag rusta upp utrustning och ordna nödvändig utbildning. Förbundet behöver ekonomiska förutsättningar för att planera och genomföra ett tryggt arbete. Under 2025 och 2026 genomförs en större utbildningssatsning av samtlig RIB personal om 170 personer genomförts eller kommer genomföras. Det handlar om nämare 4500 utbildningstimmar. Denna utbildningsinsats kommer fortsätta 2027-2029 i omfattningen om cirka 3000 timmar årligen enligt krav från MCF.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Lessebo kommun
Dnr: RÖK/2026:14:3
HandlingsId: 2026:34
Datum: 2026-03-17

1. Möjliga åtgärder för att ökade intäkter

Rubrik *(i prio ordning)*	Kort beskrivning av förslag	Verksamhet	Koppling till fullmäktiges mål:	Maximalt belopp (tkr)	Effekt fr m (ÅÅÅÅ-MM)				
	Genomföra fler externa utbildningar för medlemskommunerna.			100					
	Öka antal heltidsanställda bedöms ge ökade möjligheter för tillsyner inom LSO & LBE.			250					
	Vid ökad förmåga, även ökade antal tillstånd brandfarlig vara			75		75	75	75	75
	Avgiftbelägga remisshantering			40		40	40	40	40

2. Möjliga åtgärder för att minskade kostnader

Rubrik *(i prio ordning)*	Kort beskrivning av förslag	Verksamhet	Koppling till fullmäktiges mål:	Maximalt belopp (tkr)	Effekt fr o m (ÅÅÅÅ-MM)	BELOPP 2027	BELOPP 2028	BELOPP 2029	BELOPP 2030
	FIP verksamhet			350		350	350	350	350
	Avveckla 1 värn			475		475	475	475	475
	Avveckla 2 värn			950		950	950	950	950
	Avveckla räddningsvärnen Väckelsång,Linneryd och Urshult			1425		1425	1425	1425	1425

3. Investeringar som ger sänkta kostnader

Rubrik *(i prio ordning)*	Kort beskrivning av förslag	Verksamhet	Koppling till fullmäktiges mål:	Maximalt belopp (tkr)	Effekt fr o m (ÅÅÅÅ-MM)	BELOPP 2027	BELOPP 2028	BELOPP 2029	BELOPP 2030
	Följa beslutad fordons och investeringsplan 2035					7500	4000	3500	6500

4. Tre icke lagstadgade verksamheter (i storleksordning, med högst budgetbelopp överst)

Rubrik *(i prio ordning)*	Kort beskrivning av förslag	Verksamhet	Koppling till fullmäktiges mål:	Maximalt belopp (tkr)	Effekt fr o m (ÅÅÅÅ-MM)	BELOPP 2027	BELOPP 2028	BELOPP 2029	BELOPP 2030
	Brandskyddsutbildning för våra medlemskommuner.			550		550	550	550	550
	FIP verksamhet vid RIB stationer			350		350	350	350	350
	Viss del av rådgivning förebyggande			50		50	50	50	50

5. Prioriteringar (högst prioriterad först)

Rubrik *(i prio ordning)*	Kort beskrivning av förslag	Verksamhet	Koppling till fullmäktiges mål:	Maximalt belopp (tkr)	Effekt fr o m (ÅÅÅÅ-MM)	BELOPP 2027	BELOPP 2028	BELOPP 2029	BELOPP 2030
1	Ökade hyror efter byggnation Alstermo och nödvändiga renoveringar gällande friska brandmän i Tingsryd			1000		1000	1000	1000	1000
2	Justering av medlemsbidrag för att bibehålla nuvarande verksamhet efter ökade personal och driftkostnader			1500		1500	1500	1500	1500
3	Bibehålla FIP verksamhet			350		350	350	350	350
4	Bibehålla räddningsvärn Väckelsång,Linneryd och Urshult			1425		1425	1425	1425	1425
5	Kompensation för ökade kostnader gällande upprustning och magasinering av RUHB.			500		500	500	500	500
6	Uppdatering och tillpassning enligt Arbetsmiljöverkat av organisationens rökskyddsutrustning			900		0	300	300	300
7	Ökad driftkostnad för digital stöd/ledningsutrustning			200		200	200	200	200
8	Ökad driftkostnad för systemledning som är kravställd från MSB			100		100	50	50	50
9	Arbetsmiljöåtgärder vid övningsfält för att säkerställa framtida utbildningskrav i fred och krig			400		400	400	200	200
10	Stationskläder för RIB personal, bygga känsla av tillhörighet samt användas vid represenation			300		300	45	45	45
						5775	*5770*	*5570*	*5570*

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Konsekvensanalys

Prioriteringsförslag (rubrik)	Kort beskrivning av förslag	Konsekvensbeskrivning
Åtgärder för att öka verksamhetens intäkter		
Genomföra fler externa utbildningar till medlemskommunerna	Fortsatt utveckling av förbundets externutbildningsverksamhet till medlemskomunerna. Öka antalet olika utbildningskoncept	Samtliga medlemskommuner behöver ökad förmåga i kommunerna tar del av och därmed ökar sin egen förm kunna öka antalet utbildningstillfällen, och därigenom genomför enligt uppgift istället för RÖK utbildningar i
Öka heltidskapaciteten bedöms ge ökade möjligheter för tillsyner inom LSO & LBE.	Efter direktionens beslutad tillsynsplan och vår förebyggande enhet lagt plan och arbetsgång måste verksamheten växla upp i antal tillsyner ,samt därigenom ordna öka intäkter. Samtliga tillsyner är mer genomarbetade och kräver mer arbetstid.	För att klar de krav MSB ställer på kvalitet och kvantitet på tillsynsverksamheten behöver RÖK utöka heltidskapaciteten med ytteligare 1 heltidstjänst. Tjänsten är till viss del självfinansierad genom ökat antal tillsyner. Övrig kostnad för tjänsten ligger med under prioriteringar tillsammans med ökad kostnad för utökad administrativ kapacitet.
Genom ökat antal tillstånd brandfarlig vara	Antalet ansökningar ökar i omfattning och har samtidigt blivit mer omfattande och kräver mer arbetstid för handläggaren. Ger även ökade intäkter.	I dagsläget har organisationen tjänsteperson som hanterar samtliga ärenden.
Avgiftbelägga remisshantering	Mycket tid går åt att granska olika remisser inom plan/bygglag, alkohollag och ordningslagen och just nu utgår ingen avgift.	Ökad delaktighet under byggprocessen ger sannolikt ökad säkerhet och ett bättre brandskydd i framtiden. Om RÖK inte lämnar remissvar i byggprocessen kan brandskyddet påverkas negativt.
Åtgärder för att sänka verksamhetens kostnader		
Avveckla 1 värn. Ett värn kostar uppskattningsvis 475 tusen årligen	Minska antalet värn i organisationen	Av förbundets värn har Urshult störst utmaning att respondera vid larm. Det finns behov av att rekrytera i Urshult samt att skyndsamt ersätta det fordon som är placerat där på rund av osäker drift samt omfattande driftkostnader.Det finns även omedelbara behov av renovering av brandstationen i Urshult då det inte kan placeras ett normalt släckfordon på stationen eller lämpliga personalutrymmen. Förbundet har huvuddelen av alla larm på dagtid mellan 06,00 och 20,00, och vid samtliga larm i värnområde skickas alltid beredskapsstyrka då värn ej är beredskapsproducerande. Värnen har fordon som är 21-26 år gamla och vissa av dessa är svåra att underhålla och reparera. Utöver renoveringsbehovet i Urshult behövs även åtgärder på lokalerna i Väckelsång vilket sannolikt kommer innebära ökade hyreskostnader till Tingsryds kommun och som ligger med i den årliga uppskattade kostnaden. Värn är dock en betydande resurstillgång när de har möjlighet att respondera i sitt primärområde samt exempelvis under skogsbränder där de stöttar och är viktiga för samlad personalförsörjning.
Avveckla 2 värn. Två värn kostar uppskattningsvis 950 tusen årligen	Minska antalet värn i organisationen	Av förbundets värn har Urshult störst utmaning att respondera vid larm. Det finns behov av att rekrytera i Urshult samt att skyndsamt ersätta det fordon som är placerat där på rund av osäker drift samt omfattande driftkostnader.Det finns även omedelbara behov av renovering av brandstationen i Urshult då det inte kan placeras ett normalt släckfordon på stationen eller lämpliga personalutrymmen. Förbundet har huvuddelen av alla larm på dagtid mellan 06,00 och 20,00, och vid samtliga larm i värnområde skickas alltid beredskapsstyrka då värn ej är beredskapsproducerande. Värnen har fordon som är 21-26 år gamla och vissa av dessa är svåra att underhålla och reparera. Utöver renoveringsbehovet i Urshult behövs även åtgärder på lokalerna i Väckelsång vilket sannolikt kommer innebära ökade hyreskostnader till Tingsryds kommun och som ligger med i den årliga uppskattade kostnaden. Värn är dock en betydande resurstillgång när de har möjlighet att respondera i sitt primärområde samt exempelvis under skogsbränder där de stöttar och är viktiga för samlad personalförsörjning.
Avveckla 3 värn Tre värn kostar uppskattningvis 1425 tusen årligen	Avveckla samtliga värn i organisationen	Av förbundets värn har Urshult störst utmaning att respondera vid larm. Det finns behov av att rekrytera i Urshult samt att skyndsamt ersätta det fordon som är placerat där på rund av osäker drift samt omfattande driftkostnader.Det finns även omedelbara behov av renovering av brandstationen i Urshult då det inte kan placeras ett normalt släckfordon på stationen eller lämpliga personalutrymmen. Förbundet har huvuddelen av alla larm på dagtid mellan 06,00 och 20,00, och vid samtliga larm i värnområde skickas alltid beredskapsstyrka då värn ej är beredskapsproducerande. Värnen har fordon som är 21-26 år gamla och vissa av dessa är svåra att underhålla och reparera. Utöver renoveringsbehovet i Urshult behövs även åtgärder på lokalerna i Väckelsång vilket sannolikt kommer innebära ökade hyreskostnader till Tingsryds kommun och som ligger med i den årliga uppskattade kostnaden. Värn är dock en betydande resurstillgång när de har möjlighet att respondera i sitt primärområde samt exempelvis under skogsbränder där de stöttar och är viktiga för samlad personalförsörjning.
Avveckla FIP verksamhet vid RIB stationer	Styrkeledare/FIP åker idag direkt till skadeplats och är på plats cirka 3,5 minuter före styrkan. Om vi avvecklar FIP funktionen åker styrkeledaren istället med huvudstyrkan. FIP är ett mycket effektivt sätt att starta hjälpkedjan.	Att FIP bilen anländer före styrkan är många gånger helt avgörande för händelsens utgång. Att snabbt bryta händelseförloppet genom att släcka med en handbransläckare, stoppa en blödning, skapa fria luftvägar eller starta HLR räddar liv. Vikten av att kunna bedöma och planera insatsen innan styrkan anländer ger stora effekter då styrkan kan sättas in på rätt sätt. FIP enheterna räknas även in i verksamhetsmålet att förbundets responstid vid 80% ska understiga 19 minuter. Om beslut att avveckla FIP kan problem med beredskapsproduktion uppstå.

Lessebo kommun
Dnr: RÖK/2026:14:3
HandlingsId: 2026:34
Datum: 2026-03-17

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Vilka investeringar kan verksamheten göra för att sänka sina löpande kostnader		
Följa besluta fordonsplan 2035	Organisationen har en fortsatt ålderstigen fordonspark som kräver stort servicearbete med tillhörande höga driftkostander.	Att följa beslutad fordonsplan och på sikt sänka höga [illegible] äga. Investeringar i framtiden ses om en helt avgörande fak[illegible] upp kapacitet för RUHB. Det är samtidigt en direkt avgöran[illegible]ing när det i framtiden beslutas att ingå i en större räddnin[illegible]gre går att hitta reservdelar och som behöver dömas ut i närti[illegible]
Nämn tre icke lagstadgade verksamheter (i storleksordning, med högst budgetbelopp överst)		
Externutbildning, som dock ger 5-600 tusen i intänkt årligen	Är icke lagstadgad verksamhet, men är en av organisationens viktigaste hörnstenar. I förbundets ägardirektiv anger ägarna att allmänhetens förmåga för att förebygga och hantera en händelse skall kontenuerligt öka. RÖK ser sig som den naturliga kunskapsförmedlaren.	RÖK skulle inte längre vara delaktiga i att skapa förutsättningar för medlemskommunerna att ha en god kunskap om att hantera olykshändelser. Skulle tappa en årlig intäkt om 5-600 tusen och som delfinansierar en Insatsledartjänst till cirka 75 %.
FIP verksamhet vid RIB stationer, omkring 350 till 400 tusen årlig driftkostnad	Styrkeledare/FIP åker idag direkt till skadeplats och är på plats cirka 3,5 minuter före styrkan. Om vi avvecklar FIP funktionen åker styrkeledaren istället med huvudstyrkan. FIP är dock inte något lagkrav utan skall ses som ett effektivt sätt att starta hjälpkedjan.	Att FIP bilen anländer före styrkan är många gånger helt avgörande för händelsens utgång. Att snabbt bryta händelseförloppet genom att släcka med en handbransläckare, stoppa en blödning, skapa fria luftvägar eller starta HLR räddar liv. Vikten av att kunna bedöma och planera insatsen innan styrkan anländer ger stora effekter då styrkan kan sättas in på rätt sätt. FIP enheterna räknas även in i verksamhetsmålet att förbundets responstid vid 80% ska understiga 19 minuter. Om beslut att avveckla FIP kan problem med beredskapsproduktion uppstå.
Viss del av rådgivning förebyggande	Del av organisationens arbetstid används till rådgivning till kommunernas planering av olika byggprocesser. Denna rådgivning är inte lagstadgad med ses som ortroligt viktig	Att inte delta eller komma sent in i processer kan ge sämre skydd och möjligt ökade produktionskostnader

Lessebo kommun
Dnr: RÖK/2026:14:3
HandlingsId: 2026:34
Datum: 2026-03-17

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

	Prioriteringar		
1	Ökade hyror efter byggnation Alstermo och nödvändiga renoveringar gällande friska brandmän i Tingsryd	Att räkna upp budget för lokalhyror då organisationen efter beslut i medlemskommunerna, samt av direktion signerat nytt hyreavtal för nynbyggnation av brandstation i Alstermo. Vidare att genom uppräkning säkertställa en nödvändig renovering av lokarer i Tingsryd för att kunna hantera kontaminetad utrustning i samband med olika utbildning och övningsmoment.	En ny brandstation kommer byggas i Alstermo och förväntas vara klar vid årsskitet 2026/2027 denna komme ge högre hyreskostnader genemot dagens äldre station. Lokalerna i Tingryd är inte ändamålsenliga för att ur ett arbetsmiljöperspektiv hantera kontaminerat material utan den hanteringen går under radarn just nu.
2	Justering av medlemsbidrag för att bibehålla nuvarande verksamhet efter ökade personal och driftkostnader	Justera medlemsbidrag för att bibehålla nuvarande och beslutad förmåga efter flera års ökade personal och driftkostnader samt över tid en tydligt ökad larmfrekvens.	Organisationen gick in med för låg budget gällande pe[illegible] att årligt underskott på ca 1,5mkr med nuvarande beman[illegible] Vi ser en tydlig ökad larmfrekvens med ca 30% de senaste 10 åren som ger ökade personalkostnader vilket även medför ökat slitage på utrustning. För att klara av uppdraget enligt LSO & LBE, samt ägardirektiv behöver årlig budget räknas upp utifrån nuvarande bemanning. Organisationen har de senaste 5 åren arbetat målmedvetet med att anpassa verksamheten för att klara att hantera händelser samtidigt som bemanningen för den ständiga beredskapen bantats ner från 43 till 34 under ca 20 år. Utan justering kommer verksamheten få betydande utmaningar att klara det uppdrag som åligger och förändringar gällande samlad förebyggande och operativ förmåga kommer behöva genomföras.
3	Bibehålla FIP verksamheten	Styrkeledare/FIP åker idag direkt till skadeplats och är på plats cirka 3,5 minuter före styrkan. FIP är en viktig funktion för medborgare och organisation och dess snabba framkomst har räddat liv och kommer fortsatt göra livräddande och helt avgörande insatser.	Att FIP bilen anländer före styrkan är många gånger helt avgörande för händelsens utgång. Att snabbt bryta händelseförloppet genom att släcka med en handbransläckare, stoppa en blödning, skapa fria luftvägar eller starta HLR räddar liv. Vikten av att kunna bedöma och planera insatsen innan styrkan anländer ger stora effekter då styrkan kan sättas in på rätt sätt. FIP löser idagsläget problem med beredskapsproduktion då hen är mer rörlig i området och inte behöver inställa sig på brandstation på 5-7 minuter utan åker direkt till skadeplats.
4	Bibehålla räddningsvärn Väckelsång,Linneryd och Urshult	Om organistionen erhåller tillräcklig budget för att bibehålla värn.	Av förbundets värn har Urshult störst utmaning att respondera vid larm. Det finns behov av att rekrytera i Urshult samt att skyndsamt ersätta det fordon som är placerat där på rund av osäker drift samt omfattande driftkostnader.Det finns även omedelbara behov av renovering av brandstationen i Urshult då det inte kan placeras ett normalt släckfordon på stationen eller lämpliga personalutrymmen. Förbundet har huvuddelen av alla larm på dagtid mellan 06,00 och 20,00, och vid samtliga larm i värnområde skickas alltid beredskapsstyrka då värn ej är beredskapsproducerande. Värnen har fordon som är 21-26 år gamla och vissa av dessa är svåra att underhålla och reparera. Utöver renoveringsbehovet i Urshult behövs även åtgärder på lokalerna i Väckelsång vilket sannolikt kommer innebära ökade hyreskostnader till Tingsryds kommun och som ligger med i den årliga uppskattade kostnaden. Värn är dock en betydande resurstillgång när de har möjlighet att respondera i sitt primärområde samt exempelvis under skogsbränder där de stöttar och är viktiga för samlad personalförsörjning.
5	Kompensation för ökade kostnader gällande upprustning och magasinering av Räddningstjänst Under Höjd Beredskap .RUHB	Ökade medel för att skapa förutsättningar att kunna planera, anskaffa utrustning för arbete under RUHB samt magasiera denna. Även ökade kostnader för underhåll och driftkostnader för fordon som sparas för uppdraget.	Omvärldsläget gör att hela samhället behöver planera för en tid där det inte längre råder fred. MCF har tydligt skärp kraven på räddningstjänst och tillkommande uppgifter med räddningstjänst under höjd beredskap RUHB ger ökad frågeställning samt behov av ny anpassad utrustning. Denna är dock inte ännu fullt identifierad och arbete pågår med att analysera behov. Vid RUBH ska vi fortsatt hantera dagens alla händelser, men som bedöms kommer mångdubblas. Samtliga tillkommande uppdrag regleras enligt LSO § 8 under höjd beredskap. RÖK kommer behöva växa i antal fordon, särskild räddningsutrustning och planera för att fördubbla personalstyrkan i händelse av höjd beredskap. Vi behöver magasinera utrustning och fordon samt underhålla dessa för säkerställande av funtionallitet. Vid utebliven kompensation behöver organisationen överväga om utbytta fordon kan sparas för RUHB och i stället ska säljas via auktionssida . Räddningstjänsten står inför sin största utmaning i mannaminne.
6	Uppdatering och tillpassning av organisationens rökskyddsutrustning enligt Arbetsmiljöverket	Periodiskt utbyte och tillpassning av personlig skyddsutrustning	Periodiskt utbyte och tillpassning av personlig skyddsutrustning tillhandahållen för rökdykning enligt Arbetsmiljöverket.
7	Ökad driftkostnad för digital stöd/ledningsutrustning	Kompensation för ökade driftkostander gällande digial ledning och stödutrustning.	Stöd till händelser sker digitalt och det innebär att denna typ av utrustning behöver regelbunden uppdatering och i samband med detta ökar driftkostnaden. Att inte egenomföra uppdateringar innebär att funktionallieten försvinner.
8	Ökad kostnad för systemledning i Jönköping, Krav från MCF	Ökad årlig kostnad för ledningecentral	På grund av tillkommande arbetsuppgifter, ny personal och nya arbetstider på grund av vilotider ökar kostnaden för sytemledning i Jönköping. Systemledning är ett skallkrav från MCF och kan inte väljas bort.
9	Arbetsmiljöåtgärder vid övningsfält för att säkerställa framtida utbildningskrav i fred och krig	Uppdatering av övningsobjekt i Tingsryd	Med anledning av tidigare dialog av ett eventuellt samgående med Värends Räddningstjänst så har frågan om satsningar på eget övningsfält varit en sekundär fråga. Processen med samgående med Värends bedöms att senareläggas då Värends befinner sig i en tid med oro och har interna utmaningar att hantera. För att RÖK ska kunna upprätthålla egen förmåga och att bedriva utbildning av nya kollegor under årliga preparankurser med upp till minst 40-50 deltagare, minst fyra årliga varma och kalla rökdykarövninger enligt arbestmiljöverket för förbundets hela personalstyrka, arbete vid trafikolyckor, keminsatser och insater under RUHB så behövs satsning på faciliteter för att säkerställa tillräcklig förmåga. Tingsryd är inte geografiskt optimalt placerat i förbundet, men har den bästa ytan för ett övningsfält.
10	Stationskläder för RIB personal	Stationskläder efter särskild bedömning	Det har under de senaste åren blivit svårare att rekrytera RIB personal. En av åtgärderna för att höja synligheten av deltidsanställd brandpersonal är att tilldela stationskläder. Detta har också flera andra effekter så som att höja motivationen hos enskild brandman samt att allmänheten ser högre närvaro av personal som signalerar säkerhet. När tjänstedräkt får och ska användas regleras i klädpolicy

Lessebo kommun
Dnr: RÖK/2026:14:3
HandlingsId: 2026:34
Datum: 2026-03-17

Investeringsbudget

Lessebo kommun
Dnr: RÖK/2026:14:3
HandlingsId: 2026:34
Datum: 2026-03-17

Nämnd **RÖK**

Budget/planår	Beskrivning	Nyttjande tid	Belopp (tkr)	Verksamhet	Avskrivning	Internränta	Fullmäktigemål
2027	Släckbil Bas 4 (3610)	15	6 000		400	143	
2027	Losstagningsutrustning (1) Hög	15	800		53	19	
2027	Räddningsutrustning	10	500		50	12	
2027	Högtryckskompressor Lessebo	10	200		20	5	
			7 500				
2028	Losstagningsutrustning (2) Hög	10	2 000		200	48	
2028	Samband rakel (50%)	10	1 500		150	36	
2028	Räddningsutrustning	10	500		50	12	
			4 000				
2029	Samband rakel (50%)	10	1 500		150	36	
2029	Losstagningsutrustning (2) medel	10	1 500		150	36	
2029	Räddningsutrustning	10	500		50	12	
			3 500				
2030	Släckbil Bas 4	15	6 000		400	143	
2030	Räddningsutrustning	10	500		50	12	
			6 500				

2026-03-12

Till Kommunfullmäktige

Förslag till budget 2027 och ekonomisk plan år 2028-2030 för revisionen i Tingsryds kommun

Kommunfullmäktiges presidium i Tingsryds kommun vill med denna skrivelse lämna vårt förslag till budget för revisionen år 2027 med åtföljande planår. Revisionen har den 12 februari 2026 i §3 beslutat om budgetäskande för år 2027. Kommunfullmäktiges presidium har i vårt förslag till budget för revisonen beaktat detta budgetäskande i relation till de ekonomiska utmaningar som kommunen som helhet har att hantera i budget 2027. Detta budgetförslag är anpassat efter kommunfullmäktiges beslut 2025-12-08 §156 om att revisionen ska bestå av 5 revisorer under mandatperioden 2027-2030.

Enligt 11 kap. 8 § kommunallagen (2017:725) ska förslag till budget för revisorernas verksamhet upprättas av fullmäktiges presidium. Detta för att stärka revisionens oberoende till de instanser som revisonen har till uppgift att granska. I Reglemente för revisorerna i Tingsryds kommun (antagen av KF 2024-02-26 § 10) anges i 9 § att revisionens budget hanteras i separat ordning i förhållande till kommunstyrelsens budgetprocess för nämnderna. Detta förfarande bidrar till att tydliggöra revisionens oberoende samt att revisionen inte är en nämnd i traditionell bemärkelse.

Revisionens budget ingår i den prislappsbudget som upprättas för kommunfullmäktige där det finns en teknisk ram uträknad. Utifrån denna tekniska ram föreslår presidiet följande:

Prioriteringar resultatbudget (tkr)

Prioriteringar (utöver teknisk ram)	2027	2028	2029	2030
Kommunfullmäktige	**300**	**200**	**200**	**200**
Anpassning kostnadsnivå revision *	-100	-100	-100	-100
Anpassning ny revisionsstandard (KISA) + ökade IT-kostnader**	300	300	300	300
Ny mandatperiod – parallell revisionsgrupp (3 månader) + utbildning revisorsgrupp	100			

**budgetförstärkning med 50 tkr i förhållande till budget 2026.*
***budgetförstärkning med 50 tkr i förhållande till budget 2026.*

Vid jämförelse med andra kommuner konstateras att kostnaden för revisonen i Tingsryds kommun ligger på en högre kostnadsnivå än många liknande kommuner. Ambitionen för revisonen i Tingsryds kommun är således hög i Tingsryds kommun. Detta är positivt då revisonens arbete bidrar till att göra kommunen bättre. Med tanke på den negativa demografiska utveckling i kommunen som ger utmaningar i budgetarbetet för kommunens verksamhetsområden måste dock även denna faktor beaktas i beredningen av budget 2027. Revisionsgruppen bedöms dock ha behov av täckning för utökade kostnader för till exempel såsom förlorade arbetsinkomster samt för kurser och konferenser varför ”Anpassning

Tingsryds kommun
Box 88
362 22 Tingsryd

besöksadress
Torggatan 12
Tingsryd

telefon
0477 441 00 (vx)

e-post/hemsida
kommunen@tingsryd.se
www.tingsryd.se

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

kostnadsnivå revision” föreslås förändras från -150 tkr i budget 2026 till -100 tkr i detta budgetförslag.

Revisionen arbetar från och med år 2023 efter en ny revisionsstandard som innebär en större arbetsinsats. I budget 2024 gjordes viss anpassning av kostnadsnivån utifrån kraven i den nya revisionsstandarden och i budget 2025 gjordes ytterligare anpassning av kostnadsnivån för att bättre passa med en rimlig nivå enligt god revisionssed. Revisionen betonar i deras budgetäskande att de ”ökade kostnaderna för räkenskapsrevisionen har minskar utrymmet i budgeten för förstudier och fördjupade granskningar”. Inför budget 2026 lyfte revisionen att deras IT-stöd behöver innefatta tillgång till egna bärbara datorer. Detta för att underlätta arbetet med interna handlingar och dokument samt för bättre möjlighet att spara arbetsmaterial på intern enhet. Detta behov medgavs till viss del i budget 2026 och ligger kvar även i detta budgetförslag men läggs in tillsammans med posten anpassning ny revisionsstandard (KISA). Sammanvägt föreslår presidiet att kostnadsnivån i budget 2027 för anpassning till den nya revisionsstandarden (KISA) + IT-kostnader ökas till 300 tkr utöver teknisk ram.

I budgetförslaget ovan blir 2027 års budgetram för revisionen 1667 tkr vilket innebär en utökning av revisonens budget i förhållande till 2026 års budget med sammantaget 173 tkr för år 2027. I detta är summan inräknad för förändrad kostnad genom minskning av antalet revisor till 5 revisorer samt för år 2027 även ökade kostnader med anledning av ny mandatperiod. Uppräkning av PO-kostnader ingår redan i prislappsmodellen (prisindex för kommunal verksamhet (PKV) är uppräknat med 3,0% för år 2027).

Kommunfullmäktiges presidium i Tingsryds kommun

Mikael Andersson (C), ordförande

Jan Popovski (KD), 1.e vice ordförande

Gunilla Svensson (S), 2:e vice ordförande

Tingsryds kommun
Box 88
362 22 Tingsryd

besöksadress
Torggatan 12
Tingsryd

telefon
0477 441 00 (vx)

e-post/hemsida
kommunen@tingsryd.se
www.tingsryd.se

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

§ 3

Revisionens budgetäskande 2027

Beslut

Revisionen fastställer budgetäskandet för 2027 enligt bilaga 1.

Sammanfattning av ärendet

Föreligger förslag till budgetäskande 2027 för revisionen. Förslag till äskande gås igenom och några mindre justeringar görs.

Beslutsunderlag

Bilaga 1, Budgetäskande 2027 med tillhörande beräkningar och motivering

_____

Beslutet skickas till

Kommunfullmäktiges presidium för kännedom
Kansliet för kännedom

Kommunens revisorer

Till
Kommunfullmäktiges presidium

Bilaga 1, Budgetäskande 2027

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, framför inför verksamhetsåret 2027 följande budgetäskande. Revisions budget omfattar år 2026 totalt 1 509 000 kronor.

	Budget 2026	Budget 2027
Fasta arvoden	198 000	214 500
Mötesarvoden	184 000	191 250
Förrättningsarvode	10 000	-
Förlorad arbetsförtjänst	16 000	20 000
Bilersättning	6 000	8 000
Arbetsgivaravgift mm	169 000	169 000
Summa	**583 000**	**602 750**
Biljetter och lokala resor	2 000	-
Hotell och logi	15 000	15 000
Övriga resekostnader	-	-
Extern representation	1 000	-
Nämndsrepresentation	4 000	4 000
Revisionskonsulter	802 000	1 235 934
Övriga främmande tjänster	77 000	-
Avg. för kurser och konferenser	25 000	90 000
Kommunintern adm	-	20 000
Summa	**926 000**	**1 364 934**
Totalt	**1 509 000**	**1 967 684**

Tingsryds kommun
Box 88
362 22 Tingsryd

besöksadress
Torggatan 12
Tingsryd

telefon
0477 441 00 (vx)

fax
0477 313 00

e-post/hemsida
kommunen@tingsryd.se
www.tingsryd.se

Sammanträdeshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Signerat 2026-03-05 08:16:06 UTC
Oneflow ID 13583103

Antagen som grund för äskandet:

- Utgår från budget 2026
- Vi antar att det kommer att vara fem förtroendevalda revisorer i stället för sex revisorer år 2027. Det innebär ett fast arvode på 165 000 kr per år. Vidare innebär valet att det blir en ny revisionsgrupp och därmed blir det parallella grupper under januari till mars. Det motsvarar 49 500 kr för tre månader. Fast arvodena 2027 behöver därmed vara 214 500 kr.
- Utifrån samma antaganden som ovan blir det mötesarvodet 191 250 kr för år 2027
- Det kommer ske förändringar i revisionsgruppen och därmed nya revisorer. Vi antar att det blir 4 nya och en omvald. De nyvalda revisorerna bör var och en ha åtminstone 20 000 kr för utbildningsinsatser och omvald revisor 10 000 kr. Det motsvarar 90 000 kr för utbildningar.
- Vi utgår vidare från att två av de fem revisorerna är i arbetsför ålder och behöver ersättning för förlorad arbetsförtjänst. Vi bedömer att det motsvarar ca 20 000 kr.
- 2025 har endast två *uppföljande* granskningar kunnat genomföras utöver den finansiella revisionen och grundläggande granskning. En miniminivå avseende granskningar bör enligt revisorerna vara två *fördjupade* granskningar och en uppföljande granskning. För detta krävs ett tillskott på 225 000 kr.
- Utifrån tidigare års äskanden framgår att revisionen har haft ökade kostnader till följd av den nya standarden för räkenskapsrevision (KISA). De ökade kostnaderna för räkenskapsrevisionen har minskar utrymmet i budgeten för förstudier och fördjupade granskningar. Detta är ytterligare motiv för en utökad budget.
- Indexuppräkningen påverkar ersättningen till PwC – från och med 2026.

Lena Rundqvist Börje Johansson Gunilla Lundström

Kerstin Petersson Kai Wärn Tengbom

Tingsryds kommun besöksadress telefon fax e-post/hemsida
Box 88 **Torggatan 12** **0477 441 00 (vx)** **0477 313 00** **kommunen@tingsryd.se**
362 22 Tingsryd **Tingsryd** **www.tingsryd.se**

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Signerat 2026-03-05 08:16:06 UTC Oneflow ID 13583103 Sida 7 / 8

Bilagor och budgetunderlag

Budget 2027 och ekonomisk plan 2028-2030

BILAGA B – ÖVRIGA BUDGETUNDERLAG

Innehållsförteckning	Sid
Anvisningar och budgetförutsättningar	1
Skatteprognos SKR 29 april	3
Tekniska ramar	8
Budgetberedningens förslag Prioriteringar	12
Budgetberedningens förslag Investeringar	22
Riktlinjer för God ekonomisk hushållning	25
Riktlinjer för Budget och Redovisning	32
Riklinjer för Mål- och resultatstyrning	37

Utöver dessa budgetunderlag hänvisas även till kopior på powerpointbilder från Budgetdag 1 (12 februari) och Budgetdag 2 (24 april) som skickats ut till deltagarna.

Tingsryds kommun

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Anvisningar och budgetförutsättningar Budget 2027

Rutiner och spelregler i budgetprocessen regleras i *Riktlinjer för budget och redovisning* samt i *Riktlinjer för mål- och resultatstyrning*. Nedan följer anvisningar för budgetarbetet samt redogörelse för budgetförutsättningar som berör budgetarbetet.

Partiernas budgetförslag	Kommunstyrelsen har i beslut om arbetsprocess för budget 2027 beslutat att inriktningen är att framläggande av budgetförslag från partier ska göras i första instans där respektive parti är representerade (ksau 25/5, ks 1/6, kf 15/6).
Budgetmodell	Budgetunderlaget bygger på SKR:s budgetmodell ”Budgetprocess med prislappar”. Tekniska ramar beräknas för prislappsverksamheter och budget-på-budget-verksamheter. Hänsyn tas till bl a demografi och pris- och löneuppräkning. Teknisk ram + politiska prioriteringar utgör slutlig budget.
Anslagsnivå driftbudget	Fullmäktige fastställer en nettokostnadsram per nämnd.
Anslagsnivå investeringar	Fullmäktige fastställer investeringsanslag per nämnd samt specificerar anslagen i olika kategorier. Nämnden beslutar själv om specifika investeringsobjekt med beaktande av de regler som finns i fullmäktiges riktlinjer för budget och redovisning. Vidaredelegation kan göras från nämnd till förvaltningschef med angivande av beloppsgränser.
Budgetbeslut i nämnder (verksamhetsplan och internbudget)	Nämndernas internbudget skall rymmas inom de budgetramar som fullmäktige fastställt i sitt budgetbeslut. Kända kostnader ska budgeteras. Verksamhetsplan och internbudget ska fastställas av nämnden senast 18 december 2026.
Mål för verksamheten	Fullmäktigebudgeten ska innehålla kommunövergripande mål i enlighet med kommunens riktlinjer för mål- och resultatstyrning. Nämnderna ska i verksamhetsplanen ange mätbara verksamhetsmål som leder till att fullmäktiges kommunövergripande mål kan uppfyllas.
Pott för verksamhetsutveckling	Nämnderna ansvarar för att inom tilldelad budgetram avsätta medel för verksamhetsutveckling. Rekommenderad nivå är minst 0,2% av budgetramen.
Material verksamhetsplan och internbudget	Sammanställs enligt anvisningar från ekonomiavdelningen. Internbudgeten upprättas i ekonomisystemet Raindance. Verksamhetsplan görs i Stratsys.
Kommunala företagen	Företagens budgetprocess regleras i ägardirektiven. Affärsplan ska godkännas av fullmäktige. Styrelserna ska fastställa budget för 2027 senast 18 december 2026.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

MBL	Nämnds- och styrelsebeslut om budget ska föregås av MBL-förhandling enligt §11. MBL-förhandling ska hållas senast en vecka före nämndens beslut och budgetmaterialet ska finnas tillgängligt senast en vecka före MBL-förhandlingen. Liksom tidigare rekommenderas att personal eller dess representanter involveras tidigt och löpande under processen, t ex vid arbetsplatsträffar samt genom mbl-information.
Lönenivå i ram	Ramarna baseras på 2027 års löneläge, vilket innebär att nämnderna ska budgetera för 2027 års löneökningar inom den tilldelade budgetramen. Närmare anvisningar ges från ekonomiavdelningen.
Pris- och löneuppräkning	Uppräkning av budgetramar har gjorts enligt SKR:s PKV-prognos per 2026-04-29. Uppräkning av personalkostnader innefattar både löneökningar och förändring av PO-pålägg (bl a pensioner).
Skatteprognos	Baseras på SKR:s skatteprognos per 2026-04-29 och en befolkningsutveckling om *i genomsnitt* -118 personer per år under planperioden i enlighet med gällande befolkningsprognos (räknat per 1 nov). Eventuell skatteförändring med plus eller minus 1 krona motsvarar ökade respektive minskade skatteintäkter om ca 29 200 tkr årligen.
Kalkylerat PO-pålägg (sociala avgifter)	Uppgår till (preliminärt) 40,41 % för personal 31,42% för förtroendevalda och uppdragstagare
Kapitalkostnader och internränta	I modellen justeras budgetramen för budget-på-budget-verksamheter utifrån förändrade kapitalkostnader. För prislappsverksamheter sker ingen justering, utan ökningar och minskningar förutsätts ingå i prislappen/tekniska ramen. Vid större investeringar kan det vara motiverat med en prioritering av kapitalkostnader för prislappsverksamheter under de första åren. Internräntan för 2027 uppgår till 2,75%, vilket innebär en oförändrad nivå jämfört med budget 2026.
Inrättande av tjänster	Hanteras på nämnds- eller förvaltningsnivå beroende på delegation. Förutsätter alltid att tydlig budgetfinansiering finns.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

SKR prognos 29 april

Tingsryds kommun

Sveriges Kommuner och Regioner

Tabell 1. Nyckeltal för den svenska ekonomin

Procentuell förändring om inget annat anges

Nyckeltal	2025	2026	2027	2028	2029
BNP	1,8	2,3	2,6	1,8	1,8
Arbetade timmar	-0,4	0,9	1,4	0,9	0,4
Arbetslöshet, andel av arbetskraften	8,8	8,6	7,8	7,5	7,4
Befolkning, 15-74 år	0,4	0,1	0,1	0,3	0,3
Lönesumma, Nationalräkenskaperna	3,5	4,6	4,9	4,7	4,1
Timlön, Nationalräkenskaperna	3,7	3,5	3,4	3,5	3,5
Timlön, Konjunkturlönestatistiken	3,7	3,5	3,4	3,5	3,5
Inflation, KPIF	2,6	1,8	1,9	2,5	2,0
Inflation, KPI	0,7	1,1	2,1	3,3	2,9
Inflation, KPI, juni	0,7	0,4	2,2	3,3	2,9
Prisbasbelopp, tkr	58,8	59,2	59,5	60,8	62,8
Inkomstbasbelopp, tkr	80,6	83,4	86,3	89,3	92,4
Styrränta, värde vid årets slut, procent	1,75	1,75	2,00	2,25	2,25

Anm. BNP och arbetade timmar avser kalenderkorrigerade värden i volym. Arbetslöshet och befolkning avser 15-74 år enligt Arbetskraftsundersökningarna. Timlön enligt Nationalräkenskaperna avser anställdas timmar.

Källor: Macrobond, Medlingsinstitutet, Riksbanken, Skatteverket, SCB och SKR.

SKR prognos 29 april

Tingsryds kommun

Sveriges Kommuner och Regioner

Tabell 4. De senaste skatteunderlagsprognoserna

Procentuell förändring, ackumulerat är jämfört med 2024

Prognoser	2025	2026	2027	2028	2029
SKR, aktuell	3,3	4,0	4,7	4,3	4,2
SKR, föregående	3,6	4,5	4,2	4,3	4,3
Regeringen, april*	3,3	4,2	4,9	4,0	3,9
Statskontoret, mars	3,3	3,8	5,3	3,7	3,6
Ackumulerat					
SKR, aktuell	3,3	7,4	12,5	17,4	22,3
SKR, föregående	3,6	8,3	12,8	17,6	22,6
Regeringen, april*	3,3	7,6	12,9	17,4	22,0
Statskontoret, mars	3,3	7,2	12,9	17,0	21,2

** Regeringens siffror visar prognosen från Vårpropositionen 2026. Uppräkningsfaktorerna för 2025 och 2026 fastställdes i september 2025 i förordning SFS 2025:873. För 2025 är faktorn 3,9 procent och 2026 är den 4,5 procent.*

Källor: Regeringen, Statskontoret och SKR.

SKR prognos 29 april

Tingsryds kommun

Sveriges Kommuner och Regioner

Tabell 5. Rikets underliggande skatteunderlagsutveckling; tioårigt genomsnitt samt årlig utveckling

Procentuell förändring

Utveckling	2025	2026	2027	2028	2029
Genomsnitt 10 år	4,5	4,4	4,3	4,4	4,4
Årlig förändring	3,6	4,4	4,7	4,3	4,2
Differens	–0,9	0,0	0,4	0,0	–0,2

Källor: Skatteverket och SKR.

En svag konjunkturutveckling (och minskning av antalet arbetade timmar) gör att skatteunderlaget ökar mindre än det historiska genomsnittet 2025. Prognosen tyder på att skatteunderlagstillväxten 2029 också är svagare än genomsnittet.

SKR prognos 29 april

Tingsryds kommun

Sveriges Kommuner och Regioner

Tabell 16. Prisindex för kommunal verksamhet (PKV)

Årlig procentuell förändring

Prisindex	2025	2026	2027	2028	2029
Arbetskraftskostnader*	-0,8	3,0	3,4	3,7	4,0
Övrig förbrukning	2,5	2,8	2,6	2,5	2,6
Prisförändring, %	**0,2**	**2,9**	**3,1**	**3,3**	**3,5**

**Inklusive förändringar i arbetsgivaravgifter.*

Källa: SKR.

Skatteprognos Tingsryd

tkr	2026	2027	2028	2029	2030
Skatteintäkter	631 149	642 728	668 236	686 903	711 639
Slutavräkningar	-9 249				
Inkomstutjämning	231 317	238 806	246 005	255 877	260 911
Kostnadsutjämning	47 565	44 679	46 415	44 918	46 133
Regleringspost	33 480	30 497	27 768	22 857	17 750
LSS-utjämning	30 605	31 161	30 887	30 597	30 299
Fastighetsavgift	37 479	37 765	37 765	37 765	37 765
Generella statsbidrag	2 335			400	450
Summa	**1 004 680**	**1 025 636**	**1 057 075**	**1 079 316**	**1 104 946**

Invånarantal enligt befolkningsprognos mars 2026
(genomsnitt -118 personer per år under perioden 2027-2030 räknat per 1 nov)

Eventuell skatteförändring med plus eller minus 1 krona motsvarar ökade respektive minskade skatteintäkter om ca 29 200 tkr årligen.

Prognosen baseras på SKR:s skatteunderlagsprognos 29 april 2026

Teknisk ram

Budget-på-budgetverksamheter

Fastställd budget 2026
- Prioriteringar 2026
+ Pris- och löneökningar enligt SKR:s PKV
- Befolkningsminskning enligt prognos
+ Kapitalkostnader investeringar 2026
- Kapitalkostnader färdigavskrivna investeringar

= Teknisk ram 2027

Exempel Budget-på-budgetverksamheter

Politik
Bibliotek
Räddningstjänst
Vägar, parker
Idrotts- och fritidsanläggningar
Grundsärskola
Färdtjänst
Gemensamma verksamheter (stödfunktioner)

Teknisk ram + politiska prioriteringar = budget 2027

Informationsklassning: Öppen

Teknisk ram

Prislappsverksamheter

Antal invånare i åldersgrupp 2027

x uppräknad prislapp för 2027

- gemensam administration

= Teknisk ram 2027

Kapitalkostnader förutsätts ingå i prislappen. Vid *större* investeringar kan behov av prioritering finnas de första åren.

Ex förskola: 427 inv 1-5 år x 153 139 kr (– gem adm) = 61 434 tkr

Teknisk ram + politiska prioriteringar = budget 2027

Prislappsverksamheter

Förskola
Fritids
Förskoleklass
Grundskola
Gymnasieskola

Äldreomsorg
LSS

Vuxenutbildning
IFO

Informationsklassning: Öppen

Nuvarande prioriteringar
Tekniska ramar 2026 vs Budget 2026

PRISLAPPSVERKSAMHETER	Teknisk ram 2026	Budget 2026	Skillnad
BILDNINGSNÄMND			
407 Förskola inkl vks 400 och 412	62 977	75 054	-12 076
425 Fritidshem inkl vks 415	16 171	15 893	279
435 Förskoleklass	8 984	9 355	-372
440 Grundskola	148 559	154 547	-5 988
450 Gymnasieskola	59 660	73 660	-14 000
SUMMA	**296 351**	**328 509**	**-32 158**
ARBETE- OCH VÄLFÄRDSNÄMND			
470 Grundläggande vuxenutbildning (inkl vks 472 o 476)	8 127	8 582	-455
550 IFO (verksamheterna 559, 569, 571, 575 och 585)	60 309	61 238	-929
SUMMA	**68 437**	**69 820**	**-1 383**
VÅRD- OCH OMSORGSNÄMND			
510 Vård och omsorg om äldre	258 721	270 385	-11 664
513 Insatser enligt LSS/SFB	109 587	103 580	6 007
SUMMA	**368 308**	**373 965**	**-5 657**
TOTALT PRISLAPPSVERKSAMHETER	**733 096**	**772 294**	**-39 198**

Teknisk ram motsvarar genomsnittlig **ambitionsnivå** och genomsnittlig **effektivitet**

Diff minus =
Högre ambitionsnivå eller lägre effektivitet

Diff plus =
Lägre ambitionsnivå eller högre effektivitet

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Informationsklassning: Öppen

Demografieffekter tekniska ramar

Tekniska ramar - effekt antal invånare, tkr	2027	2028	2029	2030	Ack 4 år
Bildningsnämnd					
407 Förskola	-5 948	-4 135	-3 493	-1 642	-15 218
425 Fritidshem	-548	-763	-620	-774	-2 705
435 Förskoleklass	-540	-671	-521	-1 079	-2 811
440 Grundskola	-2 934	-3 043	-4 507	-6 371	-16 855
450 Gymnasieskola	792	-687	-1 602	-737	-2 234
Summa bildningsnämnd	**-9 178**	**-9 299**	**-10 743**	**-10 603**	**-39 823**
Vård- och omsorgsnämnd					
510 Vård och omsorg om äldre 65-79 år	-232	223	154	345	490
510 Vård och omsorg om äldre 80-89 år	3 752	1 945	3 744	3 426	12 867
510 Vård och omsorg om äldre 90-w år	-1 046	358	0	-1 153	-1 841
513 Insatser enligt LSS/SFB	-933	-1 052	-1 131	-1 202	-4 318
Summa vård- och omsorgsnämnd	**1 541**	**1 474**	**2 767**	**1 416**	**7 198**
Arbete- och välfärdsnämnd					
550 IFO	-502	-582	-626	-665	-2 375
470 Grundläggande vuxenutbildning	-71	-88	-94	-100	-353
Summa arbete- och välfärdsnämnd	**-573**	**-670**	**-720**	**-765**	**-2 728**
TOTALT	**-8 210**	**-8 495**	**-8 696**	**-9 952**	**-35 353**

Modellen har en långtgående justering av budgetarna utifrån den demografiska utvecklingen.

Justeringen har nära koppling till kommunens intäktsutveckling från skatteintäkter och utjämning.

Tabellen visar förändring av tekniska ramar till följd av demografisk utveckling.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Informationsklassning: Öppen

Prioriteringar som lagts in i ordinarie budget

PRIORITERINGAR		2026	2027	2028	2029	2030
BESKRIVNING*	**NÄMND**					
Ny förvaltarenhet Gem överförmyndarnämnd*	KOMMUNSTYRELSE	260	175	175	175	175
Höjd beredskapsersättning extern snöröjning*	TEKNIK- O FRITIDSNÄMND	500	500	500	500	500

- Kan endast göras för budget-på-budget-verksamheter
- Tidigast 3:e året
- Ej tydligt ”politisk fråga”
- Ej tydligt behov av utvärdering

- Ska tillämpas restriktivt
- Förslag tas fram av ekonomiavdelningen, beslut fattas av budgetberedningen

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Informationsklassning: Öppen

Prioriteringar över teknisk ram BILDNINGSNÄMND

PRIORITERINGAR BESKRIVNING*	BUDGET-BEREDNING	2026	2027	2028	2029	2030		Prioriteringsunderlag Nämnd
Gymnasieskola i egen regi*	JA	9 000	14 000	10 000	10 000	1 000	x	(14000-10000-10000-0)
Anpassad grundskola - ökat antal elever	JA	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	x	(5500-6500-6500-6500)
Förskolor (8 enheter)	JA	7 600	11 000	13 000	15 000	15 000		
Grundskolor inkl f-klass (6 enheter F-3, F-6)	JA	15 300	6 500	7 000	8 000	9 000		
Aktivera - fritidsgård	JA	975	975	975	975	975	x	(1200-1200-1200-1200)
Kulturskola	JA	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000		
Kultur (allmänna medel)	JA	200	200	200	200	200		
Höjd personaltäthet i förskola (fr 5,9 till 5,4 barn/ped)	NEJ		2 700	2 700	2 700	2 700		
Anpassning rektorsorganisationen	JA		-1 000	-1 000	-1 000	-1 000		
Biblioteksdatasystem	NEJ		500	100	100	100		
Kultursamordnare	NEJ		200	200	200	200		
Anpassad gymnasieskola - ökat antal elever	JA		0	0	0	0	x	(0-1000-2000-2000)
Summa förslag Grundbudget		**38 075**	**36 675**	**35 175**	**38 175**	**30 175**		
Alternativa prioriteringar								
Höjd personaltäthet i förskola (fr 5,9 till 5,7 barn/ped)	NEJ		1 200	1 200	1 200	1 200		
Förskolor (7 enheter)	NEJ		8 800	10 800	12 800	12 800		
Förskolor (6 enheter)	NEJ		5 800	7 800	9 300	9 300		
Grundskolor inkl f-klass (5 enheter F-3, F-6)	NEJ		2 100	2 600	3 600	4 600		

Informationsklassning: Öppen

Prioriteringar över teknisk ram VÅRD- OCH OMSORGSNÄMND

PRIORITERINGAR BESKRIVNING*	BUDGET-BEREDNING	2026	2027	2028	2029	2030		Prioriteringsunderlag Nämnd
Utbyte av alla arbetsjackor/täckbyxor/skor*	JA	500	0	0	0	0	x	(500-500-1100-500)
Bibehålla bemanningstäthet (alla vht)*	JA	10 100	10 400	10 400	10 400	10 400		
Habiliteringsersättning*	JA	200	0	0	0	0	x	(200-200-200-200)
Gen statsbidrag (soc.tjänstlag, anhörigstöd, fast or	JA	1 700	2 600	2 600				
Nytt avtal färdtjänst Region Kronoberg	JA	2 600	2 600	2 600	2 600	2 600	x	(5900-5900-5900-5900)
Extern vård SoL	JA	2 600	2 600	2 600	2 600	2 600	x	(5500-5500-5500-5500)
Boendesprinkler säbo ÄO*	JA	150	300	500	600	900		
Allmän effektivisering - minskning budgetram	JA	-1 000	-2 000	-2 000	-2 000	-2 000		
Summa förslag Grundbudget		**16 850**	**16 500**	**16 700**	**14 200**	**14 500**		

Informationsklassning: Öppen

Prioriteringar över teknisk ram ARBETE- OCH VÄLFÄRDSNÄMNDEN

PRIORITERINGAR BESKRIVNING*	BUDGET-BEREDNING	2026	2027	2028	2029	2030		Prioriteringsunderlag Nämnd
Successiv anpassning vuxenutbildning, behålla utb	JA	1 000	500	500	500	500		
Bibehålla förebygg o lättillgängl stöd o ins utan behovsprövn	JA	2 185	0	0	0	0		
Aktivitetskrav mottagare försörjningsstöd (gen statsbidrag)	JA		2 400	2 400	2 400	2 400		
Insatser när samtycke saknas (gen statsbidrag)	JA		600	600	600	0	x	(600-600-600-600)
Summa förslag Grundbudget		**3 185**	**3 500**	**3 500**	**3 500**	**2 900**		

Informationsklassning: Öppen

Prioriteringar över teknisk ram TEKNIK- OCH FRITIDSNÄMND

PRIORITERINGAR BESKRIVNING*	BUDGET-BEREDNING	2026	2027	2028	2029	2030		Prioriteringsunderlag Nämnd
Sommarlovskort till elever*	JA	200	200	200	200	200		
Ökade ersättningar för driftsbidrag anläggningar*	JA	400	400	400	400	400		
Höjt LOK-stöd inom verksamhetsstödet*	JA	150	150	150	150	150		
Sjögull, endast medfinansiering*	JA	225	225	225	225	225		
Kalkning sjöar o vattendrag (komp bidragsminskning)*	JA	250	0	0	0	0		
Sanering sågverkstomt Väckelsång*	JA				200		x	(0-2000-0-0)
Åtgärder gamla deponier*	JA	200						
Trädgårdstippar*	JA	100	100	100	100	100		
Rivning ödehus, Konga	JA	250						
Simhall - ökad hyra efter renovering	JA	0	0	2 800	2 800	2 800		
Arena - driftbidrag/hyra (kostn.ökn)	JA	3 000	9 300	11 300	11 300	11 300		
AMB/Wasa - hyresförändring enligt avsiktsförklaring	JA		350	700	950	1 200		
Riskklassning och utredning av gamla deponier	NEJ		700	600				
Rivning sågverksbyggnad Väckelsång	JA		100	400			x	(500-0-0-0)
Bekämpning av invasiva arter	NEJ		100	100	100	100		
Ny poolbil (inköpt 2025)	NEJ		100	100	100	100		
Summa förslag Grundbudget		**4 775**	**10 825**	**16 275**	**16 325**	**16 375**		

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Informationsklassning: Öppen

Prioriteringar över teknisk ram KOMMUNSTYRELSE

PRIORITERINGAR BESKRIVNING*	BUDGET-BEREDNING	2026	2027	2028	2029	2030		Prioriteringsunderlag Nämnd
EU-val 2029/Allmänt val 2030*	JA	1 400			750	1 400		
Planverksamhet utökade behov*	JA	800	800	800	800	800		
Företagshälsovård/rehabilitering*	JA	400	0	0	0	0	x	(400-400-400-400)
Julgåva till kommunens personal*	JA	250	280	280	280	280		
Nytt EK-system, ökad drift*	JA	1 250	300	300	300	300	x	(350-350-350-350)
Nytt HR-system, del av införande och ökad drift*	JA		300	600	300	300	x	(350-700-350-350)
Tjänsteperson i beredskap (TiB)*	JA	400	400	400	400	400	x	(600-600-600-600)
Nytt Diariesystem, del av införande och drift	JA					300	x	(0-0-0-350)
Cybersäkerhetslagen (generellt statsbidrag)	JA		200	200	200	200	x	(230-230-230-230)
Medel för verksamhetsutveckling (KC)	NEJ		200	200	200	200		
Utökat driftbidrag Korröstiftelsen	NEJ		200	200	200	200		
Utökat driftbidrag Destination Åsnen	NEJ		124	124	124	124		
Sponsoravtal Taif (ersätter HG-avtal fr o m 29/30)	JA				900	1 800	x	(0-0-0-0)
Summa förslag Grundbudget		**4 500**	**2 280**	**2 580**	**3 930**	**5 780**		

Informationsklassning: Öppen

Prioriteringar över teknisk ram MILJÖ- OCH BYGGNADSNÄMND

PRIORITERINGAR BESKRIVNING*	BUDGET-BEREDNING	2026	2027	2028	2029	2030		Prioriteringsunderlag Nämnd
Ansvarsutredningar förorenad mark*	JA	50	0	0	0	0	x	(100-100-100-100)
Personalförstärkning motsvarande 0,5 tj administration	JA	302	300	300	300	300		
Miljöinspektör nr 1 - 1,0 tj (47% taxefin)	JA	345	345	345	345	345		
Miljöinspektör nr 3 - 1,0 tj proj.anställning ett år (47% taxefin)	JA	345						
Byte till elbil när avtal går ut	JA		0	0	0	0	x	(60-60-60-60)
Miljöinspektör nr 2 - 1,0 tj (47% taxefin)	JA	345	345	345	345	345		
Livsmedelsinspektör 1,0 tj tillsvidare (ej fin ökad intäkter)	NEJ		650	650	650	650		
Administratör 1,0 tj tillsvidare	NEJ		550	550	550	550		
Bygglovshandläggare 0,5 tj tillsvidare	NEJ		320	320	320	320		
Miljöinspektör nr 3 - 1,0 tj tillsvidare (47% taxefin)	NEJ		345	345	345	345		
Summa förslag Grundbudget		**1 387**	**990**	**990**	**990**	**990**		

Informationsklassning: Öppen

Prioriteringar över teknisk ram RÄDDNINGSTJÄNST/RÖK

PRIORITERINGAR BESKRIVNING*	BUDGET-BEREDNING	2026	2027	2028	2029	2030
Extra medlemsbidrag balanskravsunderskott	JA	555	444			
Allmän prioritering enligt beslut medlemsmöte*	JA	861	861	861	861	861
Summa förslag Grundbudget		**1 416**	**1 305**	**861**	**861**	**861**

- Budgetförslag hanteras av KF presidium i samråd med budgetberedningen
- Beslutas tillsammans med övriga medlemskommuner
- Tingsryds andel av RÖK:s kostnder är 37%
- 444 tkr motsvarar 1200 tkr totalt (täckning balanskravsunderskott 2024)
- 861 tkr motsvarar 2325 tkr totalt (=oförändrad budget)
- RÖK:s prioriteringsunderlag omfattar totalt 5770 tkr per år

Informationsklassning: Öppen

Prioriteringar över teknisk ram KOMMUNFULLMÄKTIGE

Enligt beslut KF:s presidium 2026-03-12

PRIORITERINGAR BESKRIVNING*	KF:S PRESIDIUM	2026	2027	2028	2029	2030
Anpassning kostnadsnivå revision*	JA	-150	-100	-100	-100	-100
Utökat antal ledamöter Revision (från 5 till 6)*	JA	120	0	0	0	0
Ny standard räkenskapsrevision (KISA) + ökade IT-kostnader*	JA	286	300	300	300	300
Ny mandatperiod - parallell revsionsgrupp 3 mån + utbildning	JA		100			
Summa förslag Grundbudget		**256**	**300**	**200**	**200**	**200**

- KF presidium lämnar förslag om revisionens budget direkt till KF
- Revisionens budgetsäskande uppgick till 1968 tkr, vilket motsvarar en ökning med ca 450 tkr

Informationsklassning: Öppen

Prioriteringar över teknisk ram CENTRALA MEDEL

PRIORITERINGAR BESKRIVNING*	BUDGET-BEREDNING	2026	2027	2028	2029	2030		Prioriteringsunderlag Enligt plan
KC digitaliseringspott	JA	1 250	0	0	0	0	x	(1250-1250-1250-1250)
KSAU utvecklingspott (allmänna medel)	JA	0	0	0	0	0	x	(0-500-500-500)
Summa förslag Grundbudget		**1 250**	**0**	**0**	**0**	**0**		

Informationsklassning: Öppen

INVESTERINGSBUDGET 2027-2030				
Nämnd/Kategori	2027	2028	2029	2030
TEKNIK- OCH FRITIDSNÄMND				
902 Centrala IT-investeringar	7 350	5 300	2 600	3 100
905 Inventarier och övrigt	2 000	1 850	6 300	3 950
910 Infrastruktur Allmänt	5 800	3 750	12 950	4 000
911 Infrastruktur Cykelvägar	0	1 000	1 000	1 000
912 Infrastruktur Underhåll gata	1 650	1 650	2 650	2 650
913 Infrastruktur Exploatering (anläggningstillgång)				
920 Fordon och maskiner	6 240	3 750	2 700	2 500
930 Energisparåtgärder	0	0	3 000	3 000
940 Fastigheter Omställningsåtgärder	7 000	10 000	4 000	4 000
941 Fastigheter Nybyggnationer				
942 Fastigheter Större om- och tillbyggnader				
945 Fastigheter Underhåll verksamhetslokaler	8 500	8 500	12 500	12 500
949 Fastigheter Underhåll övriga lokaler				
951 VA-investeringar Förnyelse verk	7 700	10 700	36 700	24 700
952 VA-investeringar Förnyelse rörnät	5 300	21 800	13 300	35 600
953 VA-investeringar Fordon	900	2 400	400	1 600
955 VA-investeringar Östra Försörjningen	63 000	49 000	14 500	1 600
960 Inköp av mark	500	500	500	500
TEKNIK- OCH FRITIDSNÄMND Summa	**115 940**	**120 200**	**113 100**	**100 700**

Tingsryds kommun

Budgetberedningens förslag

Grundbudget

Informationsklassning: Öppen

INVESTERINGSBUDGET 2027-2030 Nämnd/Kategori	2027	2028	2029	2030
KOMMUNSTYRELSE				
903 IT-system	2 050	3 000	1 500	1 500
905 Inventarier och övrigt	200	200	250	250
910 Infrastruktur Allmänt	500	500	500	0
KOMMUNSTYRELSE Summa	**2 750**	**3 700**	**2 250**	**1 750**
ARBETE- OCH VÄLFÄRDSNÄMND				
905 Inventarier och övrigt	200	200	250	250
ARBETE- OCH VÄLFÄRDSNÄMND Summa	**200**	**200**	**250**	**250**
BILDNINGSNÄMND				
905 Inventarier och övrigt	1 500	1 500	2 000	2 000
BILDNINGSNÄMND Summa	**1 500**	**1 500**	**2 000**	**2 000**
VÅRD- OCH OMSORGSNÄMND				
903 IT-system	5 100	300		
905 Inventarier och övrigt	1 500	1 500	2 000	2 000
VÅRD- OCH OMSORGSNÄMND Summa	**6 600**	**1 800**	**2 000**	**2 000**
Totalsumma INVESTERINGAR	**126 990**	**127 400**	**119 600**	**106 700**
varav Taxefinansierad verksamhet (VA)	76 900	83 900	64 900	63 500
varav Skattefinansierad verksamhet	50 090	43 500	54 700	43 200

Tingsryds kommun

Budgetberedningens förslag

Grundbudget

Informationsklassning: Öppen

EXPLOATERINGSBUDGET 2027-2030				
Nämnd/Kategori	2027	2028	2029	2030
TEKNIK- OCH FRITIDSNÄMND				
980 Exploatering Verksamhetsmark	0	1 600	5 000	5 000
982 Exploatering Bostadstomter	3 800	2 000	2 000	2 000
TEKNIK- OCH FRITIDSNÄMND Summa	**3 800**	**3 600**	**7 000**	**7 000**
Totalsumma EXPLOATERINGSPROJEKT	**3 800**	**3 600**	**7 000**	**7 000**

ANLÄGGNINGSLÅN 2027-2030				
Nämnd/Kategori	2027	2028	2029	2030
Nya anläggningslån	0	0	0	0
Totalsumma ANLÄGGNINGSLÅN	**0**	**0**	**0**	**0**

Budgetberedningens förslag

Grundbudget

Informationsklassning: Öppen

Riktlinjer för god ekonomisk hushållning

Antagen av kommunfullmäktige 2025-02-24 § 10

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Innehållsförteckning

Inledning…….. 3

God ekonomisk hushållning i Tingsryds kommun…….. 3

Finansiella mål med betydelse för god ekonomisk hushållning…….. 4

Verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning…… 4

Utvärdering av god ekonomisk hushållning…… 4

Riktlinjer för resultatreserv (RER)…….. 5

Riktlinjer för resultatreserv (RUR)…….…… 6

Bilaga 1:

Målnivåer för god ekonomisk hushållning i Tingsryds kommun…… 7

Dokumenttyp Riktlinje	**Dokumentnamn** Riktlinje för god ek hushållning	**Antagen** **2025-02-24**	**Antagen av** KF
Dokumentägare Kommunstyrelsen	**Dokumentansvarig** Ekonomichef	**Reviderad**	**Giltighet**
Dokumentinformation		**Diarienummer**	
Ämnesområde Ekonomi, styrdokument		**Intranät** ☒	**Hemsida** ☒
Andra regelverk som omnämns KL 11 kap, LKBR 11 kap.			

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Inledning

Dessa riktlinjer utgör Tingsryds kommuns riktlinjer för god ekonomisk hushållning i enlighet med kommunallagens 11:e kapitel. Riktlinjerna innefattar även kommunens hantering av resultatreserver enligt samma kapitel samt en modell för utvärdering av god ekonomisk hushållning enligt lag om kommunal bokföring och redovisning kap 11 § 8.

Kommunfullmäktige fastställer riktlinjerna med tillhörande mål och målnivåer på förslag från kommunstyrelsen. God ekonomisk hushållning har ett långsiktigt perspektiv och riktlinjerna är avsedda att gälla över lång tid. Målnivåer för finansiella mål och verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning bör ses över/aktualiseras inför varje ny mandatperiod i samband med mandatperiodens första budgetbeslut.

God ekonomisk hushållning i Tingsryds kommun

Tingsryds kommun ska vara en kommun med en stabil och långsiktigt hållbar ekonomi och verksamhet.

Genom att balansera kostnader för dagens verksamheter med behov av investeringar idag och för framtiden tas ansvar för den framtida välfärden. Varje generation ska bära kostnaden för den service som den själv beslutar om och konsumerar. Nästa generation medborgare i Tingsryds kommun ska inte ges sämre förutsättningar för en fungerande välfärd än vad dagens medborgare har.

God ekonomisk hushållning i Tingsryds kommun innebär

- att det över tiden råder balans mellan inkomster och utgifter
- att den kommunala verksamheten håller en god kvalitet och utförs på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt
- att utvecklingen av kommunen och dess verksamheter sker på ett planerat sätt och med ett långsiktigt perspektiv

I det *finansiella perspektivet* lägger vi stor vikt vid att investeringar över tid finansieras med egna medel samt att resultatnivån är tillräcklig för att ge goda marginaler i ekonomin, att förmögenheten inte ska urholkas samt att ekonomiska styrningsprinciper finns och efterlevs.

Viktiga faktorer i *verksamhetsperspektivet* är att all verksamhet som finansieras av Tingsryds kommun ska vara ändamålsenlig och kostnadseffektiv samt hålla en god kvalitet. Detta ställer krav på ständig prioritering, effektivisering och förnyelse av verksamheten för att anpassa verksamheten till förändrade förutsättningar, t ex vad gäller demografi. De tillgängliga resurserna samt graden av effektivitet sätter gränsen för verksamhetens omfattning och kvalitet.

All *planering* ska ske med god framförhållning och i ett långsiktigt perspektiv. Vi lägger stor vikt vid tydlig styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi. Detta sker inom ramen för kommunens styrmodell och därtill hörande styrande dokument såsom t ex vision och översiktsplan. All planering ske med beaktande av kommunens ekonomiska förutsättningar. Fastställda planer och budgetar ska följas och genomföras.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Finansiella mål med betydelse för god ekonomisk hushållning

Följande fyra finansiella mål/mått ska leda till god ekonomisk hushållning i Tingsryds kommun i ett finansiellt perspektiv. Målen anses ha stor betydelse för framtida förutsättningar och utveckling för både medborgare, samhälle och den kommunala verksamheten i Tingsryds kommun i ett långsiktigt perspektiv. De finansiella målen ska vara styrande vid beslut om budget och andra ärenden av ekonomisk betydelse.

1. Årets resultat (andel av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning).
2. Soliditet (inklusive samtliga pensionsförpliktelser)
3. Självfinansieringsgrad av investeringar
4. Budgetföljsamhet för nämnder

Målnivåer för uppfyllt (=bra) och delvis uppfyllt (=godkänt) redovisas i bilaga 1.

Verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning

Följande åtta verksamhetsmål/mått har valts ut att ha särskild betydelse för god ekonomisk hushållning i Tingsryds kommun i ett verksamhetsperspektiv. Målen anses ha stor betydelse för framtida förutsättningar och utveckling för både medborgare, samhälle och den kommunala verksamheten i Tingsryds kommun i ett långsiktigt perspektiv.

1. Behörighet till gymnasieskolan (elever i åk 9)
2. Gymnasieexamen inom 4 år
3. Sjukfrånvaro kommunanställda
4. Ekonomiskt bistånd (antal hushåll)
5. Särskilt boende äldreomsorg (nöjdhet)
6. Hemtjänst, äldreomsorg (nöjdhet)
7. Förnyelsetakt VA-ledningsnät
8. Energianvändning (i kommunens verksamhetslokaler)

Målnivåer för uppfyllt (=bra) och delvis uppfyllt (=godkänt) redovisas i bilaga 1.

Utvärdering av god ekonomisk hushållning

Utvärdering av god ekonomisk hushållning sker i årsredovisningen. Följande modell används för utvärderingen:

- God ekonomisk hushållning har UPPNÅTTS om minst 75% av finansiella mål och minst 75% av verksamhetsmål har uppfyllts helt eller delvis.

- God ekonomisk hushållning har DELVIS UPPNÅTTS om minst 50% av finansiella mål och minst 50% av verksamhetsmål har uppfyllts helt eller delvis.

- God ekonomisk hushållning har EJ UPPNÅTTS om färre än 50% av finansiella mål och färre än 50% av verksamhetsmål har uppfyllts helt eller delvis.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Riktlinjer för resultatreserv (RER)

Tingsryds kommun tillämpar RER från och med räkenskapsåret 2024.

I Tingsryds kommun får RER användas för öka flexibiliteten i ekonomistyrningen för att uppnå en god ekonomisk hushållning. Regelverket är ett komplement till kommunallagens balanskravsregler och syftar till att kommunen ska kunna bygga upp en reserv under goda tider för att senare, under vissa omständigheter, kunna utnyttja denna till exempel för att täcka vissa särskilda och planerade omstruktureringskostnader ett enskilt år eller för att hantera oförutsedda kostnadsökningar eller intäktsbortfall, så länge det bidrar till att uppnå god ekonomisk hushållning. Därigenom kan kommunen vid en tillfällig kostnadsökning eller intäktsbortfall undvika kortsiktiga neddragningar av verksamheter som eventuellt senare måste byggas upp igen. På sätt skapas en bättre stabilitet för kommunens verksamheter och kommunen kan arbeta med mer långsiktiga mål än balanskravets fokus på ett kalenderår i taget.

Reserven ska användas restriktivt och får aldrig användas för att långsiktigt underbalansera budgeten eller långsiktigt driva den löpande verksamheten med underskott. Ett ianspråktagande av reserven innebär att likviditet och eget kapital minskar.

Beslut om planerad reservering och disponering av medel i RER fattas i samband med budget och flerårsplan, medan faktisk reservering och disponering fastställs i årsredovisningen. I båda fallen är det kommunfullmäktige som beslutar om eventuell reservering och disponering på förslag från kommunstyrelsen. I samband med delårsrapporter och tillhörande årsprognoser kan kommunfullmäktige behöva fatta beslut om omprövning av reservering eller disponering. Om det krävs åtgärder i verksamheterna kan dessa eventuellt vägas mot att disponera RER – under förutsättning att riktlinjerna och det prognostiserade resultatet tillåter det.

Reservering och disponering av medel sker i balanskravsutredning vid sidan om resultaträkningen. I balansräkningen ska RER synliggöras som en delpost till det egna kapitalet, men posten är inte resultatpåverkande.

Reservering till RER

Reservering 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 kommunens finansiella resultatmål, d v s som överstiger 2% av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. Nivån för reservering är anpassad till kommunens långsiktiga resultatmål med fokus på finansiering av framtida reinvesteringar och begränsning av låneskuld.

Den totala reservationen i RER får maximalt uppgå till 5% av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.

Disponering av RER

Disponering av RER får endast ske om balanskravsresultatet är negativt. Detta gäller vid både budget och bokslut. Reserven får användas för att nå upp till ett nollresultat enligt balanskravet.

Reserven kan användas för att täcka vissa särskilda planerade kostnader ett enskilt år, eller vid oförutsedda kostnadsökningar eller inkomstbortfall, eller nödvändig omstrukturering av verksamhet. Användning av reserven ska alltid syfta till att uppnå god ekonomisk hushållning på längre sikt än ett år.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Riktlinjer för resultatutjämningsreserv (RUR)

Tingsryds kommun har reserverat medel i RUR under åren 2020-2023. Från och med år 2024 är reservering av medel till RUR inte längre tillåten enligt kommunallagen. Dock får befintlig reservering per 2023-12-31 disponeras enligt det tidigare regelverket fram till och med räkenskapsåret 2033. Därefter upplöses kvarvarande medel i eget kapital. I Tingsryds kommun uppgick reserverat belopp i RUR till 46,1 mnkr per 2023-12-31.

I Tingsryds kommun får RUR användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Regelverket är ett komplement till kommunallagens balanskravsregler och syftar till att kommunen ska kunna bygga upp en reserv under goda tider för att senare, under vissa omständigheter, kunna utnyttja denna när till exempel skatteunderlagsutvecklingen är svag. Därigenom kan kommunen vid en tillfällig intäktsdämpning undvika kortsiktiga neddragningar av verksamheter som eventuellt senare måste byggas upp igen. På sätt skapas en bättre stabilitet för kommunens verksamheter vid konjunktursvängningar och kommunen kan arbeta med mer långsiktiga mål än balanskravets fokus på ett kalenderår i taget.

Reserven ska användas restriktivt och får aldrig användas för att långsiktigt underbalansera budgeten eller långsiktigt driva den löpande verksamheten med underskott. Ett ianspråktagande av reserven innebär att likviditet och eget kapital minskar.

Beslut om planerad disponering av medel i RUR fattas i samband med budget och flerårsplan, medan faktisk disponering fastställs i årsredovisningen. I båda fallen är det kommunfullmäktige som beslutar om eventuell disponering på förslag från kommunstyrelsen. I samband med delårsrapporter och tillhörande årsprognoser kan kommunfullmäktige behöva fatta beslut om omprövning av disponering. Om det krävs åtgärder i verksamheterna kan dessa eventuellt vägas mot att disponera RUR – under förutsättning att riktlinjerna och det prognostiserade resultatet tillåter det.

Disponering av medel sker i balanskravsutredning vid sidan om resultaträkningen. I balansräkningen ska RUR synliggöras som en delpost till det egna kapitalet, men posten är inte resultatpåverkande.

Disponering av RUR

Disponering av RUR får endast ske om balanskravsresultatet är negativt och om fullmäktige bedömer att lågkonjunktur råder för det enskilda budgetåret. Detta gäller vid både budget och bokslut. Ett riktvärde för fullmäktiges bedömning av konjunkturläget är att lågkonjunktur råder när förändringen av budgetårets underliggande skatteunderlag understiger den genomsnittliga i ett tioårsperspektiv bakåt i tiden (enligt uppgifter och prognoser från SKR).

Reserven får användas för att nå upp till ett nollresultat enligt balanskravet. Maximalt 75% av reserven får tas i anspråk under det första året i en lågkonjunktur. Användning av reserven ska alltid syfta till att uppnå god ekonomisk hushållning på längre sikt än ett år.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Bilaga 1

Målnivåer för god ekonomisk hushållning i Tingsryds kommun

Finansiella mål

Mått	Mål			Utfall			
		Uppfyllt	*(Delvis uppfyllt)*	**2023**	**2022**	**2021**	**2020**
1. Årets resultat, andel av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning (%)	**minst**	**2,0**	**(1,0)**	3,5	4,3	6,8	5,1
2. Soliditet inklusive samtliga pensionsförpliktelser (%)	**minst**	**40**	**(35)**	38	35	30	24
3. Självfinansieringsgrad för investeringar (%)*	**minst**	**80**	**(60)**	69	123	152	240
4. Nämnder som håller budget, andel (%)	**minst**	**100**	**(60)**	40	50	100	100

* målet utvärderas i en rullande tidsperiod på fyra år

Verksamhetsmål

Mått	Mål			Utfall			
		Uppfyllt	*(Delvis uppfyllt)*	**2023**	**2022**	**2021**	**2020**
1. Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)	**minst**	**82**	**(78)**	74,6	77,0	84,9	83,2
2. Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%)	**minst**	**72**	**(69)**	65,2	67,6	60,3	65,7
3. Sjukfrånvaro totalt bland anställda, kommun, andel (%)	**högst**	**6,0**	**(7,5)**	6,7	7,6	7,2	8,0
4. Antal hushåll med ekonomiskt bistånd (st)	**högst**	**200**	**(250)**	179	225	261	263
5. Andel nöjda som bor på särskilt boende, äldreomsorg (%)	**minst**	**90**	**(75)**	88	85	-	88
6. Andel nöjda med insatser från hemtjänsten, äldreomsorg (%)	**minst**	**90**	**(80)**	95	93	-	91
7. Förnyelsetakt VA-ledningsnät (år)	**mellan**	**81-110**	**(41-80) (111-150)**	100	112	100	137
8. Energianvändning i kommunens verksamhetslokaler (kWh/m2)	**högst**	**138**	**(153)**	149	153	-	-

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Riktlinjer för budget och redovisning

Kraven på kommunens ekonomihantering regleras i kommunallagens 11:e kapitel samt i den kommunala redovisningslagen. I dessa hänvisas också till annan lagstiftning och till förarbeten till lagarna. Redovisningsfrågor styrs även av god redovisningssed för kommuner, vilken i första hand utarbetas av Rådet för kommunal redovisning genom dess rekommendationer, informationer och yttranden.

Ovan beskrivna regelverk täcker både övergripande och i flera detaljer kommunens budgetering och redovisning. Syftet med föreliggande riktlinjer är därför att reglera de delar av ekonomihanteringen där kommunfullmäktige vill göra preciseringar, förtydliganden och utvidgningar i förhållande till gällande regelverk. Riktlinjerna är skrivna för att fungera oberoende av organisationsmodell och löpande förändringar i hanteringen.

Grundläggande förutsättningar

Kommunfullmäktige fastställer mål och riktlinjer för verksamheten och beslutar årligen om budget, skattesats, årsredovisning och delårsrapporter. Fullmäktige beslutar även om andra viktiga ekonomiska frågor samt ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt.

Kommunstyrelsen ansvarar för upprättande av budgetförslag, årsredovisning och delårsrapporter samt har en uppsiktsplikt över nämnder och kommunala företag. Nämnder och styrelser har att följa de anvisningar och tidsplaner som kommunstyrelsen (genom kommunledningsförvaltningen) fastställer för detta arbete.

Nämnd/styrelse (kallas i fortsättningen nämnd) ansvarar inom sitt område för att verksamheten bedrivs i enlighet med de budgetramar, mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Nämnden ska också se till så att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Med *budgetansvar* menas ansvar för att budgeterad verksamhet kommer till utförande, att verksamhetsmålen uppnås, att budgeterade intäkter inflyter samt att budgeterade kostnader hålls. Med budgetansvaret följer, på alla nivåer, en skyldighet att inom sina befogenheter vidta åtgärder om negativa avvikelser mot budget eller verksamhetsmål prognostiseras.

Fullmäktiges fastställda riktlinjer för *god ekonomisk hushållning* respektive *målstyrning* ska beaktas i alla delar av budgetprocessen och organisationen.

Kända kostnader ska *budgeteras och finansieras* i budgeten. Tilldelade budgetramar ska respekteras. *Marginaler för oförutsedda kostnader* ska eftersträvas i alla delar av organisationen. Beslut som innebär nya kostnader under löpande budgetår ska innefatta anvisning om hur kostnaden ska finansieras i budgeten. För permanenta kostnader ska sådan finansiering finnas även för efterföljande budgetår. Utgångspunkt för efterföljande budgetår är, om inget annat har beslutats i flersårsplanen, oförändrade budgetramar jämfört med innevarande år.

Budgetprocess och resursfördelning ska utgå ifrån en *helhetssyn* på kommunens verksamhet, *förankring* i organisationen, incitament för *effektivitet* samt ett tydligt och långtgående *budgetansvar* på olika nivåer inom organisationen.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Budgetprocessen

Kommunstyrelsen fastställer anvisningar för budgetarbetet samt ansvarar för att, med inhämtande av uppgifter från nämnder och förvaltningar, ta fram budgetförutsättningar inför det kommande budgetåret. Utifrån framtagna budgetförutsättningar genomför fullmäktige en inriktningsdebatt, varefter kommunstyrelsen upprättar ett budgetförslag. Därefter beslutar fullmäktige om budgeten. Budgetprocessen avslutas med att nämnderna fastställer verksamhetsplan och internbudget för den egna verksamheten inom ramen för de mål och anslag som fullmäktige beslutat om.

Fullmäktiges budget

Budgeten indelas i driftbudget och investeringsbudget, samt sammanfattas i resultat-, kassaflödes- och balansbudget. Fullmäktiges budgetbeslut ska innehålla en plan för de kommande tre åren.

I fullmäktigebudgeten fastställs budgetanslag för nämnderna som en budgetram uttryckt i nettokostnader. Fullmäktigebudgeten utgör således en rambudget och är bindande vad avser såväl nettoanslag som mål och riktlinjer.

I samband med fullmäktiges budgetbeslut fastställs skattesats, låneram för budgetåret samt borgensramar för helägda kommunala företag.

Fullmäktiges budgetbeslut ska fattas i juni månad året före budgetåret. Vid valår fattas fullmäktiges budgetbeslut av nyvalda fullmäktige i november månad.

Hantering av budget för helägda kommunala företag regleras i ägarpolicy och ägardirektiv.

Verksamhetsplan och internbudget

Nämnderna ska, inom ramen för tilldelat budgetanslag, upprätta och fastställa en verksamhetsplan inklusive en detaljerad internbudget, vilken utgör nämndens planeringsverktyg för det kommande verksamhetsåret. Bruttobudgetering och bruttoredovisning ska tillämpas. Internbudgeten ska innehålla en tydlig fördelning av budgetansvaret på olika nivåer inom förvaltningsorganisationen.

Nämndernas verksamhetsplan och internbudget ska fastställas senast i november månad. Vid valår fattas nämndsbeslut om verksamhetsplan och internbudget senast i december månad.

Investeringar

I investeringsbudgeten upptas anskaffning av anläggningstillgång. Som anläggningstillgång räknas tillgång som har en ekonomisk livslängd om minst tre år och som har ett anskaffningsvärde om minst ett prisbasbelopp.

I fullmäktiges budgetbeslut fastställs en investeringsplan för de kommande tre åren innehållande dels total investeringsnivå och dels investeringsramar för nämnderna. Vid behov kan investeringsramarna indelas i olika kategorier.

Nämnden ska i beslut om internbudget precisera investeringar samt i delegationsordning fastställa beslutsnivå för olika typer av investeringar.

Enskilda investeringsobjekt överstigande 5 mkr ska alltid beslutas av fullmäktige. Beslut om större investeringar ska alltid vara baserade på anbud samt rymmas inom tilldelade investeringsramar. Det åligger nämnden att initiera ärendet hos fullmäktige. Innan anbudsinfordran påbörjas ska, om bedömd investeringsutgift uppgår till minst 5 mkr, godkännande inhämtas från kommunstyrelsens arbetsutskott. Drifts- och kapitalkostnadskalkyl med finansieringslösning i bud-

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

geten ska samtidigt redovisas tillsammans med yttrande från kommunledningsförvaltningen. När anbuden har kommit in förs ärendet, tillsammans med yttrande från kommunledningsförvaltningen, upp till fullmäktige för slutligt beslut om igångsättande.

Kapital- och driftskostnader till följd av en investering ska alltid vara finansierade i driftbudgeten. Nämnd förutsätts finansiera sådana kostnader inom tilldelad budgetram. För investeringar som görs inom ramen för verksamhet som är organiserad som interna köp- och säljverksamheter är det således köpande/beställande nämnd som i budgeten ska finansiera kapital- och driftskostnader (t ex höjd internhyra) till följd av investeringen.

Hantering av investeringar för helägda kommunala företag regleras i ägarpolicy och ägardirektiv.

Årsredovisning och delårsrapporter

I årsredovisning och delårsrapporter görs uppföljning av ekonomi och verksamhet för bokslutsperioden. Delårsrapporterna ska även innehålla en prognos för helåret avseende både ekonomi och verksamhet.

Beslut om kommunens årsredovisning ska fattas av fullmäktige senast i april månad. Motsvarande gäller för de helägda kommunala företagens årsredovisningar.

Delårsrapporter upprättas två gånger per år, efter april och augusti månad. Beslut om dessa ska fattas i kommunstyrelsen i juni respektive oktober månad samt i fullmäktige senast i september respektive november månad. Motsvarande gäller för de helägda kommunala företagens delårsrapporter. Dessa översänds som information till fullmäktige.

Årsredovisning samt delårsrapport efter augusti månad ska innehålla sammanställd redovisning (koncernredovisning).

Övrig ekonomisk uppföljning

Kommunstyrelsen ska fastställa rutiner för den övriga ekonomiska rapportering från nämnder och styrelser (utöver delårsrapport och årsredovisning) som behövs för att kunna uppfylla sin uppsiktsplikt.

Nämnder och förvaltningar ska fastställa egna rutiner för ekonomisk rapportering inom den egna organisationen.

Nämndens budgetansvar

Nämndens verksamhet ska bedrivas inom befintlig budgetram. Nämnden får inte överskrida sin totala driftbudget, utan har att dessförinnan noggrant pröva möjligheter till omprioriteringar, besparingar, standardsänkningar och/eller ökade intäkter. Verksamheten ska bedrivas inom befintliga budgetanslag även om detta medför att de i budgeten angivna målen och riktlinjerna inte helt kan uppnås.

Nämnden har rätt att besluta om ändrad inriktning av en verksamhet om nämnden bedömer det lämpligt eller nödvändigt. Dock ska ändringar som innebär antingen en väsentlig förändring eller är av principiell art i förhållande till mål och riktlinjer beslutas av kommunfullmäktige.

Anslag får omdisponeras mellan nämnderna efter samråd dem emellan. Beslutsmyndighet är härvid den nämnd, vars anslag kommer att minska genom omdisponeringen.

I de fall nämnden fattar beslut om utvidgning av verksamheten ska det tydligt framgå av beslutet på vilket sätt utvidgningen ska finansieras i driftbudgeten på både kort och lång sikt.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Åtgärder vid avvikelser

Innan nämnden tar ställning till den ekonomiska rapporten (månadsrapport/delårsrapport) ska avvikelser i förhållande till budget förklaras skriftligt av förvaltningschefen.

I de fall den ekonomiska rapporten visar på ett prognostiserat underskott mot budgeten, och om nämnden inte ämnar eller kan ianspråkta positivt eget kapital, ska förvaltningschefen för nämnden presentera förslag till åtgärder. Dessa ska vara så utformade att nämnden, om möjligt, senast till utgången av innevarande budgetår når en överensstämmelse med budgeten.

Nämnden ska fatta beslut om åtgärder enligt föregående stycke, senast på det andra ordinarie nämndssammanträdet efter det att den ekonomiska rapporten framlades för nämnden. Beslutet ska, om möjligt, vara så utformat att nämnden senast till utgången av innevarande budgetår når en överensstämmelse med budgeten, alternativt ianspråktar positivt eget kapital för engångsinsatser. Beslutet ska översändas till kommunstyrelsen för kännedom.

Om åtgärderna är av större vikt och berör fler nämnder, ska samråd ske med berörda nämnder före genomförandet.

Om obalansen fortfarande kvarstår vid årets slut, ska nämnden göra en granskning av verksamheten och organisationen, inklusive förvaltningsledningen. Nämndens ansvar prövas i samband med bokslutsbehandlingen i kommunfullmäktige.

Finansiering av verksamhet som enligt lag åvilar kommunen kan dock, efter nämnda prövning, innebära att totalt tilldelade medel inte är tillräckliga. Om ambitionsnivån är högre än vad som krävs för att den lagstadgade skyldigheten ska vara uppfylld, ska nämnden överväga att sänka standarden, dock inte under minimistandarden. Respektive nämnd har ansvaret för att verksamheten bedrivs enligt de föreskrifter som gäller för verksamheten och måste fortsätta att bedriva verksamheten även om budgetanslaget inte räcker till. I sådant fall ska nämnden lämna en rapport alternativt rapportera vid nästkommande ordinarie rapporteringstillfälle till kommunstyrelsen, som har att redovisa förhållandet till fullmäktige senast i närmast följande delårsrapport alternativt i ett särskilt ärende till kommunfullmäktige. Innan nämnden lämnar sådan rapport ska prövning ha skett om underskottet kan täckas genom åtgärder i nämndens övriga verksamheter. Denna prövning ska framgå i rapporten till kommunstyrelsen.

Över- och underskott vid årets slut

Fullmäktige beslutar årligen om nämndens över- respektive underskott mot driftbudgeten ska överflyttas till nästkommande budgetår eller inte. Sådant beslut sker i mars månad.

Huvudregeln är att såväl över- som underskott ska överföras till nästkommande år oavsett orsak. Fullmäktige kan besluta om undantag om synnerliga skäl föreligger. Sådan bedömning ska göras utifrån påverkbarheten på över- eller underskottet samt kommunens totala resultatnivå.

Överförda över- och underskott reserveras i interna resultatutjämningsfonder som en del av kommunens egna kapital. Nämndens egna kapital kan således vara positivit eller negativt beroende på de ackumulerade resultaten i förhållande till budget.

Nämndens ianspråktagande av positivt eget kapital får endast avse engångskostnader för det enskilda budgetåret och måste godkännas av kommunstyrelsen (vars bedömning baseras på kommunens totala resultatnivå).

Nämnd som uppvisar negativt eget kapital ska täcka detta med motsvarande överskott de närmast följande två åren. Exempelvis ska ett negativt eget kapital i bokslut 2016 vara eliminerat i 2018 års bokslut. Nämnden ska i särskilt beslut ange vilka åtgärder som ska vidtas för att eliminera det negativa egna kapitalet. Samtliga åtgärder ska ha trätt i kraft senast den 1 juli året efter bokslutet. Beslutet ska översändas till kommunstyrelsen för kännedom.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Om återställande av negativt eget kapital ej har skett efter två år ska en översyn av verksamheten och organisationen göras, samt nämndens ansvar och chefsfrågan prövas.

Nämnden bör upprätta rutiner för intern hantering av över- och underskott i den egna organisationen i syfte att ge tydlighet i budgetansvaret samt incitament för hushållning med ekonomiska resurser.

Ekonomiska dokument

De dokument som upprättas för budget, årsredovisning och delårsrapporter ska utformas på ett likartat sätt och ha en tydlig koppling mellan verksamhet, verksamhetsmål och ekonomi. Dokumenten ska på ett enkelt och överskådligt sätt utgöra underlag för styrning och uppföljning av kommunens verksamheter. Primär målgrupp för dokumenten är kommunfullmäktige.

Övriga styrande dokument
Riktlinjer för god ekonomisk hushållning
Riktlinjer för målstyrning

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Riktlinje för mål- och resultatstyrning i Tingsryds kommunkoncern

Antagen av Kommunfullmäktige 2023-02-27 § 9

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Innehållsförteckning

Inledning ... 3
Grundläggande om styrmodell ... 3
Beskrivning av styrmodellen ... 4
- **Statlig och kommunal lagstiftning** ... 4
- **Agenda 2030 – Globala mål för hållbar utveckling** ... 4
- **Vision och värdegrund** ... 5
- **Verksamhetens grunduppdrag** ... 5
- **Kvalitetsstyrning** ... 6
- **Målstyrning** ... 6
- **Ekonomistyrning** ... 6

Rollfördelning mellan politiker och tjänstemän ... 7
Process för mål- och resultatstyrning ... 8
- **Planeringsprocess - Analysera förutsättningar** ... 8
- **Planeringsprocess - Planera mål och budget** ... 9
- **Genomförande- och uppföljningsprocess** ... 10
- **Avslutande uppföljning och ansvarsfrihet** ... 11

Nivåer på styrning ... 11
- **Fullmäktiges mål** ... 11
- **Nämndens mål** ... 12
- **Verksamhetens mått** ... 12
- **Verksamhetens aktiviteter** ... 12
- **Medarbetarens uppdrag** ... 12

Dokumenttyp Riktlinje	**Dokumentnamn** Riktlinje för mål- och resultatstyrning i Tingsryds kommunkoncern	**Antagen** **2023-02-27**	**Antagen av** Kommunfullmäktige
Dokumentägare Kommunstyrelsen	**Dokumentansvarig** Kanslichef	**Reviderad**	**Giltighet**
Dokumentinformation Beskrivning av hur mål- och resultatstyrningen är strukturerad i Tingsryds kommunkoncern.		**Diarienummer** **KS/2022:1157**	
Ämnesområde Riktlinje för mål- och resultatstyrning		**Intranät** ☒	**Hemsida** ☒
Andra regelverk som omnämns			

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Inledning

Syftet med denna riktlinje är att beskriva och klargöra hur mål- och resultatstyrningen är strukturerad i Tingsryds kommunkoncern samt att tydliggöra det gemensamma arbetssätt som ledningen av kommunkoncernen och verksamheterna använder sig av. Riktlinjen rör alla delar och nivåer i kommunkoncernens organisation och beskriver både arbetet mot uppsatta mål och utvärderingen av resultatet som uppnås. Mål- och resultatstyrning kan ses som två olika styrformer inriktade på att styra mot framtida mål respektive att mäta historiska resultat.

Tingsryds kommunkoncern använder de två styrformerna tillsammans under benämningen mål- och resultatstyrning. Med resultat avses i första hand resultat utifrån medborgarperspektivet. Förenklat beskrivet; vilken service eller vilka tjänster kommuninvånaren erhåller för sina skattepengar och vilken kvalitet det är på servicen och tjänsterna. Styrning och ledning i kommunkoncernen utgår från tillit och innebär tro på att medarbetarna i verksamheterna har kunskap, omdöme och vilja att genomföra sitt arbete på ett bra sätt utan detaljstyrning. Det betyder att cheferna fortfarande leder och kontrollerar verksamheterna men att tilliten innebär en ökad tonvikt på värdegrund, lärande och självständigt ansvarstagande.

Grundläggande om styrmodell

Tingsryds kommunkoncern styrs av kommunfullmäktige genom visionen och de övergripande målen. Nämnder och styrelser ansvarar för att bedriva en effektiv och kvalitativ verksamhet. De beslutar om nämndmål utifrån de övergripande målen och sin ekonomiska tilldelning.

Styrmodellen består av kvalitetsstyrning, målstyrning och ekonomistyrning. Syftet med modellen är att kvalitetssäkra verksamheten genom att säkerställa grunduppdragen, uppnå ständiga förbättringar och utveckla verksamheten. Allt detta ska genomföras inom de, av politikers, givna ekonomiska ramar. I systemet måste det också ingå uppföljning, så att politiker får kunskap om de levererade tjänsternas kvalitet. Det handlar om att bygga ett system som mäter de verksamhetsresultat som uppnås i förhållande till de mål som fastställts.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Beskrivning av styrmodellen

Statlig och kommunal lagstiftning
Tingsryds kommunkoncern är skyldig att erbjuda vissa uppdrag enligt lag. Andra uppdrag är frivilliga och beslutas av politikerna. Exempel på obligatoriska uppdrag är social omsorg (äldre- och handikappomsorg samt individ- och familjeomsorg), grund- och gymnasieskola, plan och byggfrågor, miljö- och hälsoskydd samt renhållning och avfallshantering. Andra områden är frivilliga såsom fritid, energi, sysselsättning och näringslivsutveckling. Huvudprincipen i kommunallagen är att kommunen själv får bestämma vad den ska arbeta med och hur mycket, men att allt måste utgå från kommuninvånaren.

Förutom de lagstyrda verksamheterna som kommunen behöver bedriva finns ett antal statliga myndigheter som styr över kommuner och regioner. Det handlar främst om regleringar om utökade krav eller skyldigheter för kommunen. Dessa statliga regleringar och skyldigheter behöver vävas in i den löpande verksamheten och betraktas som de utökade uppdrag de är.

I resultatstyrningen genom uppföljningen behöver dessa skall-krav beaktas och signaler ska komma om lagstadgade uppdrag inte levereras av kommunen med den kvalitet som politikerna kravställt.

Agenda 2030 – Globala mål för hållbar utveckling
Agenda 2030, med 17 globala mål för hållbar utveckling, syftar bland annat till att utrota fattigdom och hunger, förverkliga de mänskliga rättigheterna för alla samt skapa ett skydd för planeten och dess naturresurser. De globala målen beskrivs utifrån de tre dimensionerna av hållbar utveckling: den ekonomiska, den sociala och den miljömässiga. Det kommunala självstyret möjliggör lokala anpassningar utifrån olika behov och förutsättningar. Tingsryds

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

kommunkoncern har valt att hantera Agenda 2030 som en integrerad del i kommunkoncernens mål- och resultatstyrning.

Agenda 2030 ingår i kommunkoncernens styrmodell eftersom det är en del i den övergripande styrningen. De globala målen i Agenda 2030 är kopplade till kommunkoncernens övergripande mål och påverkar all verksamhet. De globala målen förankras i förvaltningarnas och styrelsernas målarbete för att bli en del i kommunkoncernens löpande arbete för en hållbar lokal utveckling.

Vision och värdegrund
Visionen är kommunkoncernens gemensamma föreställning och bild av framtiden samt det tillstånd som alla ska sträva efter. Visionen riktar sig till både kommuninvånare, förtroendevalda, civilsamhälle och medarbetare.

> *Tingsryds kommun är en attraktiv, hållbar och levande landsbygdskommun. Vi är engagerade och stolta, har ett framgångsrikt näringsliv och ett aktivt förenings- och idrottsliv. Här lever vi tillsammans med god livskvalitet och bidrar gemensamt till en plats där barn och unga utvecklas.*

Tingsryds kommunkoncern har en värdegrund som utgår från grundläggande rättsliga principer. Värdegrunden reglerar vårt beteende på arbetet; hur vi bemöter varandra som medarbetare, chefer och politiker samt vilket förhållningssätt vi har när vi tar oss an våra uppdrag och bemöter våra kommuninvånare. Värdegrunden skapar en ram för agerande och bemötande i vardagen.

Tingsryds kommunkoncerns värdegrund är följande:

I Tingsryds kommun vill vi att du
känner dig välkommen och **delaktig**.
Vi alla tar ansvar, är **engagerade** och visar **respekt**.

Visionen och värdegrunden är tillsammans den gemensamma utgångspunkt som alla har, både politiker och tjänstemän, i Tingsryds kommunkoncern.

Verksamhetens grunduppdrag
De flesta verksamheter i kommunkoncernen har ett grunduppdrag som definieras utifrån kommunal eller statlig lagstiftning. Grunduppdraget beskriver varför verksamheten finns till, vad de gör och för vem, samt är en del av det dagliga arbetet. Grunduppdraget behöver finnas på samtliga nivåer i organisationen, dvs förvaltning, bolag, avdelning och enhet. Det är viktigt att det förs en dialog kring innehållet då grunduppdraget förändras över tid och behöver revideras med jämna mellanrum.

Beskrivningen av grunduppdraget ska omfatta:
• Vem verksamheten finns till för
• Vilken uppgift/syfte verksamheten har
• Vad verksamheten styrs av och inriktningen av verksamheten

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Kvalitetsstyrning
Ett grundläggande kommunalt uppdrag är att leverera välfärd till kommuninvånaren. Detta görs genom den kärnverksamhet som kommunkoncernen är lagstadgat skyldig att erbjuda. I stor utsträckning handlar det om kommunkoncernens förmåga att leverera tjänster som möter de behov som medborgaren har, dvs kvalitén på tjänsterna.

Vissa delar av den välfärd som levereras är lagstyrda enligt statlig eller kommunal lagstiftning medan andra delar är frivilliga tjänster för kommunen att leverera. De lagstyrda tjänsterna behöver följas upp och bevakas så de levereras med den effektivitet som kravställts av organisationen. Genom uppföljning skapas även en transparens som visar på om lagstyrd verksamhet erbjuds kommuninvånaren. Den lagstyrda verksamheten följs upp och återrapporteras till politiker genom mått som fastställs av verksamheterna på förvaltningsnivå.

Förutom de traditionella måtten från officiell statistik kan kvalitet mätas genom kvalitetsaspekter som lyfts fram i dialogen med de som nyttjar kommunens tjänster, genom avvikelsehantering eller synpunktshantering, egen kvalitetsgranskning eller genom tillsynsmyndigheters granskning. Här har varje förvaltning möjlighet att välja de kvalitetsmått som är lämpligast utifrån verksamhetens art.

Målstyrning
Våra mål visar på de effekter vi vill ska komma till godo för kommuninvånare och samhälle genom att vi utvecklar exempelvis arbetssätt och tjänster. Målen fokuserar på det som behöver utvecklas ur ett medborgar- och samhälleligt perspektiv i stället för ett verksamhetsperspektiv. Målen sätts för att beskriva en förflyttning för ett antal prioriterade områden snarare än mål för grunduppdraget. Detta innebär att vi utgår från livskvalitet för kommuninvånaren snarare än servicekvalitet hos verksamheten.

Målen är relevanta för den organisatoriska nivå de formuleras för. Det innebär kommunövergripande mål för kommunfullmäktige och kommunstyrelsen samt nämndspecifika mål för nämnden utifrån nämndens uppdrag. Målen stödjer och ger förutsättningar för verksamheterna att klara sitt grunduppdrag. Uppföljning och utvärdering sker alltid utifrån vilket värde som skapats för kommuninvånaren.

Kommunkoncernen har valt att organisera de helägda bolagen under ett gemensamt moderbolag. Syftet med moderbolaget är att skapa en ändamålsenlig och effektiv styrning av kommunkoncernens bolag.

Kommunfullmäktige fastställer bolagsordningar för de helägda aktiebolagen som ingår i kommunkoncernen. Bolagsordningen är det formella dokument som aktiebolagslagen kräver ska finnas i varje bolag. Där anges föremålet för bolagets verksamhet och det kommunala ändamålet med bolaget. Kommunfullmäktige fastställer även ägardirektiv som komplement till bolagsordningen och dessa är i regel mer konkretiserade genom uppdragsbeskrivning och finansiella mål och på det sättet mer styrande.

Ekonomistyrning
Ekonomistyrning innebär att utifrån tillgängliga resurser och god ekonomisk hushållning sätta finansiella mål och fördela resurser mellan kommunkoncernens olika verksamhetsområden. Ekonomistyrningen innehåller finansiella mål och nyckeltal som syftar till att styra verksamheterna med utgångspunkt i god ekonomisk hushållning. God ekonomisk hushållning innebär att kommunkoncernens finansiella och verksamhetsmässiga mål uppnås, att

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

verksamheten bedrivs långsiktigt, ändamålsenligt och effektivt. Finansiella mål ger ramar för verksamhetens omfattning och resultat och verksamhetsmål anger hur medel ska användas på ett ändamålsenligt sätt. För att uppnå en god ekonomisk hushållning finns det ett klart samband mellan resursåtgång, prestationer, resultat och effekter.

Rollfördelning mellan politiker och tjänstemän

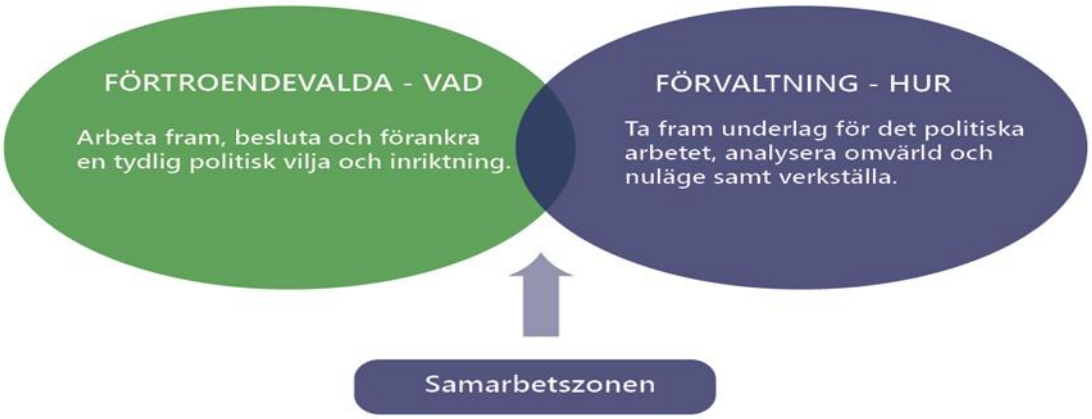
För att styrning, uppföljning och kvalitetsarbete ska fungera på bästa sätt är det viktigt att det finns en tydlig rollfördelning mellan politiker och tjänstemän. Grundprincipen för samspelet är att politiker fokuserar på VAD-frågor medan tjänstemän fokuserar på HUR-frågor.

I VAD-frågorna ingår att arbeta fram och förankra en tydlig politisk vilja och inriktning. Exempel på detta är att besluta om:

- Vision och värdegrund
- Övergripande målområden
- Prioriterade mål med tillhörande inriktningar samt budget
- Rapporter till KS/KF om resultat och effekter
- Reglementen och ägardirektiv
- Beslut enligt delegationsordning

I HUR-frågorna ingår att ta fram underlag för det politiska arbetet genom beredning av underlag samt analyser av omvärld och nuläge. Här ingår även att verkställa beslut. Exempel är:

- Beskriva respektive verksamhets grunduppdrag
- Aktiviteter och mått för att uppnå vision och mål
- Detaljbudget och planer för effektivisering
- Uppföljning och analys av resultat och effekter



Gränsen mellan VAD- och HUR-frågor är inte alltid tydlig. Politiker och tjänstemän kan uppleva osäkerhet kring hur ansvar och befogenheter förhåller sig till givna mandat, uppsatta mål och ansvarsutkrävande. I det dagliga arbetet måste det finnas ett samspel och en

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

fördelning av ansvaret mellan de två aktörerna för att verksamheten ska fungera – det skapas en samarbetszon.

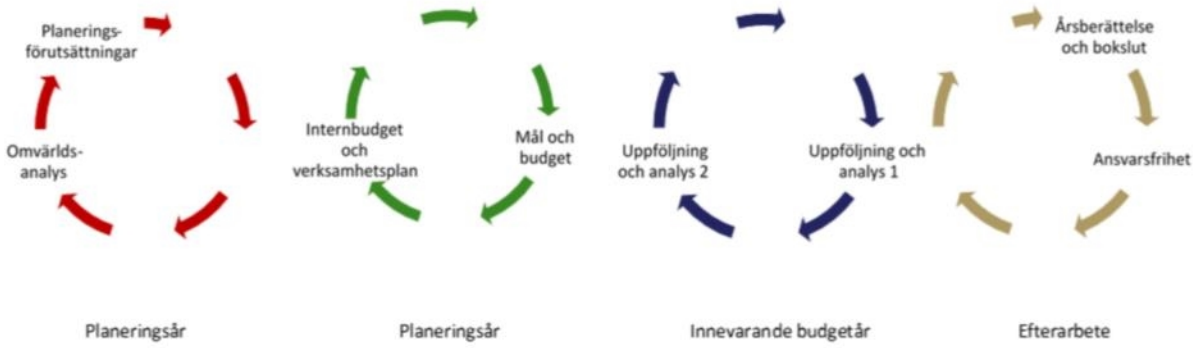
Den kommunala verksamheten har under en längre tid genomgått förändringar mot en förflyttning av operativt ansvar och målstyrning som leder till att gränsen för de politiska besluten förskjuts över till förvaltning respektive bolag. Den ökade komplexiteten i kommunal verksamhet har lett till att många operativa beslut, också en del mycket stora sådana, hanteras av förvaltning eller bolag. Detta med anledning av att det är svårt för politiker att vara detaljerat insatta i verksamheten och att många beslut behöver fattas löpande under arbetets gång. För att löpande beslut ska följa politikens vilja är det viktigt med en tydlig riktning och tydliga ramar gällande verksamheten.

För att optimera och underlätta arbetet i samarbetszonen krävs ett löpande samarbete. Förvaltningar och bolag för en rutinmässig dialog och informerar politiker om hur verksamheten arbetar mot uppsatta mål fortlöper och verkar för att genomföra övergripande politiskt fattade beslut. Politikerna ger feedback och gör inspel, om svårigheter uppstår hanteras dessa med gemensam kraft. En kultur måste inte bara skapas utan även upprätthållas med respekt för respektive roll och uppdrag. En tydlighet gällande rollfördelning behöver utvecklas och bevaras.

Process för mål- och resultatstyrning

För att uppnå de politiska ambitionerna och särskilja det kommunövergripande ansvaret från nämndernas, bolagens och stiftelsens ansvar i budget- och uppföljningsprocessen tydliggörs processen för mål- och resultatstyrning. Syftet är att tydliggöra vem som ansvarar för vad i processen (politiker eller tjänstemän) samt visa på den röda tråden som binder ihop det framåtsyftande arbetet med målen och det bakåtblickande arbetet med uppföljning och analys.

Den kommunala budgetprocessen regleras genom kommunallagens 11 kap. Kommunallagen anger de yttre förutsättningarna, men den är allmänt hållen och lämnar stort utrymme för kommunkoncernen att själv skapa interna regler för styrning och uppföljning i organisationen. På följande sätt har Tingsryds kommunkoncern valt att utforma sin mål- och resultatstyrning:



Planeringsprocess - Analysera förutsättningar
Det är politikernas uppgift att på övergripande nivå formulera mål som anger vad som ska levereras i form av tjänster till medborgarna. De politiska målen måste vara uppföljningsbara

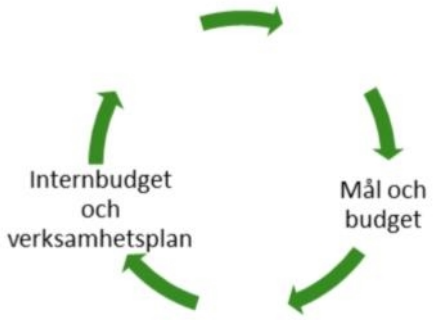
Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

genom mätbara mått som kan bekräfta om målen uppnåtts. Politikerna fördelar även resurser till de verksamheter som ska se till att målen uppnås. Utifrån mål och mått måste tjänstemannaorganisationen bestämma hur arbetet ska bedrivas.

På kommunövergripande nivå gör kommunstyrelsen en omvärldsanalys som ger den politiska ledningen en bild av vad som påverkar kommunkoncernen framåt. Analysen har som syfte att identifiera de trender som kan vara av stor vikt för Tingsryds kommunkoncern som geografisk plats och som organisation. Omvärldsanalysen tillsammans med kommunkoncernens nulägesanalys skapar planeringsförutsättningarna.

Planeringsförutsättningarna ska omfatta:
• Omvärldsanalys av trender och faktorer som påverkar kommunkoncernen
• Nulägesanalys av kvalitet, effektivitet och måluppfyllelse
• Riskanalys utifrån god internkontroll
• Hur förutsättningarna ser ut utifrån demografi och ekonomi

Planeringsprocess - Planera mål och budget
Utifrån planeringsförutsättningarna ska planering genomföras på varje organisatorisk nivå. Kommunövergripande mål sätts av fullmäktige för mandatperioden och årliga mål fastställs på nämndsnivå. För bolagen fastställs affärsplan årligen av respektive styrelse. Målen behöver vara mätbara och bygga på sakliga fakta.



Resursfördelningen som görs i budget med flerårsplaner har en central roll i styrningen av Tingsryds kommunkoncern. Den innebär att lagstiftningens krav, olika målgruppers behov och politiska mål och prioriteringar ställs mot tillgången på ekonomiska resurser. Eftersom prioriteringarna påverkar kommuninvånarna är det viktigt att tydliggöra hur kommunkoncernen fördelar sina resurser.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Planeringen ska omfatta:
Kvalitetsstyrning - planering av mått och aktiviteter som säkerställer kvaliteten i grunduppdraget.
Målstyrning - planering och prioritering av mål
Ekonomistyrning - ekonomisk planering och prioritering

Resultatet av kommunkoncernen övergripande planeringsprocess sammanfattas i mål och budget som överlämnas till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige.

Efter att mål och budget fastställs arbetar verksamheterna fram verksamhetsplaner. Syftet med verksamhetsplanen är att ge struktur och underlätta genomförandet av de mål som fastställts. Det kan handla om att skapa en fungerande och effektiv mål- och resultatstyrning samt att förbättra kvaliteten inom en specifik tjänst. Till grund för verksamhetsplanen ligger den analys som identifierat vilka åtgärder som behöver genomföras utifrån föregående årsbokslut.

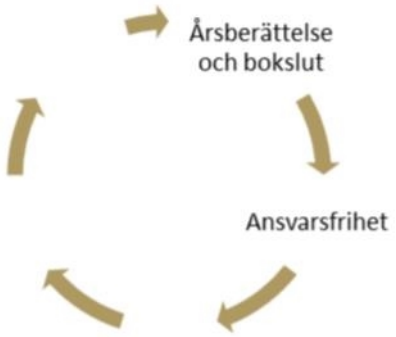
Genomförande- och uppföljningsprocess
För att politiker ska kunna få vetskap om de mål som beslutats kommer att uppnås, måste det löpande ske uppföljning av resultaten i verksamheten. Uppföljning ska göras av verksamhetens kvalitet, effektivitet och måluppfyllelse på varje organisatorisk nivå. Uppföljning genomförs två gånger under verksamhetsåret i uppföljning och analys. Dessa resultat ska sammanställas så att det går att identifiera avvikelser. Avvikelsen kan vara i förhållande till uppsatt mål, jämfört med andra kommuner, i förhållande till anslagna resurser med mera. Nästa steg blir att söka orsaker till resultatavvikelser. Utifrån de orsakssamband som hittas, kan slutsatser dras och förslag läggas kring vad som måste göras för att förbättra resultaten.

Uppföljningen ska omfatta:
- Uppföljning av kvalitetsfaktorer, aktiviteter och mått
- Sjukfrånvaro
- Ekonomisk uppföljning
- Analys av samtliga data och resultat

Uppföljningen kan även vara i form av andra kvalitetsrapporter i syfte att säkerställa grunduppdraget i enlighet med förvaltningens systematiska kvalitetsarbete. Uppföljningen används på respektive organisatorisk nivå för att kvalitetssäkra arbetet. Uppföljningsrapport på förvaltningsövergripande nivå med tillhörande analys presenteras för nämnden.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Avslutande uppföljning och ansvarsfrihet
Årsberättelse och bokslut sammanfattar det gångna verksamhetsåret. Här presenteras resultat från verksamhetsåret både i text och i siffror. Utifrån resultaten görs summering om mål uppnåtts, avvikelser identifieras och förslag på åtgärder lyfts fram.



Fullmäktige godkänner årsredovisningen för det avslutade verksamhetsåret. Fullmäktige följer även upp och kräver ansvar av nämnders och styrelsers årsredovisningar. Genom ansvarsprövningen uttrycker de folkvalda i fullmäktige sin uppfattning om det ansvar som nämnder och styrelser utövat under det gångna verksamhetsåret.

Revisorerna bidrar med en revisionsberättelse där revisorerna redogör för sin granskning och lämnar ett uttalande i ansvarsfrågan. Revisorerna kan tillstyrka ansvarsfrihet, avstyrka ansvarsfrihet och/eller rikta anmärkning. En anmärkning är en kraftig kritik, men innebär inte att revisorerna avstyrker ansvarsfrihet.

Många berörs av resultaten från årsberättelse och bokslut vilket innebär att resultaten behöver kommuniceras på flera olika sätt och till olika målgrupper. Årsredovisningen till fullmäktige kommuniceras till anställda via intranätet, till kommuninvånare via hemsida och sociala medier.

Nivåer på styrning

Styrning och ledning i Tingsryds kommunkoncern ska med fokus på verksamhetens syfte och kommuninvånarens behov sträva mot samverkan och helhetsperspektiv på varje beslutsnivå. Alla i organisationen har, oavsett beslutsnivå, ett ansvar för att aktivt verka för att bygga tillitsfulla relationer.

Fullmäktiges mål
Kommunfullmäktige beslutar om mål som utgår från visionen och gäller för hela mandatperioden. Målen är tvärsektoriella, vilket betyder att ingen nämnd ensamt ansvarar för något av målen. Verksamheterna måste samverka och ibland involvera externa aktörer för att kunna uppnå målen. För att målen ska ha en styrande effekt är de mätbara och bygger på sakliga fakta. Målen visar på de resultat som politikerna vill uppnå. Samtliga mål följs årligen upp i årsberättelse och bokslut.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Nämndens mål
Nämndens mål utgår från visionen, men också från kommunfullmäktiges övergripande mål. Varje år tar nämnden nya mål med ett perspektiv på tre år. Målen måste alltid utgå från och harmoniera med fullmäktiges mål, eftersom en nämnd är fullmäktiges förlängda arm för att få genomslag i verksamheten. Det är dessa gemensamma mål som utgör grunden för målstyrning.

Verksamhetens mått
Utifrån fullmäktiges mål, nämndens mål och verksamhetens grunduppdrag fastställer verksamheten mått för hur målen ska mätas. Det bör med fördel finnas flera mått för varje mål för att få en bred bild av graden av måluppfyllnad. Alla mått behöver inte rapporteras till politiken. Vissa mått hör hemma på verksamhetsnivå och vissa på övergripande nivå. De mått som redovisas till politiken bör vara knutna till de politiska mål som antagits eller beröra något särskilt område som politiken vill undersöka närmare.

Verksamhetens aktiviteter
För att målen ska uppnås och ett resultat ska kunna mätas behöver något göras. Verksamheterna skapar konkreta aktiviteter som ska genomföras under året. Varje mål kan ha flera aktiviteter som görs parallellt eller efter varandra.

Medarbetarens uppdrag
Medarbetarens uppdrag utgår från fullmäktiges och nämndens mål. Vid medarbetarsamtalet klargörs såväl de organisatoriska som de individuella förutsättningarna för att uppnå mål och resultat i förhållande till uppdraget samt de behov av förändring, utveckling och utbildning som finns. Utvecklingsbehov dokumenteras och en individuell plan upprättas.

Denna policy är skapad med inspiration från:

Styra och leda med tillit: Forskning och praktik (Bringselius 2018a)

Mål och resultat – Att utveckla mål- och resultatstyrning (Sveriges kommuner och Landsting, 2014)

Leda för Resultat – Resultatstyrt förbättringsarbete (Sveriges kommuner och Landsting, 2014)

Sveriges Kommunen och Regioners hemsida

Sven-Martin Åkessons föreläsning 2021-11-16; Att leda framgångsrikt genom tillitsbaserad styrning och ledning

Ledning och styrning från Kungälvs kommun

Riktlinje för ledning och styrning från Uddevallas kommun

Riktlinje mål- och styrmodell från Danderyds kommun

Styrmodell för lednings och styrning från Lindesbergs kommun

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)