

# ALLIANSN

## VÄRNAMO KOMMUN



Mål och budget år 2027 med plan år 2028-2031

## Innehåll

Kommunstyrelsens ordförande har ordet.....	2
1. Alliansens budgetförslag.....	3
1.1 Bakgrund .....	3
1.2 Alliansens satsningar.....	3
1.3 Uppdrag .....	4
2. Vision, mål och styrning.....	7
2.1 God ekonomisk hushållning .....	9
2.2 Övergripande mål .....	10
2.3 Finansiella mål.....	11
2.4 Intern kontroll.....	11
3. Finansiella förutsättningar.....	12
3.1 Ekonomisk utveckling.....	12
3.2 Befolkningsutveckling .....	12
3.3 Skattesats, skatteintäkter och statsbidrag.....	14
3.4 Prisutveckling och personalkostnader .....	14
3.5 Pensionskostnader .....	15
3.6 Avskrivningar.....	15
3.7 Finansiella intäkter och kostnader .....	15
3.8 Centrala potter.....	16
4. Budgetanslag 2027 .....	17
5. Driftbudget och verksamhetens nettokostnader .....	18
6. Verksamhetens nettodriftskostnad.....	19
7. Investeringsbudget .....	19
8. Likviditet och finansiering av investeringsbehov.....	20
9. Avstämning mot finansiella mål .....	20
10. Balansbudget.....	21
11. Tidigare uUppdrag.....	22
12. Redogörelse för koncernföretagens ekonomi .....	27
13. Bilagor.....	27

## Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Alliansens budget för 2027 tar sin utgångspunkt i fortsatt ansvarstagande, framtidstro och ett tydligt fokus på kommunens kärnuppdrag. I en tid där Sverige fortfarande präglas av ekonomisk osäkerhet och långsam återhämtning behöver Värnamo kommun fortsätta stå stabilt, fatta kloka prioriteringar och samtidigt fortsätta utvecklas. Under mandatperioden har Alliansen gått från ord till handling och tagit ansvar för att stärka kommunens ekonomi, tillväxt, attraktivitet och välfärd.

De demografiska förändringarna blir nu alltmer påtagliga. Antalet barn minskar i flera åldersgrupper samtidigt som andelen äldre ökar. Det påverkar kommunens verksamheter i grunden och ställer nya krav på planering, flexibilitet och långsiktig hållbarhet. Förskola, skola och äldreomsorg behöver anpassas efter nya behov, samtidigt som kvaliteten i välfärden ska värnas. Det kräver både mod att tänka nytt och förmåga att prioritera rätt.

Alliansen fortsätter därför att värna en stark och stabil ekonomi. Kommunens resurser måste användas ansvarsfullt och investeringar behöver i hög grad fokusera på det som är mest angeläget. Behoven handlar idag inte bara om tillväxt utan också om klimatanpassningar, reinvesteringar i befintliga fastigheter och anläggningar samt stärkt civil beredskap. För att möta framtidens utmaningar krävs tydliga vägval och en ekonomi i balans.

Arbete och företagande avgörande för kommunens framtid. Fler människor behöver ges möjlighet att komma i arbete, starta företag och bli en del av gemenskapen. Därför är vårt fokus på att stärka samarbetet mellan kommunen, näringslivet och andra samhällsaktörer för att möta kompetensbristen och skapa fler vägar till egen försörjning. Arbetslinjen ska vara tydlig och Värnamo ska vara en kommun där alla människor kan växa och bidra utifrån sina förutsättningar.

Näringslivet är grunden för kommunens utveckling och välfärd. Under de senaste åren har dialogen med företagen stärkts genom fler företagsbesök, tätare samverkan och ett ökat fokus på att förbättra företagsklimatet. Alliansen har inte nöjt sig med ambitioner och målsättningar, vi har genomfört konkreta förändringar för att stärka kommunens attraktivitet och skapa bättre förutsättningar för både företag och invånare. Den resan fortsätter. Ett starkt och växande näringsliv skapar jobb, framtidstro och resurser till välfärden i hela kommunen.

Alliansen fortsätter att prioritera trygghet, kunskap och omsorg. Vi färdigställer pågående investeringar, reinvesterar i våra lokaler, ger nämnderna förutsättningar att hantera ökade kostnader och arbetar för att hela kommunen ska utvecklas hållbart och långsiktigt. Vår politik utgår från att varje människa ska mötas med kvalitet, valfrihet och respekt oavsett var i livet man befinner sig.

Vi tror på Värnamo kommun. Med ansvarsfullt ledarskap, en stark framtidstro och viljan att fortsätta utveckla hela kommunen bygger vi en ännu starkare kommun för fler jobb, ökad trygghet och en välfärd som håller hög kvalitet även i framtiden. Tillsammans tar vi nästa steg för en kommun som växer hållbart, står stark i förändring och där människor vill leva, arbeta och bygga sin framtid.

### **Tobias Pettersson (M)**

Kommunstyrelsen ordförande

# 1. Alliansens budgetförslag

## 1.1 Bakgrund

De senaste åren har inneburit både utmaningar och viktiga erfarenheter, med påverkan från omvärldsläget, ekonomisk osäkerhet och ett förändrat demografiskt tryck där färre ska försörja fler. Samtidigt står Värnamo kommun starkt, med en välfungerande verksamhet, ett engagerat näringsliv och en positiv utvecklingskraft i hela kommunen.

Genom ett fortsatt ansvarstagande och långsiktigt ledarskap skapar Alliansen förutsättningar för att möta framtidens utmaningar samtidigt som vi stärker kvaliteten i välfärden, utvecklar verksamheterna och bygger en än mer attraktiv kommun.

## 1.2 Alliansens satsningar

Alliansen prioriterar fortsatt verksamhetsutveckling genom smartare arbetssätt, digitalisering och bättre användning av kompetens och resurser för att stärka kvalitet och effektivitet i välfärden.

Samtidigt står kommunen inför stora demografiska utmaningar med färre elever i skolan och förskolan, ökade placeringskostnader för barn och unga samt en växande äldre befolkning. Det ställer krav på tydliga prioriteringar, flexibilitet och ett fortsatt starkt ansvarstagande för ekonomin.

I budgetförslaget för 2027 föreslår Alliansen därför riktade satsningar som stärker kärnverksamheterna och framtidens välfärd. Skattesatsen lämnas oförändrad på 21,52 procent. Satsningar görs bland annat på innovation och attraktiv arbetsgivare, ökad likvärdighet i skolan och förstärkt kulturskola, samt språkrav och Ung Omsorg inom äldreomsorgen. Vidare stärks arbetet med att fler går från bidrag till arbete, tidiga samordnade insatser, samt utveckling inom teknik, samhällsbyggnad och service.

Sammantaget innebär budgeten en fortsatt inriktning på en hållbar ekonomi där resurser används där de gör störst nytta och där välfärdens kvalitet och kommunens attraktivitet stärks.

I samband med budget 2027 gör Alliansen bland annat följande satsningar:

- Skattesatsen, 21,52 %, är oförändrad i vårt förslag till budget
- Kommunstyrelsen, förlängning av tidigare års satsning innovationspott om 1 miljon kronor för att stimulera förändrade arbetssätt och innovativa idéer som bidrar till en effektivare förvaltning.
- Kommunstyrelsen - personalutskottet, förlängning av tidigare års satsning om 1 miljon kronor för insatser kopplade attraktiv arbetsgivare och minskade sjukskrivningstal.
- Barn- och utbildningsnämnden, anslag om 6 miljoner kronor för likvärdighet, kvalitet och ökad måluppfyllelse
- Barn- och utbildningsnämnden, anslag om 2 miljoner kronor för förstärkning av kulturskolan

- Omsorgsnämnden, anslag om 500.000 kronor för arbete med språkkrav
- Omsorgsnämnden, anslag om 300.000 kronor för arbete med "Ung omsorg"
- Medborgarnämnden, anslag om 200.000 kronor för "social fond" permanentas.
- Medborgarnämnden, anslag om 5,3 miljoner kronor för att få fler att gå från bidrag till arbete eller studier samt insatser för minskade placeringskostnader
- Medborgarnämnden, anslag om 2 miljoner för "Tidigt samordnade insatser". (fortsättning från 2026 om totalt 4 miljoner kronor 2027)
- Teknik- och fritidsnämnden, anslag om 1,75 miljoner kronor för ökat driftsbidrag till enskilda vägar.
- Teknik- och fritidsnämnden, anslag om 1,2 miljoner kronor för förändrat bidragssystem
- Samhällsbyggnadsnämnden, anslag om 500.000 kronor för ansvarsutredningar och löpande ÖP-utredningar
- Servicenämnden, anslag om 210.000 kronor för 1:e kockar inom kostorganisationen
- Servicenämnden, anslag om 700.000 kronor för projektanställning; processutvecklare med ansvar för bland annat möbelcirkulering
- Överförmyndarnämnden anslag om 280.000 kronor för utökning av tjänst inom förvaltarenheten
- Kommunstyrelsen, anslag om 280.000 kronor för utökning av tjänst inom överförmyndarenheten
- Kommunstyrelsen, anslag om 1,5 miljoner kronor för förstärkning av detaljplaner
- Kommunstyrelsen, anslag om 100.000 kronor för SKR:s Insiktsmätning

Alliansen tar ansvar för kommunens långsiktiga ekonomi genom att låta investeringsbudgeten fokusera på reinvesteringar och underhåll av våra egna fastigheter. Målsättningen är att successivt kunna lämna externt förhyrda lokaler och i stället samla verksamheter i egna lokaler. På så sätt minskar kommunens leasingkostnader samtidigt som vi stärker kontrollen över våra verksamhetsmiljöer och använder skattebetalarnas pengar mer effektivt.

### 1.3 Uppdrag

Enligt Värnamo kommuns målstyrningsmodell finns möjlighet att besluta om strategiska perspektiv och uppdrag till verksamheten.

Värnamo kommun står, likt övriga Sverige, inför demografiska förändringar som påverkar kommunens verksamheter och framtida behov av välfärdstjänster och investeringar.

- Kommunstyrelsen ges i uppdrag att, i samverkan med kommunens övriga nämnder analysera den demografiska utvecklingen och lämna förslag på långsiktigt hållbara åtgärder för kommunens verksamheter och service. *Redovisas regelbundet till kommunstyrelsen*

För att stärka företagsklimatet och utveckla kommunens service gentemot näringslivet behöver arbetet bedrivas på ett mer samordnat och kommunövergripande sätt. Uppdraget ska bidra till ökad samsyn och fortsatt utveckling av kommunens företagservice.

- Kommunstyrelsen ges i uppdrag att, i samverkan med berörda nämnder, stärka det kommunövergripande arbetet med service, bemötande och samverkan gentemot näringslivet samt ansluta Värnamo kommun till SKR:s Insiktsmätning.

*Redovisas till kommunstyrelsen senast den 31 mars 2027*

För att skapa goda förutsättningar för utveckling, engagemang och lokalt ansvarstagande inom kommunens verksamheter behöver formerna för intraprenader kunna anpassas utifrån verksamheternas olika förutsättningar.

- Kommunstyrelsen ges i uppdrag att möjliggöra större flexibilitet för hur intraprenader kan organiseras inom kommunens verksamheter, inklusive att även delar av verksamheter ska kunna bedrivas som intraprenad. *Redovisas till kommunstyrelsen senast den 31 mars 2027*

Ett växande näringsliv behöver goda förutsättningar för utveckling och expansion inom befintliga verksamhetsområden.

- Samhällsbyggnadsnämnden ges i uppdrag att ta fram ett samlat arbetssätt för översyn av detaljplaner inom verksamhetsområden i syfte att stärka förutsättningarna för näringslivets utveckling och expansion. *Redovisas till kommunstyrelsen senast den 31 mars 2027*

Barns första år i livet lägger grunden för deras fortsatta utveckling, lärande och framtida möjligheter. Förskolan har därför en central och viktig funktion i att ge varje barn en trygg, stimulerande och likvärdig start i livet, och föräldrarnas möjlighet till yrkesutveckling och anställning.

- Barn- och utbildningsnämnden ges i uppdrag att utreda effekter, kostnader och möjligheter för att utöka "Allmän förskolan" från 15 timmar till fler timmar per vecka.

*Redovisas till kommunstyrelsen senast den 31 mars 2027*

En väl fungerande kompetensförsörjning och en stark koppling mellan utbildning och arbetsliv är viktiga för både individens möjligheter och kommunens långsiktiga utveckling.

- Barn- och utbildningsnämnden ges i uppdrag att utreda möjligheten att inom gymnasieskolans yrkesutbildningar införa gymnasiala lärlingsanställningar i syfte att stärka kopplingen mellan utbildning och arbetsliv samt underlätta kompetensförsörjningen inom bristyrken. *Redovisas till kommunstyrelsen senast den 31 mars 2027*

Goda språkkunskaper inom omsorgsverksamheten är avgörande för att säkerställa kvalitet, trygghet och en god kommunikation mellan personal, omsorgstagare och anhöriga. Förmågan att förstå och göra sig förstådd är en grundläggande förutsättning för en säker och värdig omsorg samt för att minska risken för missförstånd och brister i verksamheten.

- Omsorgsnämnden ges i uppdrag att, i enlighet med det lagstadgade språkravet, genomföra språktest och relevanta språkfrämjande insatser inom omsorgsverksamheten. Syftet är att skapa bättre förutsättningar för hög kvalitet och en trygg omsorg för kommunens invånare.  
*Redovisas till kommunstyrelsen senast den 31 mars 2027*

Möten mellan unga och äldre kan stärka både social gemenskap och intresset för omsorgsycket bland unga.

- Omsorgsnämnden ges i uppdrag att införa Ung Omsorg eller liknande i syfte att stärka sociala aktiviteter, skapa ökat mervärde för äldre inom omsorgsverksamheten samt bidra till ett ökat intresse för omsorgsycket bland unga.  
*Redovisas till kommunstyrelsen senast den 31 mars 2027*

För att stärka kontinuitet och kvalitet inom omsorgsverksamheten behöver bemanningsorganisationen vara effektiv och ändamålsenlig.

- Omsorgsnämnden ges i uppdrag att i samråd med kommunstyrelsen utvärdera och vid behov förändra omsorgsförvaltningens bemanningsfunktion enligt beslut som trädde i kraft 2023.  
*Redovisas till kommunstyrelsen senast den 31 mars 2027*

Kulturskolan spelar en viktig roll för barns och ungas kreativitet, gemenskap och personliga utveckling. Genom att stärka samarbetet mellan barn- och utbildningsnämnden och kulturnämnden kan verksamheten utvecklas för att möta fler ungas intressen och bidra till ett rikare kulturliv i hela kommunen

- Barn- och utbildningsnämnden ges i uppdrag att i samverkan med kulturnämnden och inom ramen för anslaget om 2 miljoner kronor till kulturskolan, utveckla verksamheter och samverkansformer som stärker kommunens kulturella attraktivitet och skapande miljöer för barn och unga, med bland annat fokus på utveckling inom dans.

**Tobias Pettersson (M)**  
Kommunstyrelsens ordförande

**Johan Hilding (C)**  
Vice ordförande, Kommunstyrelsen

**Håkan Johansson (KD)**  
Gruppledare, Kristdemokraterna

**Kari Idström (L)**  
Liberalerna

**Mikael Karlsson**  
Ledamot i Kommunstyrelsen

## 2. Vision, mål och styrning

### Vision

Värnamo kommun, den mänskliga tillväxtkommunen

Visionen om den mänskliga tillväxtkommunen förmedlar:

- Hållbarhet: alla räknas och varje människa är en tillgång - kommunens utveckling präglas av långsiktighet, delaktighet, tolerans och integration.
- Attraktivitet: här ska finnas möjlighet att växa som människa och företag, möjlighet till utbildning och föreningsliv, boende och arbete.
- Tillväxt: en kommun som växer och välkomnar fler medborgare och verksamheter.
- Trygghet: en mänsklig kommun som möter medborgaren med trygg omsorg genom hela livet.

Visionen är vår ledstjärna för vilket framtida Värnamo kommun vi vill se.

### Befolkningsutveckling och demografiska förändringar

*Som hela kommunsektorn står Värnamo kommun inför demografiska förändringar men också stora investeringar vilket kräver anpassningar. Den demografiska förändringen med en äldre befolkning och mindre barnkullar påverkar kommunens verksamheter. Befolkningsutvecklingen ligger på historiskt låga nivåer på nationell nivå vilket också påverkar Värnamo kommun. Att vara en attraktiv kommun för nuvarande och kommande invånare är avgörande för att attrahera nya kommuninvånare och, näringsliv är...*

### Kommunfullmäktiges målstyrning

Utmaningar och framtidssatsningar i en hållbar värld.

Samhället är i ständig utveckling. Gårdagens framtid är dagens verklighet, med nya samhällsutmaningar vi inte kunnat förutspå. Krig i Europa och tekniska framsteg är exempel på det. Att växla om till en hållbar utveckling är en av de största utmaningarna vi står inför.

### Målstyrningsmodellen

Styrmodellen tar sikte på framtiden och våra utmaningar kommande år men även på längre sikt.

Övergripande mål, strategiska perspektiv och strategiska uppdrag är verktyg för kommunfullmäktige att styra kommunkoncernen mot visionen.

Årligen följs visionsarbetet upp och rapporteras till kommunstyrelsen med relevanta nyckeltal som jämför med läget 2015 som är basår för utvecklingsarbetet. Detta är ett underlag för justering av exempelvis övergripande mål.

Ett arbete pågår med att se över kommunens styrmodell för att säkerställa att politiska mål genomförs effektivt, följs upp systematiskt och leder till önskade resultat med tydligt ansvar och god ekonomisk kontroll. Styrmodellen kommer även fortsättningsvis att utgå från Agenda 2030.

#### Agenda 2030 och hållbarhet

Agenda 2030 (FN:s globala mål) fungerar som ett ramverk för hur kommunen sätter mål, prioriterar och följer upp sin verksamhet – särskilt kopplat till hållbar utveckling. Syftet är att säkerställa att arbetet bidrar till social, ekonomisk och miljömässig hållbarhet samt skapa ett helhetsperspektiv på samhällsutvecklingen.

En hållbar utveckling tillfredsställer dagens behov utan att äventyra kommande generationers möjligheter att tillfredsställa sina behov. Det innebär att social välfärd, ekonomisk trygghet och ekologisk balans eftersträvas för både dagens och morgondagens invånare.

#### Ett hus med stadig grund

En kommuns uppdrag är att erbjuda service och välfärdstjänster, utveckla och säkerställa demokrati samt att utveckla den geografiska platsen.

Kommunens mål- och resultatstyrning syftar till att alla ska kraftsamla kring det som är kommunens uppdrag, från kommunfullmäktige ut till varje medarbetare. Målstyrningens idé är att prioritera vissa områden. Därför ska målen vara få till antalet. Budgeten är en resurs som fördelas för att dels lösa grunduppdragen, dels uppnå målen.

Värnamo kommun har valt att sammanfatta styrmodellen i bilden av ett hus. Här blir vår värdegrund en stadig bas att stå på. Visionen bildar taket och visar vägen framåt. Takbjälken utgörs av FN:s globala hållbarhetsmål inom ramen för Agenda 2030. Den håller uppe vår vision och genomlyser hela vårt arbete. I huset har vi övergripande mål, strategiska perspektiv och strategiska uppdrag utifrån identifierade utvecklingsområden.

Det visionära målet gäller hela kommunkoncernen och mynnar ut i övergripande mål för mandatperioden för bolag och nämnder. Övergripande mål är tänkta att brytas ner relativt fritt i verksamheterna och släppa loss kreativitet och engagemang. Nämnd- och bolagsmål liksom de övergripande målen och visionen är därmed politiska medan utförandet är tjänsteorganisationens ansvar. I verktygslådan finns även strategiska perspektiv som kan tilldelas nämnder. Det är ett verktyg som styr hårdare och som omfattar några men inte alla nämnder. Strategiska uppdrag slutligen kan ges till nämnder och styr mer detaljerat.

### Sammanfattningsvis

- Vi ska leverera kommunal service och tjänster med god kvalitet.
- Vi ska arbeta för ekonomisk hållbarhet genom kostnadseffektivisering och god ekonomisk hushållning.
- Vi ska arbeta för social hållbarhet genom att prioritera förebyggande arbete och säkerställa jämlik service för alla medborgare.
- Vi ska arbeta för miljömässig hållbarhet genom att vår verksamhet bidrar till möjligheten att långsiktigt leva och bo på vår planet.
- Vi ska vara en attraktiv arbetsgivare för att långsiktigt kunna försörja organisationen med god kompetens. Alla människors lika värde är utgångspunkten för vårt uppdrag

## 2.1 God ekonomisk hushållning

I kommunallagen läggs fast att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Den kommunala verksamheten ska genomsyras av god ekonomisk hushållning från både ett kort- och långsiktigt perspektiv. För att säkerställa det krävs att varje generation står för de kostnader som de ger upphov till. Kännetecknande för en god kommunal hushållning är bland annat att de löpande intäkterna täcker de löpande kostnaderna och att resultatet är positivt. Kommunerna ska också ange finansiella mål för ekonomi och mål och riktlinjer för verksamheten. Målen ska vara av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

## 2.2 Övergripande mål

Värnamo kommuns fyra övergripande mål för mandatperioden. De övergripande målen har under året kompletterats med nämndmål och indikatorer.

### **En stark kommun**

*En stark ekonomi säkrar välfärden*

I en utmanande tid där många invånare och verksamheter kämpar med en tuff ekonomisk vardag till följd av omvärldsläget. Kommunens ekonomi är fortsatt välskött, och vi arbetar vidare med att utveckla en effektiv förvaltning där resurserna används på ett klokt sätt. Det är avgörande för att vi ska kunna fullfölja vårt uppdrag inom välfärd, demokrati och samhällsplanering. För att lyckas krävs både medarbetares och medborgares delaktighet samt en trygg och långsiktig kompetensförsörjning.

### **En attraktiv kommun**

*En attraktiv kommun med välmående näringsliv och hållbar tillväxt*

För att leva upp till visionen om den mänskliga tillväxtkommunen behöver Värnamo vara attraktivt och stimulera hållbar tillväxt. Genom välmående näringsliv och växande arbetsmarknad skapas ekonomisk hållbarhet som ger valfrihet och möjligheter att investera i välfärd, trygghet och en grönare kommun. För att klara framtidens utmaningar behöver arbetskraft och kompetens motsvara de behov som finns både inom offentlig- och privat sektor.

### **En grön kommun**

*En god miljö är grunden för vår välfärd. Värnamo ska utvecklas så att både människor och miljö mår bra.*

Värnamo har stora möjligheter att agera för ett hållbart samhälle genom ett långsiktigt och målmedvetet miljöarbete. Vi har ett ansvar att föregå som gott exempel, att verka som katalysator och göra det möjligt och enklare för invånare, verksamheter och företag att ställa om och leva mer hållbart. Genom samverkan skapas en grönare kommun med hög livskvalitet och låg miljöpåverkan.

### **En trygg kommun**

*En kommun där varje invånare ges goda möjligheter att leva utifrån sina förutsättningar och att leva livet hela livet.*

En trygg kommun kännetecknas av att kommunens invånare känner sig trygga i att utvecklas och söka nya möjligheter. Detta omfattar både boende, sysselsättning, levnadsmiljö och fritid. Kommunen berikas av mångfald och känslan av att alla har en plats och alla får plats. Utmanande tider kräver större ansvar. Kommunen vill därför prioritera tidiga insatser för en långsiktig och hållbar trygghet.

## 2.3 Finansiella mål

*Med anledning av det stora investeringsbehov kommunen står inför beslutade kommunfullmäktige i budget 2026 att höja resultatmålet till 3,5%. Resultatmålet om 3,5 % kvarstår i budget 2027 och plan för budget 2028-2029.*

Kommunen har fyra finansiella mål där samtliga utvärderas över en rullande femårsperiod:

- Mål för årets resultat: årets resultat som andel av skatteintäkter, generella statsbidrag, kommunalekonomisk utjämning och fastighetsavgift ska uppgå *till minst 3,5 procent*.
- Mål för självfinansiering av investeringar: Årets resultat plus av- och nedskrivningar dividerat med årets nettoinvesteringar ska för den skattefinansierade verksamheten över tiden uppgå till minst 100 procent.
- Mål för låneskuld: Låneskuld som andel av skatteintäkter, generella statsbidrag, kommunalekonomisk utjämning och fastighetsavgift ska långsiktigt inte uppgå till mer än 50 procent.
- Mål för soliditet inklusive ansvarsförbindelsen: eget kapital minskat med ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser som andel av totala tillgångar ska trendmässigt öka över tiden.

## 2.4 Intern kontroll

Intern kontroll är en viktig del av styrning och utveckling av verksamheten. Det är också ett sätt för kommunstyrelsen att utöva sin uppsiktsplikt. Syftet och arbetet med internkontrollen framgår av reglemente för intern kontroll. Kontrollen ska säkerställa att styrelse och nämnder upprätthåller en tillfredställande intern kontroll, det vill säga att de med rimlig grad av säkerhet säkerställer att följande uppnås:

- ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer.

## 3. Finansiella förutsättningar

### 3.1 Ekonomisk utveckling

Svensk ekonomi befinner sig fortfarande i en lågkonjunktur. Den globala osäkerheten bidrar till att lågkonjunkturen blir mer ihållande än tidigare väntat. Arbetsmarknaden förväntas vara fortsatt svag under 2026 men något bättre än de senaste åren. För 2027 är förväntningarna på en tydlig återhämtning. Trots lågkonjunkturen är förutsättningarna bättre för 2027. En stabil låg inflation innebär att pensionskostnaderna nu ligger på mer normala nivåer vilket gör att det reala skatteunderlaget ökar från 2026 och under hela budget och planperioden.

Det osäkra omvärldsläget är ett orosmoment för svensk ekonomi och kommunens finansiering. Det geopolitiska läget och växande protektionism i den globala handeln kan komma att försämra skatteunderlagsprognoserna.

Budgetförutsättningarna baseras på SKR:s cirkulär 26:18 med planeringsförutsättningar för åren 2026–2029.

### 3.2 Befolkningsutveckling

Antalet invånare i kommunen är en viktig faktor för kommunens intäkter i form av skatteintäkter men också de generella statsbidragen som är en integrerad del i inkomstutjämningsystem (kostnadsutjämnings och LSS-utjämnings) betalas i form av bidrag per invånare vilket innebär att en förändring av invånarantalet ger effekt på kommunens ekonomi. Det är befolkningen per den 1 november som ligger till grund för kommande års intäkter.

SCB:s befolkningsframskrivning visar på en allt lägre befolkningstillväxt. Under 2024 minskade den summerade fruktsamheten till 1 430 barn per 1 000 kvinnor (1,43), vilket är det lägsta som någonsin uppmätts i Sverige. 2025 ligger kvar på en liknande nivå. Den årliga prognosticerade nettoinvandringen framåt ligger på ungefär samma nivå som genomsnittet 1970–2025 och födelseöverskottet vänder relativt omgående till ett födelseunderskott, främst till följd av att antalet avlidna ökar. Förutom att befolkningstillväxten har minskat påverkas kommunerna också av demografiska förändringar vilka innebär att det blir färre barn och unga, färre personer i arbetsför ålder och fler äldre.

Även Värnamo kommun märker av en sämre befolkningstillväxt. 2023 minskade antal invånare med 91 personer på helår. 2024 var minskningen 59 och 2025 blev minskningen 8 invånare.

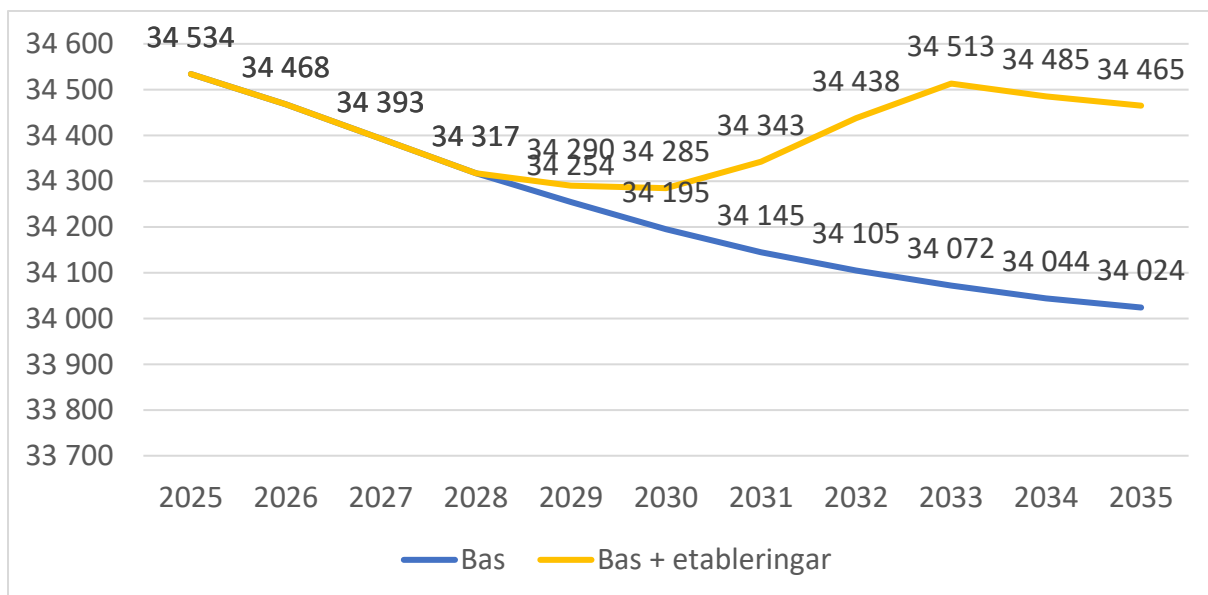
De i budgetförutsättningarna redovisade skatte- och bidragsintäkter bygger på det faktiska utfallet 2025-11-01 med ett invånarantal om 34 514.

Budget	Antal invånare
2025-11-01 (utfall)	34 514
2026-11-01 (prognos)	34 468
2027-11-01 (prognos)	34 393
2028-11-01 (prognos)	34 317

För Värnamo har en befolkningsprognos tagits fram som tar höjd för flera stora företag- och myndighetsetableringar som sker inom prognosperioden och kommer generera cirka 600 nya arbetstillfällen. Prognosen bygger på att 100-150 nya jobbtillfällen skapas mellan 2029-2033. Antaganden har gjorts att fler pendlar initialt men senare flyttar till kommunen, baserat på erfarenheter i andra kommuner. Medflyttande familj räknas med en faktor på 1,8.

	2029	2030	2031	2032	2033
<b>Arbetstillfällen</b>	100	100	150	150	100
<b>Faktor familj</b>	1,8	1,8	1,8	1,8	1,8
<b>Faktor inflytt</b>	20%	30%	40%	50%	60%
	36	54	108	135	108

Befolkningsprognos utifrån företags- och myndighetsetableringar. Den blå grafen visar befolkningsprognosen utan etableringarna.



Utfall 2025-12-31, 34 534 invånare

Prognosen utifrån etableringarna är att Värnamo kommun har goda möjligheter att bibehålla antalet invånare och motverka befolkningsminskningen under prognosperioden.

### 3.3 Skattesats, skatteintäkter och statsbidrag

Den sammanlagda taxerade inkomsten hos alla som är mantalsskrivna i Värnamo kommun är en viktig förutsättning för det ekonomiska utrymmet att bedriva kommunal verksamhet. Eftersom det finns en långtgående inkomstutjämning mellan landets kommuner är också inkomsten i övriga delar av landet av stor betydelse för Värnamo kommuns planering.

Prognosen i budgetförutsättningarna för Värnamo kommun baseras på SKR:s skatteunderlagsprognos i april månad.

	Utfall 2023	Utfall 2024	Prognos 2025	Prognos 2026	Prognos 2027	Prognos 2028	Prognos 2029
Riket	4,8%	3,5%	3,3%	4,0%	4,7%	4,3%	4,2%

### 3.4 Prisutveckling och personalkostnader

Den globala inflationen har sjunkit tydligt sedan toppen 2022. Under våren 2026 har inflationen varit låg och ligger under inflationsmålet för helåret. SKR gör bedömningen att den svaga konjunkturen inte kommer att ge något pristryck uppåt varvid prisutvecklingen framåtriktat bedöms ligga på mer normala nivåer. Inflationen förväntas ligga kring målet om 2 procent under budgetåret 2027.

Den tidigare höga inflationen har påverkat kommunens kostnader framför allt vad gäller livsmedel, drivmedel, varor och material. Det görs ingen generell uppräknings av budgetanslag utifrån inflationen i kommunens budgetmodell. Kommunfullmäktige har därför beslutat om tilläggskompensation i 2023 och 2024 års ramar. Totalt ökade ramar från 2025 uppgår till 53,4 miljoner kronor. Denna kompensation finns med i nämndernas budgetramar även framåtriktat.

Nämnd	2023	2024	Totalt
Kommunstyrelsen-KLF	1 170	195	1 365
Kommunstyrelsen- Campus	660	85	745
Teknik- och fritidsnämnd	6 010	2 115	8 125
Samhällsbyggnadsnämnd	600	275	875
Servicenämnd	190	132	322
Kulturnämnd	860	150	1 010
Barn- och utbildningsnämnd	13 775	6 059	19 834
Omsorgsnämnd	6 185	4 369	10 554
Medborgarnämnd	1 910	760	2 670
Kvarstår ofördelat för tillkommande elkostnader		7 860	7 860
<b>Summa totalt</b>	<b>31 360</b>	<b>22 000</b>	<b>53 360</b>

Nämnderna kompenseras fullt ut för lönekostnadsökning till följd av centrala och lokala avtal.

### 3.5 Pensionskostnader

Kommunens pensionskostnader ökade med väsentliga belopp 2023 och 2024. Den kraftiga ökningen berodde dels på nya avtal från den första januari 2023 dels på prognosparametrar.

Från 2025 förväntas mer normala förhållanden vad gäller kommunens pensionskostnader. Viktiga prognosparametrar vid beräkningar är prisbasbeloppet och inkomstbasbeloppet. Det är framför allt den höga inflationen och ett högt prisbasbelopp som har förorsakat kommunens höga pensionskostnad under de 2023 och 2024. En höjning av inkomstbasbeloppet gjordes inför 2025 vilket innebär att kommunens pensionskostnader minskade mer än förväntat, vilket även påverkar budgetförutsättningarna för kommande år.

	Utfall 2023	Utfall 2024	Prognos 2025	Prognos 2026	Prognos 2027	Prognos 2028	Prognos 2029
Utbetalningar inkl. löneskatt (ej försäkringspremier eller avgiftsbestämd del)	29	51	43	44	44	44	45
Totala pensionskostnader inkl. löneskatt	254	267	169	161	165	179	190

### 3.6 Avskrivningar

Avskrivningsnivån ökar i takt med investeringar. Den senaste femårsperioden (2021–2025) har kommunen investerat för drygt 392 miljoner kronor i snitt varje år (inklusive avgiftsfinansierad verksamhet). Under samma period har avskrivningar gjorts med i genomsnitt 160 miljoner kronor per år. För den kommande treårsperioden uppgår planerade investeringar, enligt budgetunderlag 2027, i genomsnitt till 488 miljoner kronor per år.

### 3.7 Finansiella intäkter och kostnader

Finansiella intäkter utgörs av borgensavgifter, utdelning och ränteintäkter. För 2027 beräknas en finansiell intäkt om 12,9 miljoner kronor. Finansiella kostnader utgörs framför allt av räntekostnader. Kommunens räntekostnader kommer att öka markant kommande år dels till följd av ett högre ränteläge men i huvudsak till följd av en ökad låneskuld. För 2027 beräknas kostnader om 41,2 miljoner kronor.

### 3.8 Centrala potter

Vid större förändringar i nämndernas lokalanvändning ges berörd nämnd ramökning motsvarande den ökade hyreskostnaden. Detta sker i samband med att lokalerna tas i anspråk och ny hyra faktureras. Kommunstyrelsen avgör hur stor budgetkompensation som ska ges efter framställan i varje enskilt fall. All lokalförsörjning ska ske genom teknik- och fritidsförvaltningens försorg. Från och med 2025 ges budgetkompensation för hyresökningen med 80 till 100 procent avseende nya och tillkommande projekt.

Förutom potter för löneökningar och hyreskompensation finns centrala potter avsatta för oförutsedda behov och innovation, 5,0 miljoner kronor. Insatser för Värnamo kommun som arbetsgivare, minskad sjukfrånvaro och friskvårdsbidrag uppgår till 5,0 miljoner kronor. Centrala medel finns också för landsbygdsutveckling 1,0 miljoner kronor, volymkompensation för skötsel av utökade ytor med 1,5 miljoner kronor samt medel för civil beredskap och trygghet, 1,5 miljoner kronor.

## 4. Budgetanslag 2027

Samtliga budgetramar har justerats med uppräknig arvoden förtroendevalda, kapitaltjänstkostnader, löneökningskompensation, hyreskompensation samt förändring antal barn/elever inom skola och förskola. Nedan sammanställs tillkommande budgetanslag i budgetram 2027, för fördelning per nämnd se bilaga 1, "Driftbudget 2027–2029".

Tillkommande budgetanslag, tusen kronor	2027
Barn- och utbildningsnämnden förstärks med medel för likvärdighet, kvalité och ökad målpuppfyllelse	6 000
Barn- och utbildningsnämnden förstärks med medel till kulturskolan	2 000
Medborgarnämnden förstärks med anslag för förebyggande arbete i samverkan med civilsamhället, totalt 4,0 miljoner kronor årligen från 2027	2 000
Medborgarnämnden förstärks med anslag för insatser för att få fler att gå ifrån bidrag till arbete eller studier samt insatser för minskade placeringskostnader	5 300
Omsorgsnämnden medel till äldreomsorgen med fokus på SÄBO och hemtjänst, totalt 10,0 miljoner kronor årligen från 2028	2 000
Omsorgsnämnden förstärks med medel till språkkrav	500
Omsorgsnämnden förstärks med medel till ung omsorg eller liknande	300
Teknik- och fritidsnämnden förstärks med ökad budget för kommunalt driftsbidrag till enskilda vägar	1 750
Teknik- och fritidsnämnden förstärks med medel till nytt bidragssystem för föreningar inom fritidssektorn i Värnamo kommun	1 200
Teknik- och fritidsnämndens förstärks med medel för årlig inspektion av viadukten	136
Samhällsbyggnadsnämnden tilldelas medel för utredningspott till t ex ansvarsutredningar, löpande ÖP-utredningar	500
Servicenämnden tilldelas medel för innovationspott	795
Servicenämnden tilldelas medel för säker digital kommunikation och kommunövergripande kostnadsökningar	1 125
Servicenämnden tilldelas medel för 8 st 1:e kockar, självplanerade arbetslag inom måltidsservice	210

Servicenämnden tilldelas medel för möbelsamordnare/processutvecklare (projektanställning)	700
Överförmyndarnämnden tilldelas medel för utökning av tjänst inom förvaltarenheten	280
Kommunstyrelsen/ kommunledningsförvaltningen tilldelas medel avseende förstärkning detaljplaner	1 500
Kommunstyrelsen/ kommunledningsförvaltningen tilldelas medel för förstärkning med 1 tjänst inom överförmyndarenheten GGVV (Värnamos andel)	280
Kommunstyrelse/kommunledningsförvaltningen tilldelas medel för att ingå i SKR:s insiktsmätning	100
Kommunstyrelse/kommunledningsförvaltningen tilldelas medel för uppräknig av värdet på gåva till de som varit anställda 25 år och förtroendevalda som varit aktiva i 20 år	135
Kommunstyrelse/kommunledningsförvaltningen tilldelas medel för administrativa kostnader i samband med hantering av friskvårdspengen (friskvårdssubventionen)	220

Kommunstyrelsen har sedan tidigare ett effektiviseringskrav om totalt 2,5 miljoner kronor (1,5 miljoner 2025, 0,5 miljoner 2026 och 0,5 miljoner 2027).

## 5. Driftbudget och verksamhetens nettokostnader

Driftbudget (mnr)	2026	2027	2028	2029
Verksamhetens nettodriftkostnad exklusive avskrivningar	-2 313	-2 393	-2 448	-2 494
Av- och nedskrivningar	-198	-205	-222	-237
<b>Verksamhetens nettodriftkostnad</b>	<b>-2 511</b>	<b>-2 598</b>	<b>-2 669</b>	<b>-2 731</b>
Skatteintäkter	2 124	2 170	2 264	2 358
Kommunalekonomisk utjämning och fastighetsavgift	503	552	564	561
Finansnetto	-25	-29	-37	-40
<b>Resultat</b>	<b>91</b>	<b>95</b>	<b>121</b>	<b>148</b>
Andel av skatteintäkter, utjämning och fastighetsavgift	3,5%	3,5%	4,3%	5,1%

## 6. Verksamhetens nettodriftskostnad

Budgetramar (tkr)	2026	2027	2028	2029
Barn- och utbildningsnämnd	1 084 899	1 109 749	1 101 006	1 083 841
Omsorgsnämnd	749 519	764 389	766 629	767 369
Medborgarnämnd	176 795	186 556	186 596	186 636
Teknik- och fritidsnämnd	141 388	146 754	146 874	146 994
Samhällsbyggnadsnämnd	74 724	76 601	76 421	76 486
Kulturnämnd	38 437	39 095	39 258	39 421
Servicenämnd	54 556	57 578	57 623	56 968
Överförmyndarnämnd	1 939	2 225	2 231	2 237
Kommunstyrelse - Campus	26 999	27 458	27 147	27 186
Kommunstyrelse - KLF	111 107	115 005	113 066	115 307
Kommunens revisorer, fastställs av KF	2 089	2 109	2 129	2 149
<b>Summa driftbudget nämnder</b>	<b>2 462 452</b>	<b>2 527 519</b>	<b>2 518 980</b>	<b>2 504 594</b>

## 7. Investeringsbudget

Investeringsbudget och plan (tkr)	2027	2028	2029	2030	2031
Skattefinansierade investeringar	298 846	396 510	298 814	306 755	252 717
Investeringar mark & exploatering	72 152	49 000	53 300	104 200	113 000
Avgiftsfinansierade investeringar	74 300	120 300	121 500	93 600	83 900
<b>Bruttoinvesteringar</b>	<b>445 298</b>	<b>565 810</b>	<b>473 614</b>	<b>504 555</b>	<b>449 617</b>
Inkomster mark & exploatering	-58 000	-133 000	-63 000	-63 000	-63 000
Inkomster Va-anläggningar	-9 000	-9 000	-9 000	-9 000	-9 000
<b>Summa inkomster</b>	<b>-67 000</b>	<b>-142 000</b>	<b>-72 000</b>	<b>-72 000</b>	<b>-72 000</b>
<b>Nettoinvesteringar</b>	<b>378 298</b>	<b>423 810</b>	<b>401 614</b>	<b>432 555</b>	<b>377 617</b>

Nämndernas investeringsbudget 2027 och investeringsplan 2028-2031	2027	2028	2029	2030	2031
Teknik- och fritidsnämnd	226 775	324 350	235 760	231 050	188 250
Barn- och utbildningsnämnd	17 000	18 000	20 000	23 000	17 000
Omsorgsnämnd	11 517	8 000	8 000	8 000	8 000
Medborgarnämnd	1 200	1 200	1 200	1 200	1 200
Samhällsbyggnadsnämnd	8 430	12 090	5 605	19 425	3 417
Kulturnämnd	1 600	1 600	1 600	1 650	1 650
Servicenämnd	14 170	18 080	14 850	8 780	10 050
Kommunstyrelse/Campus	800	450	800	600	450
Kommunstyrelse/ kommunledningsförvaltning	7 854	3 240	1 499	1 850	1 500
Kommunstyrelse/ centrala potter	9 500	9 500	9 500	11 200	21 200
<b>Summa nämnder</b>	<b>298 846</b>	<b>396 510</b>	<b>298 814</b>	<b>306 755</b>	<b>252 717</b>

## 8. Likviditet och finansiering av investeringsbehov

Kassaflödesbudget visar det förväntade flödet av in- och utbetalningar under året samt likvida medel vid årets slut.

Kassaflödesbudget (mnkr)	2027	2028	2029
<b>Likvida medel vid årets början</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
Medel från årets resultat	95	121	148
Medel från årets avskrivningar	205	222	237
Årets investeringar (skattefinansierade)	-299	-397	-299
Årets investeringar (mark & exploatering)	-72	-49	-53
Årets investeringar (avgiftsfinansierade)	-74	-120	-122
Årets investeringsinkomster (mark & exploatering)	58	133	63
Årets investeringsinkomster (avgiftsfinansierade)	9	9	9
Försäljning av fastigheter	10	10	10
Nya lån/amorteringar	68	71	7
<b>Likvida medel vid årets slut</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
Låneram utifrån åtagande investeringsbudget	1 438	1 509	1 516

## 9. Avstämning mot finansiella mål

Värnamo kommun har fyra finansiella mål som utvärderas över en femårsperiod.

	2025	2026	2027	2028	2029
Årets resultat (>3,5 %)	6,0%	3,5%	3,5%	4,3%	5,1%
Mål självfinansiering (100 %)	141%	55%	88%	76%	114%
Mål låneskuld (max 50 %)	41%	52%	53%	53%	52%
Mål soliditet (stigande trend)	35%	33%	34%	35%	36%

För att möta upp ett stort investeringsbehov höjdes resultatmålet till 3,5 procent från 2026.

Målet för självfinansiering av investeringar till den skattefinansierade verksamheten nås inte över perioden. Detta beror på att kommunen har en förhöjd investeringsnivå. Från 2029 förväntas målet att uppnås. Utfallet behöver därför ses sammantaget med målet för låneskulden.

Målet avseende kommunens låneskuld är tillfälligt förhöjt för att finansiera stora pågående och planerade investeringar. Låneskulden kommer att som högst uppgå till 54 procent av skatteintäkter och utjämning. Med investeringsbudget och plan för perioden 2027–2031 och ett resultatmål om 3,5 procent kommer låneskulden att sjunka under 48 procent av skatteintäkter och utjämning år 2031.

Målet är att kommunens soliditet trendmässigt ska stärkas över tiden. Efter en tillfällig nedgång till följd av höga investeringsvolymerna kommer soliditetsmålet att stärkas igen.

Utvärdering av finansiella mål baseras på förutsättningen att investeringar i sin helhet genomförs de år de är planerade i budget och plan.

## 10. Balansbudget

<b>Balansbudget (mnkr)</b>	<b>Budget 2026</b>	<b>Budget 2027</b>	<b>Plan 2028</b>	<b>Plan 2029</b>
Anläggningstillgångar	4 076	4 316	4 661	4 897
Finansiella anläggningstillgångar	25	25	25	25
Bidrag till statlig infrastruktur	9	9	9	9
Omsättningstillgångar	450	450	450	450
<b>Summa tillgångar</b>	<b>4 560</b>	<b>4 800</b>	<b>5 145</b>	<b>5 381</b>
Eget kapital	2 053	2 148	2 269	2 417
Avsättningar	116	116	116	116
Långfristiga skulder	1 619	1 695	1 766	1 773
Kortfristiga skulder	772	841	993	1 075
<b>Summa kapital och skulder</b>	<b>4 560</b>	<b>4 800</b>	<b>5 145</b>	<b>5 381</b>

## 11. Tidigare uppdrag

I budget 2024 gav Alliansen flera uppdrag. Nedan följer en kort sammanfattning av nuläget för respektive uppdrag.

- **Stärka Värnamo kommun som en attraktiv arbetsgivare** ✓  
**Åtterrapporering:** Slutrapport 2024  
**Ansvar:** Kommunstyrelsen  
**Syfte:** Projekt för att stärka Värnamo kommun som en attraktiv arbetsgivare  
**Status:** Sedan uppdraget gavs har flera insatser gjort för att stärka attraktiviteten för Värnamo kommun som arbetsgivare. Vi har de senaste två åren gett uppdrag om semesterväxling, pensionsrådgivning, förmånsnyckel med mera.
- **Folkhälsa och social hållbarhet i Värnamo kommun** ✓  
**Åtterrapporering:** Slutrapport 2023  
**Ansvar:** Medborgarnämnden, Omsorgsnämnden och Barn- och utbildningsnämnden  
**Syfte:** Ökad folkhälsa och insatser för social hållbarhet i Värnamo kommun  
**Status:** Rapporten presenterades för KS i december 2023.
- **Centralisering av inköp och samordning av datorer, läsplattor och tillbehör** ✓  
**Åtterrapporering:** 2023-12-31  
**Ansvar:** Servicenämnden  
**Syfte:** Uppå en effektivare förvaltning och ökad hållbarhet  
**Status:** Uppdraget har förlängts för återrapporering till KS senast december 2024
- **Samordning av IOT (Internet of things)** ✓  
**Ansvar:** Servicenämnden  
**Syfte:** Effektivare förvaltning för kommunens nämnder med hjälp av digitala lösningar.  
**Status:** Tjänst tillsatt på IT-avdelningen för datadriven utveckling.
- **Resurs för tidiga samordnade insatser (TSI)** ✓  
**Ansvar:** Medborgarnämnden  
**Syfte:** Tidigt fånga upp barn och unga som riskerar att hamna i olika former av utanförskap  
**Status:** TSI-samordnare anställd sedan december 2023. Samordning och insatser har kommit i gång.
- **Rutin för framskrivning av investeringsbudgetramar** ✓  
**Ansvar:** Kommunstyrelsen  
**Status:** Rutin fastställdes under hösten 2023
- **Utreda förutsättningarna för ytterligare en familjecentral i Värnamo kommun** ✓  
**Ansvar:** Medborgarnämnden  
**Status:** Medborgarnämnden har under våren 2024 tillsammans med Region Jönköpings län startat upp en ny familjecentral i Rydaholm.

- **Hbtq-diplomering via region Jönköpings län för personal inom elevhälsan** ✓  
**Ansvar:** Barn- och utbildningsnämnden  
**Status:** Barn- och utbildningsnämnden har genom Region Jönköpings län påbörjat utbildningsinsatser för personal inom elevhälsan.
- **Genomlys kommunens verksamheter i syfte att säkerställa att ingen** ✓  
**osund konkurrens förekommer.**  
**Ansvar:** Kommunstyrelsen i samverkan med Värnamo näringsliv  
**Status:** Arbetet påbörjades under hösten 2024
- **Konkurrensutsätta fler tjänster eller verksamheter som kan lösas effektivare** ✓  
**av föreningar eller företag.**  
**Ansvar:** Samtliga nämnder  
**Status:** Uppdragets innebörd har förtydligats till kommunens ledningsgrupp och kommunstyrelsen har uppdragit till kommunledningsförvaltningen att ta fram modell för införandet av utmaningsrätten.

I budget 2025 gav Alliansen flera uppdrag. Nedan följer en kort sammanfattning av nuläget för respektive uppdrag.

**Utforma en rutin för nämndernas ansökan om medel från kommunstyrelsens** ✓ **innovationspott**

**Ansvar:** Kommunstyrelsen

**Status:** En rutin för ansökan är implementerad, KS 2024-09-03, §277

- **Utreda förutsättningarna för att genom konkurrensutsättning öka utbudet inom** ✓  
**yrkesinriktad vuxenutbildning för att möta arbetsmarknadens kompetensbehov.**  
**Ansvar:** barn- och utbildningsnämnden  
**Status:** Genomfört
- **Fastställa dygnersättning inom särskilt boende för äldre (SÄBO) i syfte att skapa** ✓  
**förutsättningar för konkurrensutsättning.**  
**Ansvar:** omsorgsnämnden  
**Status:** Genomfört
- **Upprätta avtal för konceptet "trygghetsboende"** ✓  
**Ansvar:** omsorgsnämnden  
**Status:** Genomfört och har hittills resulterat i ytterligare ett trygghetsboende i kommunen

- **Upprätta riktlinjer för social fond. Fondens syfte är att stimulera en meningsfull fritid för personer med socioekonomisk utsatthet. Förslaget bör ta hänsyn till regeringens satsning "fritidskortet".** ✓  
**Ansvar:** medborgarnämnden  
**Status:** Genomfört
- **Arbeta fram en modell för volymkompensation för nya projekt/ytor.** ✓  
**Ansvar:** kommunstyrelsen i samverkan med teknik- och fritidsnämnden  
**Status:** Redovisning av modell för volymkompensation för nya projekt/ytor från och med 2025 är godkänd av kommunstyrelsen 2025-05-06, §193
- **Utforma en tillväxtkampanj tillsammans med näringslivet för att marknadsföra Värnamo kommun i syfte att öka attraktiviteten för kommunen, locka nya invånare och trygga kompetensförsörjningen.** ✓  
**Ansvar:** Kommunstyrelsen  
**Status:** Arbete pågår
- **Avyttra byggnader som inte används för kommunal kärnverksamhet eller i så kallat strategiskt läge** ✓  
**Ansvar:** kommunstyrelsen i samverkan med teknik- och fritidsnämnden  
**Status:** Arbete pågår löpande och exempel på byggnader som avyttrats hittills är Näsudden och kommunens andel av HSB Västrabo avyttras nu.
- **Åtgärder för ett bättre företagsklimat/motverka osund konkurrens** ✓  
**Ansvar:** Kommunstyrelsen  
**Status:** Arbete pågår löpande
- **Ta fram en modell för införande av utmaningsrätt** ✓  
**Ansvar:** Kommunstyrelsen  
**Status:** Genomfört, Utmaningsrätten började gälla 2026-04-20

I budget 2026 gav Alliansen flera uppdrag. Nedan följer en kort sammanfattning av nuläget för respektive uppdrag.

- **Revidering av Policy Värnamo kommun som arbetsgivare i syfte att säkerställa att den stödjer arbetet med SKRs koncept Action plan.** ✓  
**Åtterrapporering:** december 2026  
**Ansvar:** Kommunstyrelsen  
**Status:** Pågående
- **Flytta ansvaret för beslut kring undantag från heltidsanställning** ✓  
**Ansvar:** kommunstyrelsen  
**Status:** Genomfört

- **Förläng arbetslivet för de som uppnått pensionsålder** ✓  
Ansvaret: kommunstyrelsen  
Status: Pågående
- **Översyn av kommunens målstyrning med syfte att förtydliga och förenkla modellen** ✓  
Ansvaret: Kommunstyrelsen  
Status: Pågående
- **Samordna praktikplatser inom kommunens verksamheter i syftet att få fler att gå från bidrag till arbete** ✓  
Ansvaret: Samtliga nämnder  
Status: Pågående
- **Kartläggning av hederskultur i Värnamo kommun samt utreda behovet av eventuella riktlinjer eller rutinförtydliganden inom området.** ✓  
Ansvaret: Kommunstyrelsen, Medborgarnämnden  
Status: Pågående. Delredovisning gjordes till kommunstyrelsen mars 2026
- **Finansieringsmodell för cirkulering av möbler och annan inredning i syfte att öka återanvändning och minska nyinköp** ✓  
Ansvaret: Servicenämnden  
Status: Pågående. Projekt genomförs just nu i samverkan med privat aktör med fokus på möbelcirkulering och att få fler människor i arbete
- **Motprestationskrav för försörjningsstöd i syfte att få fler arbetslösa personer med arbetsförmåga att gå från bidrag till arbete.** ✓  
Ansvaret: Medborgarnämnden  
Status: Pågående
- **Plan för arbete med entreprenörskap ifrån förskola till gymnasieskola och vuxenutbildning, för att främja nyföretagande och innovation.** ✓  
Ansvaret: Barn- och utbildningsnämnden  
Status: Pågående. Redovisas till kommunstyrelsen december 2026
- **Möjlighet för volontärer inom sina omsorg och skola i syfte att skapa ökad trygghet och trivsel.** ✓  
Ansvaret: Medborgarnämnden  
Status: Pågående. Beslut i kommunstyrelsen 2026-05-26
- **Uppdrag att öka cirkulering och synliggörande av konstverk i kommunens offentliga miljöer samt att avyttra konst som inte nyttjas eller som inte är av ett kulturhistoriskt intresse** ✓  
Ansvaret: Kulturnämnden  
Status: Pågående. Redovisas till kommunstyrelsen senast december 2026.

- **Att uppdra till servicenämnden att inrätta en intern cykelpool med kommunens cyklar ✓  
med samma koncept som kommunens bilpool**  
Ansvaret: Servicenämnden  
Status: Ej påbörjat.
  - **Undersöka möjligheten att överlåta driften av fritidsbibliotek till förening eller daglig verksamhet inom ramen för avsatta medel ✓**  
Ansvaret: Teknik- och fritidsnämnden  
Status: Pågående
  - **Fastställa mål för energieffektivisering per kommunal fastighet ✓**  
Ansvaret: Teknik- och fritidsnämnden, Kommunstyrelsen  
Status: Pågående
  - **Översyn av befintliga lekplatser med målet att det ska finnas lekplatser i samtliga kransorter, samt ersätta flera små lekplatser med färre större tematiska lekplatser inom centralorten i samverkan med näringsliv och civilsamhälle. ✓**  
Ansvaret: Teknik- och fritidsnämnden  
Status: Pågående
  - **Att uppdra till samhällsbyggnadsnämnden att möjliggöra lättnader gällande serveringstider samt uteserveringar. ✓**  
Ansvaret: Samhällsbyggnadsnämnden  
Status: Pågående
  - **Kartlägga personliga assistansen i syfte att säkerställa korrekt utbetalning av ersättning, utreda behovet av eventuella riktlinjer eller rutinförtydliganden inom området personlig assistans. ✓**  
Ansvaret: Omsorgsnämnden  
Status: Pågående, redovisat till kommunstyrelsen
  - **Utreda förutsättningarna för ökad samverkan mellan GGVV-kommunerna gällande specialboenden, exempelvis med psykiatrisk inriktning, möjliga samordningsvinster och kvalitetsförbättringar. ✓**  
Ansvaret: Omsorgsnämnden  
Status: Pågående, Redovisas till kommunstyrelsen juni 2026.
- Äldre direkt - "En väg in" för målgruppen äldre ✓**  
Ansvaret: Servicenämnden, Omsorgsnämnden  
Status: Pågående
- **Översyn av chefsrekrytering i syfte att erfarenhet och lämplighet ska väga tyngre än formella kvalifikationer. ✓**  
Ansvaret: Kommunstyrelsen  
Status: Genomfört

## 12. Redogörelse för koncernföretagens ekonomi

Den kommunala koncernen utgörs av Värnamo Stadshus AB, Värnamo Energi AB koncernen, Finnvedsbostäder AB och Gummifabriken AB. Utöver detta ingår även kommunalförbundet SÅM. Budget 2027 för de kommunala bolagen har inte ännu beslutats av bolagens styrelser men kommer att kompletteras med höstbudgeten. Bolagen påverkas av ett generellt högre ränteläge och tidigare prisökningar. Prognosen för 2026 visar ett bra resultat i nivå med 2025 års positiva resultat.

## 13. Bilagor

Bilaga 1: Driftbudget 2027–2029

Bilaga 2: Investeringsbudget 2027 samt investeringsplan 2028–2031

Bilaga 3: Resultat-, Balans och Kassaflödesbudget 2027–2029