

Mjölby kommun, Arbetsutskott 2024-05-20

§ 72

Diarienummer: KS/2024:4

Kommunfullmäktiges mål och driftramar 2025 - beslut KF

Bakgrund

Enligt gällande tidplan för mål- och budgetprocessen ska beslut om kommunfullmäktiges mål, driftramar 2025 och investeringar ske i kommunfullmäktige den 18 juni. Mål och budget 2025-2027 fastställs i sin helhet av kommunfullmäktige den 26 november.

Investeringsbudget 2025-2027 som är en del av mål och budget 2025-2027 beslutas i särskilt ärende. I denna tjänsteskrivelse redogörs för kommunstyrelsens förvaltnings bedömningar inför mål och budget samt Handslag för Mjölbys förslag till kommunfullmäktiges mål och driftramar 2025.

Sammanfattning

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att fastställa 9 mål i mål och budget 2025 – 2027 och att tilldela respektive nämnd målen. Förslagen till kommunfullmäktiges mål utgår från de tre områdena i Vision 2045; livsmiljö, livsvillkor och livskraft där 5 mål kopplas till området livsmiljö, 8 till livsvillkor och 6 till livskraft.

Handslag för Mjölbys budgetförslag innebär förstärkningar av nämndernas ramar genom särskilda prioriteringar med 10,8 mnkr och en återgång till planerat effektiviseringskrav motsvarande knappt 1% av skatteintäkter och generella statsbidrag. Budgetförslaget ger en resultatnivå på 2,1% 2025 och 4,1 % 2026.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse 2024-05-14

Material i Netpublicator under sammanträde Budgetberedning;

Dialoger 2024-04-09 och internat 17-19 april.

KS 2024-03-27 § 56 Planeringsförutsättningar Mål och budget 2025-2027.

Arbetsutskottets förslag till kommunstyrelsen

1. Arbetsutskottet överlämnar ärendet till kommunstyrelsen för beslut.

—
Beslutet skickas till
Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige
Samtliga nämnder
Ekonomiavdelningen
Akten

Kommunstyrelsens förvaltning

Datum 2024-05-14
Diarienummer KS/2024:4Handläggare
Maria Åhström
Telefon 010-234 51 27

Kommunstyrelsen

Kommunfullmäktiges mål och driframar 2025

Bakgrund

Enligt gällande tidplan för mål- och budgetprocessen ska beslut om kommunfullmäktiges mål, driframar 2025 och investeringar ske i kommunfullmäktige den 18 juni. Mål och budget 2025-2027 fastställs i sin helhet av kommunfullmäktige den 26 november.

Investeringsbudget 2025-2027 som är en del av mål och budget 2025-2027 beslutas i särskilt ärende. I denna tjänsteskrivelse redogörs för kommunstyrelsens förvaltnings bedömningar inför mål och budget samt Handslag för Mjölbys förslag till kommunfullmäktiges mål och driframar 2025.

Sammanfattning

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att fastställa 9 mål i mål och budget 2025 – 2027 och att tilldela respektive nämnd målen. Förslagen till kommunfullmäktiges mål utgår från de tre områdena i Vision 2045; livsmiljö, livsvillkor och livskraft där 5 mål kopplas till området livsmiljö, 8 till livsvillkor och 6 till livskraft.

Handslag för Mjölbys budgetförslag innebär förstärkningar av nämndernas ramar genom särskilda prioriteringar med 10,8 mnkr och en återgång till planerat effektiviseringskrav motsvarande knappt 1% av skatteintäkter och generella statsbidrag. Budgetförslaget ger en resultatnivå på 2,1% 2025 och 4,1 % 2026.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse 2024-05-14
Material i Netpublicator under sammanträde Budgetberedning;
Dialoger 2024-04-09 och internat 17-19 april.
KS 2024-03-27 § 56 Planeringsförutsättningar Mål och budget 2025-2027.

Kommunstyrelsens förvaltnings förslag till beslut

1. Kommunfullmäktige fastställer kommunfullmäktiges mål.
2. Kommunfullmäktige fastställer driframar 2025.

Beslutet skickas till
Kommunfullmäktige
Samtliga nämnder

Tjänsteskrivelse

Datum 2024-05-14
Diarienummer KS/2024:4

Ekonomiavdelningen
Akten

Vision 2045

Visionen skildrar hur vi vill att det ska vara i Mjölby kommun år 2045 och är vår ledstjärna som ska inspirera och vägleda oss som lever, bor och verkar här.

Tillsammans skapar vi framtidens hållbara kommun, där livsmiljön, livsvillkoren och livskraften utgör vår gemensamma grund. De tre områdena beskrivs i text, en sammanfattande mening och visualiseras i en bild. Visionen och dess tre områden ska vara grunden för kommunfullmäktiges mål till nämnderna.

Vision 2045 beslutades av kommunfullmäktige i juni 2022. I samband med detta reviderades även kommunens styrmodell.

Verksamhetsidé

Nämndernas verksamhetsidéer beskriver en gemensam uppfattning om vad syftet och värdet är med den verksamhet som nämnden bedriver. Nämnderna ska besluta om eventuella justeringar i sin verksamhetsidé under våren.

Till Mål och budget 2025 – 2027 har några av nämnderna beslutat om justeringar. Kultur- och fritidsnämnden knyter nu även an till visionsområdet attraktiv livsmiljö i sin verksamhetsidé. Vidare har målgruppen utökats till att även omfatta boende, besökande och de som verkar i kommunen. Samhällsbyggnadsnämnden har lagt till skrivelser om effektiv förvaltning och hög kvalitet. Utbildningsnämnden har utökat sin verksamhetsidé till att även omfatta höga kunskapsresultat. Miljönämnden föreslår inte någon förändring av verksamhetsidén men uttrycker att den på sikt bör omarbetas.

Kommunfullmäktiges mål till nämnderna

Kommunstyrelsen har förslag på mål som kommunfullmäktige ska besluta om och sedan tilldela nämnderna. Syftet med målstrukturen är en tydlig röd tråd mellan vision, de tre områdena och målen.

Nämnderna beslutade om förslag till kommunfullmäktiges mål för 2025 inför budgetdialogerna i april 2024. Den största förändringen i förhållande till innevarande år är antalet förslag på mål. I Mål och budget 2024-2026 är antalet mål till kommunfullmäktige 13 stycken. Nämnderna föreslår nu tillsammans 9 mål som återfinns i tabellen nedan.

Tjänsteskrivelse

Datum 2024-05-14
Diarienummer KS/2024:4

Kommunfullmäktiges mål	Område i Vision 2045			Nämnd
	Livsmiljö	Livsvillkor	Livskraft	
I kontakt med kommunen ska invånare, besökare och näringsidkare på ett enkelt sätt hitta information och få bästa möjliga bemötande och service. Mjölby kommun placerar sig bland de 20 % bästa kommunerna som deltar i SKR's mätning INSIKT Nöjd kundindex för företagarnas bedömning av servicen i myndighetsutövningen totalt.				Kommunstyrelsen Miljö Samhällsbyggnad
Medborgarna i kommunen ska känna sig trygga utomhus. Andelen medborgare som i medborgarundersökningen uppger att de känner sig trygga utomhus där de bor, såväl när det är mörkt ute som när det är ljukt ute, är högre än riksgenomsnittet.				Kommunstyrelsen Samhällsbyggnad
Mjölby kommun ska ligga i framkant i miljö- och klimatarbetet. Kommunens hållbarhetsarbete rankas bland de 25 % bästa i landet enligt Aktuell Hållbarhets ranking.				Kommunstyrelsen
Den fysiska och psykiska hälsan för barn och ungdomar boende i Mjölby kommun ska förbättras utifrån självskattning i Om mig -enkäten.				Kultur- och fritid Omsorgs- och social Utbildning
Alla invånare ska erbjudas en god, nära, jämlik och samordnad hälso- och sjukvård, omsorg och socialtjänst som förebygger ohälsa och stärker hälsan. Antal personer som en hemtjänsttagare möter under 14 dagar ska minska.				Omsorgs- och social
Hälso- och sjukvård, omsorg och socialtjänst ska vara lättillgängliga och invånare ska vara delaktiga utifrån sina förutsättningar och behov. Andelen äldre som bor i särskilt boende och som anser sig ha inflytande och får tillräckligt med tid ska öka.				Omsorgs- och social
Kommunen ska ha en god planberedskap som möter behovet av ett varierat utbud av bostäder, goda livsmiljöer och mark för utveckling av näringslivet.				Samhällsbyggnad
Gymnasieelever (boende i Mjölby kommun) med examen inom 3 år ska öka.				Utbildning
Skolenkätens uppmätta trygghet bland elever i Mjölby kommuns skolor ska öka (årskurs 2, 5, 8 och gymnasieår 2)				Utbildning

Följande justeringar har föreslagits i förhållande till innevarande års mål:

- Kommunstyrelsen föreslår att göra målet om att Mjölby ska vara en attraktiv och trygg kommun till ett nämndspecifikt mål. Innevarande år har kommunstyrelsen ett nämndspecifikt mål som fokuserar på det övergripande hållbarhetsarbetet. Under budgetberedningen framkom en viss obalans mellan de tre hållbarhetsperspektiven, då inget av förslagen till kommunfullmäktiges mål 2025 berörde ekologisk hållbarhet. En ny målformulering om hållbarhet som fokuserar på miljö och klimat föreslås därför. Ytterligare ett argument för en ny formulering är att Aktuell Hållbarhets ranking i huvudsak har fokus på ekologisk hållbarhet och miljö. Rankingen innefattar statistik och fokusområden som berör hela den kommunala organisationen. Genom att lyfta målet till kommunfullmäktige tydliggörs att miljö och klimatarbetet är ett kommunövergripande och gemensamt uppdrag som berör hela organisationen.
- Kommunstyrelsen och samhällsbyggnadsnämnden föreslår en justering i trygghetsmålets formulering. Innevarande år är målet att tryggheten ska öka, nu föreslås att medborgarna ska känna sig

Tjänsteskrivelse

Datum 2024-05-14
Diarienummer KS/2024:4

trygga. Syftet med förändringen är att rikta fokus på medborgarnas perspektiv.

- Samhällsbyggnadsnämnden föreslår att målet angående energianvändning tas bort för att möjliggöra prioritering av andra mål. Energieffektiviseringar är fortsatt viktiga för nämnden och området kommer istället följas genom ett flertal styrtal, vilket även skapar möjlighet för analys av trend. För målet avseende planberedskap föreslås förtydligande i målvärde för att harmonisera med kommunens kommande Riktlinjer för Bostadsförsörjning 2025-2028.
- Miljönämnden föreslår att ta bort målet avseende avloppsanläggningar. Istället har ett nämndspecifikt mål beslutats som fokuserar på tillsyn av avlopp. Målet bedöms passa bättre som nämndmål.
- Kultur- och fritidsnämnden föreslår att två mål tas bort. Målet om utbudet till åldersgruppen 65+ bedöms uppnås under innevarande år genom Zenit och det utbud som Lundbybadet, biblioteket m.fl. erbjuder. Nämnden har istället beslutat om en ny särskild satsning 2025 som inkluderar målgruppen. Målet om elevantal i kulturskolan kommer sannolikt också att nås under 2024. Nästa steg är att utveckla kulturskolan med mer verksamhet i hela kommunen. Nämnden har valt att lägga ett nämndspecifikt mål om att kulturskolans aktiviteter ska öka i Väderstad, Skänninge och Mantorp.
- Omsorgs- och socialnämnden har justerat ambitionerna i målen från att ha varit fasta målvärden till riktningar (minska och öka). Anledningen till justeringen av ambitionen för antal personer som en hemtjänsttagare möter är att skapa ett mer realistiskt mål utifrån de förutsättningar som råder under innevarande år.

Nämndernas förslag till kommunfullmäktiges mål ska utgå från de tre områdena i visionen och fokuseras på det mest väsentliga. Av de 9 mål som kommunstyrelsen föreslår kopplas 5 till området livsmiljö, 8 till livsvillkor och 6 till livskraft. Kommunstyrelsens förvaltning bedömer att det finns en bra balans mellan de tre områdena i visionen.

Tre av förslagen till kommunfullmäktiges mål är riktade till flera nämnder:

- Målet om placering i SKR:s mätning INSIKT Nöjd kundindex
- Trygghetsmålet
- Målet om ungdomars fysiska och psykiska hälsa

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att fastställa ovanstående 9 mål för mål och budget 2025 – 2027 och att tilldela respektive nämnd målen.

Nämnderna har även beslutat om nämndspecifika mål för perioden. Några av nämnderna har därutöver beslutat om särskilda satsningar och styrtal.

Kommunfullmäktiges styrtal

Kommunfullmäktige ska besluta om styrtal på en övergripande nivå. Under budgetberedningen diskuterades dessa och i år kommer de beslutas under hösten.

Tjänsteskrivelse

Datum 2024-05-14
Diarienummer KS/2024:4

Kommande år föreslår kommunstyrelsens förvaltning att kommunfullmäktigas styrtal beslutas på våren. Syftet är att skapa en tydligare styrning då nämnderna planerar sina särskilda satsningar och styrtal.

God ekonomisk hushållning

Från 2024 gäller ny lagstiftning kring god ekonomisk hushållning efter den statliga utredningen om en effektiv ekonomistyrning i kommuner och regioner (SOU 2021:75). Bakgrunden till utredningen är att kommunsektorns ekonomi, trots flera år av god ekonomisk tillväxt, uppvisar en sårbarhet.

Under höstens budgetprocess inför fastställande av slutlig mål och budget 2025-2027 kommer frågan kring god kommunal hushållning och finansiella mål att diskuteras.

Enligt nu gällande riktlinjer för god ekonomisk hushållning ska Mjölby kommuns ekonomi präglas av ansvarstagande i såväl goda som sämre tider. På senare år har två finansiella nyckeltal varit i fokus:

1. Årets resultat ska vara 3 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning.
2. Soliditeten ska överstiga noll inklusive samtliga pensionsförpliktelser.

Bedömning av intäkts- och kostnadsutveckling - resultat

Befolkningsprognosen ligger till grund för beräkning av både skatteintäkter och tilldelade medel avseende demografi.

Befolkning

Kommunen tar årligen fram en befolkningsprognos som delvis grundar sig i bostadsbyggandet. På grund av det osäkra omvärldsläget med kraftigt inbromsat byggande har diskussion förts under vårens budgetprocess om rimliga scenarier för byggande. Scenarier för en lägre respektive högre byggtakt har tagits fram. Även minskad rörlighet på bostadsmarknaden, färre födda barn samt minskad invandring påverkar utvecklingen. Utifrån detta har ett låg- och högscenarie för befolkningsutvecklingen skapats.

Dessa scenarier kommunicerades under vårens budgetprocess. I budgetberedningens planering anslöt sig majoriteten till ett högscenarie avseende befolkningsutvecklingen.

Redan i inledningen av år 2024 syns en avvikelse mot årets befolkningsprognos då antalet invånare per den sista april är detsamma som vid årsskiftet. Sammantaget påverkar det vår befolkningstillväxt och bedömningen är att vi inte når vår befolkningsprognos för 2024. Bedömningen är en ökning med 35 personer under året vilket medför att antalet invånare räknats ned för planåren 2025-2027. Utgångsläget för skatteintäkter och resursfördelning har därmed förändrats.

Skatteintäkterna beräknas på antal invånare 1 november året innan budgetåret.

Tjänsteskrivelse

Datum 2024-05-14
Diarienummer KS/2024:4

Budgetår	2023	2024	2025	2026	2027
Antal invånare 31/12 respektive år	28 576	28 611	28 680	28 787	28 983
Förändring		35	69	107	196
Antal invånare 1/11 (grund för skatteintäkter kommande år)	28 570	28 605	28 674	28 781	28 977
Förändring		35	69	107	196
Budgetår	2023	2024	2025	2026	2027
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning (tkr)	1 972 075	2 054 202	2 137 810	2 211 572	2 287 183
Förändring (tkr)		82 127	83 608	73 762	75 611
Förändring (%)		4,16%	4,07%	3,45%	3,42%

Skatteunderlag och ekonomisk bedömning

I år likt föregående år är budgetläget kommande år väldigt osäkert. Inflation, räntor och ökade pensionskostnader påverkar stort det ekonomiska utrymmet. I "Ekonomisk bedömning" under budgetberedningen (baserat på februariprognosen) överensstämde skatteunderlaget med budget vilket gav ett bedömt resultat på +49,2 mnkr år 2025.

Nu (baserat på aprilprognosen) är förändringen av skatteunderlaget jämfört med budget +9,6 mnkr. Det beror främst på kostnadsutjämningen där kommunen nu erhåller ca 2 mnkr jämfört med att tidigare år ha betalat ca 8 mnkr. Den justerade befolkningsprognosen påverkar negativt med ca 6 mnkr.

Utöver skatt- och utjämningsförändringen har SKR i cirkulär 24:27 räknat upp inflationen något vilket påverkar löne- och prisuppräknarna vilket i sin tur påverkar det ekonomiska utrymmet i negativ riktning.

Ekonomisk bedömning efter aprilcirkuläret är +55,5 mnkr för år 2025 och +98,5 mnkr för år 2026.

Driftramar

Beräkning av driftramar utgår från ekonomisk plan 2025 i mål och budget 2024-2026. Justering sker enligt gällande resursfördelningsmodell. Under budgetprocessen har dialog skett mellan budgetberedning och nämnderna kring behoven 2025-2027. Nämnderna har sammantaget äskat 22,4 mnkr utöver tilldelad ram år 2025.

I nämndernas driftramar 2025 ingår en uppräknings jämfört med 2024 på 6,5 mnkr avseende demografi. Den nya befolkningsprognosen med dämpad tillväxt medför att ramarna justeras ned med -1,3 mnkr. Ökningen mellan åren 2024 och 2025 blir 5,2 mnkr.

Resursfördelningsmodellen kompenserar nämnderna för avtalsenliga löneökningar genom tilläggsanslag i efterskott varje år. Budget för löneökning avsätts centralt under "KF/KS ofördelade medel" på finansieringen. I mål och budget 2024-2026 har avsatts för löner 3,4% 2025 och 3,3% 2026. SKRs antaganden i aprilcirkuläret (24:27) är 3,5% 2025 och 3,3% 2026. Budgeten är avsedd att täcka en sammantagen lönekostnadsökning, d.v.s. både avtalsenliga och löneökningar utöver avtal samt ändringar i arbetskraftens sammansättning.

Prisökning för lokalhyror och övriga kostnader är i budget 2024-2026 beräknad till 2,1% 2025. SKRs antaganden i aprilcirkuläret (24:27) är 1,6% 2025.

Tjänsteskrivelse

Datum 2024-05-14
Diarienummer KS/2024:4

Under budgetprocessen har räntornas effekt på driftramarna diskuterats. Uppräkningsfaktorn avseende lokaler justeras med hänsyn till de ökade räntekostnaderna (ca 6,2 mnkr). 2025 kommer prisuppräknning för lokaler att vara **4,4%**.

Ränteeffekten avseende gata/park (ca 3,6 mnkr) hanteras enligt praxis då reglering av kapitalkostnader (ränta, avskrivning) och driftkostnader sker årligen.

Förändringar p.g.a. investeringar avser tillkommande driftkostnader såsom internhyresökning, ökad verksamhetsdrift, ökad anläggningsdrift och kapitalkostnader.

I första kolumnen i tabellen nedan "Ek plan 2025 enl MoB" ingår redan justering för demografiförändring med 6,5 mnkr och effektiviseringskrav på 20 mnkr. Poster som tillkommer under fortsatt budgetprocess är bland annat driftkostnader justerade utifrån den investeringsbudget som kommunfullmäktige antar i juni, tilläggsanslag för lönerevisionen 2024 och övriga tilläggsanslag under året.

Handslag för Mjölby's förslag till driftramar 2025 innebär återgång till planerat effektiviseringskrav motsvarande knappt 1% av skatteintäkter och generella statsbidrag (20,6 mnkr) och förstärkningar av nämndernas driftramar genom särskilda prioriteringar.

Prioriteringarna fördelas enligt nedan:

KS: 3 000 tkr, upplevelsecenter för mat projektorganisation ett år (2 000), it-säkerhet (1 000)

KFN: 1 000 tkr, fritidsgårdar trygghet i skolmiljö

OSN: 4 000 tkr, ny entreprenad Vifolkagården

UN: 2 800 tkr, särskild satsning utifrån skolanalys (1 000), småskolor (1 800)

Handslag för Mjölby's förslag till driftramar:

Driftramar 2025	Budget 2025 ur MOB 2024-2025										Driftramar 2025
	Ek plan 2025 enl MoB	Omdisp + TA 2024	Förändringar pga demografi	Uppräkning pris och intäkter	Uppräkning löner	Statsbidrag	Förändringar pga investeringar	Effektivisering	Prioritering	Summa ändringar jfm ek plan 2025	
Handslagets förslag	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
KF-POLITISKA ORGAN	9 390			172						172	9 562
KS-FÖRVALTNING	113 583			152				3 000		3 152	116 735
KULTUR- OCH FRITIDSNÄMND	87 747			1 533				1 000		2 533	90 280
MILJÖNÄMND	5 619			-175						-175	5 444
OMSORGS- SOCIALNÄMND	726 544		990	6 562			3 341	4 000		14 893	741 437
SAMHÄLLSBYGGNADSNÄMND	171 377		-181	720			4 493			5 032	176 409
UTBILDNINGSNÄMND	758 514		-2 145	3 809			4 706		2 800	9 170	767 684
SUMMA	1 872 774	0	-1 336	12 773	0	0	12 540	0	10 800	34 777	1 907 551

Ekonomisk bedömning enligt Handslag för Mjölby's förslag till driftramar och investeringsbudget landar på resultatet +45,4 mnkr för 2025 och +90,7 mnkr 2026 motsvarande en bedömd resultatnivå 2025 på 2,1 % och 2026 på 4,1 %.

Utmaningar framåt

SKR ser i vårens ekonomirapport (240514) en ljusning för kommunerna i de ekonomiska förutsättningarna för 2025 när effekten av de lägre räntorna slår igenom och tillväxten tar fart. Det hänger till stor del ihop med minskade pensionskostnader till följd av lägre inflation. Det ekonomiska läget förbättras ytterligare 2026 och framåt.

Tjänsteskrivelse

Datum 2024-05-14
Diarienummer KS/2024:4

Men även om resultaten i kommunerna kommer att stärkas, kommer låneskulden att öka på grund av stora investeringsbehov. Det finns ett stort finansieringsbehov i sektorn. Inte ens 2026, det år SKR räknar med starkast resultat, 45 miljarder i kommuner och regioner, räcker det till att finansiera planerade investeringar. Behoven är troligen betydligt större om hänsyn skulle tas till de investeringar som skulle behöva göras till följd av klimatförändringar, VA-anpassningsåtgärder och civilt försvar.

Den största utmaningen för sektorn är den markant lägre befolkningstillväxt som prognostiseras framgent, där antalet barn och unga minskar rejält. När Statistiska centralbyrån i slutet av april presenterade sin nya befolkningsframskrivning visar den att 2023 är början på det nya normala. Jämfört med den befolkningsframskrivning SCB gjorde 2023 är befolkningstillväxten i årets prognos mer än halverad de närmaste tio åren. Antalet barn och unga beräknas minska med 200 000 fram till 2033. Det kommer alltså inte bara att bli svagare skatteintäkter än många räknat med utan det innebär också betydligt mindre behov av förskola, skola och barnomsorg. Samtidigt ökar antalet personer över 80 år i stort sett i samma takt som i tidigare prognoser. Förändringen innebär att resurser kommande år måste ställas om från verksamheter riktade mot barn och unga till verksamheter riktade mot äldre.

Mjölby kommun delar sektorns utmaningar men har ett relativt bra utgångsläge. Nämnderna kompenseras för pris- och löneökningar och tillkommande driftkostnader utifrån investeringar och förstudiemedel finns budgeterade samt att de ökade pensionskostnaderna ryms inom ram. Utöver det finns också utrymme för satsningar.

Mjölby kommun har fortsatt befolkningstillväxt om än i lägre takt. Kommunen har stora investeringsbehov och en relativt stor låneskuld vilket indikerar behov av högre resultatnivåer för att kunna egenfinansiera en större andel av investeringarna.

Kommunstyrelsens förvaltning anser att det är mycket viktigt att upprätthålla resultatnivån och att fortsätta arbeta med effektiviseringskrav i nämndernas driftramar för att kunna investera i den takt som krävs. 2023 och 2024 visar dock att nämnderna har allt svårare att hålla sin verksamhet inom tilldelad ram. Nämnderna måste ha en ekonomi i balans för att kunna bidra till nödvändiga omställningar i verksamheterna, inte minst utifrån effekterna av kommande befolkningsutveckling.

Kommunstyrelsens förvaltning

Andreas Capilla
Kommundirektör

Maria Åhström
Ekonomichef