

2026-06-01

KFKS 2026-00480

Bilaga 1

Ramärende

Utgångpunkter för nämndernas och bolagens förslag till mål och budget 2027–2029

Innehåll

Ramärende	1
Utgångspunkter för nämndernas och bolagens förslag till mål och budget 2027–2029	1
1 Mål och budget – ramärendet.....	3
1.1 Sammanfattning.....	3
1.2 Syfte med ramärendet.....	3
2 Så styrs Nacka kommun	4
2.1 God ekonomisk hushållning.....	4
3 Förutsättningar i omvärlden inför 2027-2029	5
3.1 Samhällsekonomisk utveckling.....	5
3.2 Kommunernas ekonomi och skatteunderlag.....	7
3.3 Hur påverkar omvärldsekonomin Nackas ekonomi.....	8
3.4 Pågående utredningar och dess effekter	10
3.4.1 Utredning som ser över det kommunalekonomiska utjämningsystemet.....	10
3.4.2 Omfattande reformpaket inom skolväsendet	10
3.4.3 Övriga utredningar.....	11
4 Kommunens utgångsläge.....	11
4.1 Bostadsbyggande	11
4.2 Befolkningsprognos	12
4.2.1 Befolkning- Åldersgrupper	13
4.2.2 Befolkning - Delområden	14
4.3 Bokslut 2025 och prognos 2026	15
4.3.1 Årsbokslut 2025.....	15
4.3.2 Prognos Tertialrapport 1 2026	16
5 Ekonomiska ramar 2027-2029 Nacka kommun	16
5.1 Skatteintäkter, kommunalekonomisk utjämning och generella statsbidrag.....	18
5.1.1 Skatteintäkter	19
5.1.2 Kommunalekonomisk utjämning	19
5.1.3 Generella statsbidrag.....	19
5.1.4 Fastighetsavgiften.....	20
5.2 Finansiella intäkter och kostnader	20
5.2.1 Finansiella intäkter och kostnader	20
5.3 Övergripande verksamhet.....	22
5.3.1 Övergripande verksamhet.....	22

5.3.2	Jämförelsestörande övergripande verksamhet.....	22
6	Ekonomiska förutsättningar för nämnderna	23
6.1	Personalomkostnadspålägg.....	23
6.2	Pris- och lönekomensation.....	24
6.3	Internräntan	25
6.4	Borgensavgift och räntepåslag.....	25
6.5	Hyresmodell.....	25
6.6	Internprissättning	25
6.7	Återställande av resultat	26
6.8	Särskilt uppdrag avseende indikatorer.....	26
6.8.1	Nämndernas uppdrag.....	26
7	Förslag till ramar för nämnderna.....	27
8	Investeringar under perioden 2026–2029	27
	Nämndernas och bolagens fortsatta arbete.....	28
	Prissättning interna transaktioner 2027	29

I Mål och budget – ramärendet

I.1 Sammanfattning

Förutsättningarna för kommunsektorn har varit mycket turbulenta och bedöms fortsatt osäkra inför 2027–2029, till följd av bland annat geopolitisk oro, inflation, ränteutveckling och ekonomisk osäkerhet. Samtidigt påverkar strukturella förändringar såsom minskad befolkningstillväxt, demografiska skiften och svagt bostadsbyggande kommunernas förutsättningar väsentligt.

I ramärendet planeras och bedöms Nacka kommuns ekonomi för de tre kommande åren. Planeringen påverkas givetvis mycket utav de förändrade och i nuläget osäkra förutsättningar och den bild som presenteras nu kan komma att ändras mycket till höstens budgetprocess. Ramärendet visar en nulägesbild av kommunens ekonomi och ger förslag på inriktning närmaste åren samt förutsättningar för nämndernas arbete med mål och budget 2027-2029. I ramärendet ger kommunstyrelsen uppdrag till nämnderna och bolagen att inkomma med ett nämndbehandlat yttrande respektive styrelsebehandlat budgetförslag. Utifrån nämndernas och bolagens yttranden samt uppdaterade prognoser och ekonomiska förutsättningar från stadsledningskontoret tar kommunstyrelsen fram ett samlat förslag till mål och budget för Nacka kommun.

I.2 Syfte med ramärendet

I ramärendet planeras och bedöms Nacka kommuns ekonomiska förutsättningar för de tre kommande åren. Ramärendet bygger på beräkningar utifrån de senaste prognoserna samt utifrån rådande ekonomiska läge och ligger till grund för arbetet med mål och budget 2027-



2029. Själva stommen i en kommun utgörs av befolkningen, därför baseras ramärendet på kommunens senaste befolkningsprognos som är framtagen i mars 2026. Andra viktiga prognoser som hänger ihop med befolkningsprognosen och utgör betydelsefulla underlag är bland annat kommunens skatteprognos och bostadsbyggnadsprognos. På såväl kommunövergripande nivå som inom varje enskild verksamhet görs detaljerade beräkningar för att underlagen inför mål och budget ska vara så välgrundade som möjligt.

I ramärendet ger kommunstyrelsen uppdrag till nämnderna. Utifrån nämndernas förslag till mål och budget tar kommunstyrelsen fram ett samlat förslag till mål och budget för Nacka kommun i oktober. Beslut om mål och budget för de kommande tre åren tas slutligen av kommunfullmäktige i november.

Ramärendet visar det ekonomiska läget i kommunen inför perioden 2027-2029. De förutsättningar som ligger till grund för ramärendet kan komma att ändras under innevarande år och därför föreslås i nuläget inga justeringar av nämndernas budgetramar jämfört med beslutad budget 2026. De beräkningar som tagits fram från verksamheterna i samband med ramärendet avseende volymförändringar, kapitaltjänstkostnader, tekniska justeringar och avtalade prisjusteringar kommer uppdateras med ny befolkningsprognos i augusti och ingå tillsammans med eventuella förslag på satsningar och besparingar i nämndernas egna förslag till mål och budget 2027-2029. Yttrandena ska vara nämndbehandlade senast 30 september.

Även de kommunövergripande prognoserna kommer att uppdateras efter sommaren och en samlad bild av de ekonomiska förutsättningarna inför mål och budget 2027-2029 kommer tas fram av stadsledningskontoret och presenteras senast 9 oktober.

2 Så styrs Nacka kommun

Nacka kommuns styrmodell består av fem olika delar; vision, grundläggande värdering, ambition, övergripande mål och styrprinciper. Styrmodellen är oförändrad sedan mål och budget 2026-2028 och ligger till grund för all planering även i budgetarbetet för 2027-2029¹

2.1 God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska kommuner ange mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. I Nacka kommun innebär god ekonomisk hushållning att:

- Graden av uppfyllnad av de övergripande målen är god.
- Kommunens resultatöverskott och soliditet är på en långsiktigt hållbar nivå.
- Kommunen ska sträva efter en hög självfinansieringsgrad av investeringar, både för stadsutveckling och för övriga investeringar.

För att bättre bedöma kommunens ekonomiska ställning använder Nacka kommun finansiella indikatorer. I mål och budget 2026-2028 beslutades nedan finansiella resultatindikatorer för 2026:

- Resultatöverskott ska uppgå till minst 2 procent av skattenettet.

¹ För utförlig beskrivning av Nacka kommuns styrmodell se Mål och budget 2026-2028



- Soliditeten ska överstiga 40 procent.
- Självfinansieringsgraden av investeringar ska uppgå till minst 70 procent.

De finansiella resultatindikatorerna och målvärden inför 2027 beräknas i höstens budgetprocess och fastställs i Mål och budget 2027-2029.

3 Förutsättningar i omvärlden inför 2027-2029

3.1 Samhällsekonomisk utveckling

Kommunens ekonomiska utveckling påverkas i hög grad av omvärldsfaktorer som den globala konjunkturen, inflationen, sysselsättningen och ränteläget. Utvecklingen präglas fortsatt av betydande osäkerhet, inte minst till följd av geopolitiska spänningar, krigföring och konflikter i Ukraina och Mellanöstern, vilka påverkar energimarknader, handel och finansiell stabilitet. Konjunkturprognosen utgår från att de senaste störningarna, särskilt i Mellanöstern, har lett till tillfälligt högre energipriser genom påverkan på transportflöden via Hormuzsundet. Bedömningen är att effekterna gradvis avtar i takt med att leveranser normaliseras, vilket bidrar till att inflationstrycket dämpas och att en återhämtning i konjunkturen kan återupptas under 2026. Osäkerheten kring utvecklingen är fortsatt stor. Ett mer utdraget eller fördjupat konfliktläge riskerar att försämra förutsättningarna för återhämtning avsevärt. Denna osäkerhet återspeglas i att flera bedömare lyfter alternativa scenarier för den ekonomiska utvecklingen, vilket innebär att prognosläget sammantaget bör betraktas som osäkert.

Den internationella konjunkturen utvecklas i nuläget svagt. Tillväxten i Europa är låg, särskilt i Tyskland som drabbas hårt av höga energipriser och strukturella problem i ekonomin, vilket dämpar efterfrågan på svensk export. En viss förstärkning av den europeiska ekonomin väntas först från 2027, bland annat till följd av ökade investeringar i infrastruktur och försvar. Den amerikanska ekonomin visar inte samma tecken på avmattning men inte heller återhämtning, utan växer i samma takt som förra året. Samtidigt möter ekonomin nya risker kopplade till konflikten i Mellanöstern, i ett redan svagt realekonomiskt läge med stora offentliga underskott och en hög skuldkvot. Arbetsmarknaden väntas försvagas och hushållens förtroende är lågt, vilket begränsar efterfrågan. Sammantaget väntas USA inte heller bidra i någon större utsträckning till svensk export, som redan tyngs av tidigare införda tullar. Mot denna bakgrund bedöms svensk export utvecklas svagt under 2026, med en möjlig återhämtning först från 2027 i takt med att konjunkturen förbättras hos Sveriges viktigaste handelspartners.

Samtidigt bedöms den svenska ekonomin successivt återhämta sig, även om konjunkturuppgången har skjutits fram något i tid jämfört med tidigare prognoser. BNP-tillväxten väntas ligga över trend under 2026 och 2027, med en tillväxt på cirka 2,5 respektive 2,6 procent, för att därefter avta till omkring 1,8 procent per år under 2028–2029. Detta innebär att återhämtningen blir gradvis snarare än kraftfull. Den inhemska efterfrågan väntas utgöra den främsta drivkraften i konjunkturuppgången. Hushållens reala inkomster ökar relativt kraftigt under 2026, vilket bidrar till ökad konsumtion. Samtidigt väntas ökningen av arbetade timmar bli som starkast under 2027, vilket stärker både produktionen och lönesumman i ekonomin.

Inflationen, mätt som KPIF², bedöms ligga nära inflationsmålet under hela perioden, men varierar något mellan åren. Efter en nivå på cirka 1,8 procent 2026 stiger inflationen något till 1,9 procent 2027 och vidare till cirka 2,5 procent 2028, innan den åter dämpas till omkring 2,0 procent 2029. Utvecklingen påverkas bland annat av energipriser samt förändringar i hushållens räntekostnader. Styrrentan förväntas samtidigt ligga relativt stabilt kring 1,75–2,25 procent under perioden, vilket bidrar till förutsägbarhet för både hushåll och företag.

Arbetsmarknaden stärks successivt efter en svag utveckling under 2025. Den starkare konjunkturen förväntas ge större avtryck på arbetsmarknaden först från 2027 och framåt, med en ökning av både sysselsättning och arbetade timmar. Arbetslösheten bedöms uppgå till cirka 8,6 procent 2026 och därefter successivt minska till omkring 7,4 procent 2029. Sysselsättningsstillväxten och ökningen av arbetade timmar bidrar till en relativt stark utveckling av lönesumman, vilket i sin tur är en viktig drivkraft för kommunsektorns skatteunderlag.

Nyckeltal svensk ekonomi (tillväxttakt om inget annat anges)	2025	2026	2027	2028	2029
BNP	1,8	2,5	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	7,7	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
Konsumentprisindex med fast ränta, KPIF	2,6	1,8	1,9	2,5	2,0
Konsumentprisindex, KPI	0,7	1,1	2,1	3,3	2,9
Styrrenta vid årets slut (%)	1,75	1,75	2,00	2,25	2,25

Källa: SKR april 2026

Tabell: Nyckeltal svensk ekonomi, procentuell förändring om inget annat anges.

Sammanfattningsvis präglas perioden 2026–2029 av en gradvis konjunkturåterhämtning. Prognosen omges fortsatt av betydande osäkerhet kopplad till den globala utvecklingen, energimarknader och geopolitik. Grundprognosen pekar mot en gradvis återhämtning som tar fart först under senare halvan av 2026 men framförallt 2027. Återhämtningen i svensk ekonomi är dock inte given utan förutsätter att flera centrala faktorer utvecklas i rätt riktning. Framför allt krävs en gradvis stabilisering i omvärlden samt ett successivt stärkt förtroende bland hushåll och företag. Skulle förutsättningar inte infrias finns en påtaglig risk att återhämtningen återigen förskjuts i tiden. Nedåtriskerna dominerar fortfarande bilden. Avslutningsvis kan konstateras att prognosarbetet i nuläget präglas av en orolig och i flera avseenden oförutsägbar omvärld med såväl realekonomiska som psykologiska implikationer. Erfarenheten från tidigare prognoser visar att förväntningar om en förhållandevis stark återhämtning vid upprepade tillfällen har behövt revideras framåt i tiden. Det finns en fortsatt

² Konsumentprisindex med fastränta



risk att denna utveckling upprepas, alternativt att återhämtningen blir svagare än förväntat eller helt uteblir.

3.2 Kommunernas ekonomi och skatteunderlag

Den ekonomiska inbromsningen senaste åren har påverkat skatteintäkterna negativt, samtidigt som kostnaderna fortsatt att öka på grund av inflation och höga finansieringskostnader. År 2025 förbättrades resultatet i kommunsektorn avsevärt. Det samlade resultatet uppgick till cirka 40,3 miljarder kronor, vilket är en ökning med 34,2 miljarder jämfört med 2024. Kommunerna redovisade ett resultat om cirka 32,0 miljarder kronor medan regionerna uppvisade ett positivt resultat om cirka 8,3 miljarder kronor, efter flera år med negativa resultat. Den kraftiga resultatförbättringen förklaras främst av en stark ökning av skatteintäkterna, som steg med drygt 38 miljarder kronor mellan åren och därmed stärkte både verksamhetens resultat och det samlade resultatet. Samtidigt stabiliserades verksamhetens nettokostnader jämfört med föregående år, vilket innebar att kostnadstrycket minskade i relation till intäktsutvecklingen. Antalet kommuner och regioner med negativa resultat minskade tydligt 2025 jämfört med 2024, endast 35 kommuner redovisade ett negativt årets resultat för 2025 jämfört med 104 kommuner 2024 vilket indikerar en bred förbättring i sektorn.

Inför perioden 2026–2029 bedöms förutsättningarna gradvis förbättras i takt med en återhämtning i svensk ekonomi, även om utvecklingen fortsatt präglas av osäkerhet. En viktig förändring är att pensionskostnaderna som minskade kraftigt under 2025 förväntas utvecklas betydligt mer stabilt. Detta beror på att inflationen har fallit tillbaka till nivåer närmare inflationsmålet, vilket dämpar uppräkningsen av pensionsåtaganden. Kostnadsutvecklingen i kommunsektorn har därmed normaliserats jämfört med de mycket volatila åren 2023–2024. Samtidigt väntas kostnadsökningarna åter tillta något under senare delen av perioden, bland annat till följd av högre pensionsrelaterade kostnader mot slutet av perioden.

Skatteunderlaget väntas utvecklas starkare under perioden än under de föregående åren, framför allt till följd av ökad sysselsättning och ökning av arbetade timmar. Kommunsektorns intäkter stärks därför under perioden i takt med att skatteunderlaget utvecklas mer gynnsamt. Den faktiska skatteunderlagstillväxten beräknas uppgå till cirka 4,0 procent 2026 och 4,7 procent 2027, för att därefter stabiliseras kring drygt 4 procent per år under 2028–2029 vilket ligger i nivå med ett historiskt genomsnitt. Samtidigt väntas den reala tillväxten av skatteunderlaget bli mer dämpad mot slutet av perioden i takt med att prisökningarna tilltar. Den ekonomiskt tuffa perioden 2023–2024 har lett till en real urholkning av skatteunderlaget. Samtidigt förväntas den reala tillväxten förbli relativt låg under prognosperioden 2026–2029, i genomsnitt cirka 1,9 procent per år. Detta innebär att kommunsektorns köpkraft endast stärks måttligt och att tidigare förluster inte fullt ut återhämtas. Samtidigt har många kommuner och regioner stora investeringsbehov, till exempel i VA-system och civil beredskap, vilket kommer öka skuldsättningen.

Kostnadsutvecklingen i kommunsektorn normaliseras efter de kraftiga svängningarna under tidigare år, bland annat till följd av att pensionskostnaderna minskade kraftigt 2025 och därefter utvecklas mer stabilt. Prisökningstakten i den kommunala verksamheten (PKV) inklusive förändringar i arbetsgivaravgifter beräknas uppgå till cirka 2,9–3,5 procent per år under perioden 2026–2029.

Befolkningsutvecklingen är svag under perioden och präglas av ett demografiskt skifte mot en äldre befolkning. Befolkningen i arbetsför ålder ökar endast marginellt, samtidigt som andelen äldre ökar. Sammansättningen förändras genom ett ökat antal äldre och ett fortsatt lågt barnafödande. Detta leder till ökade behov inom äldreomsorg och hälso- och sjukvård, samtidigt som behovet inom förskola och grundskola dämpas. Denna demografiska förändring påverkar både kostnadsbilden och förutsättningarna för kommunerna. Detta innebär ökade kostnadstryck inom framför allt äldreomsorg och hälso- och sjukvård, samtidigt som skattebasens utveckling dämpas.

Skatteunderlag	2025	2026	2027	2028	2029
Faktiskt skatteunderlag	3,3	4,0	4,7	4,3	4,2
Regelförändringar	-0,3	-0,5	0,0	0,0	0,0
Underliggande skatteunderlag	3,6	4,4	4,7	4,3	4,2
Prisutveckling	-0,3	2,2	2,7	3,8	3,4
Realt skatteunderlag	4,0	2,2	2,0	0,5	0,8

Källa: SKR april 2026

Tabell: Skatteunderlag samt beräknad real utveckling. Procentuell förändring

Sammanfattningsvis kännetecknas perioden 2026–2029 av en successiv förbättring av kommunsektorns ekonomiska förutsättningar, driven av starkare skatteunderlagstillväxt och mer stabil kostnadsutveckling. Samtidigt kvarstår strukturella utmaningar i form av en svag demografisk utveckling, måttlig real intäktstillväxt samt betydande investeringsbehov. Faktorerna innebär att kommunernas ekonomiska handlingsutrymme fortsatt är begränsat, trots en förbättrad konjunkturell utveckling.

3.3 Hur påverkar omvärldsekonomin Nackas ekonomi

Nackas ekonomi påverkas starkt av yttre faktorer såsom världsekonomi, inflation, sysselsättning, befolkningsutveckling och ränteläge. Utvecklingen av andelen förvärvsarbetande är viktig för finansieringen av kommunens verksamheter och välfärden. Fler arbetade timmar i ekonomin skapar resurser till kommunen. En stark lokal arbetsmarknad minskar kommunens kostnader för stödinsatser och skapar möjligheter för den enskilda invånaren till delaktighet i samhället och egen försörjning. Hur Nacka förhåller sig ekonomiskt och demografiskt jämfört med övriga kommuner får också effekter på Nackas bidragsdel till det kommunala utjämningsystemet.

Svensk arbetsmarknad har varit relativt stark de senaste åren trots kriser och vikande konjunktur. Men sedan våren 2023 och fram till april 2026 syns en vikande trend för sysselsättningen och så även för Nackaborna. Arbetslösheten har stigit i Nacka från 3,9 procent i april 2023 till 4,8 procent i april 2026. Arbetslöshetssiffrorna i Nacka kommun har dock minskat något sedan toppen i juli 2025 (5,3 procent) men ligger fortsatt på en hög nivå jämfört med de senaste 4 åren. Jämfört med riket har Nacka dock en låg arbetslöshet där motsvarande siffra i april 2026 uppgår till 6,5 procent³. En försämrad sysselsättning får effekter på kommunens skatteintäkter. Trots en turbulent inledning på 2026 visar

³ Källa: Arbetsförmedlingen. Arbetsförmedlingens beräkningsmetod för arbetslösheten skiljer sig från och Arbetskraftsundersökningarnas (AKU) vars mått SKR använder. Siffrorna här är därför inte jämförbara med ovanstående tabell över nyckeltal för svensk ekonomi. Endast arbetsförmedlingen redovisar siffror på kommunnivå.

Arbetsförmedlingens arbetslöshetssiffror för kvartal 1 2026 att återhämtningen på arbetsmarknaden, som inleddes hösten 2025, fortsätter. Återhämtningen på arbetsmarknaden väntas ta fart under 2026-2027 men det dröjer till slutet av 2027 innan arbetslösheten väntas nå nivåerna före lågkonjunkturen. I april 2026 var antalet öppet arbetslösa och sökande i program i Nacka kommun 2 769 och har haft en ökande trend sedan maj 2023 men har sedan sommaren 2025 minskat en aning. Antalet nya lediga jobb i länet är även de på en mycket låg nivå jämfört med de senaste åren. Precis som 2025 inleddes 2026 med en svag uppgång som sedan har vänts till nedgång. Antalet nya lediga jobb i länet har successivt minskat sedan våren 2023 vilket fortsätter att peka mot en svag efterfrågan på arbetskraft.

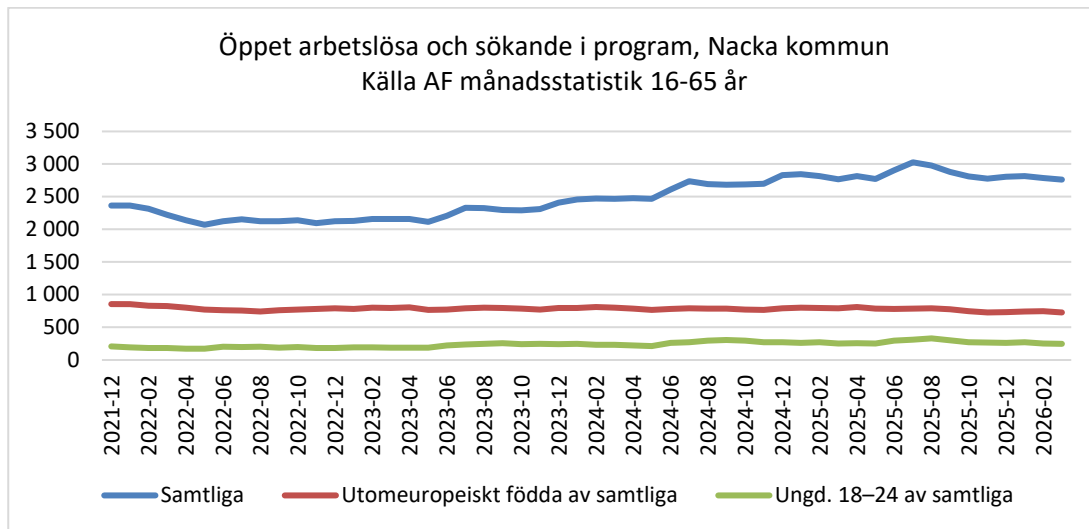


Diagram: Öppet arbetslösa och sökande i program, Nacka kommun

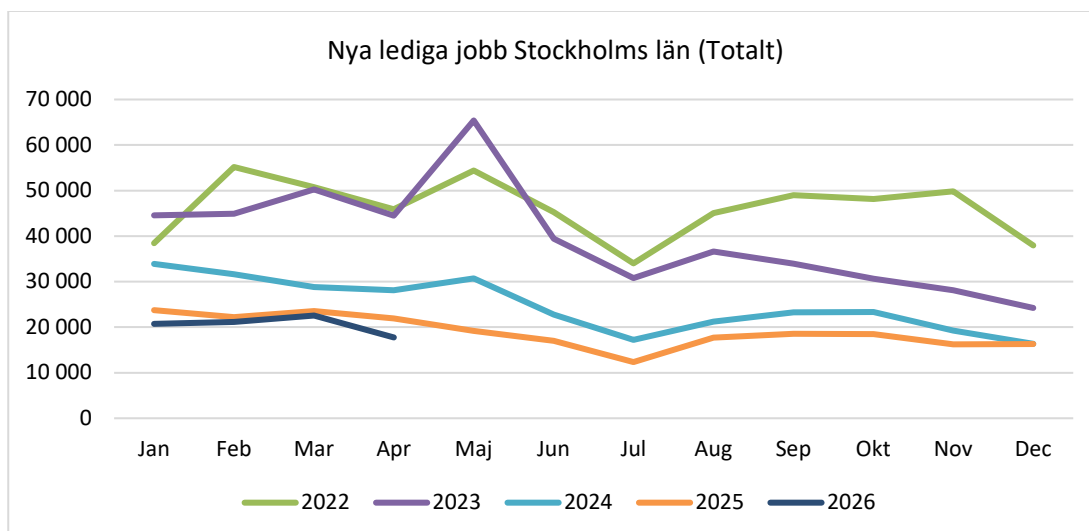


Diagram: Nya lediga jobb, Stockholms län

3.4 Pågående utredningar och dess effekter

3.4.1 Utredning som ser över det kommunalekonomiska utjämningsystemet

En parlamentariskt sammansatt kommitté har haft i uppdrag att göra en översyn av den kommunalekonomiska utjämningsen och lämnade i juli 2024 sitt förslag. Utifrån utredningen och dess beräkningar skulle Nacka och de flesta andra kommuner i Stockholms län tillhöra de kommuner som skulle påverkas mycket negativt av utredningens förslag. Enligt förslaget som utredningen presenterade skulle Nacka kommun totalt sett förlora cirka 170 miljoner kronor årligen. Regeringen aviserade i budgetpropositionen för 2026 att den avsåg att återkomma med ett förslag under våren 2026. Regeringen har ännu inte lagt fram en proposition och frågan saknas i aktuell propositionsplan för 2026. En eventuell förändring av det kommunala utjämningsystemet inför 2027 är inte beaktat i ramärendet.

3.4.2 Omfattande reformpaket inom skolväsendet

Flera utredningar och propositioner har bäring på skolväsendet och omfattar både områden som redan regleras av staten – som revideringar av läroplaner, reformerad lärarutbildning, ett nytt betygssystem samt skärpta förutsättningar för fristående skolor – och nya förslag om statlig reglering, exempelvis reglering av lärares arbetstid. Sammantaget omsätts nu många av utredningarna i ett brett reformpaket med nya läroplaner, förändrade stödstrukturer, skärpta regler för huvudmän och åtgärder för bättre arbetsvillkor för lärare, vilket successivt planeras träda i kraft under 2026–2028. Den gemensamma målsättningen är att främja ökad kvalitet och stärkt likvärdighet inom utbildningssystemet vilket i sig är positivt. Förslagen innebär samtidigt en höjd ambitionsnivå samt en förstärkning av den statliga styrningen av skolan. SKR pekar ut ett reformpaket på 10 olika reformer kommande två års period inom skolväsendet:

- Tid för undervisningsuppdraget
- Ett likvärdigt betygssystem
- Bättre förutsättningar för yrkesutbildning
- Förbättrat stöd i skolan
- Legitimation och behörighet i den tioåriga grundskolan
- Bättre förutsättningar för trygghet och studiero i skolan
- Nya läroplaner – för en stark kunskapsskola
- Ökad insyn i fristående skolor
- Överlämnande av uppgifter mellan skolor i brottsförebyggande syfte
- Utökade registerkontroller inom skolväsendet

Ytterligare tre utredningar inom skolväsendet är lämnade på remiss och sju ytterligare utredningar är under arbete.

SKR gör en samlad bedömning att hela det aktuella reformpaketet är otillräckligt finansierat. Det berör i synnerhet reglerad undervisnings- och planeringstid för lärare som SKR bedömer kostar tre gånger mer än statsbidraget samt planeringstiden för förskollärare och för lärare i fritidshem som SKR bedömer vara helt ofinansierat. SKR pekar särskilt på bristen på lärare och bristen på tid för implementering av detta reformpaket. De största

kostnadsökningarna bedöms uppstå i de reformer som kräver fler lärare och utökade stödinsatser, följt av förändringar i betygssystem och läroplaner, där sammantagen effekt förstärks av att flera resurskrävande reformer införs samtidigt.

3.4.3 Övriga utredningar

Under våren har ett flertal andra statliga utredningar som ser över formerna för statens styrning av kommunsektorn presenterats, och ytterligare utredningar pågår. Den nya socialtjänstlagen trädde i kraft för mindre än ett år sedan samtidigt är ytterligare reformer inom området att vänta. Regeringens förslag om en samsjuklighetsreform, där region ska ta över ansvar från kommun, saknar avgörande förtydliganden om ansvarsfördelningen samtidigt som resurser flyttas, och enligt SKR krävs senarelagt införande, tydligare ansvar och tillräcklig finansiering. Ett annat exempel är kompetensförsörjningen inom socialtjänsten som redan är en central utmaning framåt, samtidigt som nya statliga reformer höjer kraven på verksamheterna genom ökade kvalifikationskrav och behov av fler specialistfunktioner, vilket sammantaget förstärker trycket på att rekrytera, behålla och utveckla personal. Mycket handlar om att ge långsiktiga och stabila förutsättningar för välfärden att utvecklas vilket i sig är positivt men det är viktigt att staten också finansierar alla nya uppdrag de lägger på sektorn enligt finansieringsprincipen. Gemensamt för flera pågående utredningar innebär, om de genomförs, ett ökat ansvar och nya uppgifter för kommuner och regioner. Risken är stor att finansieringsprincipen, liksom vid många tidigare reformer, inte följs fullt ut.

4 Kommunens utgångsläge

4.1 Bostadsbyggande

Efterfrågan på bostäder har sjunkit de senaste åren och det tillsammans med högre bygg- och finansieringskostnader gör att framdriften av fler bostäder och kontor går långsammare än tidigare både i Nacka och hela riket. Bedömningen är fortsatt att den långsammare takten kommer gälla fram till åtminstone år 2030. Detta hänger också samman med fallande nationella och regionala prognoser för befolkning, bostäder och arbetsplatser. Enligt den regionala utvecklingsplanen (RUFS 2050) betraktas Nacka som en del av den centrala regionkärnan. Denna position ger kommunen särskilda möjligheter och potential som en del av storstaden. Trots en generellt avtagande befolkningstillväxt i Stockholmsregionen, vilket bidrar till en dämpad efterfrågan på bostadsmarknaden och andra faktorer som påverkar förutsättningarna för nyproduktion förväntas Nacka även framöver vara en attraktiv kommun som fortsätter locka såväl exploitörer som privatpersoner att etablera sig i kommunen.

En ny översiktsplan för Nacka kommun antogs i december 2025 som syftar till att säkerställa en långsiktigt hållbar utveckling för Nacka och dess invånare. Översiktsplanen föreslår inga nya bebyggelseområden utan fokuserar på fortsatt utveckling av Västra Sicklaön och de lokala centrumområdena. Kommunen planerar för en mer försiktig årlig tillväxt än vad som framgår i förslaget till ny regional utvecklingsplan, RUFS 2060. Det är viktigt att utbyggnaden sker i takt med konjunktur, ekonomiska förutsättningar och Nackaborna.



Bostadsefterfrågan och marknadsmässiga förutsättningar för byggande över tid är generellt sett goda i hela kommunen. Tunnelbanan är en strategisk satsning som stärker hela kommunen, men särskilt utvecklingen av centrala Nacka på västra Sicklaön där ett stort antal bostäder och många arbetsplatser kommer att utvecklas och etableras under den kommande 20-årsperioden. Av Nackas totala bostadsåtagande inom tunnelbaneavtalet om 13 500 tillkommande bostäder på Västra Sicklaön ska 11 300 vara klara till 2035 och ytterligare 2 200 bostäder till 2040. Sedan 2014 har närmare 4 000 nya bostäder påbörjats som Nacka kommun kan tillgodoräkna sig enligt bostadsåtagandet i överenskommelsen och av dem har drygt 3 200 bostäder färdigställts. Hur många bostäder som påbörjas och färdigställs följs regelbundet upp och utgör ett viktigt underlag i arbetet med befolknings- och behovsprognoser. En majoritet av de tillkommande bostäderna är kopplade till den pågående stadsutvecklingen, men bostäder tillkommer även kontinuerligt inom befintliga detaljplaner.

År 2024 gjordes en stor revidering av bostadsbyggnadsprognosen med anledning av de förändrade marknadsförutsättningarna. Prognosen som tagits fram i februari 2026 visar inga större skillnader jämfört med 2024 och 2025 års prognoser, framtidsbedömningarna från tidigare år kvarstår. Den senaste prognosen för bostadsutvecklingen i kommunen uppskattar antalet tillkommande bostäder till drygt 10 000 till och med 2040, i en takt av cirka 700 nyproducerade bostäder per år, vilket är i linje med den föregående prognosen. Prognosen är förenad med viss osäkerhet och framtida prognoser kan komma att påverkas av såväl marknadsmässiga förändringar som förändringar i portföljen. Under den kommande treårsperioden förväntas drygt 2 000 bostäder tillkomma i kommunen på olika platser, varav ett större antal på Västra Sicklaön men även i Orminge och Älta samt inom kommunens förnyelseområden.

4.2 Befolkningsprognos

Folkmängden i Nacka uppgick till 113 728 personer vid utgången av år 2025. Nacka har haft en stadig befolkningsökning de senaste åren. År 2010 var befolkningen 90 100 personer och sedan dess har kommunen i genomsnitt vuxit med drygt 1 600 personer per år. I slutet av 2026 väntas folkmängden i Nacka att uppgå till över 114 700 personer. Befolkningsökningen väntas uppgå till i snitt 1 100 personer fram till år 2040. Ökningstakten varierar mellan ca 870-1 300 personer där enskilda år varierar beroende på färdigställda bostäder vilket är en lägre takt jämfört med perioden före 2025.

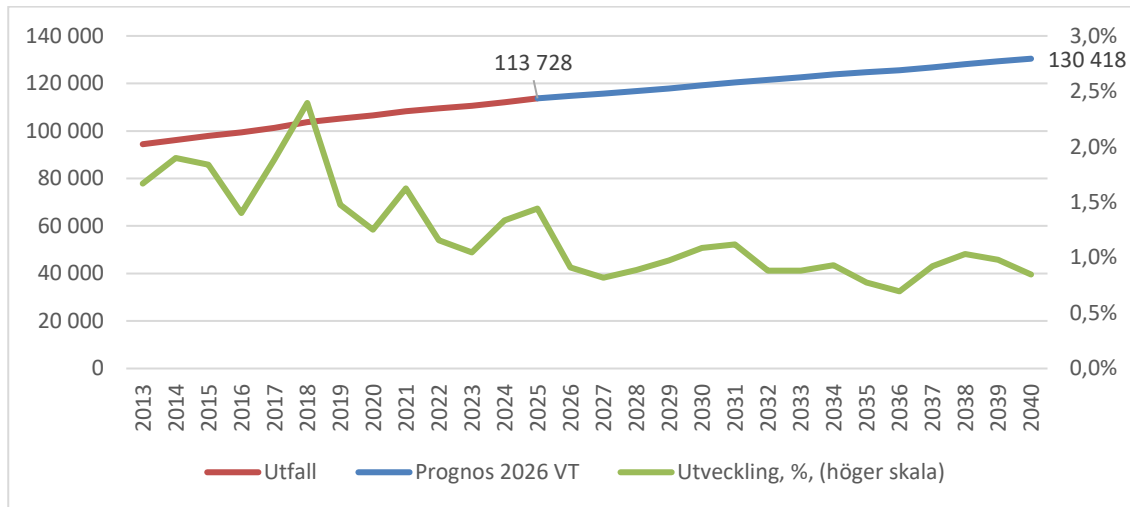


Diagram: Befolkning 2013-2025 samt Befolkningsprognos 2026-2040 och utveckling i %

Inflyttningen beräknas vara den demografiska komponent som främst bidrar till folkökningen under hela prognosperioden. Även födelsenettet bidrar till kommunens befolkningsstillväxt, vilket också till viss del förklaras av bostadsbyggandet som bidrar till en inflyttning av personer i barnafödande åldrar.

Befolkningsprognosen är framtagen i mars 2026 och är baserad på faktiska siffror från 2025 och på en prognosticerad fortsatt ökning av Nackas befolkning men i en betydligt lägre takt än tidigare prognoser till följd av att bostadsbyggandet och efterfrågan på bostäder förväntas vara lägre kommande år jämfört med tidigare år. Invandringen ligger på betydligt lägre nivåer än åren runt 2015 då de stora flyktingströmmarna från mellanöstern anlände. Migrationsverkets bedömer ingen större ökning i närtid. Även de demografiska faktorerna såsom minskat barnafödande och åldrande befolkning har förändrats senaste tiden vilket påverkar såväl hela Sverige som Nacka. Under en längre tid har det genomsnittliga antalet barn (fertiliteten) en person föder minskat avsevärt. Mycket tyder på att fertiliteten kommer ligga på lägre nivåer framöver än tidigare generationer. Exakt vad det beror på är osäkert men liknande trend syns i hela västvärlden. SCB beräknar att i framtiden kommer det att vara många år då fler avlider än det föds.

4.2.1 Befolkning- Åldersgrupper

Folkmängden förväntas öka i drygt hälften av åldersgrupper under prognosperioden. Fram till 2030 väntas barn i förskoleåldern i princip vara oförändrat och fram till år 2040 ökar antalet med knappt 12 procent. Det innebär ingen ökning till år 2030 och därefter en ökning med knappt 800 barn till år 2040 jämfört med år 2025. Antalet barn i samtliga skolåldrar väntas minska till 2030. Till 2040 beräknas antalet barn öka igen i låg- och mellanstadiet men inte i högstadie- och gymnasieåldrarna.

Befolkningsprognos					
Ålder	Utfall	Prognos --->			
	2025	2026	2027	2028	2029
0 år	1 200	1 157	1 153	1 157	1 181
1-2 år	2 513	2 577	2 570	2 539	2 551
3-5 år	4 293	4 219	4 101	4 172	4 205
6 år	1 480	1 482	1 557	1 411	1 424
7-9 år	4 498	4 547	4 523	4 574	4 511
10-12 år	4 615	4 509	4 516	4 538	4 588
13-15 år	4 645	4 651	4 648	4 651	4 560
16-19 år	6 385	6 433	6 386	6 291	6 271
20-44 år	34 145	34 319	34 559	34 898	35 248
45-64 år	30 141	30 584	30 872	31 077	31 200
65-79 år	13 540	13 565	13 717	13 990	14 381
80-84 år	3 595	3 875	3 968	3 976	3 970
85-89 år	1 688	1 796	2 010	2 228	2 474
90-w år	990	1 053	1 125	1 232	1 309
Totalt	113 728	114 766	115 707	116 735	117 874

En stor ökning av äldre personer väntas i Nacka, precis som i Sverige i stort. Mot slutet av prognosperioden väntas de stora grupperna 60- och de tidiga 70-talisterna ha kommit upp i åldersgruppen 65–79 år. Personer i åldersgruppen 85 år eller äldre är den grupp som procentuellt väntas öka mest genom hela prognosperioden. Fram till år 2030 uppgår ökningen för de allra äldsta till drygt 1 400 personer jämfört med 2025 och fram till år 2040 beräknas denna grupp vara drygt 2 700 fler än år 2025 vilket är mer än dubbelt så många som år 2025.

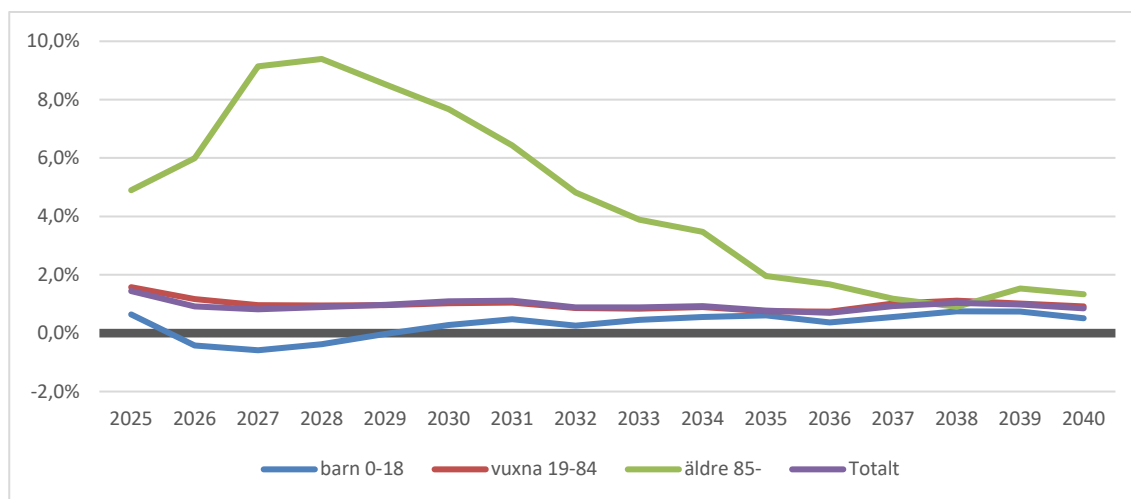


Diagram: Årlig befolkningsutveckling, procent per åldersgrupp, 2025-2040

4.2.2 Befolkning - Delområden

Befolkningsökningen beräknas vara som störst på västra Sicklaön, vilket förklaras av att många av de planerade bostäderna byggs där. Fram till år 2030 beräknas folkmängden öka med omkring 2 700 personer på Sicklaön jämfört med 2025 och motsvarande för år 2040 är en ökning med drygt 10 000 personer jämfört med 2025.



Näst störst folkökning i absoluta tal förväntas ske i Boo. Här beräknas folkmängden öka med omkring 2 400 fram till år 2030 jämfört med 2025 och med ytterligare knappt 2 400 personer fram till år 2040.

I Fisksätra/Saltsjöbaden förväntas en svag minskning av befolkningen. År 2025 hade delområdet omkring 18 780 invånare och jämfört med år 2025 beräknas befolkningen vara nästintill oförändrad fram till 2030 och därefter minska med knappt 400 personer fram till år 2040.

För Älta kommer befolkningsökningen främst efter år 2030, fram till 2030 väntas befolkningen öka med omkring 250 personer och motsvarande siffra för år 2040 är drygt 2 000 personer.

4.3 Bokslut 2025 och prognos 2026

4.3.1 Årsbokslut 2025

Både 2024 och 2025 präglades av fortsatt höga prisnivåer och räntekostnader samtidigt som skatteunderlaget ökade svagt. Trots stora utmaningar i omvärldsekonomin var Nacka en av de kommuner som hade ett positivt resultat 2025. Årets resultat uppgick till 403,7 miljoner kronor och resultatet enligt det lagstadgade balanskravet uppgick till 411,1 miljoner kronor. Från ett övergripande perspektiv är summan av årets resultat till stor del en följd av högre intäkter än budgeterat från gåvor från privata exploatörer i form av allmänna anläggningar, lägre skatteintäkter än budget samt att nämnderna visar på överskott jämfört med budget.

Resultatet exklusive jämförelsestörande poster uppgick till 247,0 miljoner kronor motsvarande 3,5 procent, vilket var betydligt högre än det finansiella målet om ett resultatöverskott på minst 2 procent av skattenettet.

Nämnderna redovisade sammantaget ett överskott på 96,5 miljoner kronor. Samtliga nämnder redovisade överskott eller budget i balans förutom kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen underskott berodde på stadsutveckling som hade ökade projektrelaterade kostnader och fastighetsenheten som hade högre kostnader för utrangeringar, högre kostnader för finansiell leasing samt lägre intäkter från internhyror till följd av instegshyror jämfört med budget. Underskottet balanserades delvis av överskott inom välfärd samhällsservice och inom brandförsvaret.

Vid utgången av 2025 uppgick soliditeten till 41,3 procent, vilket var något högre än det finansiella målet på 40 procent. Om hänsyn även tas till de pensionsförpliktelser som enligt lag om kommunal redovisning och bokföring redovisas som ansvarsförbindelse, det vill säga utanför balansräkningen, låg soliditeten på 33,3 procent 2025.

För 2025 uppgick självfinansieringsgraden av investeringar till 48,8 procent. Självfinansieringsgraden visar i vilken mån kommunen finansierar sina investeringar med egna medel, det vill säga med sitt resultat, avskrivningar, direktavskrivningar och försäljningar. Med egna medel menas att pengarna kommer från överskottet i resultaträkningen med avdrag för gåvor samt tillägg för avskrivningar (exklusive finansiell leasing) och direktavskrivningar som inte är likviditet.

Nettoinvesteringarna i kommunen uppgick till 962,1 miljoner kronor under året, vilket är 285,0 miljoner kronor lägre än året innan. Genomsnittet för nettoinvesteringar har varit 967,2 miljoner kronor de senaste fem åren.



Per den 31 december 2025 uppgick kommunens låneskuld till 3 450 miljoner kronor, varav 1 940 miljoner kronor avsåg kommunens egen del och 1 510 miljoner kronor avsåg kommunens helägda bolag. Låneskulden var 89 miljoner kronor högre vid årets slut än vid årets början. Bolagen har återbetalat 371 miljoner. Kommunens upplåning för egen del har ökat med 460 miljoner, varav 33,1 miljoner avsåg nyutlåning till Käppalaförbundet.

4.3.2 Prognos Tertialrapport I 2026

Resultatet exklusive jämförelsestörande poster prognostiseras 2026 till +100,0 miljoner kronor vilket ger en negativ budgetavvikelse på -50,0 miljoner kronor. Helårsprognosen för kommunens resultat 2026 uppgår till + 382,9 miljoner kronor, vilket är -128,1 miljoner kronor sämre än budget. Skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag prognostiseras till -61,7 miljoner kronor lägre än budgeterat.

Nämnderna prognostiserar sammantaget ett underskott på -10,7 miljoner kronor för helåret. Natur- och trafiknämnden, kommunstyrelsen och kulturnämnden redovisar underskott i prognos. Övriga nämnder prognostiserar överskott eller budget i balans för 2026.

Prognosen för nettoinvesteringar uppgår till 896,7 miljoner kronor vilket är 55,0 miljoner kronor lägre än budget. Den sänkta prognosen jämfört med budget beror främst på tidsförskjutningar inom fastighetsenheten och stadsutveckling.

Kommunens sammantagna låneskuld vid årets slut prognosticeras till 3 740 miljoner kronor, varav 2 430 miljoner kronor avser kommunens upplåning för egen del och 1 310 miljoner är vidareutlåning till bolagen.

5 Ekonomiska ramar 2027-2029 Nacka kommun

I tabellerna nedan har inte nämndernas beräknade volymförändringar för perioden 2027–2029 beaktats. Inte heller ingår andra justeringar, såsom pris-, avtals- eller tekniska förändringar.

Ett omfattande arbete har genomförts för att analysera volymerna inom respektive verksamhet, men underlaget behöver uppdateras utifrån höstens befolkningsprognos. Mot bakgrund av denna osäkerhet föreslås i nuläget inga förändringar av nämndernas budgetramar i förhållande till beslutad budget för 2026. Eventuella justeringar hanteras i höstens budgetprocess inför mål och budget 2027–2029.

Verksamhetens intäkter och kostnader	Utfall	Budget			Prognos	Budget	Plan	Plan
	2025	2026			2026	2027	2028	2029
	Netto	Intäkt	Kostnad	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto
Kommunstyrelsen	-340,8	4 262,5	-4 706,0	-443,5	-450,1	-443,5	-443,5	-443,5
Nämnden för arbete och försörjning	-139,9	70,9	-213,2	-142,3	-140,3	-142,3	-142,3	-142,3
Fritidsnämnden	-214,1	27,5	-275,3	-247,8	-246,8	-247,8	-247,8	-247,8
Kulturnämnden	-161,2	13,3	-180,2	-166,9	-167,4	-166,9	-166,9	-166,9
Miljö- och stadsbyggnadsnämnden	-35,7	95,0	-132,0	-37,0	-36,0	-37,0	-37,0	-37,0
Natur- och trafiknämnden	-477,2	39,5	-560,7	-521,2	-563,4	-521,2	-521,2	-521,2
Socialnämnden	-1 073,0	69,7	-1 192,9	-1 123,2	-1 106,2	-1 123,2	-1 123,2	-1 123,2
Utbildningsnämnden	-3 374,8	269,1	-3 789,7	-3 520,6	-3 509,1	-3 520,6	-3 520,6	-3 520,6
Äldrenämnden	-1 123,0	170,8	-1 377,6	-1 206,8	-1 200,8	-1 206,8	-1 206,8	-1 206,8
Överförmyndarnämnden	-8,7	5,9	-15,0	-9,1	-9,1	-9,1	-9,1	-9,1
Summa nämnder	-6 948,5	5 024,2	-12 442,7	-7 418,5	-7 429,2	-7 418,4	-7 418,4	-7 418,4
varav ränta för finansiell leasing (redovisas som finansiell kostnad)	0,0	0,0	42,5	42,5	43,4	41,0	41,0	41,0
Oförutsett	-10,7	0,0	-22,0	-22,0	-22,0	-22,0	-22,0	-22,0
Övergripande verksamhet	248,0	299,6	-121,4	178,2	227,9	182,2	185,1	193,1
Jämförelsestörande övergripande verksamhet	154,5	475,2	-116,7	358,5	280,4	672,9	624,0	606,6
Verksamhetens nettokostnader	-6 556,7	5 799,0	-12 660,3	-6 861,4	-6 942,9	-6 544,3	-6 590,3	-6 599,8

Tabell: Driftsbudget 2025-2029, mnkr

Resultaträkning	Utfall	Budget	Prognos	Budget	Plan	Plan
	2025	2026	2026	2027	2028	2029
Verksamhetens intäkter	1 578,1	1 407,9	1 513,5	1 441,1	1 448,0	1 455,4
Jämförelsestörande intäkter	518,7	475,2	463,4	738,6	671,8	624,2
Verksamhetens kostnader	-7 802,8	-8 117,5	-8 191,4	-8 124,3	-8 114,2	-8 097,4
Jämförelsestörande kostnader	-364,2	-116,7	-183,0	-65,7	-47,8	-17,6
Avskrivningar	-486,4	-510,2	-545,4	-534,1	-548,2	-564,4
Verksamhetens nettokostnader	-6 556,7	-6 861,4	-6 942,9	-6 544,3	-6 590,3	-6 599,8
Skatteintäkter (inkl avräkning)	7 506,7	8 003,1	7 968,2	8 426,8	8 905,7	9 350,7
Inkomstutjämning	-1 000,0	-1 173,6	-1 182,3	-1 248,0	-1 332,5	-1 396,1
Kostnadsutjämning	272,7	314,8	293,3	298,9	306,6	301,3
Införandebidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Regleringsavgift/bidrag	295,9	317,6	317,9	295,7	273,9	229,6
LSS-utjämning	-160,0	-173,3	-173,7	-168,8	-170,2	-171,7
Övriga generella statsbidrag	6,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Fastighetsavgift	197,2	200,8	204,6	215,4	215,4	215,4
Skattenetto	7 119,4	7 489,6	7 427,9	7 820,0	8 198,9	8 529,2
Finansiella intäkter	74,6	72,0	77,4	59,5	41,9	33,8
Jämförelsestörande finansiella intäkter	25,9	2,5	2,5	0,0	0,0	0,0
Finansiella kostnader	-235,8	-191,8	-182,0	-193,3	-233,6	-257,3
Jämförelsestörande finansiella kostnader	-23,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansnetto	-159,0	-117,3	-102,2	-133,8	-191,7	-223,5
Resultat efter finansiella poster	403,7	510,9	382,9	1 141,8	1 416,8	1 705,9
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	403,7	510,9	382,9	1 141,8	1 416,8	1 705,9
Jämförelsestörande poster	156,7	361,0	282,9	672,9	624,0	606,6
Resultat exklusive jämförelsestörande poster	247,0	150,0	100,0	468,9	792,8	1 099,3

Tabell: Resultaträkning 2025-2029, mnkr

Årets resultat 2027 uppgår i detta underlag till 1 114,8 miljoner kronor. Då är eventuella volymjusteringar, avtalsindex, ökade kapitalkostnader, kompensation för pris- och löneökningar, satsningar samt besparingar exkluderade. Resultatmålet om 2 procent av skatteintäkterna mäts utifrån resultatet exklusive jämförelsestörande poster. I jämförelsestörande poster ingår intäkter och kostnader som inte hör till den löpande verksamheten utan bedöms vara jämförelsestörande utifrån lagstiftning och rekommendationer. Resultat exklusive jämförelsestörande poster ger en mer rättvis bild av hur kommunen klarar att finansiera ordinarie verksamhet över tid. Inför varje budget genomförs en översyn av vad som ingår i jämförelsestörande poster.

Årets resultat exklusive jämförelsestörande poster 2027 uppgår till 468,9 miljoner kronor exklusive volymjusteringar. För att uppnå målsättningen om ett resultat som uppgår till minst 2 procent av skatteintäkterna behöver kommunen uppvisa ett resultat efter jämförelsestörande poster på 156,4 miljoner kronor. Förutsatt att prognoserna för övriga ekonomiska förutsättningar är oförändrade inför hösten arbete med mål och budget finns ett utrymme på 312,5 miljoner kronor till volymjusteringar, kompensation för pris- och löneökningar, satsningar och besparingar med mera.

5.1 Skatteintäkter, kommunalekonomisk utjämning och generella statsbidrag

Skatteintäkter, kommunalekonomisk utjämning och generella statsbidrag utgör tillsammans kommunens skattenetto.

Skattenetto	Utfall	Budget	Prognos	Budget	Plan	Plan
	2025	2026	2026	2027	2028	2029
Allmän kommunalskatt	7 543,3	8 029,6	8 055,8	8 426,8	8 905,7	9 350,7
Avräkning	-36,6	-26,4	-87,6	0,0	0,0	0,0
Skatteintäkter (inkl avräkning)	7 506,7	8 003,1	7 968,2	8 426,8	8 905,7	9 350,7
Inkomstutjämning	-1 000,0	-1 173,6	-1 182,3	-1 248,0	-1 332,5	-1 396,1
Kostnadsutjämning	272,7	314,8	293,3	298,9	306,6	301,3
Införandebidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Regleringsavgift/bidrag	295,9	317,6	317,9	295,7	273,9	229,6
LSS-utjämning	-160,0	-173,3	-173,7	-168,8	-170,2	-171,7
Övriga generella statsbidrag	6,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Fastighetsavgift	197,2	200,8	204,6	215,4	215,4	215,4
Utjämning, generella statsbidrag och fastighetsavgift	-387,3	-513,5	-540,3	-606,9	-706,8	-821,5
Summa skattenetto	7 119,4	7 489,6	7 427,9	7 820,0	8 198,9	8 529,2

Tabell: Kommunens skattenetto 2025-2029, mkr

Skatteprognosen som ligger till grund för ramärendet baseras på SKRs prognos från april 2026 och är beräknad med oförändrad skattesats om 17,78 procent. Skatteintäkter, det kommunala utjämningssystemet och generella statsbidrag är prognostiserade utifrån invånarantalet i kommunen den första november föregående år. Enligt befolkningsprognosen kommer folkmängden i Nacka att uppgå till knappt 114 600 invånare 1 nov 2026, vilket är 1 017 invånare fler än 1 nov 2025. Beräkningarna för 2028 och 2029 är baserade på 115 550 respektive 116 564 invånare första november året innan.



Skattenettoprognosen för 2027 beräknas till 7,8 miljarder kronor, vilket är en ökning med 330 miljoner kronor eller 4,4 procent jämfört med budget 2026.

5.1.1 Skatteintäkter

Kommunens främsta intäktskälla är skatteintäkter. Personer med förvärvsinkomst betalar kommunal skatt till kommunen och regionen där de är folkbokförda. Kommunens skattesats beräknas vara oförändrad, vilket innebär att invånarna betalar 17,78 kronor i skatt per intjänad hundralapp. De kommunala skatteintäkterna är främst beroende av kommunens folkmängd och av hur skatteunderlaget utvecklas i hela landet.

År 2027 prognostiseras skatteintäkterna att uppgå till 8 426,8 miljoner kronor, vilket är en ökning med 423,7 miljoner kronor eller 5,3 procent jämfört med budget 2026. Det är i nivå med rikets ökning av skatteunderlaget 2027 och beror på att konjunkturen väntas stärkas samt att sysselsättningen och arbetade timmar förväntas öka.

5.1.2 Kommunalekonomisk utjämning

Sveriges kommuner har inte samma förutsättningar att bedriva verksamhet. Det beror till exempel på skillnader avseende beskattningsbar inkomst, åldersstruktur, socioekonomi och geografi. Syftet med den kommunalekonomiska utjämningen är att kommuninvånarna ska ha samma möjlighet till kommunal service oavsett var man bor. Avsikten är att skillnader i kommunalskatt i stort ska spegla skillnader i effektivitet, service och avgiftsnivå och inte bero på skillnader i strukturella förutsättningar.

Utjämningsystemet består av flera olika delar; inkomstutjämningen, kostnadsutjämningen (som i sig består av flera olika delmodeller) och regleringsbidrag/regleringsavgift. Dessutom finns ett kostnadsutjämningsystem för kostnader kopplade till lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS).

Sammantaget är Nacka kommun en av få kommuner i landet som är nettobidragsgivare i utjämningsystemet. Kommunen betalar en avgift i inkomstutjämningen och LSS-utjämningen, men erhåller en kompensation i kostnadsutjämningen. Den sammantagna effekten av det kommunalekonomiska utjämningsystemet (inkomstutjämning, kostnadsutjämning, LSS-utjämning samt regleringsbidrag/-avgift) ger en preliminär nettokostnad för kommunen på 822,2 miljoner kronor i budget 2027.

Den statliga utredningen om utjämningsystemet kan om förslagen genomförs innebära stora förändringar i systemet men det är oklart när och i vilken omfattning detta kan komma att införas.

5.1.3 Generella statsbidrag

De statliga bidragen kan vara generella, då får kommunerna använda bidraget där kommunen anser att det behövs mest, eller riktade, då ska bidraget gå till specifika verksamheter. Generella statsbidrag som är permanenta ingår i regleringsposten och de som är tillfälliga budgeteras som övriga generella statsbidrag. De riktade statsbidragen budgeteras inom respektive verksamhet eller under övergripande verksamhet.

För perioden 2027-2029 har det än så länge inte aviserats om några förändringar av generella statsbidrag sedan budgetpropositionen 2026. Det är möjligt att det aviserats om

ytterligare statsbidrag i regeringens budgetproposition för 2027 som i år presenteras senast 15 november, vilket är senare än vanligt på grund av att 2026 är ett valår.

5.1.4 Fastighetsavgiften

Fastighetsskatten på bostäder avskaffades 2008 och ersattes av en kommunal fastighetsavgift. Intäkten för fastighetsavgiften i Nacka kommun förväntas uppgå till 215,4 miljoner kronor per år för planperioden 2027-2029.

5.2 Finansiella intäkter och kostnader

De finansiella intäkterna och kostnader är uppdelade på finansiella intäkter och kostnader samt jämförelsestörande finansiella intäkter och kostnader.

5.2.1 Finansiella intäkter och kostnader

Finansiella intäkter och kostnader	Utfall	Budget	Prognos	Budget	Plan	Plan
Mnkr	2025	2026	2026	2027	2028	2029
Ränta på lån till koncernen	55,4	52,5	52,5	34,4	11,7	0,0
Borgensavgifter	1,1	3,3	3,3	7,0	10,8	13,3
Utdelning	7,5	6,4	6,4	6,4	6,4	6,4
Övriga finansiella intäkter	10,6	9,8	10,2	11,7	13,0	14,1
Finansiella intäkter	74,6	72,0	72,4	59,5	41,9	33,8
Ränta lån	-97,9	-115,8	-110,0	-116,7	-118,2	-123,3
Finansiell pensionskostnad	-47,2	-22,2	-22,3	-19,9	-49,0	-60,4
Finansiell leasing, räntor	-40,7	-42,5	-43,4	-41,0	-41,0	-41,0
Inflationsuppräknings medfinansiering av tunnelbanan	-48,5	-5,0	5,0	-9,4	-19,3	-27,1
Övriga finansiella kostnader	-1,6	-6,3	-6,3	-6,3	-6,1	-5,5
Finansiella kostnader	-235,8	-191,8	-177,0	-193,3	-233,6	-257,3
Summa finansnetto	-161,2	-119,8	-104,6	-133,8	-191,7	-223,5

Finansiella intäkter och kostnader	Utfall	Budget	Prognos	Budget	Plan	Plan
Jämförelsestörande	2025	2026	2026	2027	2028	2029
Mnkr						
Försäljning bostadsrätter	3,7	2,5	2,5	0,0	0,0	0,0
Utdelning	10,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Södertörns brandförsvärsförbund	11,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansiella jämförelsestörande intäkter	25,9	2,5	2,5	0,0	0,0	0,0
Försäljning aktier och bostadsrätter med förlust	-11,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Inflationsuppräknings ökning av medfinansiering av tunnelbanan	-12,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansiella jämförelsestörande kostnader	-23,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa finansnetto jämförelsestörande poster	2,2	2,5	2,5	0,0	0,0	0,0

Summa finansnetto	-159,0	-117,3	-102,2	-133,8	-191,7	-223,5
--------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

Tabell: Finansnetto 2025-2029, mnkr

Finansiella intäkter

De finansiella intäkterna i budget för 2027 uppgår sammantaget till 59,5 miljoner kronor, vilket är 12,5 miljoner lägre än budget 2026. Kommunens finansiella intäkter består av ränteintäkter på utlåning till kommunens bolag på 34,4 miljoner, utdelning från Nacka

Energi AB på 6,4 miljoner⁴, borgensavgifter för bolagens upplåning i eget namn med kommunal borgen på 7,0 miljoner kronor samt övrigt på 11,7 miljoner kronor för låneramsavgift för utlåning till bolagen, ränteintäkter från Käppalaförbundet med mera.

Förändringen på 12,5 miljoner kronor i lägre intäkter mellan budgetåren härrör i huvudsak på att de lån som kommunen tidigare upptagit för bolagens räkning succesivt kommer förfalla. Från och med 2025 lånar bolagen upp i eget namn, i samband med sin refinansiering och nyupplåning, och inte som tidigare hos kommunen. Bolagens upplåning hos kommunen kommer därmed att minska under perioden i takt med dess låneförfall, vilket också medför att kommunens intäktsränta på lån till koncernen (bolagen) minskar. Vid utgången av 2028 förväntas bolagen inte längre ha några lån hos kommunen.

Bolagens upplåning i eget namn ökar både som en följd av att lånen hos kommunen löper ut och genom att bolagens totala låneskuld ökar. Vid utgången 2027 beräknas bolagens låneskuld att uppgå till 2 830 miljoner kronor, vilket är 134 miljoner högre jämfört med budget 2026. I det fall bolagen lånar med hjälp av en kommunalborgen betalar bolagen en borgensavgift. Kommunens intäkter för borgensavgifter ökar successivt under kommande år.

Kommunkoncernens sammantagna låneskuld mnkr	UB 2022	UB 2023	UB 2024	UB 2025	2026	2026	2027	2028	2029
					Prognos	Budget	Budget	Plan	Plan
Kommunens sammantagna låneskuld	1 550	2 200	3 361	3 450	3 740	4 000	3 840	3 830	3 980
Varav kommunens låneskuld för egen del	202	582	1 480	1 940	2 430	2 690	3 230	3 830	3 980
Varav bolagens upplåning hos kommunen	1 348	1 618	1 881	1 510	1 310	1 310	610	0	0
Bolagens upplåning i eget namn	-	-	-	551	981	1 386	2 220	3 000	3 277
Koncernens sammantagna låneskuld	1 550	2 200	3 361	4 001	4 721	5 386	6 060	6 830	7 257
Nacka vatten och avfall AB	1 200	1 350	1 510	1 700	1 900	2 170	2 370	2 570	2 870
Nacka Energi AB	55	175	335	325	355	470	416	386	363
Nacka Energi Försäljning AB	-	-	25	25	25	40	30	30	30
Nacka Sicklaön 359:1 AB	-	-	11	11	11	14	12	12	12
Centrala Nacka marknadsbolag AB	-	-	0	0	0	2	2	2	2
Nacka Stadshus AB	93	93	-	-	-	-	-	-	-
Summa bolagens låneskuld	1 348	1 618	1 881	2 061	2 291	2 696	2 830	3 000	3 277

Tabell: Utfall och Prognos Låneskuld 2022-2029, mnkr

Finansiella kostnader

De finansiella kostnaderna i budget 2027 uppgår sammantaget till 193,3 miljoner kronor, vilket är 1,5 miljoner kronor högre än budget 2026.

Kostnaden för ränta på lån är den största budgetposten och beräknas till 116,7 miljoner för 2027, vilket är 0,9 miljoner högre än budget 2026. Kommunens låneskuld beräknas vid utgången av 2027 uppgå till 3 840,0 miljoner kronor, jämfört med budget 2026 är det en minskning med 160 miljoner, varav upplåningen för kommunens egen del har ökat med 540 miljoner medan upplåningen till bolagen har minskat med 700 miljoner. Den genomsnittliga räntan beräknas uppgå till 3,04 procent för 2027 för att därefter öka något de kommande

⁴ Utdelningen 2026 från Nacka Energi AB avser räkenskapsår 2025, vilket innebär att kommande beslut i Mål och budget 2026-2028 om utdelning från Nacka Energi AB får effekt i kommunens budget först 2027.



två åren. Räntenivåerna är i dagsläget osäkra, då den rådande globala turbulensen även påverkar de finansiella marknaderna.

Den finansiella pensionskostnaden beräknas uppgå till 19,9 miljoner kronor för 2027, vilket är 2,3 miljoner lägre än budget 2026.

Räntekostnaden för finansiell leasing budgeteras för 2027 till 41,0 miljoner kronor, vilket är 1,5 miljoner lägre än budget 2026.

I de finansiella kostnaderna ingår även inflationsuppräknning medfinansiering för tunnelbanan på 9,4 miljoner kronor och övriga finansiella kostnader såsom checkkredit med mera på 6,3 miljoner kronor.

Jämförelsestörande finansiella intäkter och kostnader

De finansiella jämförelsestörande intäkterna är 2,5 miljoner kronor i budget 2026 och avser försäljning av bostadsrätter. Det finns inga finansiella jämförelsestörande kostnader för 2026. I budget 2027 finns inga jämförelsestörande finansiella poster.

5.3 Övergripande verksamhet

Inom övergripande verksamhet redovisas kommunövergripande verksamhetsintäkter och kostnader som till exempel pensioner, vissa riktade statsbidrag, markförsäljningsintäkter och gåvor.

5.3.1 Övergripande verksamhet

År 2027 uppgår den övergripande verksamheten exklusive jämförelsestörande poster till 182,2 miljoner kronor. De största posterna är:

- Statsbidrag som uppgår till 79,8 miljoner kronor, vilket innefattar bland annat statsbidrag för maxtaxan och kvalitetshöjande åtgärder i förskolan, flyktingmottagande och äldreomsorg.
- Intäkter för internränta som uppgår till 246,2 miljoner kronor. Detta motsvaras av kostnader för verksamheterna och är således resultatneutralt för kommunen.
- Pensioner, förutom det som påförts nämnderna via PO-pålägget och de finansiella kostnaderna, beräknas under 2027 uppgå till -134,6 miljoner kronor.

5.3.2 Jämförelsestörande övergripande verksamhet

De jämförelsestörande posterna som hör till övergripande verksamhet uppgår till 672,9 miljoner kronor. De största posterna är:

- Markförsäljningsintäkter som uppgår till cirka 234 miljoner kronor.
- Övertagande av allmänna anläggningar (gåvor) som uppgår till cirka 299 miljoner kronor.
- Gatukostnadsersättningar och exploateringsersättningar som uppgår till cirka 190 miljoner kronor.
- Provisorier och evakueringskostnader som uppgår till cirka -36 miljoner kronor.

Det finns stor osäkerhet i prognosen för posterna ovan, framför allt markförsäljningsintäkter och intäkter för allmänna anläggningar (så kallade gåvor), då de

tenderar att förändras mycket beroende på projektens framfart. En ny genomgång och uppdatering av posterna kommer att ske inför höstens budgetprocess.

6 Ekonomiska förutsättningar för nämnderna

Ramärendet visar det ekonomiska läget i kommunen inför perioden 2027-2029 men de förutsättningar som ligger till grund för ramärendet kan komma att ändras under innevarande år. Ett detaljerat arbete har gjorts avseende varje verksamhets volymer, vilket behöver uppdateras med höstens befolkningsprognos. Det finns därför en osäkerhet i nuläget och de ekonomiska volymjusteringarna kommer göras i höstens budgetprocess. I ramärendet ges nämnderna således samma budgetram som 2026. Mycket tyder på att det finns förutsättningar för volymjusteringar till mål och budget 2027-2029, men storleken är osäker.

Följande förutsättningar gäller i rambudgeten 2027-2029:

- Oförändrad skattesats om 17,78 procent.
- Avvaktan med volymjusteringar till höstens budgetprocess.
- Ingen pris- och lönekomensation i ramärendet.
- Personalomkostnadspålägget (PO-pålägget) är oförändrat från 2026 för välfärd samhällsservice och uppgår till 39,43. För välfärd skola sänks PO-pålägget med 2 procent från 2026 och uppgår till 41,80 procent. För gruppen övriga sänkt PO-pålägget från 2026 med 2 procent och uppgår till 45,34 procent. För åldersgruppen över 67 och under 23 år är PO-pålägg anpassat efter arbetsgivaravgifterna för grupperna.
- Internräntan uppgår till 2,75 procent vilket är oförändrat sedan 2026.
- Internhyresmodellen med kostnadshyra infördes 2021 och reviderades i februari 2025 efter utvärdering och trädde i kraft 1 januari 2026. Denna modell gäller oförändrat för 2027. Preliminära hyror aviseras före sommaren och fastställs slutligt i budgetprocessen hösten 2026. Internhyran för lokaler sänks i genomsnitt med 2 procent för jämförbara objekt, medan internhyran för bostäder höjs med 1 procent. Inom både lokal- och bostadsbeståndet förekommer dock både hyreshöjningar och hyressänkningar för enskilda objekt. Förändringarna beror främst på ökade eller minskade avskrivningskostnader.
- Resultatkraven för produktionsverksamheten är oförändrade från budget 2026 i ramärendet och uppgår till 1 miljon kronor för välfärd skola och 1 miljon kronor för välfärd samhällsservice.
- Resultatkravet för fastighetsverksamheten (inklusive särskilda fastighetsobjekt) är oförändrat sedan budget 2026 på -70 miljoner kronor. Fastighetsenheten har beräknat ett nytt behov för 2027 men i samband med ramärendet fastställs inget nytt beslut.

6.1 Personalomkostnadspålägg

Förutom direkta lönekostnader har arbetsgivaren även kostnader för sociala förmåner för de anställda, såväl lagstadgade som avtalsenliga. Personalomkostnadspålägget (PO-pålägget)



är en procentsats som läggs på varje lönekrona. Syftet är att täcka kostnaderna för lagstadgade arbetsgivaravgifter, avtalsförsäkringar samt pensionskostnader. Arbetsgivaravgifter och avtalsförsäkringar har samma procentuella påslag oavsett lönenivå. Pensionskostnaden som regleras via kollektivavtal, är däremot högre för de som tjänar över 7,5 inkomstbasbelopp (IBB), det vill säga för dem som har en årsinkomst på 625 500 kronor (52 125 kronor/ månad) eller mer under 2026. Nacka kommun har ett högre löneläge än stora delar av övriga landet. Det medför att avtalspensionerna blir högre och därmed även behovet av högre PO-pålägg.

Från och med år 2019 tillämpas ett differentierat PO-pålägg i Nacka kommun i syfte att öka konkurrensneutraliteten. PO-pålägget differentieras i tre delar; välfärd samhällsservice, välfärd skola samt övriga. Detta görs för att inte grupper med lägre lönenivå ska finansiera pensionskostnader för grupper med en högre lönenivå. Varje grupp ska själv finansiera sina pensionskostnader. En översyn över PO-pålägget har gjort inför 2027 för att nivån ska vara så rättvisande som möjligt och följande PO-pålägg föreslås:

PO-pålägg 2027	-23 år	24-66 år	67- år
Välfärd samhällsservice	28,47%	39,43%	15,81%
Välfärd skola	28,47%	41,80%	15,81%
Övriga	28,47%	45,34%	15,81%

Tabell: Differentierat PO-pålägg 2027

För åldersgruppen 24-66 år innebär det oförändrat PO-pålägg för välfärd samhällsservice och en sänkning med 2 procent för grupperna välfärd skola och övriga jämfört med 2026. De lagstadgade arbetsgivaravgifterna skiljer sig åt för de som fyllt 67 år. PO-pålägget är anpassat efter arbetsgivaravgifterna inom respektive åldersgrupp. Inför 2026 beslutade regeringen om en nedsättning av PO-pålägget för unga 19-23 år under perioden 1 april 2026 till 30 september 2027. Enligt rekommendation från SKR är PO-pålägget för unga 28,47 procent. Nacka kommun har valt att använda det nedsatta PO-pålägget för samtliga ungdomar till och med 23 år, dvs även för dem under 19 år.

6.2 Pris- och lönekompensation

Prisindex för kommunal verksamhet (PKV) är ett sammanvägt prisindex som tas fram av SKR och ska avspegla prisutvecklingen specifikt för kommunsektorn.

Prisindex för kommunal verksamhet (PKV)

Prisindex, årlig procentuell förändring	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 personalomkostnadspålägg

Källa: SKR april 2026

Stora ökningar av pensionskostnaderna kännetecknade den kommunala ekonomin 2023-2024. Nästan lika stor kostnadsminskning 2025 ger stora slag i arbetskraftskostnaderna vilket normaliseras för planperioden 2027-2029.

I nuläget ges ingen pris- och lönekomensation för åren 2027-2029. Även om det finns ett visst utrymme inför höstens arbete med mål och budget 2027-2029 kommer det sannolikt inte kompenseras fullt ut för ökningen av arbetskraftskostnader. För att de ekonomiska ramarna ska hålla krävs därför effektiviseringar.

6.3 Internräntan

Internräntan ska spegla en långsiktig finansieringsnivå för kommunen i sin helhet. Kommunens internränta föreslås preliminärt oförändrad på 2,75 procent inför 2027. Det är i nivå med SKR:s rekommendation från februari 2026.

6.4 Borgensavgift och räntepåslag

Bolagen lånar (från och med 2025) upp i eget namn hos Kommuninvest eller hos annat låneinstitut. Denna upplåning kan ske med hjälp av en kommunalborgen. För upplåning med kommunalborgen betalar bolagen en borgensavgift. För Nacka vatten och avfall AB föreslås en borgensavgift för 2027 på 44 punkter (0,44 procentenheter) och för Nacka Energi AB inklusive dotterbolag ett räntepåslag på 28 punkter (0,28 procentenheter).

För lån som bolagen har kvar hos kommunen betalar bolaget en räntesats består av räntegrund (kommunens genomsnittsränta för den kommunkoncerngemensamma skuldportföljen⁵) plus ett räntepåslag. Räntepåslaget för 2027 föreslås till 44 punkter (0,44 procentenheter) för Nacka vatten och avfall AB samt till 28 punkter (0,28 procentenheter) för Nacka Energi AB och dess dotterbolag.

6.5 Hyresmodell

Från och med 2021 tillämpas en internhyresmodell baserad på kostnadshyra, vilket möjliggör en rättvis och ändamålsenlig hyresfördelning och innebär att lokalkostnader fördelas till den verksamhet som nyttjar lokalerna. Hyresnivåerna hanteras inom ramärendet och påverkar respektive nämnds ekonomi. En utvärdering av modellen har genomförts på uppdrag av kommunstyrelsen och resulterat i vissa revideringar, vilka beslutades av kommunfullmäktige i februari 2025 och trädde i kraft den 1 januari 2026. Den reviderade modellen tillämpas oförändrad även under 2027. De preliminära hyrorna för 2027 har delgetts verksamheterna innan sommaren. Internhyran för lokaler sänks i genomsnitt med 2 procent för jämförbara objekt, medan internhyran för bostäder höjs med 1 procent. Inom både lokal- och bostadsbeståndet förekommer dock både hyreshöjningar och hyressänkningar för enskilda objekt. Förändringarna beror främst på ökade eller minskade avskrivningskostnader. Hyror för verksamhetsår 2027 fastställs slutligt hösten 2026 i samband med mål och budgetprocessen.

6.6 Internprissättning

I Nacka kommun förekommer omfattande köp- och säljtransaktioner internt. Med syfte att förenkla och minska administration förändrades logiken för internprissättning inför 2026.

⁵ Utlåning från kommunen till bolagen avser historiska lån från när kommunen lånade upp i eget namn till hela kommunkoncernen utifrån ett portföljperspektiv. Den kommunkoncerngemensamma skuldportföljen består av obligationsupplåning och ska avvecklas, vilket kommer att ske successivt i takt med att obligationerna förfaller.

Förändringen innebar att flera stödtjänster bytte finansieringsform från en köp- och säljmodell till anslagsfinansiering. Förändringen har tagits fram med utgångspunkt i stödtjänster som är obligatoriska och inte valbara för verksamheterna, samt där verksamheterna har begränsad möjlighet att påverka kostnaderna för tjänsterna. Stödtjänster som omfattas av förändringen finns inom områdena juridik och kansli, HR, kundservice, ekonomi, inköp och stadsledning. För kommunen som helhet innebar förslaget en kostnadsneutral omflyttning av ramarna. Observera att förändringen inte har påverkat välfärd skola, välfärd samhällsservice, fastighetsenheten eller i viss mån stadsutveckling. Se separat ärende: *Översyn av interndebitering enligt särskilt uppdrag 2025* (diarienummer KFKS 2025-00236).

Inga förändringar av gemensamma kostnader (interndebiteringen) planeras eller pågår för närvarande, utöver sedvanlig uppräknig av prislistan. Prislista för interna transaktioner återfinns i slutet av ramärendet.

6.7 Återställande av resultat

Vid ingången av 2026 hade välfärd skola ett ackumulerat överskott på 26,7 miljoner kronor och välfärd samhällsservice ett ackumulerat överskott på 33,4 miljoner kronor.

I förslaget till ekonomiska ramar är produktionsverksamheternas resultatkrav oförändrade från budget 2026. Välfärd skola ska lämna ett överskott på 1,0 miljoner kronor och välfärd samhällsservice ska lämna ett överskott på 1,0 miljoner kronor.

6.8 Särskilt uppdrag avseende indikatorer

Nacka kommun tillämpar mål- och resultatstyrning, vilket innebär att nämnderna i sina yttranden föreslår fokusområden, indikatorer och målvärden i syfte att bidra till att kommunen når sina fyra övergripande mål. Det är kommunfullmäktige som fastställer mål, fokusområden, indikatorer och målvärden.

I Mål och Budget 2026-2028 fick kommunstyrelsen följande uppdrag:

”...se över mål och resultatindikatorer samlat för kommunen i syfte att fokusera styrningen på färre mål och indikatorer som beslutas av kommunfullmäktige med ambitionen att dessa kan införas i mål och budget för 2027.”

Mot bakgrund av detta uppdrag har stadsledningskontoret tagit fram förtydligade anvisningar och kriterier för indikatorer till kommunfullmäktige enligt stycke 6.8.1.

6.8.1 Nämndernas uppdrag

Varje nämnd ges i uppdrag att, inom sitt ansvarsområde, föreslå maximalt 3–5 indikatorer som bidrar till att de fyra övergripande målen uppnås. Nämnderna ska i sina yttranden i september föreslå fokusområden, indikatorer och målvärden för de kommande tre åren.

Arbetet ska utgå från följande grunder:

- Nackas styrmodell
 - Vision och grundläggande värdering
 - De fyra övergripande målen
- Nämndens uppdrag enligt reglemente
- Resultat av uppföljning

- Omvärldsanalys

Vid val av indikatorer ska nämnderna beakta att dessa ska:

- Kunna **jämföras över tid** och med andra kommuner
- Kunna hämtas från **offentlig statistik** och nationella nyckeltal
- Kunna följas upp **minst en gång per år**
- Ha en **lång livslängd** som möjliggör analys av trend
- Mäta **effekter för medborgare och samarbetspartners**, ex näringsliv och föreningar

Indikatorer som inte uppfyller ovanstående kriterier men som nämnden ändå bedömer som relevanta kan i stället användas som nämndsindikatorer och följas upp inom respektive nämnd.

7 Förslag till ramar för nämnderna

I samband med arbetet med mål och budget tas för varje treårsperiod fram en budget för det kommande året samt en plan för de två därpå följande åren. Utgångspunkten är den senaste befolkningsprognosen, där verksamheterna har redovisat sina behov avseende tillkommande volymer.

Kommunens verksamheter påverkas i varierande grad av befolkningsförändringar, kostnadsutveckling och andra omvärldsfaktorer. Ett omfattande arbete har genomförts för att kartlägga behovet av volymförändringar inför 2027 inom respektive verksamhet. I nuläget råder det viss osäkerhet kring omfattningen av dessa förändringar, vilket medför att även det prognostiserade behovet är behäftat med viss osäkerhet. Preliminärt omfattar verksamheternas bedömda behov omkring 200 miljoner kronor för 2027. Under augusti månad tas uppdaterade prognoser fram avseende bland annat befolkningsutveckling och skatteintäkter. Dessa prognoser kommer att utgöra ett viktigt underlag för förnyade bedömningar av volymförändringar och det ekonomiska utrymmet. Mot denna bakgrund kommer beslut om ekonomiska volymjusteringar därför att fastställas i samband med höstens budgetprocess.

I ramärendet tilldelas nämnderna därmed samma budgetram som för år 2026. Samtidigt indikerar nuvarande bedömningar att det finns förutsättningar för volymjusteringar till mål- och budget 2027–2029, även om omfattningen inte fastställs i ramärendet.

Nämnderna ges därför i uppdrag att ta fram budgetförslag med utgångspunkt i beslutad budget för 2026, justerat för förändringar i volymer baserat på den uppdaterade befolkningsprognosen i augusti samt eventuella nya övriga förutsättningar.

8 Investeringar under perioden 2026–2029

Nettoinvesteringar	Utfall		Prognos		
	2025	2026	2027	2028	2029
Prognos TI 2026	-962,1	-896,7	-1 120,0	-1 200,0	-1 250,0

Tabell: Prognos investeringar, miljoner kronor

Budgetprocessen för investeringar ingår inte i ramärendet utan sker under höstens process. En prognos framtagen i tertialrapport 1 2026 har använts för att estimeras lånebehov och kapitalkostnader i ramärendet. Investeringsvolymen har de senaste fem åren i genomsnitt varit 967,2 miljoner kronor och prognosen för 2026 visar en investeringsvolym på 896,7 miljoner kronor. Några av de största projekten är Värmdövägen, Sydöstra Boo, Samordning Orminge centrum, Norra Nacka Strand dp3 etapp 1 och Järla Stationsområde. En genomgång av portföljerna pågår kopplat till marknadsläge och befolkningsprognos, med syfte att uppnå en noggrann och ändamålsenlig investeringsplanering.

Nämndernas och bolagens fortsatta arbete

Med utgångspunkt från förutsättningar i ramärendet och dess effekter ska nämnderna och bolagen inkomma med ett nämndbehandlat yttrande respektive styrelsebehandlat budgetförslag senast 30 september 2026. Anvisningar kommer att skickas ut senast 18 juni 2026. Nämndernas yttranden och bolagens budgetförslag ligger till grund för kommunens samlade mål- och budgetdokument, som ska beslutas av kommunfullmäktige i november.

- Nämnderna ges i uppdrag att ta fram budgetförslag med utgångspunkt ifrån budget 2026 med tillägg för förändringar av volymer, kapitaltjänstkostnader, tekniska justeringar och avtalade prisjusteringar utifrån uppdaterad befolkningsprognos och eventuella nya övriga förutsättningar.
- Nämndernas och bolagens förslag till mål och budget ska i förekommande fall omfatta förslag till ändringar i taxor och avgifter. Om taxorna saknar indexreglering ska förslag med reglering tas fram.
- Nämnderna ska i sitt underlag ge förslag på vilka checkar/ersättningar som bör prioriteras vid eventuella nivåhöjningar.
- Nämnderna ska utifrån de av kommunfullmäktige beslutade övergripande målen, föreslå fokusområden för de tre kommande åren samt indikatorer med årsmål. I val av indikatorer ska nämnderna beakta de utgångspunkter och de kriterier för detta som anges i stycke 6.8.1.
- Nämnderna ska redovisa jämförelser avseende kostnadsnivå och effektivitet i verksamheten med jämförelsekommunerna (Danderyd, Sollentuna, Solna, Tyresö och Täby).
- Nämnderna ska se över investeringar och hur de ligger planerade i tid.
- Bolagen ska inkomma med investeringsplaner och lånebehov för respektive år under perioden 2027-2029.

Prissättning interna transaktioner 2027

Priser 2027

Vid översynen av interndebiteringen som genomfördes 2023 beslutades av kommunstyrelsen att stadsledningskontoret årligen i samband med ramärendet ska uppdatera prissättningen av interna transaktioner⁶. Enligt gällande principer ska prisnivåer för interna stödtjänster sättas utifrån ett schablonbelopp med grund i rollens generella lönenivå (i intervaller). Följande priser utgör underlag för budget 2027.

Avtalade tjänster

Interndebitering motsvarande en heltidstjänst sker utifrån åtta prisnivåer. Nivåerna är schablonmässigt beräknade utifrån genomsnittlig månadslön för rollen och inkluderar övriga personalkostnader såsom PO-pålägg och semester samt utbildning, friskvård, kostnad för arbetsplats inklusive IT samt internhyra. Vid överenskommelse om del av heltid beräknas priset utifrån denna överenskommelse.

Nivå	Löneintervall	Pris 2027	Pris föregående år	Förändring
1.	Upp till 40 000	850 000	850 000	0
2.	Mellan 40 000-45 000	900 000	900 000	0
3.	Mellan 45 000-50 000	1 000 000	1 000 000	0
4.	Mellan 50 000-55 000	1 100 000	1 100 000	0
5.	Mellan 55 000-60 000	1 200 000	1 200 000	0
6.	Mellan 60 000-65 000	1 275 000	1 275 000	0
7.	Mellan 65 000-70 000	1 350 000	1 350 000	0
8.	Över 70 000	1 400 000	1 400 000	0
Direktörer	-	2 100 000	2 100 000	0

Till följd av förändrad logik kring interndebiteringar (KFKS-2025-00236) anslagsfinansieras nämnddirektörer på stadsledningskontoret. Endast produktionens och fastighetsenhetens direktör, interndebiteras.

Timarvoden

Vissa interna stödtjänster debiteras per timme, exempelvis ateljétjänster. Nedan följer timpriser i åtta nivåer utifrån den aktuella rollens genomsnittliga månadslön.

Nivå	Löneintervall	Pris 2027	Pris föregående år	Förändring
1.	Upp till 40 000	700	700	0
2.	Mellan 40 000-45 000	750	750	0
3.	Mellan 45 000-50 000	800	800	0
4.	Mellan 50 000-55 000	850	850	0
5.	Mellan 55 000-60 000	900	900	0
6.	Mellan 60 000-65 000	950	950	0
7.	Mellan 65 000-70 000	1 000	1 000	0
8.	Över 70 000	1 050	1 050	0

⁶ Principer för internprissättning enligt beslut av kommunstyrelsen 2023-06-12 § 210 (ärendenummer KFKS 2023-00544), beslutspunkt 2.

Timarvodena är baserade på normal arbetstid, vardagar. Vid arbete på kvällar och helger har säljaren rätt att justera timpriset motsvarande merkostnaden för övertids- och obekvämbetstillägg.

Digitalisering

På nacka.se återfinns underlag för varje nämnds IT-kostnader 2027 såsom kostnader för IT-arbetsplats, nät, programvaror och lagring. Underlaget som presenteras i form av en budgetsimulator baseras på aktuella IT-priser och volymer⁷. Nedan följer tre tabeller med aktuella priser 2027 per användare i jämförelse med föregående år (per månad och per år).

Arbetsplatskostnader för användare med egen dator och Officepaket, till exempel användare i stadshuset

IT-TJÄNST	Pris 2027	Pris 2026	Förändring
Konto E3	56 kr	55 kr	1 kr
Licens E3	429 kr	422 kr	7 kr
Dator NackaPC	56 kr	55 kr	1 kr
STH Nätverk	358 kr	357 kr	1 kr
Lagring (2 GB)	10 kr	10 kr	0 kr
Kostnad per månad	909 kr	899 kr	10 kr
Kostnad per år	10 908 kr	10 788 kr	120 kr

Arbetsplatskostnader för användare med behov av standardstorlek på mailbox, utan egen dator och utan Officepaket, till exempel användare VSS

IT-TJÄNST	Pris 2027	Pris 2026	Förändring
Konto E1	12 kr	12 kr	0 kr
Licens E1	137 kr	133 kr	4 kr
Kostnad per månad	149 kr	145 kr	4 kr
Kostnad per år	1 788 kr	1 740 kr	48 kr

Arbetsplatskostnader för användare med behov av större mailbox, utan egen dator och utan Officepaket, till exempel användare VSS

IT-TJÄNST	Pris 2027	Pris 2026	Förändring
Konto F1	12 kr	12 kr	0 kr
Licens F1	102 kr	103 kr	-1 kr
Kostnad per månad	114 kr	115 kr	-1 kr
Kostnad per år	1 368 kr	1 380 kr	-12 kr

Gemensam dator per månad (kan användas av fler användare)

IT-arbetsplats	Pris 2027	Pris 2026	Förändring
IT-arbetsplats	158 kr	150 kr	8 kr
Kostnad per år	1 896 kr	1 800 kr	96 kr

Lönestöd

⁷ Nacka.se – medarbetare – digitalisering – stöd för medarbetare – IT-tjänster och smarta verktyg – IT-tjänster och kostnader – budget 2027



Personalenheten erbjuder lönestöd enligt två nivåer, självservice och fullservice. Inför 2027 är priserna oförändrade jämfört med 2026. Självservice (nivå 1) kostar 175 kronor per medarbetare/månad och fullservice (nivå 2) kostar 235 kronor per medarbetare/månad.

Välfärd skola och välfärd samhällsservice

Interna priser för välfärd skola och välfärd samhällsservice är oförändrade 2027. Det gäller till exempel kommungemensamma kostnader såsom ekonomisystem inklusive leverantörsreskontra samt digitaliseringskostnader.

Beloppsgräns för interna fakturor

Inför 2027 föreslås en beloppsgräns om 5 000 kronor för interna fakturor. Det innebär att interna transaktioner som sammanlagt understiger beloppsgränsen inte faktureras.

Undantag görs i samband med årsbokslutet där interna fakturor under beloppsgränsen får faktureras. Undantag görs också för fakturering av IT- arbetsplatskostnader.

Beloppsgränsen ses över årligen i samband med ramärendet.