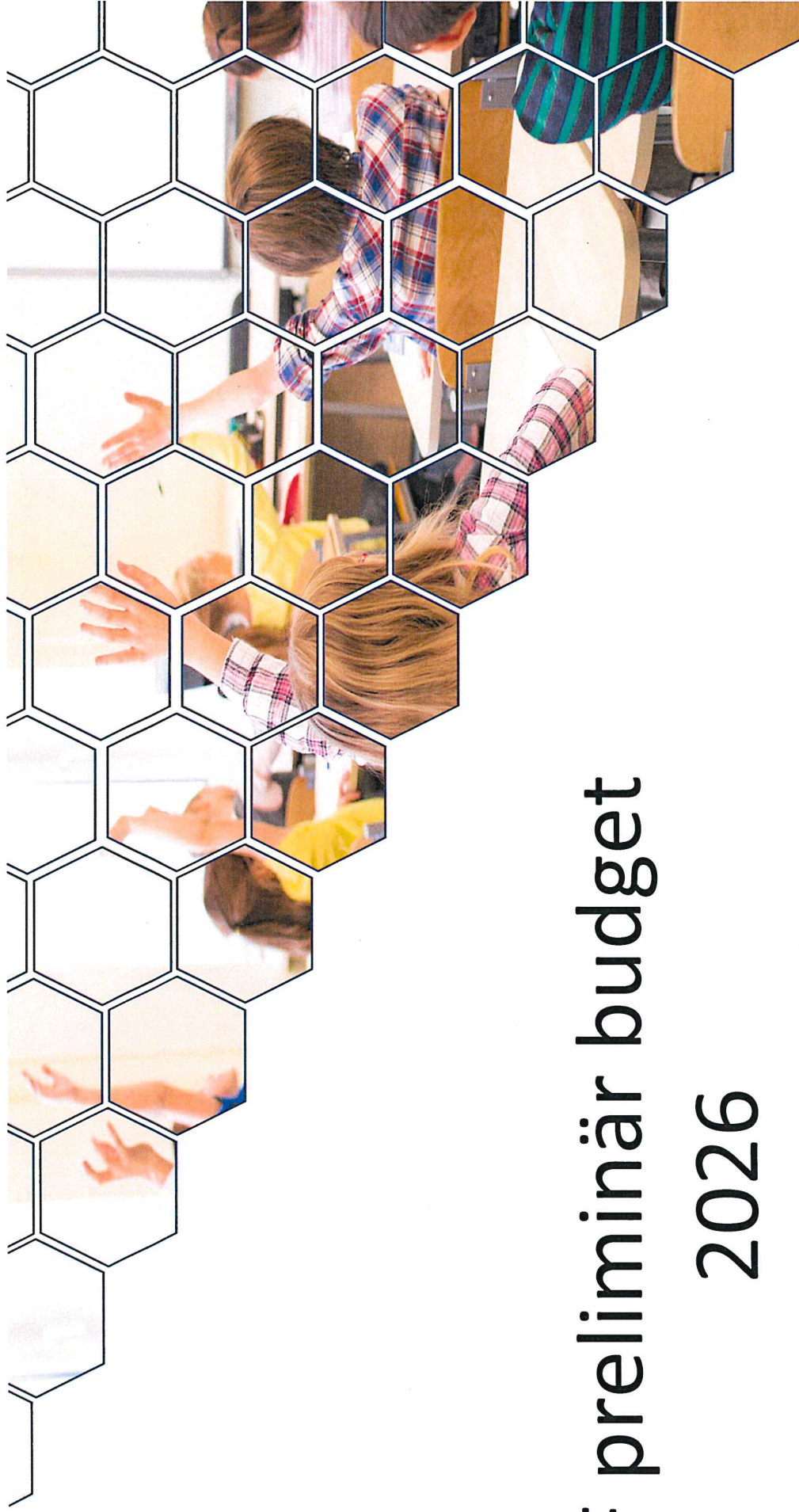




KF preliminär budget 2026

BOU 20 augusti 2025

§ 58

KS 2025-377-042

Budget 2026 och flerårsplan 2027–2028

Fortsatt arbete med budget 2026 och flerårsplan 2027–2028 presenteras på sammanträdet.

Tidigare behandling

Barn- och utbildningsutskottet beslutade 2025-04-14 §32

att ge förvaltningen i uppdrag att framtida underlag för budgetarbetet

att kalla till ett extra sammanträde för barn- och utbildningsutskottet den 16 juni kl. 8:30

Barn- och utbildningsutskottet beslutade 2025-05-19 § 41

att tacka för informationen.

Ordföranden ställer frågan om barn- och utbildningsutskottet är redo att gå till beslut och finner frågan med ja besvarad.

Barn-och utbildningsutskottet beslutar

att ta fram konsekvensbeskrivningar utifrån föreslagna budgetramar för 2026 för samtliga verksamheter inom sektor barn- och utbildning.

att ge förvaltningen i uppdrag att utreda om Boken kan byggas ut till ändamålsenliga lokaler.

Text	Budget 2025 TKR	Ber. Prognos 2025 TKR	Prel. Budget 2026 TKR	Prel. Bud 2026 - Budget 2025	
				Ändring	TKR
600 - Sektor Barn & Utbildning	28 318	26 519	27 671	-	647
621 - Grundskolan	75 571	76 264	79 249		3 678
626 - Förskolan	27 067	24 326	26 187	-	880
Summa	130 956	127 109	133 106		2 150

I tabellerna är budget uppdaterad med kända faktorer per 22 augusti 2025

Personalbudgeten har inte uppdaterats med timanställda/vikarie. Detta kommer att belasta budgeten ytterligare.

Text	Budget 2025 TKR	Ber. Prognos 2025 TKR	Prel. Budget 2026 TKR
Anp. Grundskola	4 401	2 469	5 458
Anp. Gymnasieskola	1 500	3 445	3 240
Fritidshem	3 080	3 530	3 860
Förskola	27 067	24 326	26 187
Förskoleklass	1 905	1 579	1 362
Gemensam	7 054	6 791	6 131
Grundskola	63 134	65 921	66 540
Gymnasieskola	21 502	17 702	19 243
Vuxenutbildning	1 313	1 347	1 085
Summa	130 956	127 109	133 106

2026 Prel. Budget ram 132 014

Prel. Budget 2026 - 1 092

Under respektive verksamhet finns intäkter och kostnader som kommunen har ansvar för. I egen regi eller köp av verksamhet. I räkenskapssammandrag till SCB genomförs även ytterligare fördelningar, då främst gemensam verksamhet som inte är fördelad och även overheadkostnader från andra kommunala verksamheter. Fördelningar ses över och förbättras för att följa instruktioner och ge en rättvis bild mellan verksamheter.

Anpassad grundskola

för barn med intellektuell funktionsnedsättning år 1-10. I den anpassade grundskolan läser man antingen ämnen, ämnesområden eller en kombination av ämnen och ämnesområden.

Risk-och konsekvensanalys

Den anpassade grundskolan har vuxit från att ha 2 elever inskrivna till att i dagsläget ha 6 elever inskrivna. Utöver dessa läser 3 elever omvänd integrering. Förändringen har medfört att modulen har behövts öppnas upp igen samt att en utökning av personal på 1,5 har varit nödvändig. Verksamheten har nu elever både i de yngre åren och elever i högstadiet. Detta ställer nya krav på verksamheten. Efter att Skolinspektionen genomfört en tillsyn i maj 2025 där kommunen fick nedslag på musikundervisningen behöver denna tjänst köpas in av kulturskolan. Med bakgrund av det ovan beskrivna behöver medel skutas till med 1,1 miljoner för att klarade lagstadgade kraven för den anpassade grundskolan.

Anpassad gymnasieskola

elever som fullgjort sin skolplikt i anpassade grundskolan erbjuds fortsatt fyraårig utbildning i anpassad gymnasieskola på nationellt specialutformade eller individuella program.

Risk-och konsekvensanalys

Kommunen köper platser av grannkommunerna. En omflyttning av medel från gymnasieskolan har gjorts för att bättre möta hur platserna fördelas 2026.

BOU 25 augusti 2025

Fritidshem

är en pedagogisk gruppverksamhet för skolbarn till och med tolv års ålder som vänder sig till barn vars föräldrar förvärsarbetar eller studerar och till barn som har ett eget behov av verksamheten. Barnen är inskrivna. Fritidshemmet kan bedrivas som helt fristående verksamhet men i ett tätt samarbete med den obligatoriska skolan. Här ingår också barn i anpassad skola som behöver fritidshem. Vissa justeringar av dessa delar kommer att genomföras löpande.

Risk-och konsekvensanalys

Under läsåret 25/26 är 10 barn inskrivna på fritidshemmet i Nyhammar. Verksamheten är inrymd i samma lokaler som förskolan. För att kunna bedriva verksamheten på ett ändamålsenligt sätt har förstärkning gjorts på 0,2 tjänst resurs för att säkra att skolskjutsen fungerar bl a.

Förskola

är en pedagogisk gruppverksamhet för barn vars föräldrar förvärsarbetar eller studerar och för barn som har ett eget behov av verksamheten. Den är öppen hela året och öppettiderna är till viss del anpassade till föräldrarnas arbetstider/studietider. Barnen är inskrivna i förskolan.

God ekonomisk hushållning inför 2026

Minskat 1,5 tjänster utifrån minskat barnantal

Köper 0,5 mindre tjänst från tekniska

Minskad kostnad för städ på Stacken

Interkommunala ersättningar (IKE) visar minskade kostnader (-) och ökade intäkter (+)

Risk-och konsekvensanalys

Antal barn som tidigt diagnostiseras har ökat, vilket ställer särskilda krav på verksamheten.

BOU 25 augusti 2025

Interkommunala ersättningar Förskolan

Fakturerar andra kommuner

År	Intäkter
2023	0
2024	390 129
2025	570 367
2026	651 848*

*Prognos

Faktureras av andra kommuner

År	Kostnader (kr)
2023	1 054 279
2024	718 788
2025	434 844
2026	0*

*Prognos

BOU 25 augusti 2025

Förskoleklass

en pedagogiska verksamhet som kommunen är skyldig att anvisa plats för alla barn från och med höstterminen det år de fyller 6 år. Förskoleklassen ska omfatta minst 525 timmar per läsår. Den finns på Klockarbergsskolan och genomförs i nära samarbete med övrig skolverksamhet. Även här pågår justering för att helt vara fördelad till rätt verksamhet, med lokaler, måltider och övriga delar.

Gemensam verksamhet

Här återfinns delar som är helt eller delvis gemensamma över alla verksamheter.

Se tabell, sida 9.

Grundskola

grundskolans verksamhet år 1-9. Här ingår köp av skolplatser för elever som valt annan kommun som huvudman eller vid val till fristående huvudman. Integrerade elever som är inskrivna i anpassade grundskolan ska redovisas här. (3 st elever för läsåret 25/26) När detta sker genomförs förändring löpande under innevarande år.

Till läsåret 25/26 har 19 nya barn kommit till från södra delen av kommunen (9 st) eller från andra kommuner. (10st) Av dessa tillhör 4 st till den anpassade grundskolan.

Interkommunala ersättningar se tabell, sida 11.

Risk-och konsekvensanalys

Det ökade elementalet har gjort att vissa klasser på framförallt mellanstadiet blir större. Fler elever får diagnoser som medför att de har rätt till särskilt stöd och resurser kan behövas sättas in. Medför ökade personalkostnader, i 2026 årsbudget har vi planerat för 23,2 resurser som kommer att kosta 11,5 mkr.

BOU 25 augusti 2025

Gymnasieskola

Alla aktiviteter som ingår i gymnasieskolans verksamhet. Samtlig genomförs genom köp av huvudverksamhet hos annan huvudman. Även integrerade gymnasieelever likt grundskolan ska finnas här.

Risk-och konsekvensanalys

Budgeten är neddragen med hänvisning till utfallet för tidigare år. En omflyttning av medel har gjorts till den anpassade gymnasieskolan. Det är viktigt att betona att valet av sökta utbildningar under 2026 kan göra att förutsättningarna förändras.

Vuxenutbildning

Köps in av annan huvudman och avser undervisning av vuxna motsvarande grundskolans år 1-9, samt gymnasiekurser.

Risk-och konsekvensanalys

Budgeten är neddragen med hänvisning till utfallet för tidigare år. Det är viktigt att betona att valet av sökta utbildningar under 2026 kan göra att förutsättningarna förändras.

BOU 25 augusti 2025

Gemensam

Minskat lönekostnader inom denna verksamhet för 2026-årsbudgeten genom att korrekt fördelningar till andra verksamheter.

Fortsatt arbete med kostnader som ligger i gemensam. Vissa poster kan med fördel flyttas till exempelvis grundskolan.

Lönekostnader som tillhör:

- GS Sekreterare x1 @100%
- GS Rektor biträdande x2 @100%
- GS Rektor x1 @100%
- Skolchef x1 @100%
- FS Rektor Förskola x1 @100%
- Gym/Vux Studie- o Yrkesvägledare x1 @100%
- Tjänstledig GS Rektor biträdande x1 @100% (Finns i budget 2024 men inte utfall eller prognos)

Utfall 2024	Budget 2025	Prognos 2025	Budget 2026
4 902 tkr	6 517 tkr	6 159 tkr	7 365 tkr

BOU 25 augusti 2025

Övrigt kostnader som tillhör kontogrupper 6xxxx & 7xxxx
(endast de största kostnaderna på listan nedan)

- GS Fast telefoni
- GS Datakommunikation
- GS Växel-anslutning (faktura från Fagerstas kommun)
- GS & BoU Licensavgifter
- GS & BoU Annonser

Totalt kontogrupp kostnader:

Utfall 2024	Budget 2025	Prognos 2025	Budget 2026
537 tkr	529 tkr	672 tkr	539 tkr

BOU 25 augusti 2025

2026 Prel. Budget ram 132 014

Prel. Budget 2026 - 1 092

Ber. Prognos 202506 127 109
Budget 2025 130 956

Prel. överskott 2025 3 847

Hyra höjning 2026 13.5% 1 554
Prel. Löneökning 2026 1 220
Extra modul till Anpassad GS 462
Extra 3 personel till Anpassad GS + Musik 1 500
Interna debiteringar (lokalvård, måltider, städ mm) 1 267

Extra kostnader 2026 - 6 003

Justering av budgetposter baserat på prel. prognos 2025 4 910

Prel. Budget 2026 - 1 092