



BUDGET 2026

FLERÅRSPLAN 2027–2028 SAMT STRATEGISK VERKSAMHETSPLAN

Antagen av kommunfullmäktige 2025-xx-xx
Diarienummer: KS 2025-378-042

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta:	5
Politisk viljeinriktning för 2026:	6
Inledning	6
Budgeten.....	6
Budgetprocessen	8
Mål	9
Mål att arbeta med under 2026	9
Övergripande mål 1	10
Inriktningsmål	10
Strategi	10
Indikatorer	10
Övergripande mål 2	11
Inriktningsmål	11
Strategi	11
Indikatorer	11
Övergripande mål 3	12
Inriktningsmål	12
Strategi	12
Indikatorer	12
Uppföljning	13
Organisation och mandatfördelning.....	13
Organisation.....	13
Mandatfördelning.....	13
Budgetförutsättningar 2026–2028	14
Skatteunderlagsprognoser	14
Pris- och löneökningar	15
Kapitaltjänstkostnader	14
Taxor och avgifter	14
Utdebitering skatt	14
God ekonomisk hushållning.....	14
Resultatutjämningsreserv	14
Demografi.....	15
Finansiella mål.....	16
Balanskravsutredning.....	16
Driftbudgetramar.....	17
Investeringsbudget	18
Resultatbudget 2025 och plan 2026–2027	19
Kassaflödesbudget	20

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta:

att fastställa drifttramar per sektor, utskott och nämnd enligt förslag för 2026 och flerårsplan 2027–2028

att kommunens nettokostnader i förhållande till skatter och bidrag ska vara 99,3 % för 2026 och 99 % för 2027 och 98,1 % för 2028

att föreslå kommunfullmäktige att anta investeringsbudget enligt förslag i budgetdokumentet

att kommunen ska ha en soliditet på 70%

att kommunen ska ha en kassalikviditet exklusive kortfristiga placeringar på över 100%

att kommunen ska ha en självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar på över 100%

att godkänna budgetdokumentet och dess innehåll inför kommande budgetår

att kommunstyrelsen under år 2026 har rätt att omsätta lån, dvs. låna upp belopp motsvarande belopp på de lån som förfaller till betalning under år 2026

att kommunstyrelsen under år 2026 har rätt att ny upplåna, dvs. öka kommunens skulder under år 2026, med totalt 37 000 000 kr

Politisk viljeinriktning för 2026:

Följande områden prioriteras i kommande budgetarbete:

- **Våra kärnverksamheter** för att säkerställa en trygg och jämlik välfärd.
- **Förbättrade kommunikationer**, med fokus på både buss- och tågförbindelser.
- **Förbättra boendemiljö**, såväl inomhus som i våra gemensamma utomhusmiljöer.
- **Utökning av industritomter** för att främja näringsliv och sysselsättning.
- **Sjönära tomter i Färna** för att möjliggöra attraktiva bostadsetableringar.
- **Kultur- och fritidsverksamhet**, däribland fortsatt stöd till Systemairhallen som möjliggör ett rikt idrottsliv för barn och unga.
- **Förbättrad arbetsmiljö** genom bland annat investeringar i brandstation, digitalisering, nytt ärendehanteringssystem, förbättrad hemsida, utökande av e-tjänster och en stabil verksamhet.
- **Möjliggöra för ytterligare satsningar i och med nya socialtjänstlagen**, vilket skapar förutsättningar för ytterligare kvalitetsförbättringar inom socialt arbete.

Investering och framtida planering

En förbättrad brandstation är en prioriterad fråga, och driftmedel avsätts från och med 2027.

Utöver satsningen på brandstation prioriteras även fler industritomter för näringslivet samt sjönära tomter i Färna för attraktiva bostadsprojekt.

Ekonomiskt ansvarstagande

Samtidigt som dessa satsningar genomförs, tar vi ansvar för kommunens

ekonomi. Budgeten planeras med positiva resultat under perioden:

- +0,7 % år 2026
- +1 % år 2027
- +1,89 % år 2028

Utöver detta avsätts medel för att täcka kostnader för nya löner inom verksamheterna:

- 3 110 tkr år 2026
- 3 788 tkr år 2027

Internhyra och självkostnadsprincipen

Kommunstyrelsen, som ansvarar för kommunens samtliga fastigheter, har arbetat för att fullt ut införa självkostnadsprincipen för internhyror. För att underlätta omställningen i verksamheterna sker detta i två steg:

- 50 % av anpassningen genomförs från 1 januari 2026
- 100 % gäller från 1 januari 2027

Detta inkluderar även andra interna tjänster som lokalvård, måltider, vaktmästeri, mat- och posttransporter samt övriga interna debiteringar. Syftet är att skapa långsiktigt hållbara planeringsförutsättningar för alla verksamheter.

Ekonomiska förutsättningar i planperioden

Personalomkostnadspålägg (PO-pålägg): 40,66 % år 2026–2028.

Skattesats: Oförändrad på 22:46

Internränta: 2,5 % år 2026, med en höjning till 2,75 % från och med 2027

Inledning

Budgeten

Kommunallagen kräver att kommunen ska ha en ekonomi i balans. Budgeten ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna och det innebär att varje

generation bär sina egna kostnader. I budgeten ska skattesatsen och anslagen anges.

Det ska framgå hur budgeten finansierats och en bild av den ekonomiska ställningen vid budgetårets slut.

Det finns krav på att verksamheterna kontinuerligt och på ett systematiskt sätt utvecklar arbetssätt, metoder och når de mål som fastslagits.

God ekonomisk hushållning för kommunen innebär att ekonomin sköts på ett ansvarsfullt sätt och att verksamhet bedrivs på ett effektivt sätt. De finansiella målen tillsammans med verksamheternas mål säkerställer att kommunen har en god ekonomisk hushållning.

Den 3-åriga driftsbudgeten är kommunfullmäktiges styrning som anger ramar för planperioden för samtliga utskott och nämnder.

Investeringsbudgeten för budgetåren 2026–2028 avser pågående och planerade investeringar för respektive nämnd och utskott.

Budgeten innehåller skattefinansierad verksamhet, avgiftsfinansierad verksamhet och taxefinansierad verksamhet.

Reglering av kapitaltjänstkostnader sker i skattefinansierad verksamhet. För taxefinansierad verksamhet och avgiftsfinansierad verksamhet sker inte samma volymutrymme i budget. Dessa finansierar sina investeringar genom taxor och avgifter.



Budgetprocessen

Årshjulet från styrmodellen i Skinnskattebergs kommun visar kommunens samlade budgetprocess.

Budgetarbetet under året leder fram till kommunstyrelsens förslag till budget för nästkommande år och flerårsplan för de två kommande åren.

Skinnskattebergs kommun uppnår genom processen en långsiktig planering vilket ger goda förutsättningar till ökad måluppfyllelse av både finansiella mål och verksamhetsmål samt fastställd vision och inriktningsmål.

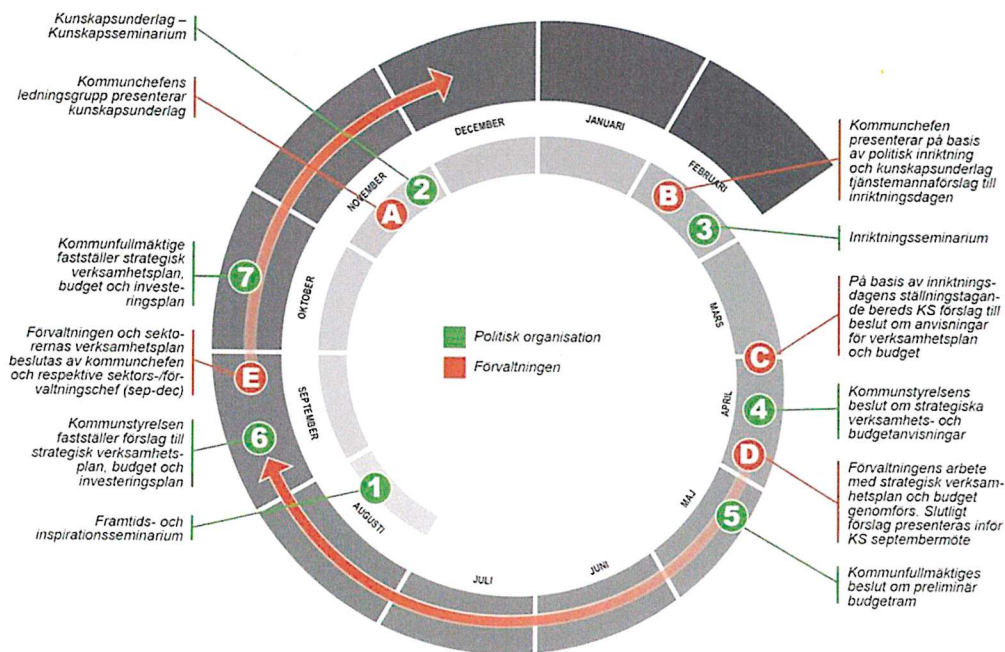
Arbetet med att bereda i utskott och nämnder samt att öka dialogen mellan politiska partier samt mellan förvaltning och politik har förbättrats.

Budgetberedningens arbete omfattar att under budgetprocessen ta fram förslag till preliminära ramar och finansiering av samtlig verksamhet. Till sin hjälp finns skatteunderlagsprognoser som Sveriges

Kommuner och Regioner (SKR) tar fram under året. Den senaste prognosen publicerades i augusti och innehåller även en prognos på antal kommuninvånare. SKR:s prognos på framtida skatter och generella bidrag ligger till grund för budget 2026 och flerårsplan 2027–2028. Då kommuninvånarantalet sjunker i flera kommuner och även förväntas göra det i Skinnskatteberg innehåller budget 2027 och framåt en försiktighetsfaktor på skatter och generella bidrag.

Under hösten och senare delen av 2025 kan revideringar ske om nya förutsättningar främst från statligt håll kommer. Regeringens höstbudget presenteras 22 september 2025.

I november beslutar kommunfullmäktige om budget för nästkommande verksamhetsår.



Figur 1 Strategiskt årshjul enligt Skinnskattebergs kommuns styrmodell

Mål

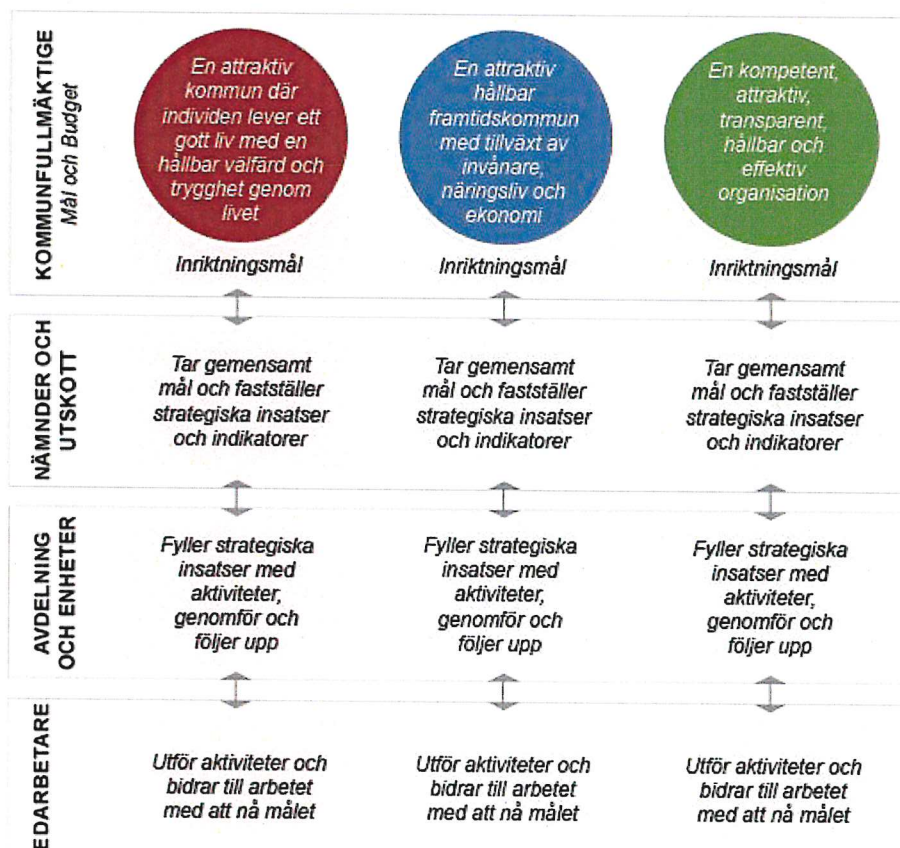
Politiken fastställer strategisk inriktning och mål. Kommunfullmäktigebeslutet för varje mandatperiod visar den politiska viljeinriktningen. Utgångspunkten är visionen för Skinnskattebergs kommun. Visionen uttrycker en strategisk och långsiktig målbild. Ambitionen är ett tidsperspektiv på 5–10 år framåt och visionen behandlas av kommunfullmäktige en gång per mandatperiod. Beredningen av denna är en bred politisk dialog med inbjudan till alla representerade partierna i kommunfullmäktige.

I november 2020 antogs styrmodell för Skinnskattebergs kommun av kommunfullmäktige. I styrmodellen anges kommunens tre strategiska mål och åtta inriktningsmål.

Kommunfullmäktige ska i början av varje mandatperiod fastställa ett program för mandatperiodens strategiska inriktning.

Mål att arbeta med under 2026

Kommunfullmäktiges politiska inriktning för planperioden är formulerad i tre övergripande mål. Varje övergripande mål delas in i underliggande inriktningsmål med text som beskriver den övergripande politiska ambitionen. För att följa och analysera kommunverksamheternas utveckling mot målbilden kopplas kommunövergripande indikatorer/mått till inriktningsmålen. Målen följs upp regelbundet minst två gånger per år, i delårsrapporten samt i verksamhetsberättelsen



Figur 2 Skinnskattebergs kommuns mål och verksamhetsplanering

Övergripande mål 1

En attraktiv kommun där alla individer lever ett gott liv med en hållbar välfärd och trygghet genom livet

Inriktningsmål

1. Kommunen erbjuder stöd, meningsfull sysselsättning för invånare som har svårt att etablera sig på arbetsmarknaden och klara egen försörjning. Kommunen ska erbjuda praktikplatser i egna verksamheter för personer långt ifrån utbildning och egen försörjning.
2. Skinnskattebergs kommun tillser att elever i grundskolan ges goda förutsättningar att gå vidare till gymnasiestudier. Att få möjlighet till bildning och utbildning i alla åldrar är en mycket viktig del av livet och där utgör god samverkan med kommunens lokala utbildningssystem en självklar roll.
3. Skinnskattebergs kommun ska arbeta för att invånarna känner sig trygga, säkra och nöjda. Den kommunala servicen ska utvecklas i samverkan med det invånarna efterfrågar.

Strategi

Genom ett systematiskt kvalitetsarbete ökar verksamhetens förutsättningar att nå de politiskt uppsatta målen. Respektive nämnd och utskott formulerar strategier för att nå sina mål.

Indikatorer

- Minska antalet personer som är beroende av försörjningsstöd
- Höja meritvärdet i grundskolan
- Trygghetsundersökningen skall påvisa en minskning av otrygghet eller osäkerhet i vårt samhälle och skola.

Övergripande mål 2

En attraktiv hållbar framtidskommun med tillväxt av invånare, näringsliv och ekonomi

- Nya detaljplaner för attraktiva tomter för medborgare och företag tas fram vid behov
- Kommunen ska nå en högre ranking i företagsklimatet, enligt Svenskt Näringslivs enkät.

Inriktningsmål

4. Skinnskattebergs kommun ska vara en attraktiv landsbygdskommun där miljö och klimatarbete är prioriterat. Vi tar ansvar för att vara en klimatsmart och hållbar kommun som utvecklas med invånare, näringsliv och besökare. Infrastrukturen ska förbättras och säkras för att underlätta tillväxt och in- och utpendling.
5. Skinnskattebergs kommun är "Kulturriket i Bergslagen". Kommunen arbetar aktivt med kultur och fritid samt uppmuntrar föreningsliv och ideella krafter att erbjuda ett levande, rikt och brett hälsofrämjande kultur- och fritidsliv.
6. Skinnskattebergs kommun står för en hållbar tillväxt ur ett socialt, ekonomiskt och miljömässigt perspektiv. Kommunen ska erbjuda olika former av attraktiva boenden och detaljplanera för attraktiva tomter. Näringslivsutveckling och nyetableringar är viktigt för tillväxt och ska erbjudas möjlighet till etablering.

Strategi

Genom ett systematiskt kvalitetsarbete ökar verksamhetens förutsättningar att nå de politiskt uppsatta målen. Respektive nämnd och utskott formulerar strategier för att nå sina mål.

Indikatorer

- Kommunen har under planperioden tagit fram en ny koldioxidbudget.
- Invånare med bra självskattat hälsotillstånd ska öka.

Övergripande mål 3

En kompetent, attraktiv, transparent, hållbar och effektiv organisation

Inriktningsmål

7. I en tid av utveckling och utmaningar har Skinnskattebergs kommun en ansvarsfull, långsiktig och ekonomisk politik som präglas av smarta, effektiva lösningar. De olika verksamheterna inom kommunen ska ständigt utvecklas för att höja kvaliteten på kommunens service och tjänster.
8. Skinnskattebergs kommun är en attraktiv arbetsgivare som kontinuerligt utvecklar medarbetare och ledare. Kommunen arbetar med ett gott ledarskap som bidrar till ett hälsofrämjande hållbart arbetsliv och möter aktivt framtidens kompetensförsörjningsbehov genom en tydlig och långsiktig rekryteringsprocess.

Strategi

Genom ett systematiskt kvalitetsarbete ökar verksamhetens förutsättningar att nå de politiskt uppsatta målen. Respektive nämnd och utskott formulerar strategier för att nå sina mål.

Indikatorer

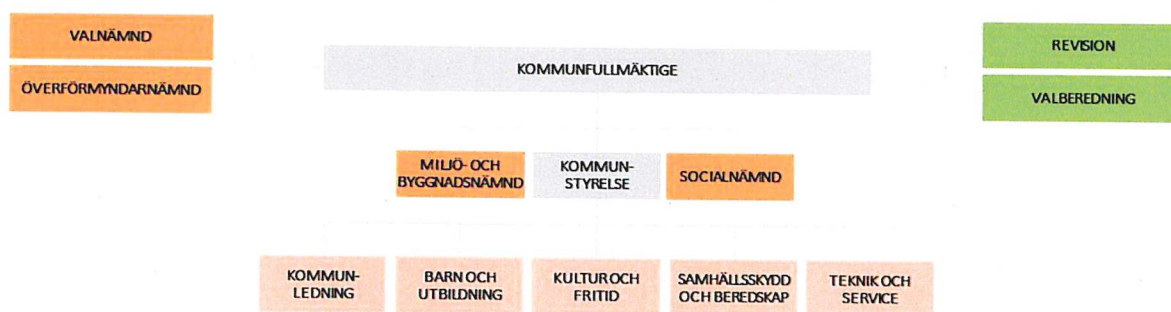
- 99,3 % av verksamheternas nettokostnader täcks av skatteintäkter och generella bidrag.
- Medarbetarundersökningen ska påvisa att medarbetare är nöjda med arbetsplatsen.
- Sänka sjukfrånvarotalet.
- Kompetensutveckling av befintlig personal ska öka och möta behoven.

Uppföljning

Kommunstyrelsen leder och ansvarar för uppföljning, analys och utvärdering av den samlade verksamheten. Kommunstyrelsen följer upp nämnders och styrelser verksamhet fortlöpande. Samlad ekonomisk uppföljning för hela kommunen lämnas till kommunstyrelsen per 30 april och per 31 oktober. Uppföljning av nämndernas/styrelses mål och ekonomi presenteras för fullmäktige i delårsrapport per den 31 augusti och i årsredovisningen.

Organisation och mandatfördelning

Organisation



Figur 3 Organisationsschema uppdaterad 2023-11-16

Mandatfördelning

I kommunfullmäktige i Skinnskattebergs kommun finns 25 ledamöter/mandat. Mandatfördelningen mellan de politiska partierna är från och med valet 2022 följande:

Skinnskattebergs kommun styrs inför 2026 av Sverigedemokraterna tillsammans med Liberalerna, Moderaterna och Centerpartiet.

Parti	Mandatfördelning 2023–2026
Socialdemokraterna	9
Sverigedemokraterna	6
Liberalerna	5
Moderaterna	2
Vänsterpartiet	2
Centerpartiet	1
Summa Mandat	25

Tabell 1 Mandatfördelning i Skinnskattebergs kommun 2024–2026

Budgetförutsättningar 2026–2028

I SKR:s cirkulär 25:32 presenteras budgetförutsättningar för regioner och kommuner för åren 2025 till 2028. Konjunkturen i Sverige är svagare än vad tidigare prognoser och framskrivningar visat. Skatteunderlagsprognoserna är sämre än vad man tidigare har trott. Bedömningen är att det dröjer till nästa år innan konjunkturen stärks, konjunkturåterhämtning går långsammare än tidigare beräkningar.

- Skatteunderlagstillväxten stiger kommande år men prognosen för både 2024 och 2025 är nedreviderad.
- Den svaga konjunkturen består och BNP-tillväxten tar fart först 2026.
- Det finns en demografisk utmaning i många av Sveriges kommuner.

Kommunens resultatbudget visar att effektiviseringsbehov finns framåt för att säkra en hållbar ekonomi och skapa ytterligare förutsättningar för satsningar och omställningar som kommunen står inför.

Skatteunderlagsprognoser

Budgeten utgår från skatteunderlagsprognosen från SKR per 21 augusti 2025. Inför 2027 och 2028 finns en försiktighet i jämförelse med SKR:s prognoser för att möta ett lägre antal kommuninvånare än prognosticerat nationellt.

SKR:s prognoser är på riksnivå men visar med angiven skattesats och antagande om befolkningsutveckling en utgångspunkt i budgetarbetet framåt.

Pris- och löneökningar

Med de budgetförutsättningar som gavs i budgetarbetet krävdes både en effektivisering i sektorer och nämnder och ett långsiktigt perspektiv med åtgärder för att nå de fastställda ramarna.

Den uppjusterade budget som presenteras innebär viss kompensation för kommande löneökningar.

I budgetarbetet ligger det tvååriga avtalet kring förväntad löneökning som slöts i lönerörelsen 2025.

Interna avgifter för kostnader som debiteras inom kommunen består främst

av hyror och måltider som tillhandahålls av sektor Teknik och service. Med anledning av de utmaningar som presenterats i budgetarbetet kommer justering av prislappar att ske i två steg, med 50 % från 1 januari 2026 och fullt ut från och med 1 januari 2027.

SKR:s förslag är att kommunerna bör ha ett PO-pålägg på 40,66 procent. En stor utmaning som detta ska finansiera i kommunen är pensionskostnader och pensionsskuld. Dessa har ökat på grund av hög inflation. Det interna PO-pålägget i Skinnskattebergs kommun följer SKR och innebär ett visst krav på effektivisering i de tilldelade ramarna för verksamheterna.

PKV	2024	2025	2026	2027	2028
Arbetskraftskostnad*	5,2	-0,7	3,1	3,8	3,7
vikt arbetskraftskostnad	69,1%	69,7%	68,8%	68,9%	69,2%
Övrig förbrukning**	2,8	3,1	2,6	2,5	2,6
vikt övrig förbrukning	30,9%	30,3%	31,2%	31,1%	30,8%
Prisindex kommunal verksamhet	4,4	0,4	3,0	3,4	3,3

Tabell 2 Prisindex för den kommunala verksamheten

* Lönekostnadsförändring inkl. förändring i arbetsgivaravgifter.

** 40% lönekostnadsförändring och 60% KPIF

Kapitaltjänstkostnader

Materiella anläggningstillgångar i enlighet med anläggningsregister och investeringsbudget ska systematiskt avskrivas under nyttjandeperioden. Kapitalkostnader utgörs av avskrivningar och intern ränta under hela nyttjandeperioden och belastar kommunens driftskostnader.

Inom skattefinansierad verksamhet omfördelar finansförvaltningen budget för förändringar av kapitaltjänstkostnader under verksamhetsåret. Detta har som syfte att gynna investeringar som på sikt förbättrar kommunens bestånd av fastigheter och inventarier samt leder till minskade driftskostnader framåt jämfört med alternativa lösningar. Internräntan följer SKR med viss justering för lokala förutsättningar.

Internräntan som fastställs för budget 2026 och framåt innebär en höjning från och med 2027. Den baseras på kommunens genomsnittliga ränta för långfristig låneskuld och denna förväntas under planperioden att öka.

Allmännyttans och VA-verksamhetens investeringar blir inte kompenserade för kapitalkostnader budgetmässigt. Dessa verksamheter budgeteras med ett nollresultat och är egna resultatenheter.

Taxor och avgifter

Samtliga sektorer och nämnder ser över sina taxor och avgifter inför 2026. Förslag till revidering av taxor, samt nya taxor hanteras i särskilt ärende.

Utdebitering skatt

Skinnskattebergs utdebitering av skatt uppgår till 22:46. Budget 2026 och flerårsplan 2027–2028 är beräknad med oförändrad utdebitering under hela perioden.

God ekonomisk hushållning

I Skinnskattebergs kommun erbjuds en stor bredd av verksamheter. Bland de viktigaste välfärdstjänsterna som pengarna ska räcka till är förskola, skola, vård och omsorg och äldreomsorg. Att skapa värde för skattepengarna är grunden för god ekonomisk hushållning.

Ett positivt resultat ger muskler framåt att kunna klara framtida investeringar och att varje generation bär sina egna kostnader. God ekonomisk hushållning handlar om att styra ekonomi och verksamhet både här och nu och ur ett längre tidsperspektiv. Det är därför viktigt att kostnaderna är lägre än intäkterna och på så sätt kunna bygga upp ett kapital, tillgångar som krävs för att dels kunna bibehålla den verksamhet som behövs, dels kunna utveckla verksamheterna över tid. Kapitaltillgångar skapar också en trygghet i konjunkturcykler.

Att över tid kunna finansiera reinvesteringar med egna medel och undvika nya lån eller ha en lånenivå som bedöms som skälig är viktigt.

Resultatutjämningsreserv

Från och med 2013 finns det i kommunallagen en möjlighet att skapa en resultatutjämningsreserv (RUR) vid ett positivt resultat. RUR i Skinnskatteberg uppgår till 4,3 miljoner kronor bokslut 2024. Denna reserv ska avvecklas senast 2033.

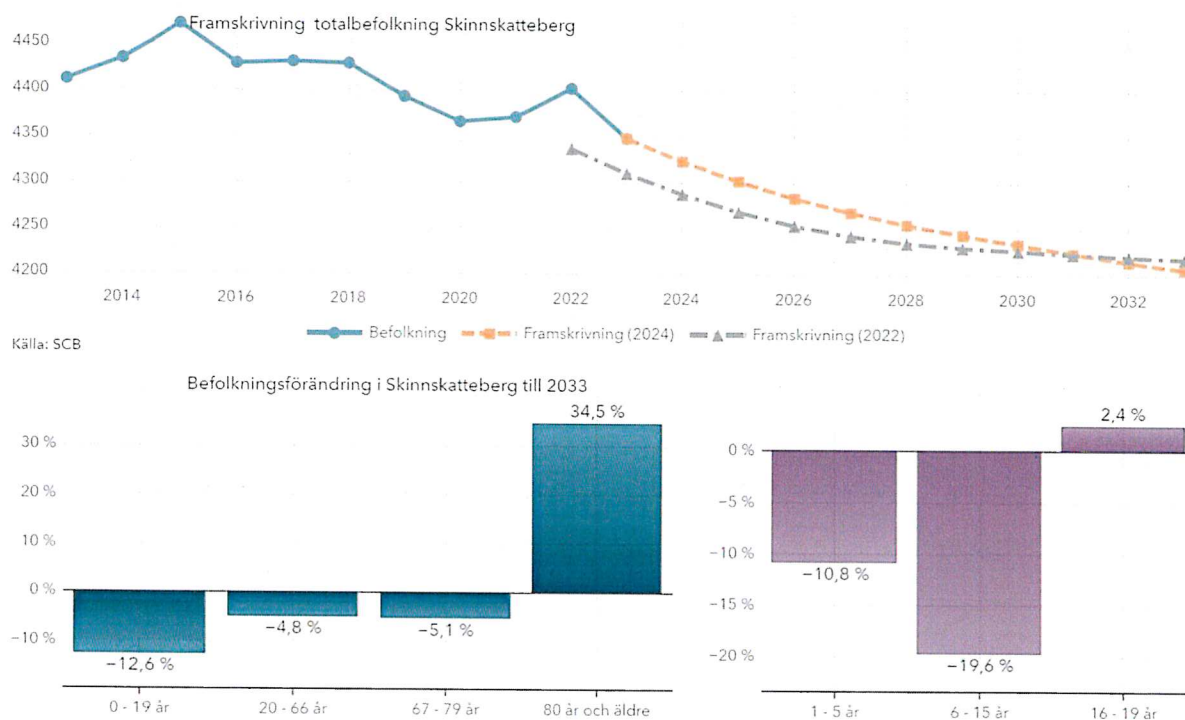
Demografi

Den demografiska utvecklingen är viktig för både kommunens kostnader och intäkter. Budgeterat antal kommuninvånare följer SKR:s skatteunderlagsprognos per 2025-08-21.

Skinnskattebergs kommun har negativa balanskravsresultat från tidigare år att återställa och reglera som uppgår till 8 942,9 tkr.



Tabell 3 Prognos antal kommuninvånare 2023–2028.
Källa SKR



Tabell 4 Framskrivning totalbefolkning i Skinnskatteberg 2014–2032. Källa SKR

Finansiella mål

Enligt kommunallagen ska kommuner i samband med budgeten ange finansiella mål för ekonomin som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Målen ska följas upp i förvaltningsberättelsen i årsredovisning och delårsrapport. Skinnskattebergs finansiella mål för 2026 och flerårsplan 2027–2028 är:

- Kommunens nettokostnader i förhållande till skatter och bidrag ska vara högst 99,3 % under 2026 och 99 % 2027 och högst 98,1 % under 2028.
- Kommunen ska ha en soliditet på 70 %.
- Kommunen ska ha en kassalikviditet exklusive kortfristiga placeringar på över 100
- Kommunen ska ha en självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar på över 100

För planperioden är de höga investeringsbehoven en utmaning där självfinansieringsgraden behöver stärkas för att nå målvärdet. Styrkan i Skinnskattebergs kommun med en hög soliditet kvarstår och är viktig även framåt vilket kräver högre resultatmål på lång sikt.

Balanskravsutredning

Kommunen har budgeterat ett positivt resultat på 2,4 miljoner år 2026 och 3,7 miljoner kronor i överskott år 2027. I plan för 2028 är det budgeterade resultatet 7,0 miljoner. Det innebär att det tar längre tid än tidigare prognoser att återställa negativt balanskrav från tidigare år.

Investeringar

Stora investeringsbehov finns i hela kommunsektorn i Sverige, så även i Skinnskatteberg. Lokalt i kommunen finns de stora behoven inom fastighet och VA men även energibesparande investeringar och klimatanpassningar krävs framöver. Behoven ska finansieras antingen med egna likvida medel eller genom belåning externt vilket ökar låneskulden. Den beställande verksamheten där investeringen hör hemma får förändrade driftskostnader. Totalt sett medför investeringar ökade kapitaltjänstkostnader och underhållskostnader. Interndebiteringar för hyror påverkas vid investeringar, där kostnaden ska tas där den uppstår.

Kommunens investeringar har till stor del finansierats genom avskrivningar och genom ett positivt resultat. Skinnskatteberg har en låg låneskuld per kommuninvånare. Under 2025 har låneskulden ökat något. Externa lån, ökad låneskuld kommer fortsatt att krävas utifrån politiska viljeinriktningen kring framtida investeringar.

Investeringsbudgeten påverkar räntekostnader och medför en förändrad risk. Investeringar binder kapital en lång tid framåt och innebär ett åtagande framåt att klara kapitaltjänstkostnader vid sidan av ökade driftskostnader.

Självfinansieringsgraden på investeringar förväntas sjunka.

Investeringsbudgeten 2026 uppgår till 48,5 miljoner kronor för att öka ytterligare de kommande åren. En ny förbättrad brandstation är en prioriterad fråga och den tillkommer i presenterad tabell för kommande investeringar.



Driftbudgetramar

budget 2026 och flerårsplan 2027–2028

Ramar och anslag per nämnd och sektor	Budget 2026	Flerårsplan budget 2027	Flerårsplan budget 2028
Driftbudgetram			
Kommunstyrelsen	204 369	208 700	214 081
varav Kommunledning	33 996	34 326	34 656
varav sektor Kultur och Fritid	14 213	14 254	14 295
varav sektor Samhällsskydd och Beredskap	8 865	11 115	14 415
varav sektor Teknik och Service	15 981	15 695	16 109
varav sektor Barn och Utbildning	132 014	133 310	134 606
översiktsplan Teknik och Service ospecificerad KS	-700	0	0
Summa Kommunstyrelsen	204 369	208 700	214 081
Socialnämnden	133 228	134 601	135 974
Miljö- och Byggnadsnämnd	3 646	3 708	3 770
Revision	1 100	1 100	1 100
Valnämnd	221	20	20
Överförmyndarnämnd	1 094	1 105	1 116
Driftbudget totalt	343 658	349 234	356 061
Finansförvaltningen	346 096	352 886	363 132

Investeringsbudget

Investeringsbudget (tkr)	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
SEKTOR KOMMUNLEDNING			
IT E-tjänsteplattform	1000	200	200
IT höjd beredskap	300	300	300
IT-reinvestering	140	160	200
SEKTOR KULTUR OCH FRITID			
Ny barnavdelning biblioteket	0	600	0
Kulturskolan instrument	63	0	0
Kulturhistoriska byggnader	0	100	100
KURJ-banan	0	0	400
Badplatser	300	0	0
Underhåll infartsskyltar	50	0	0
Utveckling leder belysning elljusspår	0	1 450	0
Klocka sporthallen	0	0	80
Snöskoter Borntorpet	120	0	0
SEKTOR SAMHÄLLSSKYDD OCH BEREDSKAP			
Rakelsystem generation 2.0	0	0	150
SEKTOR BARN OCH UTBILDNING			
IT investeringar	300	400	300
Inventarier	100	0	140
Tillgänglighet- och verksamhetsanpassningsåtgärder	0	100	80
Anpassad grundskola	150	0	80
Förskola	50	100	0
SOCIALFÖRVALTNINGEN			
Digitalisering	400	300	300
Arbetsverktyg	100	0	80
Anpassning av verksamhetslokaler	0	250	50
Arbetsmiljö	100	50	100
Utemiljö	0	100	0
Möbler boenden och kontor	200	0	0
SEKTOR TEKNIK OCH SERVICE			
Reinvesteringar förvaltningsfastigheter	12 000	12 000	12 000
Städ och köksutrustning	400	280	250
Sjönära tomter Färna	500		
Parker och lekplatser	200	200	200
Delsumma skattefinansierade investeringar	16 473	16 590	15 010
BOSTÄDER			
Lotsen lägenheter	2 000	5 500	5 500
Reinvesteringar bostadsfastigheter	6 500	6 500	6 500
Delsumma Bostäder, avgiftsfinansiering	8 500	12 000	12 000
VA			
Reinvesteringar i VA	5 000	7 000	7 000
Reservvattentäkt Hardalen, pumpstation		7 000	7 000
Nytt spillavlopp pga. nya verksamhetsområden	3 500	2 000	2 000

Omläggning VA-ledningsnät		800	10 000
Omläggning VA-ledningsnät, Prästgårdsgärdet	15 000	15 000	
Delsumma VA, taxefinansiering	23 500	31 800	26 000
Totalsumma investeringar	48 473	60 390	53 010

Resultatbudget 2026 och plan 2027–2028

Resultatbudget (Mnkr)	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Flerårsplan 2027	Flerårsplan 2028
Verksamhetens intäkter	73,5	74,5	74,9	75,1	76,1
Verksamhetens kostnader	-405,0	-394,3	-409,3	-414,0	-423,5
Avskrivningar	-16,3	-16,0	-16,3	-17,2	-18,0
Verksamhetens nettokostnader	-347,8	-335,8	-350,7	-356,1	-365,4
Skatteintäkter	223,0	223,1	235,5	241,1	251,9
Generella statsbidrag	114,7	117,6	119,0	120,1	122,0
Summa skatteintäkter och generella statsbidrag	337,7	340,7	354,5	361,2	373,9
Verksamhetens resultat	-10,0	5,0	3,9	5,2	8,6
Finansnetto	5,7	-1,6	-1,5	-1,5	-1,5
Årets resultat	-4,3	3,4	2,4	3,7	7,1

Ianspråktagande av RUR (resultatutjämningsreserv) 2024: 4,3 miljoner.

Kassaflödesbudget

Kassaflödesbudget belopp i Mnkr	Budget 2026	Flerårsplan 2027	Flerårsplan 2028
Årets resultat	2,4	3,7	7,1
Justering för ej likvidpåverkade poster, avskrivningar	16,3	17,2	18,0
Kassaflöde från den löpande verksamheten	18,7	20,9	25,1
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-48,5	-60,4	-53,0
Nya lån investeringar	37,0	50,0	40,0
Amortering	-1,0	-1,0	-1,0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	36,0	49,0	39,0
Årets kassaflöde	6,2	9,5	11,1

