

KS/2026:139

**KS § 61****Verksamhet och budget 2027–2029****Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige**

1. Anta ”Verksamhet och budget 2027–2029” som kommunens budgetdokument för perioden.
2. Fastställa de ekonomiska anslag och ramar för kommunens nämnder och styrelse som föreslås i ”Verksamhet och budget 2027–2029”:

Anslag (tkr)	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Kommunstyrelse	-184 487	-208 487	-229 487
Barn- och utbildningsnämnden	-330 397	-330 397	-330 397
Socialnämnden	-281 853	-281 853	-281 853
Kultur- och fritidsnämnden	-21 948	-21 948	-21 948
Miljö- och byggnadsnämnden	-546	-546	-546
Kommunfullmäktige	-2 748	-2 748	-2 748
S:a Anslag	-821 979	-845 979	-866 979

3. I kommunstyrelsens ram ingår ett anslag som avser lönehöjningar som påverkar budget 2027 och plan 2028–2029 för nämnderna. Denna ram får fördelas till övriga nämnder i enlighet med lönerörelsernas utfall utan ytterligare beslut i kommunfullmäktige.
4. Fastställa investeringsanslag 2027–2029 enligt följande fördelning:

Investeringsanslag (tkr)	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Kommunstyrelse	-177 800	-47 400	-33 000
Barn- och utbildningsnämnden	-11 200	-5 700	-5 700
Socialnämnden	-1 000	-1 700	-1 700
Kultur- och fritidsnämnden	-100	-475	-325
S:a Anslag	-190 100	-55 275	-40 725

5. I kommunstyrelsens ram ingår ett anslag som avser avskrivningskostnader som påverkar budget 2027 och plan 2028–2029 för nämnderna. Denna ram får fördelas till övriga nämnder i enlighet med lönerörelsernas utfall utan ytterligare beslut i kommunfullmäktige.

**Deltar ej i beslut**

Robert Österlund (V) deltar ej i beslut.

**Ärendebeskrivning**

Planen för de ekonomiska ramarna har arbetats fram genom att det har genomförts en budgetberedning, bokslutsdag och framtidsdag. Varje år revideras de ekonomiska ramarna för driftbudget och investeringsplaner. Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) presenterar fem prognoser varje år på kommunens skatter och bidrag. På våren presenteras två prognoser med bland annat hänsyn taget till regeringens vårproposition. Höstens skatteprognoser tar med regeringens höstproposition i beräkningarna. Prognoser på kommunens pensionskostnader är med i beräkningarna för framtagande av de ekonomiska ramarna. I förslaget fastställs ekonomiska ramar för 2027–2029.

Budgetförslaget baseras på ett resultatöverskott på 2 % räknat som andel av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.

Investeringsanslaget avser nya investeringar år 2027–2029.

Budgetbeslutet i juni avser ramar till verksamheterna för att förbättra planeringsförutsättningarna för dem. Det slutgiltiga budgetförslaget tas av kommunfullmäktige i november. Höstens budgetprocess avser endast justering av ramarna om nya förutsättningar har framkommit.

**Bedömning**

Den prognostiserade demografiska och ekonomiska utvecklingen för kommunen ger vid handen att effektiviseringar inom kommunens verksamhet är påkallade för att möta kommande volymförändringar, andra tillkommande behov och upprätthålla en långsiktig ekonomisk hållbarhet. Kommunstyrelsen uppdras därför att, via kommunchefen, förvaltningsövergripande analysera verksamheternas effektivitet och ta fram underlag inför kommande års budgetprocess.

**Beslutsunderlag**

Tjänsteutlåtande, kommunstyrelsens förvaltning, 2026-05-19, 2 sidor.

Verksamhet och budget 2027–2029, 12 sidor.

Budget 2027, kommunrevisionen, kommunfullmäktiges presidium 2026-05-04, 2 sidor.

Äskande av medel för kommunrevisionen i Gagnefs kommun budgetåret 2027, 2026-04-26, 1 sida.

**Protokollsutdrag**

Kommunfullmäktige

# G GNEF



## Verksamhet och budget 2027 - 2029

*Antagen av kommunfullmäktige 2026-06-15 § x  
Dnr: KS/2026:139*

## Innehållsförteckning

---

Kommunfullmäktiges övergripande mål och värdegrund.....	3
Förutsättningar och verksamhetens finansiering.....	6
Budgetprocess inför budget 2027.....	8
Nämnder.....	9
Resultatbudget 2027–2029.....	10
Balansbudget 2027–2029.....	11
Kassaflöde, budget 2027–2029.....	11

## Kommunfullmäktiges övergripande mål och värdegrund

---

### VÄRDEGRUND / FÖRHÅLLNINGSSÄTT

Jag är här för alla i Gagnefs kommun.

Jag är kommunikativ och möter människor med respekt.

Jag ser utvecklingsmöjligheter, reflekterar och agerar.

### Kommunfullmäktiges övergripande mål

Kommunfullmäktige beslutar om finansiella mål och verksamhetsmål. Finansiella mål behövs för att betona att ekonomin är en restriktion för verksamhetens omfattning. Mål och riktlinjer för verksamheten behövs för att visa hur mycket av de olika verksamheterna som ryms inom de finansiella målen, det vill säga koppling mellan ekonomi och verksamhet. God ekonomisk hushållning är att klara av både finansiella- och verksamhetsmål.

### Finansiella mål för Gagnefs kommunkoncern

**Kommunen ska i genomsnitt uppnå ett överskott på 2 % räknat som andel av ”summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning” fram till år 2028.**

**Kommunkoncernens låneskuld per invånare får inte överstiga 127 000 kr under perioden fram till år 2028.**

**Kommunkoncernens soliditet exklusive pensionsförpliktelser får inte understiga 20 % under perioden fram till år 2028.**

### Mål och strategiska insatser

---

#### I Gagnefs kommun finns tryggheten

Med det menas bland annat: Gagnefs kommun ska vara en av landets tryggaste kommuner. Genom dialog, uppmuntran och stimulans ska vi öka civilsamhällets intresse och delaktighet i det brottsförebyggande och trygghetsskapande insatserna. Kommunen ska stödja utvecklingen av frivilliga organisationer och dess verksamhet. Vi ska verka för att bibehålla våra samhällsviktiga funktioner och arbeta för en utökad trygghet.

---

#### I Gagnefs kommun finns öppenhet, tolerans och nyfikenhet inför nya människor

Med det menas bland annat: Gagnefs kommuns ska ge alla en god start och en bra möjlighet till integration i samhället och goda möjligheter till en bra framtid. Kommunen ska skapa förutsättningar för nyanlända kommuninvånare att bli delaktiga i samhället och på så vis förhindra utanförskap, marginalisering, passivitet och bidragsberoende. Grunden för en stark integration läggs vid ett smidigt mottagande, snabb etablering och

genom att den nyanlände aktivt tar ansvar för sin situation. Svenska språket och samhällsorientering är nyckeln till att nyanlända ska kunna etablera sig i samhället och komma in på arbetsmarknaden.

---

## **Det digitala samhället är en självklarhet samtidigt som basservice finns på nära håll**

Med det menas bland annat: Gagnefs kommun ska genom digitalisering öka delaktighet och förbättra tillgänglighet för medborgare samt öka effektiviteten i verksamheten för snabbare och mer tillgänglig service och kvalitetssäkrad handläggning. Digitaliseringsarbetet ska inte ske på bekostnad av att de som idag på olika sätt behöver nyttja kommunens tjänster och inte kan använda de digitala verktygen. Kommunens tjänster ska även rikta sig till denna målgrupp och ha möjlighet att erbjuda personliga möten. Vi ska göra det enklare för de som bor i, verkar i eller besöker Gagnefs kommun.

---

## **I Gagnefs kommun uppmuntras nytänkande och entreprenörskap**

Med det menas bland annat: Gagnefs kommun uppmuntrar, underlättar och stimulerar näringslivet. Vi skapar förutsättningar för etablering och tillsammans med näringslivet förbättrar vi näringslivsklimatet utifrån förutsättningar och villkor. Vi för en aktiv dialog med kommunens näringsliv om viktiga frågor som påverkar näringslivets förutsättningar. Kommunen erbjuder god service och underlättar näringslivets kontakt med kommunen.

---

## **I Gagnefs kommun främjas allas möjlighet till arbete och meningsfull sysselsättning utifrån den enskildes förmågor**

Med det menas bland annat: Gagnefs kommun ska erbjuda åtgärder och/eller meningsfull sysselsättning till de medborgare som på grund av funktionsnedsättning, saknad av gymnasieutbildning eller annan orsak står utanför arbetsmarknaden. Genom att kartlägga den kompetens individen innehar och möjliggöra komplettering av kunskaper och färdigheter ska vi förhindra utanförskap, marginalisering, passivitet och bidragsberoende. För att underlätta inträde till arbetsmarknaden ska samverkan ske med kommunens förvaltningar, organisationer, andra kommuner och myndigheter samt näringslivet.

---

## **Gagnef är en ekologiskt hållbar kommun där det är enkelt att vara miljövänlig**

Med det menas bland annat: Gagnefs kommun ska leverera service och tjänster av hög kvalitet, med så liten klimat- och miljöpåverkan som möjligt. Kommunen ska öka servicenivå och tillgänglighet för kommunens avfallshantering. Vi ska arbeta aktivt med att reducera gifter och kemikalier i kommunens verksamhet – både inomhus och utomhus. Den mat som kommunen serverar ska vara miljövänlig, näringsrik och andelen närodlat och närproducerad mat i kommunens verksamhet ska öka.

### STRATEGISKA INSATSER

De strategiska insatserna innebär vissa insatser där styrelsen eller nämnd/er enskilt eller tillsammans arbetar för att uppnå vår vision. Den som är ansvarig har i uppdrag att koppla indikatorer till insatserna för den årliga uppföljningen.

---

## **I Gagnefs kommun finns närhet till övriga världen och infrastrukturen är väl utbyggd och binder samman kommundelarna**

Med det menas bland annat: Gagnefs kommun ska arbeta för en utbyggd kollektivtrafik och för att återinföra persontrafik på Västerdalsbanan. Det ska vara lätt att ta sig mellan kommunens orter med kollektivtrafik och gång- och cykelvägar. Vi ska aktivt delta i arbetet med att förbättra pendlingsmöjligheter till andra kommuner och större städer. Arbetet är beroende av externa aktörer så som Region Dalarna och Trafikverket.

Ansvarig: Kommunstyrelsen

---

## **I Gagnefs kommun är det lätt att hitta bostadsformer anpassad efter behov och önskemål för alla åldrar och i livets alla skeden**

Med det menas bland annat: Gagnefs kommun ska arbeta för ett ökat bostadsbyggande med hänsyn till befintliga kulturmiljöer. Vi ska skapa förutsättningar för etablering av externa intressenter som bidrar till en god samhällsstruktur och ett resurseffektivt och hållbart samhälle.

Ansvarig: Kommunstyrelsen

---

## **I Gagnefs kommun finns ett aktivt och nyskapande kultur- och fritidsliv**

Med det menas bland annat: Gagnefs kommun ska stötta och skapa förutsättningar för kultur- och fritidsverksamhet. Alla medborgare ska erbjudas möjlighet till fritids- och kulturutövande. Vi ska uppmuntra föreningars utveckling och stötta nyskapande och gränsöverskridande verksamheter. Kultur och fritid är en viktig del i kommunens platsutveckling i dialog med Visit Dalarna.

Ansvarig: Kultur- och fritidsnämnden

# Förutsättningar och verksamhetens finansiering

## Skattesats

Skattesatsen för Gagnefs kommun år 2027 är på 22,28 %.

## Skatte- och utjämningsintäkter samt befolkningsutveckling

	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Skatte- och utjämningsintäkter				
<i>Skatteintäkter</i>	586 093	610 116	636 618	663 228
<i>Kommunalekonomisk utjämning</i>	220 584	215 932	217 224	214 932
<i>LSS utjämning</i>	958	2 097	2 082	2 069
<i>Fastighetsavgift</i>	41 497	42 194	42 194	42 194
Summa skatte o utjämning	849 132	870 339	898 118	922 423

## Befolkningsutveckling

Per sista december år 2025 uppgick Gagnefs kommuns invånare till 10 307. Det är en minskning med 77 invånare jämfört med föregående år. Det är negativt födelsenetto och utflyttning som är orsaken till minskningen. Det föds färre barn och fler har avlidit. Utflyttningen inom Dalalarna är också en av orsakerna. I beräkningsunderlaget till budgeten beräknas kommunen att har 10 228 invånare 2026 för att sedan minska med ca 60–70 invånare per år fram till år 2030 då beräkningarna landar på 9 972 invånare. Den åldersgrupp som ökar är de som är 80 år och äldre, barn i skolåldern minskar rejält.

## Ekonomiska förutsättningar för planperioden

### Världen

Den globala ekonomin väntas utvecklas i en stabil men dämpad takt under perioden 2027–2030, med fortsatt osäkerhet kopplad till geopolitik, energipriser och handel. För en mindre kommun som Gagnef innebär detta främst indirekta effekter via räntor, inflation och efterfrågan i svensk ekonomi. Perioder av svängningar i inflation och räntenivåer kan påverka både investeringskostnader och kommunens upplåning, vilket ställer krav på god finansiell framförhållning.

### Sverige

Svensk ekonomi går in i ett mer normaliserat konjunkturläge efter återhämtningen 2026–2027, med måttlig tillväxt och stabil inflation nära målet. För Gagnef innebär detta en mer förutsägbar utveckling av skatteunderlaget, men utan tydliga högkonjunktoreffekter. Arbetsmarknaden förbättras successivt, vilket är positivt för skatteintäkterna, men tillväxttakten är inte tillräckligt stark för att fullt ut möta kostnadsökningar i välfärden.

### Kommuner

För Gagnefs kommun förbättras intäktsutvecklingen något när skatteunderlaget växer i mer normal takt efter 2027. Samtidigt kvarstår ett strukturellt kostnadstryck, framför allt kopplat till en åldrande befolkning, ökade behov inom äldreomsorg samt fortsatt höga investeringsbehov i exempelvis VA och fastigheter. Kombinationen av måttlig intäktsstillväxt och ökade kostnader innebär att ekonomin även framöver kräver tydliga prioriteringar, effektiviseringar och en aktiv investeringsstyrning för att upprätthålla god ekonomisk hushållning.

## Pensionskostnader

Jämfört med årsskiftesberäkningen 2025 är prognosen för pensionskostnaden 2026 och 2027 i stort sett oförändrad och för 2028 minskar den med cirka 1 %. Det är den lägre ökningstakten av prisbasbeloppet som bidrar till minskningen av kostnaden för 2028.

Pensionskostnaderna påverkar nämndernas budget i form av PO-påslaget.

## Räntekostnader

Riksbanken har sänkt styrräntan under 2025 från 2,5% till 1,75%. Hittills under 2026 har Riksbanken pausat förändringar i styrräntan med avvaktan för att utvärdera inflation och konjunktur.

## Budget lönehöjningar

Nämndernas budgetar är räknade utifrån den lönenivå som förhandlats fram år 2026. Medel för lönerörelsen 2027 (april till december) kommer att fördelas när utfallet är känt. Medel för januari till mars (s.k överhänget) 2027 är utfördelat till nämndernas budget 2027.

## Kapitalkostnader

Samtliga kapitalkostnader budgeteras initialt i kommunstyrelsens förvaltning enligt samma modell som tillämpats de senaste åren. Budgeten kommer löpande under året att fördelas ut till verksamheter vart efter investeringar görs.

Budgeten bygger på beräkning av kapitalkostnader för redan genomförda investeringar. För investeringar som genomförs under perioden 2027–2029 bygger budgeten på en prognos för tillkommande kapitalkostnader som utgår från beslutade och planerade investeringar. Kapitalkostnaderna består av internräntor och avskrivningar.

## Upplåning och låneskuld (*uppdateras av kommunfullmäktige i höst*)

Låneramen för 2026 - 2030 bygger på en beräkning utifrån det lånebehov som uppstår till följd av investeringsplaner för kommunkoncernen år 2026–2030. Om låneramen sedan under året visar sig otillräcklig kan kommunfullmäktige genom nytt beslut justera denna. För att kunna parera mindre förändringar i upplåningsbehovet finns en upplåningsbuffert på 15 mnkr med i ramen.

Låneram 2026-2030	mnkr	Ram 2026	Ram 2027	Ram 2028	Ram 2029	Ram 2030
<i>Kommunens andel av låneram</i>		840,0	945,0	905,0	865,0	825,0
<i>Gagnefsbostäder AB</i>		163,0	163,0	163,0	163,0	163,0
<i>Gagnefs Teknik AB</i>		240,5	290,5	310,5	330,5	350,5
<i>Checkkredit koncernkonto</i>		40,0	40,0	40,0	40,0	40,0
<i>Buffert låneutymme koncernen</i>		15,0	15,0	15,0	15,0	15,0
<b><i>Gagnefs kommunkoncern</i></b>		<b>1 298,5</b>	<b>1 453,5</b>	<b>1 433,5</b>	<b>1 413,5</b>	<b>1 393,5</b>
<b><i>Låneram Gagnefs kommunkoncern</i></b>		<b>1 300,0</b>	<b>1 450,0</b>	<b>1 450,0</b>	<b>1 450,0</b>	<b>1 400,0</b>

## Överskottskrav och effektiviseringsbehov

Budgeten bygger på att det finansiella målet om ett överskott som motsvarar 2 % av skatte- och utjämningsintäkterna ska nås varje år.

Skatte- och utjämningsintäkter har räknats utifrån SKR:s skatteprognos och kommunens aktuella befolkningsprognos. Löneökningarna är centralt budgeterade och fördelas ut till respektive nämnd efter att lönerevisionen är klar. För 2027 är 3,5 % avsatt för lönerevision.

Den prognostiserade demografiska och ekonomiska utvecklingen för kommunen ger vid handen att effektiviseringar inom kommunens verksamhet är påkallade för att möta kommande volymförändringar, andra tillkommande behov och upprätthålla en långsiktig ekonomisk hållbarhet. Kommunstyrelsen uppdras därför att, via kommunchefen, förvaltningsövergripande analysera verksamheternas effektivitet och ta fram underlag inför kommande års budgetprocess.

## Budgetprocess inför budget 2027

Budgetprocessen inleddes i februari med en budgetberedning där de ekonomiska förutsättningarna presenterades. Därefter visade statistik och fakta om respektive verksamhet. Bokslutsdagen genomfördes i början av april, där kommunens resultat presenterades och förvaltningarna presenterade verksamheten som genomfört under 2025. Framtidsdagen hölls i början av maj och förvaltningarna presenterade behoven av framför allt volymökningar inför nästa år. Utifrån skatteprognoser, pensionsprognoser och prognostiserade befolkningsförändringar har kommunens ekonomiska utrymme beräknats. Arbetet med att vidta åtgärder och effektiviseringar i verksamheterna för att minska kostnaderna behöver fortsätta under 2026–2027.

### Förstärkningar av driftbudget 2027

Behoven av förstärkningar av driftbudget har redovisats under året, samtidigt medför investeringarna som genomförs och planeras ett behov för kommunen att redovisa ett överskott för att på så sätt hålla ner behovet av lånefinansiering av investeringarna.

Årets resultat för 2027 beräknas till 17 400 tkr vilket motsvarar 2,0 procent av skatteintäkter och statsbidrag. Samtliga nämnder och styrelsen kompenseras för löneökningar under året, medel som i budgeten placeras under kommunstyrelsen för att sedan fördelas ut efter genomförd lönerrevision. Arvodena räknas upp med samma nivå som lönerrevisionen.

	per nämnd (tkr)
<b>Kommunstyrelsen</b>	
<i>Volymförändringar i framför allt gemensamma kostnader</i>	5 450
<b>SUMMA kommunstyrelsen</b>	<b>5 450</b>
	per nämnd (tkr)
<b>Barn och utbildning</b>	
<i>Nya reformer med utökade lärartimmar</i>	210
<b>SUMMA barn- och utbildning</b>	<b>210</b>
	per nämnd (tkr)
<b>Socialnämnden</b>	
<i>Utökade korttidsplatser, ansvarig rehab, hjälpmedel och mtrl</i>	2 750
<b>SUMMA socialnämnden</b>	<b>2 750</b>
	per nämnd (tkr)
<b>Kultur- och fritidsnämnden</b>	
<i>Ökat ekonomiskt stöd i samband med medfinansierade bidragsansökningar</i>	300
<b>SUMMA kultur- och fritid</b>	<b>300</b>
<b>Summa alla nämnder</b>	<b>8 710</b>
<b>Kommunfullmäktige</b>	
<i>Revisionen</i>	<b>316</b>
<b>TOTAL</b>	<b>9 026</b>

**Kommunstyrelsen** har organisation och bär samtliga driftkostnader för kommungemensamma funktioner och system, bland annat Räddningstjänst Dala Mitt (RDM), den gemensamma överförmyndarnämnden, kollektivtrafik samt UhC. Kostnader för kommunhus moduler, rivning av Tjärnsjögården och avetablering av moduler vid Djuråsskolan, hårdvara, nätutbyggnad, licenser, lagring, backup samt säkerhets- och stödtjänster faller också inom kommunstyrelsens ramar. Ramen förstärks med 5 450 tkr.

#### **Barn- och utbildningsnämnden**

Volymförändringarna drivs sammantaget av en tydlig demografisk utveckling där minskande barn- och elevkullar pressar ned kostnaderna, samtidigt som struktur och lagkrav driver upp dem. Minskningarna inom förskola, grundskola och gymnasium är relativt stora och utgör den dominerande effekten, vilket speglar ett

minskat underlag i kommunen. Helhetsbilden är att verksamheten går mot lägre volymer men högre kostnad per elev/barn, vilket innebär ett strukturellt omställningstryck där organisation och lokaler behöver anpassas för att nå långsiktig balans. Ramen förstärks med 210 tkr.

#### Ökningar

Administration (IT-system)  
Fritidshem (utbildning)  
IM A (fler elever)  
Anpassad grundskola (bitr. rektor)  
Tröskeeffekter små enheter  
Reform – undervisningstid

#### Minskningar

Förskola (färre barn)  
Grundskola (färre elever)  
Gymnasium (färre elever)

**Socialnämnden** får en förstärkning av ramen med 2 750 tkr för att möta större volymer och ökade kostnader inom hemtjänsten.

**Kultur- och fritidsnämnden** får en ramförstärkning om 300 tkr för medfinansiering av bidrag som föreningar söker från externa parter såsom arvsfonden, boverket RF/SISU. För att erhålla dessa bidrag krävs oftast medfinansiering från kommunen.

## Nämnder

Budget och anslag	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
<b>Driftsanslag nämnder (tkr)</b>				
<i>Kommunstyrelse</i>	-176 699	-184 487	-208 487	-229 487
<i>Barn- och utbildningsnämnden</i>	-323 945	-330 397	-330 397	-330 397
<i>Socialnämnden</i>	-273 235	-281 853	-281 853	-281 853
<i>Kultur- och fritidsnämnden</i>	-21 430	-21 948	-21 948	-21 948
<i>Miljö- och byggnadsnämnden</i>	-531	-546	-546	-546
<i>Kommunfullmäktige</i>	-2 752	-2 748	-2 748	-2 748
Summa driftsanslag nämnder	-798 592	-821 979	-845 979	-866 979
Finansförvaltningen	816 892	840 938	865 112	888 252
Resultat	18 300	17 400	18 000	18 500
Ej fördelade medel	0	1 559	1 133	2 773

I budgeten har avskrivningskostnader och lönekningskostnader budgeterats inom kommunstyrelsens förvaltning. Budgeten bygger på en bedömning av när investeringen kan vara genomförd och kan aktiveras och bedömd årlig löneökning. Budget kommer att fördelas till nämnderna när investeringarna är genomförda och aktiverade och när avtalsrörelsen för respektive år är genomförd. Budget för internränta kommer att fördelas ut, men ingen driftskostnad uppstår av internränta och därför budgeteras de succesivt.

Investeringsanslag (tkr)	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Kommunstyrelse	-177 800	-47 400	-33 000
Barn- och utbildningsnämnden	-11 200	-5 700	-5 700
Socialnämnden	-1 000	-1 700	-1 700
Kultur- och fritidsnämnden	-100	-475	-325
S:a Anslag	-190 100	-55 275	-40 725

Investeringsplanerna för år 2027–2029 indikerar de investeringssummor som ligger till grund för beräknade kapitalkostnader dessa år.

Eventuella ramöverföringar av redan beslutade investeringsplaner kan tillkomma i de fall som påbörjade investeringar sträcker sig över årsskiftet. Ramöverföringar av investeringsmedel ska användas restriktivt.

## Finansförvaltningen 2027–2029

Finansförvaltningen	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
<b>Sammanfattning (tkr)</b>			
<i>Verksamhetens intäkter/kostnader</i>	-13 700	-16 306	-18 172
<i>Skatteintäkter</i>	610 116	636 618	663 228
<i>Utjämnning och generella st</i>	218 028	219 306	217 002
<i>Kommunal fastighetsavgift</i>	42 194	42 194	42 194
<i>Finansiella intäkter</i>	18 900	20 300	21 000
<i>Finansiella kostnader</i>	-34 600	-37 000	-37 000
Summa Finansförvaltning	840 938	865 112	888 252

## Resultatbudget 2027–2029

Resultatbudget (tkr)	Prognos 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Verksamhetens intäkter	91 988	97 800	100 900	104 839
Verksamhetens kostnader	-861 400	-881 000	-904 900	-932 700
Avskrivningar	-48 700	-54 000	-59 000	-60 000
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-818 112</b>	<b>-837 200</b>	<b>-863 000</b>	<b>-887 861</b>
Skatteintäkter	580 800	610 100	636 600	663 200
Generella statsbidrag och utjämnning	259 100	260 200	261 100	259 200
Finansiella intäkter	18 300	18 900	20 300	21 000
Finansiella kostnader	-30 000	-34 600	-37 000	-37 000
<b>Årets resultat</b>	<b>10 088</b>	<b>17 400</b>	<b>18 000</b>	<b>18 500</b>

## Balansbudget 2027–2029

Balansbudget (tkr)	Prognos 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
<b>Tillgångar</b>				
- Anläggningstillgångar	1 721 600	1 927 700	1 954 000	1 954 700
- Omsättningstillgångar	95 000	95 000	95 000	95 000
<b>Summa tillgångar</b>	<b>1 816 600</b>	<b>2 022 700</b>	<b>2 049 000</b>	<b>2 049 700</b>
<b>Eget kapital och skulder</b>				
- Eget kapital	440 589	457 975	475 940	494 478
- därav årets resultat	18 300	18 400	18 100	18 100
- Avsättningar	6 000	6 000	6 000	6 000
- Långfristiga skulder	1 258 000	1 448 000	1 448 000	1 428 000
- Kortfristiga skulder	112 011	110 725	119 060	121 222
<b>Summa eget kapital och skulder</b>	<b>1 816 600</b>	<b>2 022 700</b>	<b>2 049 000</b>	<b>2 049 700</b>

## Kassaflöde, budget 2027–2029

Kassaflödesanalys (tkr)	Prognos 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Den löpande verksamheten	58 789	71 386	76 965	78 539
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>	<b>58 789</b>	<b>71 386</b>	<b>76 965</b>	<b>78 539</b>
Investeringsverksamheten	-212 100	-260 100	-85 300	-60 700
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>	<b>-212 100</b>	<b>-260 100</b>	<b>-85 300</b>	<b>-60 700</b>
Finansieringsverksamheten	135 000	190 000	0	-20 000
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>	<b>135 000</b>	<b>190 000</b>	<b>0</b>	<b>-20 000</b>
<b>Periodens kassaflöde</b>	<b>-18 311</b>	<b>1 286</b>	<b>-8 335</b>	<b>-2 161</b>
Likvida medel vid periodens början	32 289	13 978	15 264	6 929
Likvida medel vid periodens slut	13 978	15 264	6 929	4 767

## Sammanfattning av beslutspunkter

Förslag till kommunstyrelsen att föreslå kommunfullmäktige

1. Anta "Verksamhet och budget 2027–2029" som kommunens budgetdokument för perioden.
2. Fastställa de ekonomiska anslag och ramar för kommunens nämnder och styrelse som föreslås i "Verksamhet och budget 2027–2029":

Anslag (tkr)	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Kommunstyrelse	-184 487	-208 487	-229 487
Barn- och utbildningsnämnden	-330 397	-330 397	-330 397
Socialnämnden	-281 853	-281 853	-281 853
Kultur- och fritidsnämnden	-21 948	-21 948	-21 948
Miljö- och byggnadsnämnden	-546	-546	-546
Kommunfullmäktige	-2 748	-2 748	-2 748
<b>S:a Anslag</b>	<b>-821 979</b>	<b>-845 979</b>	<b>-866 979</b>

3. I kommunstyrelsens ram ingår ett anslag som avser lönehöjningar som påverkar budget 2027 och plan 2028–2029 för nämnderna. Denna ram får fördelas till övriga nämnder i enlighet med lönerörelsernas utfall utan ytterligare beslut i kommunfullmäktige.
4. Fastställa investeringsanslag 2027–2029 enligt följande fördelning:

Investeringsanslag (tkr)	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Kommunstyrelse	-177 800	-47 400	-33 000
Barn- och utbildningsnämnden	-11 200	-5 700	-5 700
Socialnämnden	-1 000	-1 700	-1 700
Kultur- och fritidsnämnden	-100	-475	-325
<b>S:a Anslag</b>	<b>-190 100</b>	<b>-55 275</b>	<b>-40 725</b>

5. I kommunstyrelsens ram ingår ett anslag som avser avskrivningskostnader som påverkar budget 2027 och plan 2028–2029 för nämnderna. Denna ram får fördelas till övriga nämnder i enlighet med lönerörelsernas utfall utan ytterligare beslut i kommunfullmäktige.

Till: Kommunstyrelsen

**Budget 2027, kommunrevisionen**

Kommunstyrelsen ges härmed i uppdrag att inarbeta förslaget till budget för kommunrevisionen i det samlade budgetdokumentet.

**Ärendebeskrivning**

Kommunens revisorer har till kommunfullmäktige inkommit med förslag till budget för revisionsverksamheten avseende 2027. I enlighet med bestämmelserna i kommunallagen om revisionens oberoende har kommunfullmäktige att besluta om anslag till revisionen utifrån revisorernas eget budgetförslag.

Kommunfullmäktige fastställer budgetramen för revisionen till 1 165 000 kronor för 2027. Anslaget avser kostnader för revisorernas uppdrag, inklusive arvoden, sakkunnigt biträde samt övriga kostnader för granskning och revision.

År 2025 överskred revisionen sin budget med 245 000 kronor och önskar få täckning i budgeten 2027 för de ökade kostnaderna. Därutöver tillkommer utbildningskostnader för förtroendevalda revisorer efter valet 2026.

Revisionen är ett självständigt organ under kommunfullmäktige och är inte underställd kommunstyrelsen. Budgetförslaget har inte varit föremål för beredning av kommunstyrelsen, i syfte att säkerställa revisionens oberoende.

Budgetökningen bedöms nödvändig för att säkerställa en oberoende, rättssäker och ändamålsenlig revision i enlighet med gällande regelverk och god revisionssed.

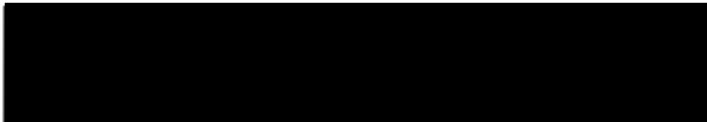
*Enligt kommunfullmäktiges arbetsordning bereder fullmäktiges presidium i samråd med budgetberedningen revisorernas budget.*

**Underlag**

Budgetförslag från kommunrevisorerna, 2026-04-26, 1 sida.

**Lagrum**

Kommunallag (2017:725) 11 kap. 8 §.



Ola Hebert (C)

1:e vice ordförande kommunfullmäktiges presidium

Äskande av medel för kommunrevisionen i Gagnefs kommun budgetåret 2027.

Här med äskar kommunrevisionen medel enligt nedan:

Löner arbetad tid	350 000
Kostnadsersättningar	0
Sociala avgifter	150 000
Övriga främmande tjänster	650000
Diverse kostander	15 000
Totalt	1 165 000

Anledningen till de ökande kostnaderna är dels ny lagstiftning om vad som ska ingå i en revision men även att vi står inför en ny mandatperiod och beroende på vilka som väljs in som nya lekmannarevisorer behöver vi ta höjd för dels ökande kostnader för löner och förlorad arbetstid samt dels för utbildning av de nya revisorerna.

Gagenef 2026-04-26

Gustav Wallheden