

KS/2025:202

KS § 146**Verksamhet och budget 2026-2028****Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige**

1. Anta ”Verksamhet och budget 2026–2028” som kommunens budgetdokument för perioden.
2. Fastställa de ekonomiska anslag och ramar för kommunens nämnder som föreslås i ”Verksamhet och budget 2026–2028” enligt följande fördelning:

Anslag (tkr)	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Kommunstyrelse	-176 699	-195 455	-219 455
Barn- och utbildningsnämnden	-323 945	-323 945	-323 945
Socialnämnden	-273 235	-273 235	-273 235
Kultur- och fritidsnämnden	-21 430	-21 430	-21 430
Miljö- och byggnadsnämnden	-531	-531	-531
Kommunfullmäktige	-2 752	-2 752	-2 752
S:a Anslag	-798 592	-817 348	-841 348

3. I kommunstyrelsens ram ingår ett anslag som avser lönehöjningar som påverkar budget 2026 och plan 2027–2028 för nämnderna. Denna ram får fördelas till övriga nämnder i enlighet med lönerörelsernas utfall utan ytterligare beslut i kommunfullmäktige.
4. Fastställa investeringsanslag 2026–2028 enligt följande fördelning:

Investeringsanslag (tkr)	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Kommunstyrelse	-162 550	-166 350	-30 500
Barn- och utbildningsnämnden	-8 100	-11 100	-5 600
Socialnämnden	-1 000	-1 000	-1 000
Kultur- och fritidsnämnden	-425	-325	-125
S:a Anslag	-172 075	-178 775	-37 225

Deltar ej i beslut

Anders Bengtsson (KD) och Ola Granath (KD) deltar ej i beslut.

Ärendebeskrivning

Planen för de ekonomiska ramarna har arbetats fram genom att det har genomförts budgetberedningar, 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 2026–2028.

Budgetförslaget baseras på ett resultatöverskott på 2,2 % år 2026, räknat som andel av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.

Investeringsanslaget avser nya investeringar år 2026–2028.

Budgetbeslutet i juni avser ramar till verksamheterna för att förbättra planeringsförutsättningarna för nämnd. Det slutgiltiga budgetförslaget tas av kommunfullmäktige i november. Höstens budgetprocess avser justeringar av ramarna om nya förutsättningar har framkommit. Under hösten har förändringar av internhyrorna, timkostnaden för lokalvård och en sänkning av PO-pålägget med 4,29 % påverkat nämndernas och kommunstyrelsen ramar. Ramjusteringarna har arbetats in i driftbudgeten för år 2026. Barn- och utbildningsnämnden har fått förstärkning med 1 400 tkr på grund av volymförändringar i förskolan och kommunstyrelsen har fått förstärkning med 7 244 tkr som avser engångskostnader 2026 avseende rivningskostnader och delar av etablering av kontorsmoduler vid kommunhuset.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande, kommunstyrelsens förvaltning, 2025-10-19, 2 sidor.
Verksamhet och budget 2026–2028, 13 sidor.

Protokollsutdrag

Kommunfullmäktige



Verksamhet och budget 2026 - 2028

Antagen av kommunfullmäktige XXX

Dnr: KS/2025:202/

Innehållsförteckning

Kommunfullmäktiges övergripande mål och värdegrund.....	3
Förutsättningar och verksamhetens finansiering.....	6
Budgetprocess inför budget 2026.....	8
Nämnder.....	10
Finansförvaltningen 2026–2028.....	11
Resultatbudget 2026–2028.....	11
Balansbudget 2026–2028.....	12
Kassaflöde, budget 2026–2028.....	12

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 närodlad 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 2026 är på 22,28 %.

Skatte- och utjämningsintäkter samt befolkningsutveckling

Skatte- och utjämningsintäkter	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
<i>Skatteintäkter</i>	574 293	586 093	612 373	637 453
<i>Kommunalekonomisk utjämning</i>	195 882	220 584	224 341	225 773
<i>LSS utjämning</i>	3 749	958	956	952
<i>Fastighetsavgift</i>	40 685	41 497	41 497	41 497
Summa skatte o utjämning	814 609	849 132	879 167	905 675

Befolkningsutveckling

Per sista december år 2024 uppgick Gagnefs kommuns invånare till 10 384. Det är en minskning med 46 invånare jämfört med föregående år. Det är främst negativt födelsenetto som är orsaken till minskningen. Det föds färre barn och fler än tidigare år har avlidit.

I beräkningsunderlaget till budgeten beräknas kommunen att ha 10 378 invånare 1 november 2025 för att sedan minska med ca 20 invånare per år fram till år 2034 då beräkningarna landar på 10 207 invånare. Det som skiljer sig i utfall av befolkningsförändringen och prognosen är att det föds betydligt färre barn än tidigare år och att födelsenettet (mellanskillnaden mellan födda och döda) beräknas bli negativt framöver.

Ekonomiska förutsättningar för planperioden

Världen

Den globala ekonomin står inför betydande osäkerheter, där geopolitiska spänningar, inflation och centralbankernas agerande samverkar och påverkar tillväxten negativt. I USA visar ekonomin fortsatt stark tillväxt med låg arbetslöshet, men den politiska osäkerheten har ökat efter maktskiftet till Trump-administrationen. I Kina och andra tillväxtmarknader kvarstår svag exportefterfrågan samtidigt som strukturella utmaningar försvårar utvecklingen. På räntemarknaden har vi sett en global nedgång i räntor, vilket följer på att inflationen i flera länder återgått till målnivåer. I Europa är den ekonomiska utvecklingen fortsatt utmanande. Tyskland uppvisar låg tillväxt samtidigt som landet brottas med ett budgetunderskott och en statsskuld motsvarande 70 procent av BNP. Frankrike har en ännu högre statsskuld på 110 procent och ett budgetunderskott på 6 procent, vilket kombineras med en svag arbetsmarknad och politisk turbulens. Storbritannien präglas av hög statsskuld och fortsatt låg tillväxt. Inom EU ligger fokus på det ekonomiska ramverket, särskilt stabilitets- och tillväxtpakten samt rapporteringen inom den europeiska planeringsterminen.

Sverige

Sveriges ekonomi förväntas växa med cirka 2 procent under 2025, efter ett svagt 2024. Inflationen har återgått till målnivå, vilket har lett till räntesänkningar och en ökad optimism bland hushållen. Statsskulden är bland de lägsta i Europa, motsvarande cirka 16 procent av BNP – eller omkring 30 procent om kommuner och regioner inkluderas. Enligt SKR:s MakroNytt är BNP-tillväxten fortsatt svag, men det finns tecken på att konjunkturen är på väg att återhämta sig. Regeringen bedömer att Sverige befinner sig i en utdragen lågkonjunktur, men att konjunkturen kommer att förbättras framöver, främst till följd av att hushållen ökar sin konsumtion.

Kommuner

Det ekonomiska läget för svenska kommuner ser ut att förbättras under nästa år, men återhämtningen väntas ta tid. Många kommuner och de flesta regioner har fortsatt stora ekonomiska utmaningar. Precis som för hushållen har de senaste årens höga inflation lett till en real försvagning av intäkterna. Denna försvagning innebär att skatteintäkterna under innevarande år är 27 miljarder kronor lägre än vad de hade varit om skatteunderlaget fortsatt följa den historiska trenden fram till 2022, då inflationen började stiga. Prognoser pekar på att detta gap kan öka till 39 miljarder kronor år 2028.

Pensionskostnader

Jämfört med beräkning från april 2025 innebär förändrade parametrar en kostnadsökning för 2025 med cirka 5% och för 2026 en kostnadsökning med cirka 3%. Generellt har pensionskostnaderna minskat sedan de höga inflationsåren 2022–2023.

Pensionskostnaderna påverkar nämndernas budget i form av PO-påslaget.

Räntekostnader

Riksbanken har sänkt styrräntan under 2025 från 2,5% till 1,75%. Förväntningarna framöver är att räntan har nått botten och försiktigt börjar höjas under år 2026.

Budget lönehöjningar

Nämndernas budgetar är räknade utifrån den lönenivå som förhandlats fram år 2025. Medel för lönerörelsen 2026 (april till december) kommer att fördelas när utfallet är känt. Medel för januari till mars (s.k överhänget) 2026 är utfördelat till nämndernas budget 2026.

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 2026-2028 bygger budgeten på en prognos för tillkommande kapitalkostnader som utgår från beslutade och planerade investeringar. Kapitalkostnaderna består av internräntor och avskrivningar.

Upplåning och låneskuld

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
<i>Gagnefs kommunkoncern</i>	1 298,5	1 453,5	1 433,5	1 413,5	1 393,5
<i>Låneram Gagnefs kommunkoncern</i>	1 300,0	1 450,0	1 450,0	1 450,0	1 400,0

Överskottskrav och effektiviseringsbehov

Budgeten bygger på att det finansiella målet om ett överskott som motsvarar 2 % av skatte- och utjämningsintäkterna ska nås varje år. För åren 2026–2027 motsvarar budgeterat resultat 2,2 respektive 2,1%.

För åren 2026–2028 har kostnadsbehovet räknats utifrån oförändrad verksamhet från 2025. Skatte- och utjämningsintäkter har räknats utifrån SKR:s skatteprognos och kommunens mest aktuella befolkningsprognos. Löneökningarna är centralt budgeterade och fördelas ut till respektive nämnd efter att lönerevisionen är klar. För 2026 är 3 % avsatt för lönerevision.

Budgetprocess inför budget 2026

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 maj, där kommunens resultat presenterades och förvaltningarna presenterade verksamheten som genomfört under 2024. 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 2025–2026. Under hösten har justeringar gjort i investeringsplanerna och i driftbudgeten utifrån bland annat rivningskostnader som investeringsplanerna förorsakar.

Förstärkningar av driftbudget 2026

Behoven av förstärkningar av driftramar 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 2026 beräknas till 18 300 tkr vilket motsvarar cirka 2,2 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 lönerevision. Arvodena räknas upp med samma nivå som lönerevisionen.

	per nämnd (tkr)
Kommunstyrelsen	
<i>Volymförändringar i framför allt gemensamma kostnader (vår)</i>	2 500
<i>Rivningskostnader kommunhus, Solgården och Tjärnsjögården (höst)</i>	5 500
<i>Delar av beräknade etableringskostnader kontorsmoduler (höst)</i>	1 744
SUMMA kommunstyrelsen	9 744
	per nämnd (tkr)
Barn och utbildning	
<i>Volymförändringar i verksamheten (vår)</i>	1 900
<i>Volymförändringar i verksamheten (höst)</i>	1 400
SUMMA barn- och utbildning	3 300
	per nämnd (tkr)
Socialnämnden	
<i>Volymförändringar inom hemtjänsten (vår)</i>	2 100
SUMMA socialnämnden	2 100
	per nämnd (tkr)
Kultur- och fritidsnämnden	
<i>Ökade driftskostnader av prioriterade vandringsleder (vår)</i>	100
SUMMA kultur- och fritid	100
Summa alla nämnder	15 244
Kommunfullmäktige	
<i>Valnämnd, val - 2026</i>	350
SUMMA Kommunfullmäktige	350

Kommunstyrelsen har organisation och bär samtliga driftkostnader för kommungemensamma funktioner och system. Kostnadsökningar kommer att mötas med färre medarbetare för att få en budget i balans. Ramen förstärks med 2 500 tkr. Engångskostnader för 2026 är rivningskostnader kommunhus, Solgården och Tjärnsjögården på 5 500 tkr. Delar av etableringskostnader för kontorsmoduler vid kommunhuset, 1 744 tkr.

Barn- och utbildningsnämnden

Förskolan: Totalt 489 barn (inklusive in-flytt)

Budget 2026 för egen verksamhet beräknat på 462 barn. Minskat barnantal från föregående år med 61 barn.

Beräknad minskning av 10 tjänster. Minskad budget med 5 000 tkr.

Ökad ersättning till fristående förskolor på grund av ökade hyror för nybyggnationer. Ökad budget med 200 tkr.

Ändrad avgiftsreducering för Allmän förskola (15 h/vecka från 3 års ålder) ger minskade intäkter. Ökad budget med 800 tkr.

Förskolan: minskad budget med 4 000 tkr.

Förskoleklass och grundskolan: Totalt 1 349 elever. Minskat elevantal från föregående år med 19 elever.

Förskoleklass och grundskolan: minskad budget med 1 500 tkr.

Anpassad grundskola: oförändrat elevantal och budget.

Anpassad gymnasieskola: ökat elevantal och troligtvis elevassistentbehov från ht26.

Anpassad gymnasieskola: ökad budget med 700 tkr.

Gymnasieskolan: ökat antal elever inför 2026, totalt 400 elever.

Ökad budget för gymnasieskolan 6 700 tkr.

IM: IM språk minskat elevantal, 650 tkr. IMA ökat elevantal, 650 tkr. IM: Oförändrad budget.

SFI: Oförändrad budget.

Konstavdelningen: volymförändringar utifrån antalet serverade portioner i förskola, fritidshem, grundskola, IM, kommunens särskilda boenden.

Totalt får förvaltningen en förstärkning av ramen med 3 300 tkr för att möta volymförändringar inom nämndens verksamhet.

Socialnämnden får en förstärkning av ramen med 2 100 tkr för att möta större volymer och ökade kostnader inom hemtjänsten.

Kultur- och fritidsnämnden får en ramförstärkning om 100 tkr för ökade kostnader för drift av prioriterade vandringsleder som föreningslivet behöver släppa. En arbetsplan för stegvis kvalitetshöjning är gjord med avstämning hos Visit Dalarna för att möjliggöra ökad marknadsföring av denna tillgång.

Ramöverföringar mellan nämnder

Under hösten har ett arbete gjorts med att revidera lokalvårdens timkostnad. Timkostnaden för lokalvård har inte förändrats på flera år. Det innebär att lokalvården som sorterar under kommunstyrelsen minskar sitt anslag i driftbudgeten med 2 159 tkr och kompenseras med högre timpriser. De nämnder som får högre kostnader för lokalvård kompenseras med högre driftanslag med samma belopp (2 159 tkr).

Ett arbete har gjorts med interhyrorna för att få en rättvis bild och "korrekta" internhyror. I ett första steg har hyresobjekten budgeterats med kostnader för media (bl a vatten, avlopp och värme), underhåll, skötsel och drift och administration. I nästa års budgetprocess korrigeras eventuella felaktigheter och kapitalkostnader läggs till.

Hyreskostnader minskas för Barn- och utbildningsnämnden och ökas för övriga nämnder och kommunstyrelsen. Driftanslag tas bort med samma belopp som hyresminskningen läggs till för dem som får ökade hyror. Det minskat anslag för Barn- och utbildningsnämnden med 7 419 tkr och ökade anslag för kultur- och fritidsnämnden med 1 280 tkr, Socialnämnden med 225 tkr och Kommunstyrelsen med 5 915 tkr.

Personalomkostnader (PO-pålägget) minskas till 2026 med 4,29 %. Det innebär att nämndernas och kommunstyrelsens kostnader minskar med 16 340 tkr. Finansförvaltningens intäkter minskar med samma belopp. Då kostnaderna för nämnderna och kommunstyrelsen minskar under 2026, så minskar deras anslag för 2026 med samma belopp. Kommunstyrelsen får 2 532 tkr i minskat anslag, Barn och utbildningsnämnden 6 643 tkr, Socialnämnden 6 842 tkr, Kultur och fritidsnämnden 266 tkr, Miljö och byggnadsnämnden 14 tkr och Kommunfullmäktige 43 tkr.

Nämnder

Budget och anslag	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Driftsanslag nämnder (tkr)				
<i>Kommunstyrelse</i>	-163 691	-176 699	-195 455	-219 455
<i>Barn- och utbildningsnämnden</i>	-325 735	-323 945	-323 945	-323 945
<i>Socialnämnden</i>	-270 865	-273 235	-273 235	-273 235
<i>Kultur- och fritidsnämnden</i>	-19 923	-21 430	-21 430	-21 430
<i>Miljö- och byggnadsnämnden</i>	-530	-531	-531	-531
<i>Kommunfullmäktige</i>	-2 415	-2 752	-2 752	-2 752
Summa driftsanslag nämnder	-783 159	-798 592	-817 348	-841 348
Finansförvaltningen	799 459	816 892	846 427	871 335
Resultat	16 300	18 300	18 400	18 100
Ej fördelade medel	0	0	10 679	11 887

I budgeten har avskrivningskostnader budgeterats inom kommunstyrelsens förvaltning. Budgeten bygger på en bedömning av när investeringen kan vara genomförd och kan aktiveras. Budget kommer att fördelas till nämnderna när investeringarna är genomförda och aktiverade. Budget för internränta kommer även att fördelas, men ingen driftskostnad uppstår av internränta och därför budgeteras denna succesivt.

Budget och anslag	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Investeringsanslag (tkr)				
<i>Kommunstyrelse</i>	-191 750	-162 550	-166 350	-30 500
<i>Barn- och utbildningsnämnden</i>	-14 550	-8 100	-11 100	-5 600
<i>Socialnämnden</i>	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000
<i>Kultur- och fritidsnämnden</i>	-250	-425	-325	-125
Summa investeringsbudget	-207 550	-172 075	-178 775	-37 225

Investeringssummorna för år 2026–2028 indikerar de investeringssummor som ligger till grund för beräknade kapitalkostnader dessa år.

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

Finansförvaltningen 2026–2028

Finansförvaltningen	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Sammanfattning (tkr)				
<i>Verksamhetens intäkter/kostnader</i>	-3 000	-16 340	-15 340	-16 440
<i>Skatteintäkter</i>	574 293	586 093	612 373	637 453
<i>Utgjämning och generella st</i>	199 631	221 542	225 297	226 725
<i>Kommunal fastighetsavgift</i>	40 685	41 497	41 497	41 497
<i>Finansiella intäkter</i>	13 000	15 600	16 900	17 900
<i>Finansiella kostnader</i>	-25 150	-31 500	-34 300	-35 800
Summa Finansförvaltning	799 459	816 892	846 427	871 335

Resultatbudget 2026–2028

Resultatbudget (tkr)	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Verksamhetens intäkter	89 393	91 900	94 400	97 000
Verksamhetens kostnader	-838 500	-857 100	-881 000	-904 900
Avskrivningar	-42 000	-49 000	-56 000	-61 000
Verksamhetens nettokostnader	-791 107	-814 201	-842 600	-868 900
Skatteintäkter	569 500	586 100	612 400	637 500
Generella statsbidrag och utjämning	241 000	263 100	266 800	268 200
Finansiella intäkter	64 500	14 800	16 100	17 100
Finansiella kostnader	-25 000	-31 500	-34 300	-35 800
Årets resultat	58 893	18 300	18 400	18 100

Balansbudget 2026–2028

Balansbudget (tkr)	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Tillgångar				
- Anläggningstillgångar	1 654 100	1 822 200	1 995 000	1 991 500
- Omsättningstillgångar	95 000	95 000	95 000	95 000
Summa tillgångar	1 749 100	1 917 200	2 090 000	2 086 500
Eget kapital och skulder				
- Eget kapital	448 200	466 501	484 886	502 952
- därav årets resultat	58 900	18 300	18 400	18 100
- Avsättningar	6 000	6 000	6 000	6 000
- Långfristiga skulder	1 138 000	1 288 000	1 438 000	1 418 000
- Kortfristiga skulder	156 900	156 700	161 114	159 548
Summa eget kapital och skulder	1 749 100	1 917 200	2 090 000	2 086 500

Kassaflöde, budget 2026–2028

Kassaflödesanalys (tkr)	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Den löpande verksamheten	100 900	67 301	74 386	79 065
Kassaflöde från den löpande verksamheten	100 900	67 301	74 386	79 065
Investeringsverksamheten	-325 600	-217 100	-228 800	-57 500
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-325 600	-217 100	-228 800	-57 500
Finansieringsverksamheten	195 000	150 000	150 000	-20 000
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	195 000	150 000	150 000	-20 000
Periodens kassaflöde	-29 700	201	-4 414	1 565
Likvida medel vid periodens början	30 289	589	790	-3 625
Likvida medel vid periodens slut	589	790	-3 625	-2 059

Sammanfattning av beslutspunkter

Förslag till kommunstyrelsen att föreslå kommunfullmäktige

1. Anta "Verksamhet och budget 2026–2028" som kommunens budgetdokument för perioden.
2. Fastställa de ekonomiska anslag och ramar för kommunens nämnder som föreslås i "Verksamhet och budget 2026–2028":

Anslag (tkr)	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Kommunstyrelse	-176 699	-195 455	-219 455
Barn- och utbildningsnämnden	-323 945	-323 945	-323 945
Socialnämnden	-273 235	-273 235	-273 235
Kultur- och fritidsnämnden	-21 430	-21 430	-21 430
Miljö- och byggnadsnämnden	-531	-531	-531
Kommunfullmäktige	-2 752	-2 752	-2 752
S:a Anslag	-798 592	-817 348	-841 348

3. I kommunstyrelsens ram ingår ett anslag som avser lönehöjningar som påverkar budget 2026 och plan 2027–2028 för nämnderna. Denna ram får fördelas till övriga nämnder i enlighet med lönerörelsernas utfall utan ytterligare beslut i kommunfullmäktige.
4. Fastställa investeringsanslag 2026–2028 enligt följande fördelning:

Investeringsanslag (tkr)	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Kommunstyrelse	-162 550	-166 350	-30 500
Barn- och utbildningsnämnden	-8 100	-11 100	-5 600
Socialnämnden	-1 000	-1 000	-1 000
Kultur- och fritidsnämnden	-425	-325	-125
S:a Anslag	-172 075	-178 775	-37 225

5. I kommunstyrelsens ram ingår ett anslag som avser avskrivningskostnader som påverkar budget 2026 och plan 2027–2028 för nämnderna. Denna ram får fördelas till övriga nämnder i enlighet med lönerörelsernas utfall utan ytterligare beslut i kommunfullmäktige.