Diarienummer: KS-2026/580
Handläggare: Dan-Erik Pettersson, ekonomichef

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Mål och budget 2027 med planeringsramar 2028–2030 samt skattesats 2027

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige:

1. Mål och budget 2027 med planeringsramar 2028–2030 fastställs med följande innehåll:
   - Kommunövergripande inriktningsmål med tillhörande uppdrag och indikatorer.
   - Resultat- och balansräkning, med ett budgeterat resultat på 35,5 miljoner kronor.
   - Driftbudget och investeringsplan för kommunstyrelsen och nämnderna.
   - Kommunstyrelsen får i uppdrag att omsätta befintliga lån när de förfaller, samt nyupplåna vid behov upp till 100 miljoner kronor under 2027.
   - Borgensavgifter för 2027 fastställs enligt modellberäkning till 0,58 procent för Kommunfastigheter i Knivsta AB, 0,58 procent för Knivstabostäder AB, Knivstavatten AB är borgensavgiften 0 procent.
2. Skattesatsen för 2027 är 20,91 procent.

Sammanfattning av ärendet

Ärendet avser kommunens årliga mål och budget. Perioden avser budgetår 2027 med planperiod 2028–2030. Kommunstyrelsens förslag till mål och budget utgår från en oförändrad skattesats på 20:91 kronor.

Kommunfullmäktiges mål och uppdrag är sprungna ur kommunens vision och agenda 2030.

Skatter, bidrag och kommunalekonomisk utjämning är beräknade efter SKR:s prognos per oktober månad. Driftbudgeten till de kommunala verksamheterna har räknats upp för priser och löner samt volymuppräkning. Det finansiella målet är 35,5 miljoner kronor eller 2,2 procent av skatter, bidrag och kommunalekonomisk utjämning för år 2027.

Ärendets uppkomst och historik

Mål och budget är ett årligt återkommande ärende. Budgetprocessen har löpt från november 2025 till oktober månad 2026 med inslag av framtidsspaning, budgetinformation, workshops, förvaltningens yttrande, budgetberedningar med presentationer samt efterföljande dialoger. Budgetbeslut planeras till kommunfullmäktige i november (valår).

Rättslig utredning

Lagstöd

Kommunallagen reglerar att kommunfullmäktige ska besluta om budget och budgeten ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. I budgeten ska skattesatsen och anslagen anges. Av budgeten ska det vidare framgå hur verksamheten ska finansieras och hur den ekonomiska ställningen beräknas vara vid budgetårets slut.

Interna styrdokument

Kommunfullmäktiges riktlinjer för god ekonomisk hushållning är styrande för beredningen av budget och resursfördelning (volymuppräkning). För beräkning av skatter, bidrag och kommunalekonomisk utjämning används SKR senaste tillgängliga skatteprognos.

Konsekvensbeskrivningar

Ekonomiska konsekvenser

Det långsiktiga resultatmålet enligt kommunfullmäktiges riktlinjer för god ekonomisk hushållning är mellan 1–3 procent av skatter, bidrag och kommunalekonomisk utjämning, förslaget till budget innehåller ett genomsnittligt överskottsmål om 2,6 procent av skatter bidrag och kommunalekonomisk utjämning för perioden 2027–2030.

Barnkonsekvensanalys

Barnkonsekvensanalys är gjord enligt checklista.

Samlad bedömning

Mål och budget innehåller ett budgetår och tre planeringsår. Förslagen innehåller en oförändrad skattesats för år 2027 med 20:91 kronor.

Budgetförslaget kommer innebära att målet för god ekonomisk hushållning uppnås kommande år, för det enskilda budgetåret 2027 är det finansiella målet 2,2 procent vilket motsvarar 35,5 miljoner kronor i överskott.

Finansieringen av budgeten sker i huvudsak från skatteintäkter och statsbidrag, men även vinster från exploateringsverksamheten och utdelning. Skatteintäkterna, kommunalekonomisk utjämning och bidrag beräknas öka med cirka 75 miljoner jämfört med budget 2026. Budgeten är baserad på 21 845 invånare den 1 november 2026. Totalt uppgår skatter, bidrag och kommunalekonomisk utjämning till 1 637 miljoner kronor.

Exploateringsnettot är i och med detta budgetförslag på en nivå som inte utgör en ekonomisk risk eller gör att kommunen är beroende av exploateringsintäkter. Målsättningen för exploateringsverksamheten är att ge ett driftöverskott med minst 10 miljoner kronor per år (över tid).

Överskott från exploateringsverksamheten ska långsiktigt stärka kommunens ekonomiska ställning genom att minska kommunkoncerns låneskuld, pensionsförpliktelser eller finansiera andra kommunala investeringar.

Finansnettot är negativt pga ränta för finansiell leasing, finansiella kostnaden är budgeterad till -44,3 mnkr varav implicit ränta utgör 38 miljoner kronor. De finansiella intäkterna 26,7 miljoner kronor (utdelning uppgår till 10,5 miljoner kronor och borgensavgifterna budgeterat till ca 8 miljoner kronor).

Verksamhetens budgeterade nettokostnad uppgår till 1 609 miljoner kronor. Den budgeterade nettokostnadsökningen är 1,6 procent.

Kommunens största nämnder är Utbildningsnämnden och Socialnämnden som tillsammans utgör 80 procent av kommunens budgeterade nettokostnader. Socialnämndens budget ökar med ca 4 procent vilket främst förklaras av demografiska förändringar. Utbildningsnämnden har en minskning av antal barn och elever vilket gör att nämndens ekonomiska ram minskas med 31 miljoner kronor utifrån demografiska förändringar. På totalen innebär det en minskad ekonomisk ram med 2,7 procent och verksamheten behöver ställa om till nya demografiska behov.

Investeringsplanen uppgår till 682 miljoner kronor för perioden 2027–2030. Planen inkluderar även investeringar i exploateringsverksamheten med 218 miljoner kronor. Exploateringsverksamheten innehåller en stor grad av osäkerhet och investeringar är i huvudsak finansierade genom exploatörerna.

De skattefinansierade investeringar är budgeterade till 453 miljoner kronor, därav 100 miljoner kronor avser medel för strategiska markförvärv. De största verksamhetsinvesteringarna under planperioden är fotbollsanläggningar, stadspark, anslutningsvägar till ny vägbro, belysning och underhåll av befintligt gatunät.

Målen för budgeten och planperioden är sprungna ur kommunens vision och agenda 2030. Kommunfullmäktiges mål är konsoliderade till sex (6) för tydligare politisk styrning och uppföljning, varav ett är finansiellt. Varje mål har ett flertal uppdrag kopplade till sig samt indikatorer för att mäta förflyttning i resultat, kvalitet eller nöjdhet.

Underlag för beslut och beslutsexpediering

Underlag för beslut

Tjänsteutlåtande 2026-11-04
Förslag till mål och budget 2027 med planeringsramar för 2028–2030

Beslutet skickas till

Akten
Ekonomichef
Revisorer

Rami Yones
Kommundirektör

Dan-Erik Pettersson
Ekonomichef

Barnchecklista inför beslut

Alla under 18 år är att betrakta som barn.

1. Påverkar beslutet barn?

Ja ☒ Nej ☐

Kommunens budget berör alla kommunens invånare och därmed barn och unga.

2. Hur har barns bästa beaktats?

En budget innehåller alltid politiska prioriteringar och barnens behov har beaktats på liknande sätt som övriga målgrupper. Information och kunskap har inhämtats av sakkunniga som deltagit i budgetberedningen, samt genom nationell statistik och nyckeltal.

3. Beskriv eventuella intressekonflikter.

Vid fördelning av kommunala skattemedel står alltid intressen mot varandra. En fördelning av resurser måste vägas mot lagstiftning och politisk ambitionsnivå.

4. Barn tillfrågas vid övergripande fleråriga planer/styrdokument. Har så skett?

Ja ☐

Nej ☒

Inte aktuellt. Beslutet rör inte en övergripande flerårig plan eller ett flerårigt styrdokument. ☐