

Diarienummer: KS-2025/276

Handläggare: Dan-Erik Pettersson, ekonomichef

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Mål och budget 2026 med planeringsramar 2027-2029 samt skattesats 2026

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige:

1. Mål och budget 2026 med planeringsramar 2027-2029 fastställs med följande innehåll:
 - Kommunövergripande inriktningsmål med tillhörande uppdrag och indikatorer.
 - Resultat- och balansräkning, med ett budgeterat resultat på 16,8 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 2026.
 - Borgensavgifter för 2026 fastställs enligt modellberäkning till 0,63 procent för Kommunfastigheter i Knivsta AB, 0,73 procent för Knivstabostäder AB, Knivstavatten AB är borgensavgiften 0,385 procent.
2. Skattesatsen för 2026 är 20,91 procent.

Sammanfattning av ärendet

Ärendet avser kommunens årliga mål och budget. Perioden avser budgetår 2026 med planperiod 2027–2029. 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 maj månad. Driftbudgeten till de kommunala verksamheterna har räknats upp för priser och löner samt volymuppräknning. Det finansiella målet är 16,8 miljoner kronor eller 1,1 procent av skatter, bidrag och kommunalekonomisk utjämning för år 2026.

Ärendets uppkomst och historik

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

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 (volymuppräknning).

Konsekvensbeskrivningar

Ekonomiska konsekvenser

Det långsiktiga finansiella målet enligt kommunfullmäktiges riktlinjer för god ekonomisk hushållning är 1 procent av skatter, bidrag och kommunalekonomisk utjämning, förslaget till budget innehåller ett genomsnittligt överskottsmål om 2,2 procent av skatter bidrag och kommunalekonomisk utjämning för perioden 2026–2029.

Barnkonsekvensanalys

Barnkonsekvensanalys är gjord enligt checklista.

Samlad bedömning

Mål och budget innehåller ett budgetår och tre planeringsår. Förslagen innehåller en oförändrad skattesats för år 2026 med 20:91 kronor.

Budgetförslaget kommer innebära att målet för god ekonomisk hushållning uppnås kommande år, för det enskilda budgetåret 2026 är det finansiella målet 1,1 procent vilket motsvarar 16,8 miljoner kronor i överskott. Över hela planperioden motsvarar överskottet 2,2 procent av skatter, bidrag och kommunalekonomisk utjämning.

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 20 miljoner jämfört med budget 2025. Budgeten är baserad på 21 450 invånare den 1 november 2025. Totalt uppgår skatter, bidrag och kommunalekonomisk utjämning till 1 557 miljoner kronor.

Exploateringsnettot sänks ytterligare enligt planen att fasa ut beroendet av exploateringsvinster i driftbudgeten. Totalt budgeteras 23 miljoner kronor (föregående år 28 miljoner kronor). Från budgetåret 2027 hanteras exploateringsverksamheten utanför driftbudgeten och har en målsättning att årligen generera ett överskott med 10 miljoner kronor och verksamheten ska vara självfinansierad.

Finansnettot är negativt pga ränta för finansiell leasing, finansiella kostnaden är budgeterad till -53,3 mnkr varav implicit ränta utgör 39 miljoner kronor. De finansiella intäkterna 22,7 miljoner kronor (utdelning uppgår till 16 miljoner kronor och borgensavgifterna budgeterat till 6,7 miljoner kronor).

Verksamhetens budgeterade nettokostnad uppgår till 1 510 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 över 7 procent vilket förklaras fler äldre men även av ökade behov av ekonomiskt bistånd, färdtjänst med mera. Utbildningsnämnden har en minskning av antal barn och elever vilket gör att nämnden på totalen får en svagare uppräknings av budgeten (0,3 procent), därför är det viktigt att poängtera att nämnden erhåller resurser enligt behovsbudgeten.

Investeringsplanen uppgår till 486 miljoner kronor för perioden 2026-2029. Planen inkluderar även investeringar i exploateringsverksamheten med 203 miljoner kronor. Exploateringsverksamheten innehåller en stor grad av osäkerhet och investeringar är i huvudsak finansierade genom exploatörerna.

De skattefinansierade investeringar är budgeterade till 281 miljoner kronor, därav 100 miljoner kronor avser medel för strategiska markförvärv. De större investeringarna som är skattefinansierade avser fotbollsanläggningar, underhåll av belysningsanläggningen och vägar.

Målen för budgeten och planperioden är sprungna ur kommunens vision och agenda 2030. Kommunfullmäktiges mål är konsoliderade till fem (5) 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 2025-05-20

Förslag till Mål och budget 2026 med planeringsramar för 2026-2029 för Knivsta kommun.

Beslutet skickas till

Akten

Ekonomichef

Revisorer

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. ☐