

Diarienummer: KS-2026/89

Handläggare: Dan-Erik Pettersson, ekonomichef

## TJÄNSTEUTLÅTANDE

# Budgetdirektiv för mål och budget 2027 med planeringsramar 2028–2030

### Förslag till beslut

1. Kommunstyrelsen beslutar att godkänna budgetdirektiv för mål och budget 2027 att gälla i den fortsatta budgetberedningen.
2. Kommunstyrelsen uppdrar till förvaltningen att analysera budgetdirektivet och lämna ett samlat yttrande enligt anvisningar till Kommunstyrelsen senast den 8 maj 2026.

### Sammanfattning av ärendet

Budgetdirektivet är en delprocess i beredningen av mål och budget 2027. Slutlig mål och budget ska fastställas av kommunfullmäktige i november månad (valår).

I budgetdirektivet fastställs preliminär driftbudget med hänsyn taget till prisutveckling (indexuppräknings) och befolkningsprognos (volymuppräknings). Investeringsplanen är en bruttolista, både driftbudget och investeringsplan ska under våren 2026 vara föremål för politisk beredning.

Förvaltningen ombeds att analysera och lämna yttrande för en ändamålsenlig verksamhet, uppnå ett finansiellt resultat om minst 2 procent av skatter och bidrag och för att uppnå de av kommunfullmäktige uppsatta mål och uppdragen.

### Ärendets uppkomst och historik

Kommunfullmäktige beslutade i juni 2025 i samband med beslut om mål och budget 2026 om planeringsramar för åren 2027-2029 som utgör grunden budgetdirektivet för mål och budget 2027. Knivsta kommuns budgetberedning påbörjas ca 15 månader innan budgetåret startar, den 16 januari 2026 hade kommunstyrelsen budgetupptakt och budgetdirektivet är nästa steg.

## Rättslig utredning

### Lagstöd

Kommunallagen 11 kap. § 5-7 reglerar budgetens innehåll, § 8-11 reglerar budgetprocessen. Enligt kommunallagen ska kommunstyrelsen förslag till budget upprättas senast före oktober månads utgång.

### Interna styrdokument

Rutin för Knivsta kommuns budgetprocess och styrmodell anger att ett budgetdirektiv ska beslutas av kommunstyrelsen (tidigare benämnt inriktningsbeslut). Enligt kommunens budgetprocess ska kommunstyrelsen behandla förslaget till mål och budget i maj månad och kommunfullmäktige beslutar i juni månad (under valår ska kommunstyrelsen behandla förslaget till mål och budget i oktober månad och kommunfullmäktige beslutar i november månad).

## Konsekvensbeskrivningar

### Ekonomiska konsekvenser

Förslaget till budgetdirektiv anger finansiella målsättningar och skattesats som indirekt sätter den ekonomiska ramen på kort och lång sikt, ärendet i sig har innebär ingen direkt ekonomisk konsekvens.

### Barnkonsekvensanalys

Barnkonsekvensanalys är gjord enligt checklista.

## Samlad bedömning

Skattesatsen för budgetår 2027 lämnas oförändrad (20:91 kronor). Skatteintäkterna är beräknade efter SKR prognos från december 2025 och kommunens senaste befolkningsprognos. Nämndernas driftbudget är uppräknad med 1,9 procent i genomsnitt som kompensation för ökade löner och priser. Volymuppräkning har också gjorts, uppdatering har gjorts efter senaste justerade befolkningsprognosen (november 2025) samt analys och uppföljning av volymer och driftkostnadskonsekvenser av investeringar jämfört med årsbokslut. Det ger en total uppräkning av nämndernas driftbudget med 1,3 procent.

De politiska prioriteringarna är förutom i enlighet med den tidigare beslutade planen, under finansförvaltningen avsätts 10 miljoner kronor i resursstärkande medel som förvaltningen ska lämna förslag på bästa resursnyttjande.

Den finansiella målsättningen är ett resultat om minst 2 procent av skatter och bidrag exklusive exploateringsverksamheten.

Investeringsplanen för perioden 2027-2030 är en bruttolista som är föremål för politisk beredning under våren, förvaltningen har i uppgift att ta fram underlag för driftkonsekvenser vid genomförande av investeringar. Målet är att alla investeringar ska vara möjliga att genomföra inom verksamhetens löpande kassaflöde (det vill säga 100 procent självfinansiering av investeringar), liksom att driftkonsekvenserna är rimliga och möjliga att finansiera i driftbudgeten på lång sikt.

Mål och uppdrag har sin utgångspunkt i budgetbeslutet för budgetår 2026 med uppdatering av senaste värden för indikatorer. Mandatperiodens 5 mål har blivit 7 mål, det är en utveckling av 2 mål som genom att bryta isär dem skapar en tydligare riktning och målsättning. Tidigare har uppdrag har analyserat, avslutade uppdrag har tagits bort och andra har utvecklats och några nya har tillkommit.

Uppdragen kommer vara föremål för politisk beredning under våren, förvaltningen ombeds att lämna förslag på utveckling och/eller återkoppling på formuleringar som bättre träffar syftet med uppdragen och inriktningsmålet. Sammanfattningsvis ska förvaltningen analysera mål och uppdrag, driftbudget och investeringsplan. I alla delar ska långsiktighet beaktas

## Underlag för beslut och beslutsexpediering

### Underlag för beslut

Tjänsteutlåtande 2026-02-21

Budgetdirektiv mål och budget 2027 med planeringsramar 2028-2030.

Beslutet skickas till

Akten

**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

Beslutet avser godkännande av budgetdirektiv för den fortsatta budgetprocessen och att förvaltningen ska analysera detsamma. Beslutet bedöms därför inte påverka barn och unga.

2. Hur har barns bästa beaktats?

3. Beskriv eventuella intressekonflikter.

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.