

# Riktlinjer inför Strategisk plan 2026-2028 och budget 2026



Piteå kommun

# Innehållsförteckning

<b>Styr- och ledningsprocess</b> .....	<b>3</b>
Styr- och ledningssystem .....	3
Vision, strategier och mål .....	3
Årshjul ekonomiska aktiviteter .....	5
God ekonomisk hushållning .....	5
<b>Planeringsprocess 2026-2028</b> .....	<b>7</b>
Tidplan för Budget 2026 och Strategisk plan 2026-2028.....	7
<b>Sammanfattning av årsredovisning och omvärldsanalys</b> .....	<b>8</b>
<b>Mål inför budgetarbetet</b> .....	<b>11</b>
Målvärde för ekonomi.....	11
Målvärde för kompetensförsörjning .....	11
Mål för koncernen.....	11
<b>Ekonomiska förutsättningar för planperioden</b> .....	<b>12</b>
Resultatbudget .....	12
Driftbudget nämnder .....	12
Investeringsbudget kommunen .....	13
Beräkningsgrunder samt ekonomiska underlag .....	13
<b>Uppdrag</b> .....	<b>14</b>
Insatsområden och indikatorer utifrån beslutat utvecklingsprogram .....	14
<b>Bilaga 1 - Kommunfullmäktiges indikatorer</b> .....	<b>15</b>
Det bästa för Piteå .....	15
Enkelt att bo attraktivt .....	16
Enkelt att känna sig trygg och uppskattad .....	17
Enklare att ha mer av kul .....	18
Enkelt att vara företagare .....	18
<b>Bilaga 2 - Beräkningsgrunder</b> .....	<b>19</b>
<b>Bilaga 3a - Ramneddragningar</b> .....	<b>20</b>
<b>Bilaga 3b - Ramtillskott</b> .....	<b>21</b>
<b>Bilaga 4 - Resultatbudget/-plan</b> .....	<b>22</b>
<b>Bilaga 5 - Kassaflödesbudget/-plan</b> .....	<b>23</b>

# Styr- och ledningsprocess

## Styr- och ledningssystem

Kommunfullmäktiges styrande dokument Piteå kommuns styr- och ledningssystem utgör ramen för styrning inom Piteå kommunkoncern och ska vara vägledande för planering, genomförande, uppföljning och förbättring av kommunens samtliga verksamheter. Utgångspunkten är verksamheternas grunduppdrag som formuleras utifrån verksamheternas huvuduppgifter, reglemente, lagar, regler, målgrupper och andra väsentliga förutsättningar samt den kommunala styrningen i form av vision, strategisk plan och styrande dokument. Piteå kommuns styr- och ledningssystem vilar på tre ben; Mål och resultatstyrning, Organisation och regelstyrning samt Tillit och värderingsstyrning. Utifrån dessa tre ben ska varje verksamhet utforma och ansvara för sitt eget grunduppdrag.

## Den politiska visionen



Kommunfullmäktige styr genom Strategisk plan och andra styrande dokument. Strategisk plan utgör också Plan för hållbarhet som bland annat inkluderar plan för folkhälsoarbete, mänskliga rättigheter, barnkonventionen, miljöprogram samt program för alkohol- och drogförebyggande arbete. Översiktsplanen ger vägledning och stöd i beslut om hur mark, vatten och bebyggd miljö ska utvecklas, bevaras och användas.

## Vision, strategier och mål

### Kommunkoncernens samlade mål

Mål- och resultatstyrningen utgår från kommunfullmäktiges beslut om Vision 2050. Vision 2050 innehåller visionen, Piteå - Sveriges bästa plats att bo på, med tillhörande visionstext, fem strategier samt en gemensam värdegrund.



I Utvecklingsprogram 2025-2027 konkretiseras och fördjupas strategierna med insatsområden samt indikatorer med målvärden för att kunna mäta progressen. Alla nämnder och styrelser ska planera verksamheten och dess utveckling med utgångspunkt i strategierna och utvecklingsprogrammet inför processen med strategisk plan. Indikatorer inklusive målvärden beslutas i Strategisk plan.

Strategierna och utvecklingsprogrammen utgör de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige ska besluta om enligt kommunallagen.

## Strategier

Strategier	Insatsområden
Det bästa för Piteå	Medborgarna i fokus
	Stödjande ledningsstruktur
	Medarbetare som möjliggör
	Ökad och effektiv samverkan
Enkelt att bo attraktivt	Samarbete för ett enkelt samhällsbyggande
	Livet mellan husen
	Genom hållbart samhällsbygge säkras tillväxt i stad och landsbygd
Enkelt att känna sig trygg och uppskattad	Öka beredskapen och stärka tilliten till kommunens förmåga
	Trygghetsskapande samhällsbygge
	Demokrati och mänskliga rättigheter
Enklare att ha mer av kul	Främja fysisk aktivitet och rörelseglädje
	Ökat utbud av kultur- och idrottsevenemang
	Utveckling av mötesplatser och anläggningar
	Kulturdriven samhällsutveckling
Enkelt att vara företagare	Näringslivsvänlig och rättssäker service
	Ökad samsyn genom dialoger med näringslivet
	Serviceorienterat arbetssätt
	Bredd i kompetensförsörjning och utökat näringsliv

## Ekonomi och personal

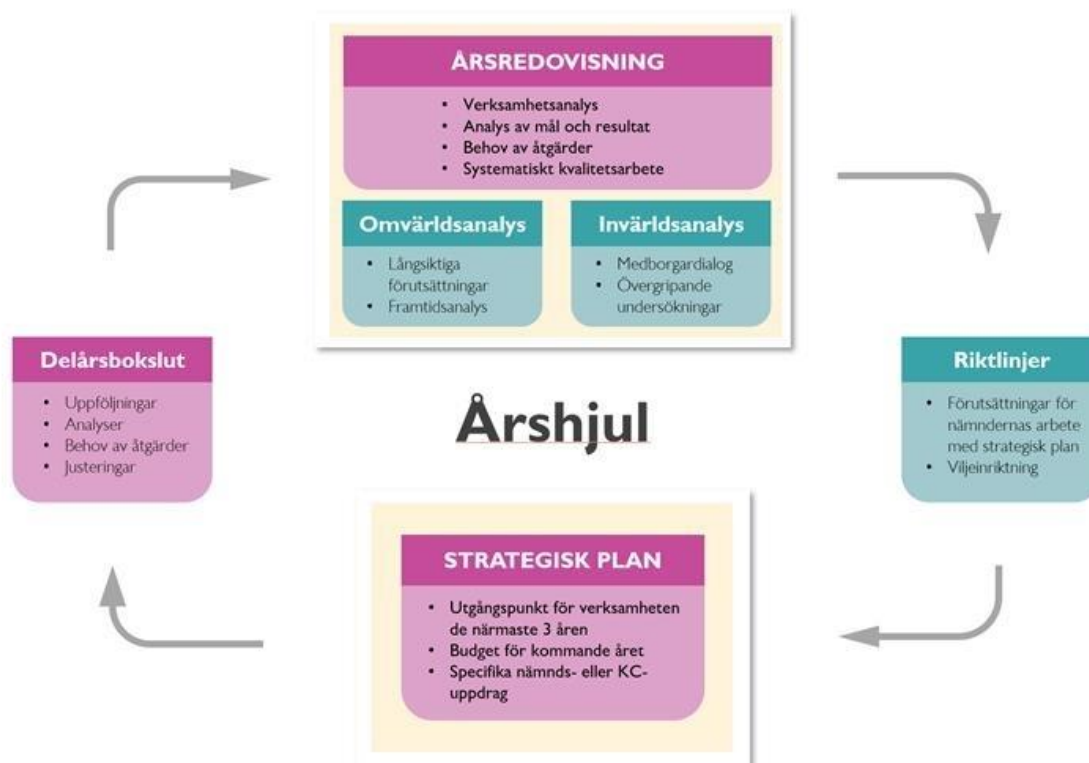
Resurser	Mål
Ekonomi	- Piteå kommuns och de kommunala bolagens finansiella ställning ska vara långsiktigt hållbar (KS och helägda bolag) - Budgetramen ska hållas genom effektiv hushållning av disponibla resurser (alla nämnder)
Personal	- Piteå kommun och de kommunala bolagen ska arbeta aktivt för att vara en attraktiv och jämställd arbetsgivare samt skapa hälsofrämjande arbetsplatser

## Måluppfyllelse

Grad av måluppfyllelse bedöms enligt en gemensam skala. En gemensam mall och arbetssätt med målbedömning skapar goda dialoger mellan politiker och tjänstepersoner. Dialog om verksamhetens kvalitet utgör grund för målbedömning, verksamhetsutveckling och medborgardialog.



## Årshjul ekonomiska aktiviteter



### Årsredovisning

Slutliga resultat analyseras och redovisas i årsredovisningen. Bedömning av måluppfyllnad sker enligt fastställt modell.

### Riktlinjer

Riktlinjerna är ett politiskt dokument vars huvudsakliga uppgift är att besluta om kommunfullmäktiges viljeinriktning. I riktlinjerna tydliggörs för nämnder och bolag de utmaningar och uppdrag som finns inför kommande budget och strategisk plan. Resultat och analyser i årsredovisning utgör tillsammans med omvärldsanalys grund för riktlinjer inför kommande års budgetarbete.

### Strategisk plan

Utifrån nämndernas och bolagens planeringsprocess som bedrivs i enlighet med riktlinjerna fastställer Kommunfullmäktige budget för det kommande året samt strategisk plan för den kommande treårsperioden. Strategisk plan för kommunkoncernen utgör tillika kommunens övergripande internkontrollplan gällande måluppfyllelse.

### Månads- och delårsbokslut

En gemensam väl fungerande process där månadsbokslut (kommunen), delårsbokslut per april (bolagen) och delårsbokslut per augusti (kommun och kommunkoncern) har fokus på årsprognos och signalerar eventuella avvikelser och/eller förändringar. Vid större eller kraftigare avvikelser/förändringar som kan komma att påverka årsresultatet negativt, ska förvaltningen omgående upprätta en åtgärdsplan, som ska tillställas nämnden för beslut vid nästkommande nämndsmöte.

## God ekonomisk hushållning

Med årsredovisning och revisorernas utlåtande i revisionsberättelsen som grund beslutar kommunfullmäktige om ansvarsfrihet och God ekonomisk hushållning. Underlag för beslut byggs utifrån en samlad bild av kommunens strategier, mål och indikatorer. Piteå kommun gör en samlad bedömning av måluppfyllelse för strategier och mål innefattande verksamhet, personal och ekonomi. Bedömningen utgör grunden för God ekonomisk hushållningen, som enligt lagen ska bedömas i varje kommun.

Vid en utvärdering av god ekonomisk hushållning ska utfallet avseende finansiella och verksamhetsmässiga mål vägas samman. En samlad bedömning av måluppfyllelse inom de strategier som kommunfullmäktige beslutat skall också tas med i bedömningen av god ekonomisk hushållning.

Bedömning av god ekonomisk hushållning i delårsrapport utgår från årsprognosen. Bedömning av god ekonomisk hushållning i årsredovisning utgår från faktiskt årsutfall. Bedömning av God ekonomisk hushållning sker på flera

nivåer vid delårsbokslut och årsbokslut, på nämnds nivå samt på kommunövergripande nivå i förvaltningsberättelsen. Kommunens nämnder och styrelse gör en prognos respektive en bedömning om årsutfallet (finansiellt och verksamhetsmässigt i enlighet med kommunens styr- och ledningssystem) i delårsrapport och årsredovisning är förenliga med beslutade mål/strategier och om verksamheten har bedrivits med god ekonomisk hushållning samt om den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Analys sker utifrån fastställda mål/strategier för att undvika att enskilda indikatorer får allt för stor vikt. Grunden i analysen utgår från redovisade resultat och dialog kring måluppfyllelse. Analysen ska handla om helheten för målet/strategin inte om detaljer. Indikatorerna ska stödja en kvalitativ bedömning, men kan aldrig utgöra det enda underlaget för bedömning av måluppfyllelse. Jämförelser med andra kommuner ger möjligheter att förhålla sig till de egna resultaten.

Grund för analysen är:

- Resultat i form av indikatorer, undersökningar, utvärderingar och andra icke mätbara värden
- Satsningar och pågående åtgärder för att bibehålla eller öka graden av måluppfyllelse

Indikatorer kopplade mot strategier, ekonomi och personal ska redovisas i månadsrapport, delårsrapport samt årsredovisning. En komplett redovisning av indikatorer sker i årsredovisningen. I delårsrapport och månadsrapport redovisas endast indikatorer som är baserade på månadsdata. För respektive nyckeltal redovisas inrapporterade värden för den senaste tillgängliga perioden. För individbaserat nyckeltal redovisas uppgifter fördelat på kvinnor och män.

Med årsredovisning och revisorernas utlåtande i revisionsberättelsen som grund beslutar kommunfullmäktige om ansvarsfrihet och God ekonomisk hushållning.

# Planeringsprocess 2026-2028

## Tidplan för Budget 2026 och Strategisk plan 2026-2028

<b>Aktiviteter och beslut, jan-nov</b>	<b>Dag</b>	<b>Datum</b>
Riktlinjekonferens inför Budget 2026 och Strategisk plan 2026-2028	ons	2025-01-22
Återkoppling Riktlinjekonferens	fre	2025-02-07
Kommunstyrelsen - Riktlinjer för Strategisk plan 2026-2028	mån	2025-03-03
Central samverkansgrupp (MBL) - Riktlinjer Strategisk plan 2026-2028	tis	2025-03-04
Kommunfullmäktige - Riktlinjer för Strategisk plan 2026-2028	mån	2025-03-17
Budgetförslag från styrelse/nämnder	mån	2025-04-28
Budgetinformation - träffar med respektive nämnd	tor	2025-05-08
Budgetberedning - planeringsförutsättningar, nämndernas förslag	tis	2025-05-13
Budgetberedning - beredningens förslag	fre	2025-05-16
Kommunstyrelsens arbets- och personalutskott	mån	2025-05-26
Kommunstyrelsen	mån	2025-06-09
Central samverkansgrupp (MBL)	tis	2025-06-10
Kommunfullmäktige - beslut strategisk plan 2026-2028 och budget 2026 samt skattesats 2026	ons	2025-06-18
Budgetmaterial från bolagen	tor	2025-10-02
Kommunstyrelsens arbets- och personalutskott	tis	2025-10-28
Kommunstyrelsen	mån	2025-11-10
Kommunfullmäktige - fastställande av budget kommunkoncernen	mån	2025-11-24

# Sammanfattning av årsredovisning och omvärldsanalys

## Framtidsanalys

För att identifiera de viktigaste trenderna och förändringarna i omvärlden inför den Strategiska planen 2026-2028 genomförde kommunen en workshop under Riktlinjekonferensen i januari 2025. Ordförandena för kommunens nämnder och bolag samt förvaltningschefer och VD:ar samlades för att diskutera framtida utmaningar och möjligheter. Fokus låg på frågan: "Vilka trender i omvärlden kommer att ha störst påverkan på kustkommuner i norra Sverige fram till 2035?" Denna analys ger en grund för nämndernas arbete med underlag till den strategiska planen och bidrar till en långsiktig och välgrundad styrning.

## Kompetensförsörjning och demografisk förändring

Piteå kommun står inför en framtid där kompetensförsörjning och demografiska förändringar blir avgörande faktorer för den långsiktiga samhällsutvecklingen. Med en krympande arbetsför befolkning och ett minskande barnafödande ställs kommunen inför utmaningen att både säkerställa en hållbar arbetsmarknad och möta de ökande behoven inom äldreomsorgen och välfärdssektorn. Den demografiska förändringen skapar behov av innovation, modernisering och en mer inkluderande arbetsmarknad.

En av de största utmaningarna är kompetensbristen inom centrala yrken såsom vård, omsorg och teknikorienterade sektorer. Behovet av undersköterskor, tekniker och yrkesverksamma inom grön industri ökar, vilket kräver ett närmare samarbete mellan kommun, näringsliv och utbildningsinstitutioner. Genom att anpassa utbildningsutbudet, stärka yrkesutbildningar och satsa på livslångt lärande kan kommunen arbeta för att minska kompetensgapet. Särskilt viktigt blir det att utveckla strategier för att locka och behålla unga invånare samt att integrera nyanlända på arbetsmarknaden.

Den åldrande befolkningen innebär också att trycket på välfärdssystemet ökar. För att hantera detta krävs en omställning av äldreomsorgen, med fokus på förebyggande hälsovård, digitala lösningar och nya boendeformer. Teknologi kan spela en avgörande roll genom exempelvis AI-baserade vårdssystem och sensorteknik som möjliggör ett tryggare och mer självständigt liv för äldre. Samtidigt behöver kommunen arbeta för att säkerställa att digitala lösningar inte leder till digitalt utanförskap, särskilt för äldre och grupper med lägre digital kompetens.

För att långsiktigt hantera den demografiska utvecklingen behöver Piteå kommun även stärka sin attraktionskraft som en plats att bo och verka på. Det handlar om att skapa en god livsmiljö genom högkvalitativ utbildning, tillgång till bostäder och ett dynamiskt kulturliv. Vidare behöver arbetsmarknaden göras mer flexibel genom att möjliggöra distansarbete och moderna arbetsmodeller, vilket kan bidra till att fler väljer att bosätta sig i kommunen trots att deras arbetsgivare finns på andra platser.

Samtidigt som dessa förändringar utgör utmaningar ger de också möjligheter att skapa en mer resilient och innovativ kommun. Genom strategiska investeringar i utbildning, digitalisering och social inkludering kan Piteå utveckla en hållbar och dynamisk arbetsmarknad som möter framtidens krav. Genom att ta tillvara på den åldrande befolkningens resurser, stärka generationsöverskridande samverkan och integrera ny arbetskraft kan kommunen skapa en framtid där både ekonomisk och social hållbarhet står i centrum.

## Trygghet, social sammanhållning och livskvalitet

Piteå kommun står inför en framtid där trygghet, social sammanhållning och livskvalitet blir allt viktigare för samhällsutvecklingen. Trots att Piteå är en relativt homogen kommun med små sociala skillnader, växer utmaningarna kopplade till social polarisering och misstro gentemot samhällsinstitutioner. Samtidigt skapas möjligheter att genom strategiska insatser stärka gemenskapen, öka tryggheten och förbättra livskvaliteten för invånarna.

Social isolering och psykisk ohälsa utgör ökade utmaningar i kommunen. För att motverka detta krävs fler sociala mötesplatser och aktiviteter som främjar integration och sammanhållning. Kultur- och fritidsverksamheter, utveckling av grönområden samt inkluderande stadsplanering kan bidra till att stärka de sociala banden mellan invånarna. Satsningar på ett levande föreningsliv och lokala initiativ kan ytterligare skapa en känsla av delaktighet och gemenskap.

Ett annat centralt område är tryggheten i det offentliga rummet. Genom investeringar i belysning, ökad närvaro av trygghetsskapande aktörer och smarta tekniska lösningar kan kommunen förebygga brott och otrygghet. Identifiering och åtgärdande av otrygga miljöer blir en prioritet för att stärka det upplevda välbefinnandet hos invånarna. Detta gäller särskilt för äldre och andra grupper som kan känna sig särskilt utsatta.

För äldre invånare är trygghet i hemmet och tillgången till välfärdstjänster avgörande. Digitala lösningar som sensorer och trygghetslarm möjliggör ökad självständighet, samtidigt som sociala insatser behövs för att minska ensamhet och isolering. Kommunen kan arbeta proaktivt med att utveckla anpassade boendeformer och tjänster som gör det möjligt för äldre att bo kvar hemma längre med bibehållen livskvalitet.



För att långsiktigt stärka sammanhållningen och öka livskvaliteten krävs insatser på flera nivåer. Utbildningsinsatser för att minska klyftor mellan olika samhällsgrupper, investeringar i folkhälsa och välfärd samt ett inkluderande samhällsbyggande blir viktiga delar av framtidens strategi. Att säkerställa att digitalisering och nya teknologier används för att stärka snarare än att splittra samhället är också en avgörande fråga.

Genom att kombinera trygghetsskapande åtgärder med strategier för social sammanhållning och ökad livskvalitet kan Piteå skapa en framtid där invånarna känner sig trygga, delaktiga och har tillgång till en hög livskvalitet.

### **Accelererande teknologisk utveckling och digital transformation**

Den accelererande teknologiska utvecklingen och digitala transformationen kommer att ha stor betydelse för Piteå kommun inte bara i den närmaste strategiska planen utan för en lång tid framöver. Digitalisering och teknologiska framsteg är redan en del av vardagen, men deras inflytande växer snabbt inom alla samhällsområden. Ett ökat behov av tillgång till digitala tjänster och kommunikationskanaler driver på utvecklingen, samtidigt som automatisering och AI förändrar arbetsmarknadens struktur.

För Piteå innebär denna utveckling att kommunen måste satsa på att bygga en robust digital infrastruktur. Detta är avgörande för att möjliggöra snabb kommunikation, effektiv offentlig service och ökad tillgänglighet för medborgarna. Piteå har redan ett väl utbyggt bredbandsnät, även om det behöver kompletteras framför allt i glesbygdsområden. Investeringar i bredband och IT-lösningar kommer att bli centrala för att stödja denna omvandling.

Teknologins framsteg innebär också stora förändringar för arbetsmarknaden i Piteå. Medan vissa traditionella jobb riskerar att försvinna på grund av automation, skapas samtidigt nya möjligheter inom IT, programmering och andra teknikorienterade sektorer. För att möta dessa förändringar behöver kommunen samarbeta med utbildningsaktörer och näringsliv för att utveckla kompetensprogram som rustar invånare för framtidens arbetsmarknad.

Automatisering och AI har även potential att effektivisera kommunens interna processer och tjänster. Inom socialtjänsten kan AI användas för att analysera data och identifiera mönster som hjälper till att förutse och förebygga sociala problem. Automatiserade system kan också underlätta hanteringen av ärenden, vilket frigör tid för personalen att fokusera på direkt stöd till invånare.

Inom äldreomsorgen kan AI och automatisering förbättra vården genom exempelvis robotar som hjälper till med tunga lyft eller påminner äldre om medicinering. Sensorteknik kan användas för att övervaka hälsotillstånd i realtid och skicka varningar vid avvikelser, vilket ökar tryggheten för både de äldre och deras anhöriga. Genom att använda teknologin på rätt sätt kan resurser omfördelas till andra viktiga områden, inom utbildning och omsorg. Detta kräver dock att kommunen tar itu med utmaningar som digitalt utanförskap, så att alla invånare kan dra nytta av den teknologiska utvecklingen.

En ytterligare aspekt är teknologins inverkan på demokrati och samhällsstyrning. Digitala plattformar erbjuder nya möjligheter för medborgardialog och transparens, men de medför också risker som spridning av desinformation och minskat förtroende för offentliga institutioner. För Piteå kommun är det viktigt att hantera dessa aspekter genom att implementera strategier som stärker förtroendet och ökar medborgarnas engagemang.

### **Kompetensförsörjning**

Kompetensförsörjningen, som redan idag är en stor utmaning i del flesta av kommunens verksamheter, kommer att kräva insatser och aktiviteter både i förvaltningarna och på kommunövergripande nivå. Handlingsplanerna som varje förvaltning utarbetat ska vara ett stöd för planeringen av insatser och aktiviteter. Aktivt arbete för att både attrahera, behålla och utveckla framtida och befintlig personal är ett måste. Ett aktivt arbetsmiljöarbete för att minska sjukfrånvaron, skapa förutsättningar för ett förlängt arbetsliv och att fler ska arbeta upp till heltid, är viktiga områden att fokusera på. En av förutsättningarna för en god arbetsmiljö är ett gott ledarskap med goda förutsättningar och tydligt uppdrag. Utöver det behöver verksamheterna utveckla nya arbetssätt där man med stöd av modern teknik kan frigöra tid för arbetsmoment som inte går att automatisera. Piteå kommun behöver vara en attraktiv arbetsgivare som erbjuder goda villkor, ger möjlighet till utveckling och som verkar för en bra kultur på arbetsplatserna.

Piteå kommun har ca 4 100 månadsanställda varav 79,1 procent kvinnor och 20,9 procent män. Sjukfrånvaron under 2024 var 7,1 procent, vilket är en ökning från 6,6 procent under 2023. Uttaget av VAB (vård av barn) har fortsatt minska från 1,3 procent till 1,2 procent. Fortsatta aktiva åtgärder och aktiviteter behövs för att ytterligare minska sjukfrånvaron samt ett fortsatt arbete för en god arbetsmiljö är viktiga områden. Medelåldern är 46 år och de som gått i pension är i snitt 64,9 år jämfört med 64,5 för 2023. Andelen med heltidsanställning är relativt hög, men det är fortsatt många som valt att arbeta mindre, som utgör en arbetskraftsreserv i organisationen.

### **Ekonomi**

Inför planperioden är de ekonomiska planeringsförutsättningarna fortsatt mycket osäkra. Ekonomin befinner sig fortsatt i en mild lågkonjunktur och beräkningen av kommande års resultatnivåer och antaganden om framtiden förändras löpande. De största osäkerheterna utgörs av ökad geopolitisk oro, befolkningsprognosens utveckling samt

hur inflationen och konjunkturen utvecklas framöver. Bedömningen är att det reala skatteunderlaget kommer att inleda sin återhämtning under 2025 men det kommer ta många år innan köpkraften är tillbaka på samma nivå som före den kraftiga inflationsutvecklingen inträffade. Prognosen för planperioden en svag positiv utveckling, främst kopplat till en lägre inflationsökningstakt. Efterfrågan på kommunal service i olika former, främst äldreomsorgen, kommer troligen att öka till följd av demografiutvecklingen kommande år.

I den av kommunfullmäktige fastställda budgeten för år 2025 uppgår resultatet till 1,4 mkr. I bokslutet 2024 ingår förslag på anslagsöverföring till 2025 av driftmedel engångs/ramökning till nämnder om 8,5 mkr. Förslag om anslagsöverföring av engångs driftmedel samt ny beräknad finansiering förbättrar budgeterat resultat till 47,8 mkr. Därutöver förslås anslagsöverföring av 172,4 mkr till investeringsbudget 2025.

# Mål inför budgetarbetet

## Målvärde för ekonomi

- Resultatet ska år 2026 uppgå till minst 1,0 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. För planperioden ska resultatet därefter stärkas till 2,0 procent år 2027 och från 2028 och framåt uppgå till minst 3 procent av skatter och generella statsbidrag.
- Likviditet, betalningsberedskapen ska uppnå målet om 30 dagar.
- Huvudprincipen är att Piteå kommun endast lånar till långsiktigt hållbara investeringar som matchar behov i den gröna omställningen, välfärds- och samhällsutvecklingen.
- Piteå Kommunföretag AB bedriver sin löpande verksamhet utan tillskott av ägaren Piteå kommun

## Målvärde för kompetensförsörjning

- Sjukfrånvaro på max 5,5 procent vid utgången av 2028.
- Andelen som erbjuds heltid skall vara 100% 2028 men deltid och timanställning ska vara en möjlighet.
- Öka faktisk ålder för pensionsavgång till 65 år vid utgången av 2028, under förutsättning att särskilda insatser beslutas.

## Mål för koncernen

Piteå Kommunföretag AB med dotterbolagen; AB PiteBo, AB PiteEnergi, Piteå Hamn AB, Piteå Näringsfastigheter AB, Piteå Renhållning och Vatten AB samt Piteå Science Park AB omfattas av

- Piteå kommuns vision och strategier med tillhörande insatsområden
- Bolagsordningar samt ägardirektiv
- Årlig utdelning till ägaren om 50 % av årets resultat, minst 12 mkr (2026). Fastställs i strategisk plan i Piteå Kommunföretag AB.

Från och med budget 2025 finns ett krav på att den kommunala budgeten ska innehålla en ekonomisk redogörelse för de kommunala koncernföretagen avseende kommande budgetåret (2026).

# Ekonomiska förutsättningar för planperioden

## Resultatbudget

### Finansiering - Skatteprognoser och befolkningsprognoser

Kommunens skatteberäkningar grundas på Sveriges Kommuner och Regioners prognoser som presenteras fem gånger år 2025 (februari, april, augusti, oktober och december). Beräkningen baseras på kommunens befolkningsförändring under året, med en slutlig bedömning utifrån befolkningsciffror första november. Inför planperioden råder relativt stor osäkerhet om skatteunderlagsprognosernas utveckling, tillgången på arbetskraft kommande år samt prognoser om volymförändringar inom utbildnings- och omsorgsverksamheterna.

Strategiska planen för 2025-2027 baseras på en befolkningsökning om 0,4 % för respektive år. Utfallet för 2024 blev en befolkningsökning om 0,24 %, vilket understiger budgetens beräkningsunderlag och ger därmed en liten negativ påverkan på skatteintäkterna. Den senaste befolkningsprognosen togs fram våren 2023. Underlaget till prognosen utgår från kommunens historiska befolkningsförändringar, åldersstruktur och byggtakt samt nationella antaganden om migration och fruktsamhet. Befolkningsprognosen visar på en genomsnittlig befolkningsminskning om -0,03 % per år fram till år 2030. Ett alternativt byggbaserat scenario med sin grund i byggplaner i olika stadier, antaganden om externa händelser som påverkar Piteå positivt indikerar på en befolkningsstillväxt om knappt 2 000 invånare fram till år 2030, vilket motsvarar en genomsnittlig ökning om 0,57 % per år. Utvecklingen under 2024 ligger mycket närmare befolkningsprognosen än det alternativa scenariot. En ny befolkningsprognos kommer tas fram under våren 2025.

### Pott till kommunstyrelsens förfogande

I verksamhetsplan 2025-2027 har budget avsatts för löneökningar, attraktiv arbetsgivare, kapitalkostnader m.m. När årlig löneöversyn är fastställd och godkänd av kommunstyrelsens arbets- och personalutskott fördelas budgetmedel till nämnderna. Budgetjustering till följd av förändrade kapitalkostnader per nämnd sker i december årligen.

### Resultatutjämningsreserv (RuR)

Resultatutjämningsreserv (RUR) har till och med år 2023 medfört möjlighet till reservation av medel som får användas för att utjämna intäkter över konjunkturcykeln. I tider av tillfälligt minskat skatteunderlag kan disponering av RUR göras för att mildra effekterna i kommunens verksamheter. Fortsatt reservation till Resultatutjämningsreserven är inte längre tillåten och RUR avvecklas fram till år 2033. Efter årsbokslut 2024 uppgår Resultatutjämningsreserven (RUR) till 247,9 mkr.

Ny resultatreserv (RER) utan koppling till konjunkturförändringar har införts och första året där reservation till RER är möjlig, förutsatt att regelverket är uppfyllt, är i årsbokslut 2024. Ingen reservation föreslås inför kommunfullmäktiges beslut om årsbokslut och årsredovisning 2024.

### Reservfond

För att hantera framtida pensionsutbetalningar och större investeringar har kommunen den s.k. reservfonden, fonderade medel i egen balansräkning. I samband med årsbokslut 2023 tillfördes 30 mkr till fonden. Vid utgången av 2024 värderades reservfonden till 522 mkr (459 mkr år 2023).

Under året har pensionsskulden i balansräkningen ökat med 128 mkr till 1 262 mkr. Reservfondens syfte samt målsättning om bibehållen konsolideringsgrad är det väsentligt att över tid tillskjuta medel. I årsbokslut 2024 har hänsyn tagits till kommunens låga resultat samt likviditet, varför inget tillskott av medel föreslås till fonden.

### Driftbudget nämnder

#### Kostnadseffektivitet

Alla styrelser och nämnder har ett gemensamt ansvar att arbeta kostnadseffektivt, med återhållsamhet och i samverkan med andra. I det fall nämnderna äskar utökning av budgetramar ska nämnden presentera skäl för detta som exempelvis nya lagkrav, stor förändrad volymökning eller andra starkt vägande skäl

Nämnderna ska förbereda för den omfördelning som behövs mellan nämnder som behövs för att klara demografiutmaningen samt för att på bästa sätt matcha den gröna omställningen, välfärds- och samhällsutvecklingen i Piteå och regionen.

### **Taxor och avgifter**

Vissa taxor är kopplade till index med årliga justeringar. Maxtaxor justeras efter beslut av regering/ riksdag. Principen för övriga taxor är att de ska prövas årligen för att följa kostnadsutveckling och undvika kraftiga engångshöjningar. Nämnderna ska ge förslag på taxeförändringar och det ska redovisas till budgetberedningen. Syftet är att säkerställa framtida finansiering av den kommunala verksamheten under förutsättning att nämnden kontinuerligt jobbar med interna effektiviseringar och att kostnadsutvecklingen inom nämnden är godtagbar utifrån uppdragets beskaffenhet.

### **Anslagsbindningsnivå**

Kommunfullmäktige har beslutat att nämnd utgör anslagsbindningsnivå.

## **Investeringsbudget kommunen**

Det är väsentligt att ha god framförhållning och långsiktig planering av investeringar. I syfte att stärka Piteås attraktionskraft i konkurrensen om invånarna, arbetskraften och näringslivet står kommunen inför strategiskt viktiga investeringar inom områden som skolor, förskolor, vård- och omsorgsboende och infrastruktur.

- Kommunen står inför omfattande investeringsbehov kommande år. Beslutad Verksamhetsplan för 2025-2027 innefattar investeringsbudget om 400 mkr år 2025, 355 mkr år 2026 och 275 mkr år 2027 ligger som grund inför kommande investeringsbeslut i strategisk plan 2026-2028. Behov finns att ta höjd för framtida investeringsprojekt avseende större etableringar, den gröna omställningen och välfärds- och samhällsutvecklingen. Totalt investeringsutrymme, för egenfinansierad samt lånefinansierad del, per år för planperioden är ca 450 mkr. Beslut om anslagsöverföring av pågående investeringar fattas i samband med årsbokslut. Utrymmet mellan tidigare beslutade investeringar och totalt investeringsutrymme kommer Kommunstyrelsen ha ett samordningsansvar för.
- Styrelse, nämnder och bolag ska redovisa uppskattade investeringsbehov per år för de kommande tio åren. Det utgör underlag för kommunkoncernens långsiktiga ekonomiska styrning.
- Internräntan för 2026 följer Sveriges Kommuner och Regioners rekommendation och fastställs till 2,75 %. Det är en höjning jämfört med 0,25 procentenheter jämfört med internräntan år 2025 (2,50%).

## **Beräkningsgrunder samt ekonomiska underlag**

Alla nämnder och bolag ska i sitt budgetförslag ange utförlig källa för alla sina statistiska uppgifter och prognoser. Utförligare information kring beräkningsgrunder återfinns i bilaga 2 Beräkningsgrunder.

Historiskt utfall avseende ramjusteringar återfinns i bilaga 3a Ramneddragningar och 3b Ramtillskott. Utgångsvärdet till riktlinjerna avseende Budget- och kassaflöde för planperioden återfinns i bilaga 4 Resultatbudget/-plan 2025-2027 och bilaga 5 Kassaflödesbudget/-plan 2025-2027.

# Uppdrag

## **Insatsområden och indikatorer utifrån beslutat utvecklingsprogram**

Kommunfullmäktiges beslut om utvecklingsprogram i februari 2025 uppmanar nämnder och styrelser att under första halvåret 2025 besluta om eventuellt egna kompletterande insatsområden samt indikatorer för år 2025 och framåt.

Nämndsspecifika strategiska planer ska grundas på beslutade strategier och insatsområden. Styrelse och nämnder ska inom respektive ansvarsområde bedöma och besluta om specifika insatsområden utifrån visionen och strategierna med tillhörande kommunövergripande insatsområden. Kompletterande insatsområden följs upp av respektive nämnd.

# Bilaga I - Kommunfullmäktiges indikatorer

Kommunfullmäktiges indikatorer ska ge en relevant indikation om hur kommunens verksamhet och utveckling fungerar ur ett helhetsperspektiv, inom strategiskt viktiga områden. Nämnder och styrelser beslutar om indikatorer som är relevanta för respektive kärnverksamhet och beslutade insatsområden. Indikatorer beslutade av kommunfullmäktige ska minst årligen redovisas i årsredovisningen med senaste resultat fördelat på kön där det är möjligt. Huvudregeln är att inga indikatorer fördelas ned till nämnder och styrelser förutom indikatorer som kan ha unika värden på flera nivåer. Årsspecifika målvärden och dynamisk målsättning är så långt som möjligt satta utifrån ambitionen i Vision 2050, Piteå - Sveriges bästa plats att bo på! För att nå det bör Piteå kommun på lång sikt placera sig bland de 25 procent bästa kommunerna för alla indikatorer. Årsspecifika målvärden för dynamiska målsättningar som Topp 25 % i Sverige definieras när utfallsdata för Piteå och övriga kommuner publicerats. Fält markerade med streck (-) indikerar år då ingen data publiceras, oftast beroende på att en undersökning som indikatorn bygger på inte genomförs det året.

Kommunfullmäktiges indikatorer för perioden 2026-2028 fastställs av Kommunfullmäktige vid beslutet om Strategisk plan 2026-2028. Nedanstående indikatorer är de gällande för planperioden 2025-2027.

Kommunfullmäktige har tidigare beslutat att nämnder och styrelser under första halvåret 2025 ska besluta om eventuellt egna kompletterande insatsområden samt indikatorer för år 2025 och framåt.

## Det bästa för Piteå

### Bemötande och service

Indikatorer	Senaste utfall	Målvärde 2025	Målvärde 2026	Målvärde 2027	Dynamisk målsättning
Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen - Totalindex, skala 1-100	81	≥90	-	≥90	
Bra bemötande vid kontakt med tjänsteperson i kommunen, andel (%)	83,4 %		-		Topp 25 % i Sverige
Beslut som fattas i kommunen upplevs vara transparenta, andel (%)	23,9 %		-		Topp 25 % i Sverige
Bra bemötande vid kontakt med politiker i kommunen, andel (%)	87,3 %		-		Topp 25 % i Sverige
Möjlighet att påverka inom de kommunala verksamheterna fungerar bra, andel (%)	31,8 %		-		Topp 25 % i Sverige

### Kvalitet

Indikatorer	Senaste utfall	Målvärde 2025	Målvärde 2026	Målvärde 2027	Dynamisk målsättning
Verksamheternas bedömning av kvalitet, medelvärde					
Kommunen sköter sina olika verksamheter bra, andel (%)	78,2 %		-		Topp 25 % i Sverige
Skötsel av byggnader där kommunen har verksamhet fungerar bra i kommunen, andel (%)	61 %		-		Topp 25 % i Sverige

### Ekonomi

Indikatorer	Senaste utfall	Målvärde 2025	Målvärde 2026	Målvärde 2027	Dynamisk målsättning
Verksamheternas bedömning av ekonomin, medelvärde					
Resultatet i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag, %	0,11 %	0 %	1 %	2 %	
Budgetavvikelse nämnd/styrelse, mkr	-24,4 mkr	≥0 mkr	≥0 mkr	≥0 mkr	
Likviditet, kommunens betalningsberedskap (inkl checkkredit) i antal dagar		30	30	30	
Soliditet inkl pensionsåtag. kommunkoncern, %	38,9 %				
Soliditet kommunkoncern, %	47,5 %				
Soliditet inkl pensionsåtag. kommun, %	47,8 %				
Soliditet kommun, %	67 %				

Indikatorer	Senaste utfall	Målvärde 2025	Målvärde 2026	Målvärde 2027	Dynamisk målsättning
Soliditet koncernen Piteå Kommunföretag AB, %					
Soliditet bolag, %	-	-	-	-	
Räntabilitet på justerat eget kapital, %	-	-	-	-	
Justerat eget kapital (kommunen) som andel av skatter och generella statsbidrag, %		60 %	60 %	60 %	

## Personal

Indikatorer	Senaste utfall	Målvärde 2025	Målvärde 2026	Målvärde 2027	Dynamisk målsättning
Sjukfrånvaro, %	6,9 %	≤5,5 %	≤5,5 %	≤5,5 %	
Andel heltidstjänster, %	90,6 %	≥95 %	≥95 %	≥95 %	
Kvinnors lön i förhållande till mäns lön, %	96,3 %	100 %	100 %	100 %	
Pensionsålder, medelvärde	64,9	65	65	65	
Verksamheternas bedömning av attraktiv arbetsgivare, medelvärde					

## Enkelt att bo attraktivt

### Bygga

Indikatorer	Senaste utfall	Målvärde 2025	Målvärde 2026	Målvärde 2027	Dynamisk målsättning
Färdigställda bostäder i flerfamiljshus under året i kommunen, antal	41				
Färdigställda bostäder i småhus under året i kommunen, antal	24				
Handläggningstid (median) från när ansökan betraktas som fullständig till beslut för bygglov för nybyggnad av en- och tvåbostadshus, antal dagar	24				Topp 25 % i Sverige
Tillgång till fast bredband om minst 100 Mbit/s, andel (%)	90,3 %				Topp 25 % i Sverige

### Boendemiljö

Indikatorer	Senaste utfall	Målvärde 2025	Målvärde 2026	Målvärde 2027	Dynamisk målsättning
Kan rekommendera andra att flytta till kommunen, andel (%)	69,1 %		-		Topp 25 % i Sverige
Kommunen är en bra plats att bo och leva på, andel (%)	94,6 %		-		Topp 25 % i Sverige
Bra tillgång till kommunal service utanför kommunens centralort, andel (%)	71,5 %		-		Topp 25 % i Sverige

### Hållbara resor

Indikatorer	Senaste utfall	Målvärde 2025	Målvärde 2026	Målvärde 2027	Dynamisk målsättning
Fossiloberoende fordon i kommunorganisationen, andel (%)	24,6 %				Topp 25 % i Sverige
Skötsel av gator och vägar fungerar bra i kommunen, andel (%)	67,9 %		-		Topp 25 % i Sverige
Möjligheterna att enkelt använda kollektivtrafik för vardagliga resor är bra, andel (%)	37,2 %		-		Topp 25 % i Sverige
Skötsel av gång- och cykelvägar fungerar bra i kommunen, andel (%)	74,9 %		-		Topp 25 % i Sverige



## Klimat och livsmiljö

Indikatorer	Senaste utfall	Målvärde 2025	Målvärde 2026	Målvärde 2027	Dynamisk målsättning
Andel kvävedioxid i luften i förhållande till miljö kvalitetsnorm	12,2 µg/m <sup>3</sup>	<40 µg/m <sup>3</sup>	<40 µg/m <sup>3</sup>	<40 µg/m <sup>3</sup>	
Andel partiklar i luften i förhållande till miljö kvalitetsnorm	23,5 µg/m <sup>3</sup>	<40 µg/m <sup>3</sup>	<40 µg/m <sup>3</sup>	<40 µg/m <sup>3</sup>	
Miljö bästa kommun, placering enligt Aktuell Hållbarhet	89				Topp 25 % i Sverige
Utsläpp av växthusgaser inom kommunens gränser, ton CO <sub>2</sub> -ekv/inv	3,91	3,2	3	2,8	Topp 25 % i Sverige
Skyddad natur land, andel (%)	1,5 %				

## Enkelt att känna sig trygg och uppskattad

### Demokrati och tillit

Indikatorer	Senaste utfall	Målvärde 2025	Målvärde 2026	Målvärde 2027	Dynamisk målsättning
Att få svar på frågor till kommunen fungerar bra, andel (%)	62,2 %		-		Topp 25 % i Sverige
Delaktighetsindex, andel (%) av maxpoäng	65				Topp 25 % i Sverige
Invånarnas möjlighet till insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter är bra, andel (%)	20,9 %		-		Topp 25 % i Sverige
Man kan generellt lita på människor, andel (%)	66,8 %		-		Topp 25 % i Sverige
Möjlighet att vara den man är och leva det liv man vill leva, andel (%)	88,9 %		-		Topp 25 % i Sverige
Kommunens anställda upplevs arbeta för kommunens bästa, andel (%)	58,5 %		-		Topp 25 % i Sverige
Möjlighet att delta aktivt i arbetet med att utveckla kommunen fungerar bra, andel (%)	33,8 %		-		Topp 25 % i Sverige

### Trygghet och säkerhet

Indikatorer	Senaste utfall	Målvärde 2025	Målvärde 2026	Målvärde 2027	Dynamisk målsättning
Räddningstjänsten i kommunen fungerar bra, andel (%)	97,1 %		-		Topp 25 % i Sverige
Skötsel av allmänna platser fungerar bra i kommunen, andel (%)	82,3 %		-		Topp 25 % i Sverige
Få problem med narkotikahandel i kommunen, andel (%)	45,8 %		-		Topp 25 % i Sverige
Anmälda brott totalt, antal/100 000 inv	7 512				Bästa 25 % i Sverige
Invånare 16-84 år som avstår från att gå ut ensam, andel (%)	18,4 %				Bästa 25 % i Sverige
Säkerheten på gång- och cykelvägar är bra, andel (%)	82 %				Topp 25 % i Sverige

### Hälsa och välbefinnande

Indikatorer	Senaste utfall	Målvärde 2025	Målvärde 2026	Målvärde 2027	Dynamisk målsättning
Elever i åk 8: Känner du dig trygg i skolan? Andel som svarat "Helt och hållet" eller "Till stor del", (%)	75,5 %	90 %	90 %	90 %	Topp 25 % i Sverige
Långtidsarbetslöshet 25-64 år, årsmedelvärde, andel (%) av bef.	1,8 %				Lägsta 25 % i Sverige
Valdistrikt med lägst valdeltagande i senaste kommunalval, andel (%)	75,4 %				Topp 25 % i Sverige
Vuxna biståndsmottagare med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel (%) av befolkningen	0,4 %				Lägsta 25 % i Sverige

Indikatorer	Senaste utfall	Målvärde 2025	Målvärde 2026	Målvärde 2027	Dynamisk målsättning
Personer i kommunens aktivitetsansvar, andel (%) av inv 16-19 år	11 %				Topp 25 % i Sverige

## Enklare att ha mer av kul

### Kultur

Indikatorer	Senaste utfall	Målvärde 2025	Målvärde 2026	Målvärde 2027	Dynamisk målsättning
Kommunens arbete för att främja det lokala kulturlivet är bra, andel (%)	56,7 %		-		Topp 25 % i Sverige
Deltagande i kultur, andel (%)	23,1 %				Topp 25 % i Sverige
Studieförbundens deltagartimmar inom kultur, antal/inv	2,08				Topp 25 % i Sverige
Det lokala kultur- och nöjeslivet i kommunen är bra, andel (%)	66 %		-		Topp 25 % i Sverige

### Idrotts- och fritidsverksamhet

Indikatorer	Senaste utfall	Målvärde 2025	Målvärde 2026	Målvärde 2027	Dynamisk målsättning
Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv 7-20 år	36				Topp 25 % i Sverige
Invånare 16-84 år som är fysiskt aktiva minst 150 min/vecka, andel (%)	62,9				Topp 25 % i Sverige
Nöjdhet med kommunens utbud av idrotts- och fritidsverksamhet, andel (%)	66,7 %		-		Topp 25 % i Sverige
Bra möjlighet att nyttja kommunens idrotts- och motions-anläggningar, andel (%)	77 %		-		Topp 25 % i Sverige
Bra utbud av allmänna träningsplatser utomhus i kommunen, andel (%)	65,6 %		-		Topp 25 % i Sverige

## Enkelt att vara företagare

### Arbetsmarknad och tillväxt

Indikatorer	Senaste utfall	Målvärde 2025	Målvärde 2026	Målvärde 2027	Dynamisk målsättning
Bra möjlighet för kommunens invånare att ha ett arbete inom rimligt avstånd från bostaden, andel (%)	83,5 %		-		Topp 25 % i Sverige
Nystartade företag, antal/1000 invånare	9,2				Topp 25 % i Sverige
Bra möjlighet för kommunens invånare att bo kvar i kommunen och genomföra eftergymnasiala studier, andel (%)	61,7 %		-		Topp 25 % i Sverige
Branschbredd, andel (%)	50,4 %				Topp 25 % i Sverige
Bruttoregionprodukt, kommun (BRP), 1000 kr/sysselsatt	1 124				Topp 25 % i Sverige

### Företagsklimat

Indikatorer	Senaste utfall	Målvärde 2025	Målvärde 2026	Målvärde 2027	Dynamisk målsättning
Företagsklimatet i kommun, kommunens service till företagen, NKI Insikt	79				Topp 25 % i Sverige
Företagsklimatet i kommunen, Svenskt Näringsliv (ranking)	273	≤199	≤125	≤72	Topp 25 % i Sverige
Sammanfatta omdöme om företagsklimatet i kommunen, skala 1-6	2,85	3,2	3,6	4	Topp 25 % i Sverige

## **Bilaga 2 - Beräkningsgrunder**

### **Allmänt om statistik och indikatorer**

Alla nämnder och bolag ska i sitt budgetförslag ange utförlig källa för alla sina statistiska uppgifter och prognoser.

Kvalitetssäkra statistiska uppgifter och prognoser och utgå ifrån Sveriges officiella statistik. Det är viktigt att nämnder och bolag använder sig av samma källa för nyckeltal och indikatorer, använd i första hand Stratsys som kan kopplas mot nyckeltalen i Kolada. Kommunens statistikansvarige kan även bistå med specialbeställningar av statistik samt områdesindelad statistik.

Kommuninvånarregistret (KIR) är den databas där aktuell befolkning registreras. KIR ska endast användas för planering i aktuell tidsperiod eller för en mycket väl avgränsad geografisk yta.

### **Geografisk information (GIS)**

Det är viktigt att använda samma källa för geografisk information. Systemet innebär att information kan presenteras mer lättillgängligt, flexibelt och kommunikativt. GIS kräver att varje uppgift ska innehålla geografisk data, till exempel en adress eller en koordinat.

# Bilaga 3a - Ramneddragningar

Neddragningar av ramar (driftbudget, tkr)

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Kommunfullmäktige, valnämnd		-34				
Revision		-15				
Kommunstyrelsen		-2 663				-1 907
Barn- och utbildningsnämnden		-7 179				
Fastighets- och servicenämnden		-2 272				-2 551
Kultur- och fritidsnämnden		-1 197				-1 155
Miljö- och tillsynsnämnden		-43				-53
Samhällsbyggnadsnämnden		-2 962				-1 671
Socialnämnden		-1 323				-10 065
Gemensam kost och servicenämnd						
Gemensam räddningsnämnden						
Gemensam överförmyndarnämnden						
<b>Summa ramneddragning styrelse/nämnder</b>	<b>0</b>	<b>-17 688</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-17 402</b>

# Bilaga 3b - Ramtillskott

Ramtillskott (driftbudget, tkr)

	2021	2022	2023	2024	2025	2021-2025
Kommunfullmäktige						
- ramökning				380	80	460
- engångsanslag		2 100	800	2 550		5 450
Revision						
- ramökning						
- engångsanslag			80			80
Kommunstyrelsen centralt						
- ramökning						
- engångsanslag		3 000	3 000	3 000	7 000	16 000
Kommunledningsförvaltningen						
- ramökning			7 325	14 480	6 322	28 127
- engångsanslag	2 000	3 800	4 910	8 334	7 680	26 724
Barn- och utbildningsnämnden						
- ramökning				4 840	15 755	20 595
- engångsanslag	2 519	1 744	1 300	6 421	11 180	23 164
Fastighets- och servicenämnden						
- ramökning				2 350	28 200	30 550
- engångsanslag		5 000	13 150	44 091	11 900	74 141
Kultur- och fritidsnämnden						
- ramökning			2 800	300	6 300	9 400
- engångsanslag	5 440	2 500	3 300	3 868	1 800	16 908
Räddningsnämnden						
- ramökning						
- engångsanslag						
Miljö- och tillsynsnämnden						
- ramökning						0
- engångsanslag	250					250
Samhällsbyggnadsnämnden						
- ramökning	1 581	2 450		20 943	16 300	41 274
- engångsanslag	1 000	2 500	4 850	750	-31 000	-21 900
Socialnämnden						
- ramökning		12 000	2 000	14 200	43 950	72 150
- engångsanslag	500	500	2 100	14 465	20 000	37 565
Överförmyndarnämnden						
- ramökning		200				200
- engångsanslag			0			0
<b>Summa nämnder/styrelse</b>	<b>13 290</b>	<b>35 794</b>	<b>45 615</b>	<b>140 972</b>	<b>145 467</b>	<b>381 138</b>
- varav ramökning	1 581	14 650	12 125	57 493	116 907	202 756
- varav engångsanslag resp år	11 709	21 144	33 490	83 479	28 560	178 382

# Bilaga 4 - Resultatbudget/-plan

## Resultatbudget/-plan (tkr)

	Budget	Plan	Plan
VEP 2025-2027:	2025	2026	2027
Verksamhetens intäkter	682 700	681 392	699 468
Verksamhetens kostnader	-3 339 520	-3 310 838	-3 273 607
<i>Netto styrelse/nämnder</i>	-2 656 820	-2 629 446	-2 574 139
Central pott till KS förfogande	-208 777	-295 091	-413 157
Pensioner individuell del	-146 307	-152 113	-157 482
Pensionsskuldförändring	-11 485	9 346	12 112
Avskrivningar	-149 706	-169 389	-175 195
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-3 173 095</b>	<b>-3 236 693</b>	<b>-3 307 861</b>
Skatteintäkter	2 606 332	2 704 905	2 817 732
Generella statsbidrag och utjämning	587 442	603 362	605 215
Finansnetto	5 364	-2 636	-10 636
Finansiell kostnad ränta pensionsavsättning	-24 594	-18 383	-14 443
<b>Årets resultat inkl reservfond</b>	<b>1 449</b>	<b>50 555</b>	<b>90 007</b>
varav ränteintäkter reservfond	2 800	2 800	2 800
Disponering från RUR	0	0	0
<b>Årets resultat efter disp från RUR</b>	<b>1 449</b>	<b>50 555</b>	<b>90 007</b>
<b>KS's förslag till beslut Anslagsöverföring år 2025:</b>			
Anslag till nämnderna	-16 280	-3 100	-3 100
<i>Finansiering:</i>			
AFA avtalsförsäkring nollpremie 2025	26 000		
Pensioner, nya beräkningar för 2025-2027	28 356	24 968	10 276
Skatteunderlag ny prognos 2025	10 946	28 347	36 406
Definitiv kostnadsutjämning 2025	-11 529	-11 660	-11 113
Definitiv LSS-utjämning 2025	-68,0	-69,0	-69,0
Kommunal fastighetsskatt ny prognos 2025	1 123,0	2 157,0	2 157,0
S:a finansiering	54 828	43 743	37 657
Disponering från RUR			
Nytt resultat 2025-2027	39 997	91 198	124 564
Resultatets andel av skatter och generella statsbidrag	1,25 %	2,74 %	3,61 %

# Bilaga 5 - Kassaflödesbudget/-plan

## Kassaflödesbudget/-plan (tkr)

	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
<b>Den löpande verksamheten</b>			
Årets resultat enligt VEP 2025-2027	1 449	50 555	90 007
KS förslag till anslagsöverföring, drift	-16 280	-3 100	-3 100
KS förslag till anslagsöverföring, finansiering	54 828	43 743	37 657
Nytt årets resultat	39 997	91 198	124 564
Justering för av- o nedskrivningar	149 706	169 389	175 195
Justering övriga ej likviditetspåverkande poster	36 079	-26 108	45 254
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	225 782	234 479	345 013
Ökning(+)/minskning(-) kortfristiga skulder	33 494	-10 970	10 758
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>	<b>259 276</b>	<b>223 509</b>	<b>355 771</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>			
Investering i materiella anläggningstillgångar	-400 319	-355 065	-275 031
KS förslag till anslagsöverföring, investeringar	-173 562		
Förskjutning investeringar			
Investering i finansella anläggningstillgångar			
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>	<b>-573 881</b>	<b>-355 065</b>	<b>-275 031</b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>			
Nyupptagna lån			
Ökning långfristiga fordringar	250 000	170 000	150 000
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>	<b>250 000</b>	<b>170 000</b>	<b>150 000</b>
<b>Årets kassaflöde</b>	<b>-64 605</b>	<b>38 444</b>	<b>230 740</b>
varav kommunen	-67 405	35 644	227 940
varav reservfond	2 800	2 800	2 800
<i>Justering övriga ej likviditetspåverkande poster:</i>			
Individuell del pensioner	0	0	0
Pensionskuldförändring	11 485	-9 346	-12 112
Finansiell kostnad ränta pensionsavsättning	24 594	18 383	14 443
Summa	36 079	9 037	2 331
<i>Förändring kortfristiga skulder:</i>			
Utbetalning pensioner individuell del föregående år	33 494	-10 970	10 758
Summa	33 494	-10 970	10 758