Budgetberedningen

Plats och tid	Balder 2026-10-21 kl 10:00-11.10
Beslutande	Kenth Williamsson (S) Alex Johansson (M) Jörgen Johansson (C) Jan-Erik Aronsson (SD) **Insynsplats** Thomas Axelsson (KD) Klas Gustavsson (EMP) Magnus Thelin (L)
Övriga närvarande	Camilla Holm (ekonomichef) Annika Hedvall (kommundirektör) Torbjörn Åkerblad (kanslichef bitr. kommundirektör)

§ 1
Ärende:

Strategisk plan och budget 2027med plan 2028-2029 (KS 2026/012)

Sammanfattning:

Budgetberedningen sammanträder och förslag till beslut för Strategisk plan och budget 2027 med plan 2028-2029 läggs fram. Budgetberedningens ordförande Kenth Williamsson redogör för budgetförslaget.

Beslut:

1. Budget för år 2027 med plan 2028–2029 för Vaggeryds kommun. Dokumentet innehåller övergripande lokala mål för hållbar utveckling och politiska strategier och mätetal, mål för organisationens resurser så som finansiella mål, arbetsgivarpolitiska mål och mål för egna miljöarbetet.

Resultat-, balans- och kassaflödesbudget

2. Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att anta resultat-, balans- och kassaflödesbudget för åren 2027–2029 enligt nedan specifikation.

Resultatbudget, mnkr	**2027**	**2028**	**2029**
Verksamhetens intäkter	218,0	222,4	226,8
Verksamhetens kostnader	-1 288,9	-1 329,9	-1 368,8
Avskrivningar	-80,9	-87,8	-94,7
Verksamhetens nettokostnader	**-1 151,8**	**-1 195,3**	**-1 236,7**
Skatteintäkter	866,5	907,9	947,1
Generella statsbidrag och utjämning	322,2	329,9	334,1
Resultat före finansnetto	**36,9**	**42,5**	**44,5**
Finansiella intäkter	7,5	7,5	7,5
Finansiella kostnader	-20,4	-25,5	-30,1
Resultat efter finansnetto	**24,0**	**24,5**	**21,9**

Balansbudget, mnkr	**2027**	**2028**	**2029**
Tillgångar			
Materiella anläggningstillgångar	1 783,3	1 937,7	2 089,6
Finansiella anläggningstillgångar	118,0	113,0	108,0
Omsättningstillgångar	385,0	365,0	345,0
Summa tillgångar	**2 286,3**	**2 415,7**	**2 542,6**
Eget kapital, avsättningar och skulder			
Eget kapital	1 057,0	1 081,5	1 103,4
Avsättningar	139,0	144,0	149,0
Kortfristiga skulder	305,3	305,3	305,3
Långfristiga skulder	785,0	885,0	985,0
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	**2 286,3**	**2 415,7**	**2 542,6**

Finansbudget, mnkr			
Medel från verksamheten			
Budgeterat resultat	24,0	24,5	21,9
Avskrivningar	80,9	87,8	94,7
Summa:	**104,9**	**112,3**	**116,6**
Använda medel			
Skattefinansierade investeringar	380,3	310,1	300,2
Taxefinansierade investeringar	32,7	33,5	33,3
Exploateringsverksamhet	-35,1	-24,8	-27,1
Summa:	**377,9**	**318,8**	**306,4**
Medel att anskaffa vid fullt utförande: (minus = negativt kassaflöde)	**-273,0**	**-206,5**	**-189,8**

* Beräkningen är utifrån investeringsbudget 2027 med plan 2028–2029 med 100 % utförande.

Driftbudget

3. Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att anta driftsbudget för år 2027 om 1 164,7 miljoner kronor,

1 213,3 miljoner kronor för år 2028 och 1 259,3 miljoner kronor för år 2029 samt att driftbudgeten fastställs per nämnd enligt nedan:

Ytterligare beskrivning finns i bilaga 2 Fördelning av budget 2027 per nämnd ”steg för steg”

Tkr	**Budget 2026**	**Budget 2027**	**Plan 2028**	**Plan 2029**	**Förändring 2026–2027**	**Förändring %**
Valnämnd	348	348	348	348	0	0,0%
Revisionsnämnd	924	924	924	924	0	0,0%
Överförmyndare	1 415	1 415	1 415	1 415	0	0,0%
Kommunstyrelsen	84 377	88 810	88 824	88 838	4 433	5,3%
Försörjningsstöd	14 370	15 552	15 937	16 321	1 182	8,2%
Räddningstjänst	18 904	18 957	18 961	18 965	53	0,3%
Teknisk nämnd	59 327	60 316	60 917	61 518	989	1,7%
Miljö- och byggnämnd	6 970	6 993	6 994	6 995	23	0,3%
Barn och utbildningsnämnd	537 567	535 477	536 121	532 320	-2 090	-0,4%
Kultur och fritidsnämnd	46 184	46 195	46 230	46 265	11	0,0%
Socialnämnd	364 806	375 806	380 994	384 554	11 000	3,0%
Central lönepott	1 917	23 347	54 501	86 744	21 430	
Finansförvaltning	-17 874	-9 433	1 095	14 083	8 441	
Driftbudget	**1 119 235**	**1 164 707**	**1 213 260**	**1 259 290**	**45 472**	**4,1%**

4. Budgeten för år 2027 fastställs utifrån nedan fördelning ”steg för steg”:

Budget 2027 ” steg för steg”	**Belopp (tkr)**
1. Aktuell budget 2026	**1 119 235**
2. Resursfördelningsmodeller	7 556
3. Central lönepott 3,4 % inklusive helårseffekt av avtal 2026	30 100
4. Strukturförändringar hyror	316
5. Kapitaltjänst mm	8 441
6. Generella statsbidrag	4 476
7. Effektivisering	-6 300

8. Justering ram/rättelse	883
9. Finansiering 2027	0
Nämndernas ramar 2027	**1 164 707**
Skatter och generella statsbidrag (utjämning)	**1 188 720**
Resultat	**24 013**
Andel av skatter och generella statsbidrag	**2,0%**

5. Budgetkompensation generella statsbidrag fastställs enligt nedan:

Den 22 september 2025 presenterade regeringen budgetpropositionen för 2026 (2025/26:1) och höständringsbudget för 2025 (2025/26:2). Kommunfullmäktig tog 2026-06-22 beslut om kompletteringsbudget 2026 för generella statsbidragen kopplade till nya obligatoriska uppgifter för kommunen och därmed en ökad kostnad.

I nedan tabell redovisas budgetkompensation för generella statsbidrag utifrån höständringbudgeten 2025 för den förändring som sker mellan 2026–2027

Ytterligare beskrivning finns i bilaga 2 Fördelning av budget 2027 per nämnd ”steg för steg”.

Generella statsbidrag	**Belopp (tkr)**
Kommunstyrelsen	1 628
Barn och utbildningsnämnd	1 858
Socialnämnd	990
Summa	**4 476**

6. Effektivisering fastställs enligt nedan:

Kommunens ledningsgrupp har i uppdrag att samordna behov och förslag till effektiviseringar till budgetberedningen. Uppdraget innebar att genomlysa samtliga verksamheter för att hitta samordningsvinster och nya arbetssätt i syfte att minska kostnader och/eller bromsa kostnadsutveckling, samt att gemensamt presentera eventuella behov av nya resurser och en kommunövergripande prioritering av dessa.

Effektivisering enligt nedan tabell bygger på att kommunens ledningsgrupp utgått från att budgeten ska ha resultat om 2% samtidigt som ofinansierade poster så som friskvårdsbidrag, arbetsskor och Gemensam IT- drift finansieras om totalt 2,8 mnkr.

Effektiviseringen om 6,3 mnkr har fördelats mellan nämnderna procentuellt utifrån budgetomslutning exklusive kapitalkostnader.

Underlag för kommunen ledningsgrupp beräkning

	Belopp (tkr
Steg för steg PFÖ 1,7%	20 500
Resultatmål 2%	24 000
Skillnad	**-3 500**
Ofinansierat KS	**-2 800**
Friskvårdsbidrag	*-1 600*
Arbetsskor	*-400*
Gemensam IT-drift	*-800*
Effektivisering för att nå 2%	**-6 300**

Specificering av effektivisering

Specificering av effektivisering	Belopp (tkr)
Kommunstyrelsen (inkl försörjningsstöd)	-605
Räddningstjänst	-100
Teknisk nämnd	-211
Miljö- och byggnämnd	-41
Barn- och utbildningsnämnd	-2947
Kultur och fritidsnämnd	-243
Socialnämnd	-2153
Summa	**-6 300**

7. Justering ram/rättelse fastställs enligt nedan:

Justering ram/rättelse	Belopp (tkr)
Kommunstyrelsen	2 800
Central lönepott	-1 917
Summa	**883**

Justering ram avseende kommunstyrelsen består av:

Friskvårdsbidrag	-1 600
Arbetsskor	-400
Gemensam IT-drift	-800
Summa	**2 800**

Rättelse av central lönepott om -1 917 för att få rätt avsättning om 3,4%.

8. Finansiering fastställs enligt nedan tabell

Specificering finansiering	Belopp (tkr)
Finansiering av merkostnad att evakuera Skillingehus genom intäktskrav för försäljning av exploaterings mark. Beslutad budget 2026 om 6 mnkr intäktskrav är oförändrad i budget 2027	0
Summa	**0**

Investering och exploateringsbudget 2027 med plan 2028–2029.

9. Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att anta investeringsbudget 2027 med plan 2028–2029 enligt nedan specifikation.

I tabellerna visas även utblick för åren 2030–2032, vilket pekar på en inriktning. Investeringsbeloppen dessa år är av mer uppskattnings karaktär och kan komma att förändras.

Kolumnen budget 2026 visar beslutad kompletteringsbudget investeringar 2026 som beslutades av kommunfullmäktige 2026-06-22 KS 2025/012 §90.

Mer detaljeras specificering av investeringsbudgeten finns i bilaga 1 Investering och exploateringsbudget 2027 med plan 2028–2029.

Vid investeringar så ska befintliga inventarier användas så långt det är möjligt. Både av miljöskäl och ekonomiska skäl.

Skattefinansierade investeringar

Investeringar per nämnd	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	*Utblick 2030*	*Utblick 2031*	*Utblick 2032*
Kommunstyrelsen	5 010	9 150	4 700	4 700	*4 700*	*4 700*	*4 700*
Räddningstjänsten	5 515	4 300	9 550	4 300	*8 200*	*4 540*	*5 250*
Teknisk nämnd	318 285	283 400	190 350	244 850	*276 350*	*235 400*	*145 700*
Kultur och fritidsnämnden	2 816	1 120	1 120	1 120	*1 120*	*1 120*	*1 190*
Barn och utbildningsnämnden	13 650	8 075	4 075	4 075	*4 075*	*4 075*	*4 075*
Socialnämnden	5 339	3 000	3 000	3 000	*3 000*	*3 000*	*3 000*
Miljö och byggnadsnämnden	500						
Summa	**351 115**	**309 045**	**212 795**	**262 045**	***297 445***	***252 835***	***163 915***

Exploateringsbudget Skattefinansierat	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	*Utblick 2030*	*Utblick 2031*	*Utblick 2032*
Summa	**73 550**	**71 250**	**97 300**	**38 150**	***36 350***	***1 000***	***800***

	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Utblick 2030	Utblick 2031	Utblick 2032
Summa skattefinansierat totalt	**424 665**	**380 295**	**310 095**	**300 195**	**333 795**	**253 835**	**164 715**

Affärsdrivande verksamhet (VA)

Affärsdrivande verksamhet (VA)	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	*Utblick 2030*	*Utblick 2031*	*Utblick 2032*
Teknisk nämnd (VA-verksamheten)	14 865	32 700	33 500	33 300	*34 300*	*22 900*	*22 000*
Summa	**14 865**	**32 700**	**33 500**	**33 300**	***34 300***	***22 900***	***22 000***

Not: VA-verksamheten kan investera med egna medel upp till 8 mnkr. Nya Va-nät finansieras med anslutningsavgifter. VA-verksamhetens investeringsnivå har legat och kommer att ligga över självfinansieringsnivån under kommande år, vilket medför att den ekonomiska skulden ökar i balansräkningen. Nivån på taxor inom verksamheten justeras årligen i kommunfullmäktige beslut för att finansiera driftverksamheten.

Exploateringsverksamhet

Total exploateringsbudget	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	*Utblick 2030*	*Utblick 2031*	*Utblick 2032*
Projekt Flera Exploatering	-25 250	-13 850	3 800	-150	*550*	*1 000*	*800*
Logpoint	-5 400	-11 000	-3 000	-7 000	*2 000*		
Detljplan Ålen Vaggeryd	1 200	1 300					
Klevshult	300	0					
Östra Strand	-1 000	-7 000	13 800	-10 000	*-10 200*		
Elektrifiering kombiterminal Båramo	2 000	5 000	18 000	2 000	*0*		
Götastrand	11 200	-500	-4 100	-2 500	*0*		
KS ospecifierat - Markinköp och tomtförsäljning	35 000	35 000	35 000	35 000	*35 000*		
Yggen etapp 1	24 800	22 000					
Östra Torget Skänkelund	2 000	2 000	6 000				

Projekt - Hok 2:110 förskola (anläggningstillgångar)	2 400						
Projekt - Högabroten			5 000	-5 000			
Projekt -Tokarp		3 200	-2 000	-1 300			
TOTALT EXPLOATERINGSBUDGET	**47 250**	**36 150**	**72 500**	**11 050**	**27 350**	***1 000***	***800***

Totalt exploateringsverksamhet per finansieringsform	**Budget 2026**	**Budget 2027**	**Plan 2028**	**Plan 2029**	***Utblick 2030***	***Utblick 2031***	***Utblick 2032***
Exploateringsverksamhet	-39 600	-39 400	-21 900	-15 500	-6 500	*0*	*0*
Taxefinansierad verksamhet	13 300	4 300	-2 900	-11 600	-2 500	*0*	*0*
Skattefinansierad verksamhet	73 550	71 250	97 300	38 150	36 350	*1 000*	*800*
TOTALT EXPLOATERINGSBUDGET	**47 250**	**36 150**	**72 500**	**11 050**	**27 350**	***1 000***	***800***

10. Utdebiteringen för 2027 fastställs till 21:49 öre per skattekrona, vilket är oförändrad nivå jämfört 2026.

11. Kommunstyrelsen har under 2027 rätt att ny upplåna, det vill säga öka kommunens skulder med totalt 100 miljoner kronor och omsätta befintliga lån som förfaller under året.

12. Nämnderna får i uppdrag att ta fram programbudget för 2027 innefattande mål för 2027 samt verksamhetsplan för 2027 utifrån ekonomiska anslag och politiska mål. Delges Kommunfullmäktige 1 februari 2027.

13. Kommunfullmäktige beslutar att utdelningen om 3,5 miljoner kronor till Vaggeryds kommun från Vaggeryds Energi AB, vilket är en vilket är oförändrad nivå jämfört 2026.

14. Kommunfullmäktige beslutar att borgensavgiften på beviljad förpliktelse förblir oförändrad om 0,25 % för Vaggeryds Energi koncern AB. För Vaggeryd Skillingaryds bostads AB (VSBo) är borgensavgiften likaså oförändrad om 0,4 %.

15. Internräntan för 2027 fastställs till 2,75 % i enlighet med SKRs rekommendationer, vilket är oförändrad nivå jämfört 2026. Internräntan bygger på kommunsektorns egna upplåningskostnader.

§ 2

Ärende: Taxor 2027 (KS 2026/187)

Sammanfattning:

Budgetberedningen föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige att besluta
- om taxor enligt bilaga för Räddningstjänsten 2027
- om taxor enligt bilaga för Vatten och avlopp 2027
- om taxor enligt bilaga för kommunalförbundet Samverkan Återvinning Miljö (SÅM) 2027
- att förvaltningschef inom barn- och utbildningsförvaltningen får delegera att justera barnomsorgstaxan 2027-01-01 utifrån regeringens årliga beslut om inkomsttak per månad

Nedan taxor under framtagning. Beslut om dessa taxor tas på KS 4/11.
- om taxa enligt bilaga för tillfälligt nyttjande av digital geografisk information ur primärkartan 2027
- om plantaxa enligt bilaga för Vaggeryds kommun 2027
- om kopieringstaxa enligt bilaga för Vaggeryds kommun 2027
-om taxor enligt bilaga för Miljö- och byggnads förvaltning 2027

Sammanfattning:

Enligt kommunallagen får kommunen ta ut avgifter och taxor. Lagen säger att taxor och avgifter i grunden ska baseras på självkostnadsprincipen. Avgifterna beslutas i respektive nämnd medan taxor ska beslutas i kommunfullmäktige. Nya avgifter i nämnderna som är av principiell beskaffenhet ska innan de införs beslutas i kommunfullmäktige.
Ekonomichef föredrar ärendet.

Beslut:

Budgetberedningen föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige anta taxor 2027.