

Förslag till

Budgetramar 2026 – 2028 och investeringsplan 2026 - 2030



Bräcke
kommun

Budgetramar 2026 – 2028

Budgetprocess

Budgetprocessen utgår från den resursfördelningsmodell, den så kallade prislappsmodellen som kommunen började använda i budgetarbetet inför 2023. Modellen utgår från de intäkter som kommunen får. Av intäkterna ska ett resultat avsättas som ska spegla god ekonomisk hushållning för kommunen. Modellen bygger på att verksamheterna förskola, fritidshem, grundskola, gymnasieskola, vuxenutbildning och äldreomsorg får prislappar utifrån kostnadsutjämnningen. Verksamheterna IFO och LSS har så kallade intäktslappar. För de verksamheter som inte har någon prislapp eller intäktslapp så utgår man från föregående års budget.

Justering görs med uppräkningsindex i form av ett index för pris och lön (PKV), alternativt att räkna upp med enbart lön eller att inte göra någon uppräkning alls. Justering sker också utifrån befolkningsförändringar. För prislappsverksamheterna är den tekniska ramen också beroende på antalet invånare i de olika ålderskategorierna.

Efter justering för uppräkningsindex och befolkningsförändringar utmynnar det därefter i en teknisk ram för varje nämnd eller avdelning.

Utöver den tekniska ramen finns det i modellen ett utrymme för medvetna politiska prioriteringar som kan vara av tre olika slag:

- effektiviseringar i form av ökade intäkter eller sänkta kostnader
- ökade behov utöver de tekniska ramarna
- investeringar som kan sänka driftkostnader

Enligt plan ska budgetramarna antas av kommunfullmäktige i juni för att verksamheterna sen under hösten utifrån ramarna ska arbeta med sina detaljbudgetar. I samband med att budgetramarna antas, fastställs också en fem-årig investeringsplan.

Enligt den åtgärdsplan för en ekonomi i balans, som kommunstyrelsen beslutade om i maj 2023 (ks § 117/2023), ska kommunen senast inför 2027 budgetera ett resultat om minst en procent av skatte- och statsbidragsintäkter för att nå en ekonomi i balans och för att då kunna börja hantera de ackumulerade negativa balanskravsunderskotten.

I budgetarbetet inför 2026 - 2028 har kommunen arbetat med prislappsmodellen som grund. Utgångspunkten har varit budget 2025 med tillägg för 2025 års budgetbrister samt differenser mellan budgeterat PO-pålägg och faktiskt PO-pålägg. Därefter har det lagts till uppräkningsindex för pris och lön (PKV). Det har sen resulterat i tekniska ramar. Till de tekniska ramarna har prioriteringar lagts till i form av kända intäkts- och kostnadsförändringar samt kostnadsminskningar/intäktsökningar enligt reviderade åtgärdsplaner för vård- och socialavdelningen, skol- och barnomsorgsavdelningen och för samhällsbyggnadsavdelningen (ks § 42 – § 44/2025).

För att budgetera 0-resultat för 2026 har kvarstående budgetbrist på 17,5 miljoner kronor fördelats som ett sparbeting på kommunstyrelsens verksamheter. För 2027 och 2028 har det budgeterats ett resultat på en procent av skatte- och statsbidragsintäkter. Det innebär att det i nuläget finns ett sparbeting för 2027 på 11,7 miljoner kronor och för 2028 på 9,3 miljoner kronor. De har fördelats på kommunstyrelsens verksamheter.

Budgetramar 2026 – 2028

Tabellen nedan visar de totala budgetramarna för 2026 – 2028 efter justeringar, med budget 2025 som jämförelse. Resultaten 2027 – 2028 motsvarar en procent av skatte- och statsbidragsintäkter.

(tkr)	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Kommunfullmäktige	608	627	646	666
Revision	797	822	847	873
Överförmyndarnämnd	1 100	976	1 006	1 038
Valnämnd	13	243	14	15
Bygg- och miljönämnd	4 058	4 242	4 373	4 509
Kommunstyrelsen	514 785	523 979	529 982	549 223
Verksamhetens nettokostnader	521 361	530 889	536 868	556 324
Finansiering inkl pensionsutbetalningar	-521 361	-530 889	-542 473	-562 112
Beräknat resultat	0	0	-5 605	-5 788

Investeringsplan 2026 – 2030

Kommentarer till investeringsplanen

Investeringsplanen har minskats med totalt 13 950 tkr för åren 2025 – 2027, jämfört med investeringsplan 2025 – 2029, efter beslut i april (kf §14/2025).

För år 2025 har ombudgeteringar med 101 137 tkr lagts till från 2024 enligt beslut i april (kf 4/2025).

I arbetet med budgetramar för 2026 – 2030 har dialog genomförts med Vatten och Miljöresurs Mitt AB kring investeringsbehoven för VA (vatten och avlopp) och renhållning. De har lämnat in en omarbetad investeringsplan utifrån nya och förändrade behov, vilket i jämförelse med investeringsplan 2025 – 2029, medfört en utökning av VA-investeringar med totalt 10 580 tkr och en utökning av renhållningsinvesteringar med totalt 17 100 tkr för åren 2026 – 2029.

Inom VA handlar det främst om behov inom styr- och övervakning samt skalskydd för att säkra anläggningarna. Inom renhållningen finns osäkerheter kring investeringar kring förpackningsinsamling och fastighetsnära insamling. Kostnaderna kommer vara beroende på val av system. I planen ingår också stora behov i investeringar för kommunens återvinningscentraler. Det kommer utredas närmare. Samtliga investeringar inom VA och renhållning finansieras via taxekollektiven.

Jämfört med investeringsplan 2025 – 2029 har det förutom ökningen för VA- och renhållningsinvesteringar även utökats utifrån nya behov för övriga investeringar med totalt 2 850 tkr för åren 2026 – 2029 och investeringsplan för 2030 har lagts till.

Nämnd (tkr)	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Kommunstyrelsen exkl VA och renhållning	124 837	17 970	16 100	17 500	17 500	17 250
Kommunstyrelsen, VA och renhållning	14 200	17 800	34 700	28 300	14 800	15 700
S:a nettoinvesteringar	139 037	35 770	50 800	45 800	32 300	32 950

Fortsatt arbete under hösten

För att kommunstyrelsen inför budget 2027 ska ha hanterat kvarvarande sparbetning, kommer verksamheterna behöva fortsätta se över möjliga effektiviseringar och besparingar och vård- och socialavdelningen, samhällsbyggnadsavdelningen och skol- och barnomsorgsavdelningen kommer behöva revidera sina åtgärdsplaner.

Kommunstyrelsen har också uppdragit till kommundirektören att ta fram förslag på strukturella förändringar för kommunens verksamheter (ks § 154/2024). Uppdraget har redovisats i mars 2025 och utmynnat i mer tydliga uppdrag som ska återredovisas till kommunstyrelsen under året (ks § 52/2025). Vid kommunstyrelsens sammanträde i april har del av uppdraget ytterligare förtydligats (ks § 65/2025). I uppdragen ingår att utreda både ambitionssänkningar och mer strukturella förändringar.

Under hösten kommer kommunstyrelse och nämnder att ta fram detaljbudgetar för kommunens olika verksamheter inom de budgetramar som tilldelats. Det arbetet ska vara klart i mitten av oktober. Detaljbudgetarna inarbetas därefter i kommunstyrelsens verksamhetsplaner som antas i november 2025.

Kommunplanen för 2026 – 2028 ska därefter fastställas vid kommunfullmäktiges sammanträde i december.