

Förslag till

# Kommunstyrelsens budget- ramar 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 rammar. 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).

## Utgångsläge inför 2026

Tabellen visar de justeringar som gjorts för att ha rätt utgångsläge inför 2026 – 2028. Sparbetingen för 2025 är återlagda och finns till del med i åtgärdsplaner och sparbetning för 2026 – 2027. Tillägget för PO (personalomkostnadspålägg) avser differensen mellan budgeterat PO 2025 och pålagt utfall för 2025.

(tkr)	Budget 2025	Sparbetning 2025	Tillägg PO 2025	Budget efter justeringar 2025
Kommunstyrelse pol org	3 192	0	0	3 192
Vård- och socialavdelning	232 790	7 406	943	241 139
Samhällsbyggnadsavdelning	30 374	9 901	136	40 411
Staben	38 660	0	112	38 772
Skol- och barnomsorgsavdelning	156 403	8 205	583	165 191
Gemensamma anslag	53 366	0	0	53 366
	514 785	25 512	1 774	542 071

## Budgetram 2026

Budgetramen för 2026 har räknats fram utifrån den justerade budgeten för 2025. Till den har lagts uppräknings enligt PKV (prisindex för kommunal verksamhet) som används för att beräkna kostnadernas utveckling i fasta löner och priser. Därefter har kända intäkts- och kostnadsförändringar samt åtgärder enligt reviderade åtgärdsplaner lagts till. Den budgetbrist som därefter kvarstår för att nå ett 0-resultat har fördelats som ett sparbetning.

Intäkts- och kostnadsförändringar	2026
<b>Samhällsbyggnadsavdelning</b>	
Parkeringsövervakning netto	100
<b>Staben</b>	
Personalvakanser	-350
Två nya moduler till W3D3	-150
Hyra postrummet utgår	30
Generationsväxling	-250
Microsoft-licenser	170
Skrivare, mobiltjänster och datakom	10
Omsättning personal (ekonomifunktionen)	-105
E-signering anställningsavtal	-300
Licenskostnad Novi	10
Lägre lönekostnad kansli	-50
Esumit utgår	-75
Nyanställning kommundirektör	220
	-840
<b>Skol- och barnomsorgsavdelning</b>	
Färre barn i förskolan, minskning med två avd ht 2026	-1 100
Mottagningskök, minskad bemanning	-65
Minskade barnomsorgsavgifter förskolan	64
Minskning IKE-avgifter	-120
IT-system, ny lärplattform	-100
	-1 321

## Åtgärder enligt åtgärdsplan 2026

### Vård- och socialavdelning

Minska övertid genom överanställn	-1 070
Minska bemanningspersonal HSL	-1 500
Minska kostn i hemtjänst genom medicinrobotar	-1 500
Placeringskostnader IFO	-2 000
Ekonomiskt bistånd	-200
Obudgeterade statsbidrag	-1 859
Översyn planering hemtjänst	-930
Välfärdsteknik	-110
Översyn hyror SÄBO	-150
	<hr/> -9 319

### Samhällsbyggnadsavdelning

Generella effektiviseringar	-750
Minska fastighetsbeståndet	-1 000
Energieffektiviseringar	-250
Utreda Östjemten	-150
Minskade anslag idrott- och fritidsanlägg	0
Utreda avdelningens verksamheter utifrån ambition	0
	<hr/> -2 150

### Skol- och barnomsorgsavdelning

Minskad bemanning, ny resursfördelningsmodell	-3 005
Minskad bemanning, ny skola Gällö	0
	<hr/> -3 005

Tabellen visar beräkningen som utmynnar i kommunstyrelsens budgetram för 2026.

(tkr)	Justerad budget 2025	Uppräkning PKV 2026	Förändring 2026	Åtgärds- planer 2026	Spar- beting 2026	Budget 2026
Kommunstyrelse pol org	3 192	99	0	0	0	3 291
Vård- och socialavdelning	241 139	7 217	0	-9 319	-3 271	235 766
Samhällsbyggnadsavdelning	40 411	942	100	-2 150	-7 851	31 452
Staben	38 772	1 198	-840	0	0	39 130
Skol- och barnomsorgsavdelning	165 191	4 849	-1 321	-3 005	-6 394	159 320
Gemensamma anslag	53 366	1 654	0	0		55 020
	<hr/> 542 071	<hr/> 15 959	<hr/> -2 061	<hr/> -14 474	<hr/> -17 516	<hr/> <b>523 979</b>

## Plan 2027

Ramen för 2027 har räknats fram utifrån budget 2026 med tillägg för de sparbeting som legat i budget 2026. Därefter har uppräkningsplaner enligt PKV, kända intäkts- och kostnadsförändringar samt åtgärder enligt reviderade åtgärdsplaner lagts till. Den budgetbrist som därefter kvarstår för att kommunen ska nå ett resultat på en procent av skatte- och statsbidragsintäkter, vilket motsvarar 5,6 miljoner kronor, har fördelats som ett sparbeting.

## Intäkts- och kostnadsförändringar 2027

### Skol- och barnomsorgsavdelning

Färre barn i förskolan, minskning med två avd ht 2026, helårseffekt 2027	-2 200
Mottagningskök, minskad bemanning 2026, helårseffekt 2027	-130
Minskade barnomsorgsavgifter förskolan 2026, helårseffekt 2027	128
	-2 202

## Åtgärder enligt åtgärdsplan 2027

### Vård- och socialavdelning

Minska övertid genom överanställningar	-535
Översyn planering hemtjänst	-465
Välfärdsteknik	-440
	-1 440

### Samhällsbyggnadsavdelning

Generella effektiviseringar	-750
Minska fastighetsbeståndet	-2 000
Energieffektiviseringar	-250
Utreda Östjemten	-150
Minskade anslag idrott- och fritidsanläggning	-600
Utreda avdelningens verksamheter utifrån ambition	-4 000
	-7 750

### Skol- och barnomsorgsavdelning

Minskad bemanning, ny resursfördelningsmodell	-3 500
Minskad bemanning, ny skola Gällö	-1 700
	-5 200

Tabellen visar beräkningen som utmynnar i kommunstyrelsens budgetram för 2027.

(tkr)	Budget 2026	Spar- beting 2026	Uppräkning PKV 2027	Förändring 2027	Åtgärds- planer 2027	Spar- beting 2027	Plan 2027
Kommunstyrelse pol org	3 291	0	102	0	0	0	3 393
Vård- och socialavdelning	235 766	3 271	7 411	0	-1 440	-2 066	242 942
Samhällsbyggnadsavdelning	31 452	7 851	1 218	0	-7 750	-5 605	27 166
Staben	39 130	0	1 215	0	0	0	40 345
Skol- och barnomsorgsavdelning	159 320	6 394	5 137	-2 202	-5 200	-4 039	159 410
Gemensamma anslag	55 020	0	1 706	0	0	0	56 726
	523 979	17 516	16 789	-2 202	-14 390	-11 710	529 982

## Plan 2028

Ramen för 2028 har räknats fram utifrån budget 2027 med tillägg för de sparbeting som legat i budget 2027. Därefter har uppräkningsplaner enligt PKV lagts till. Den budgetbrist som därefter kvarstår för att kommunen ska nå ett resultat på en procent av skatte- och statsbidragsintäkter, vilket motsvarar 5,8 miljoner kronor, har fördelats som ett sparbeting.

Tabellen visar beräkningen som utmynnar i kommunstyrelsens budgetram för 2028.

(tkr)	Budget 2027	Spar- beting 2027	Uppräkning PKV 2028	Förändring 2028	Åtgärds- planer 2028	Spar- beting 2028	Plan 2028
Kommunstyrelse pol org	3 393	0	105	0	0	0	3 498
Vård- och socialavdelning	242 942	2 066	7 595	0	0	-1 175	251 428
Samhällsbyggnadsavdelning	27 166	5 605	1 016	0	0	-5 788	27 999
Staben	40 345	0	1 250	0	0	0	41 595
Skol- och barnomsorgsavdelning	159 410	4 039	5 066	0	0	-2 297	166 218
Gemensamma anslag	56 726	0	1 759	0	0		58 485
	529 982	11 710	16 791	0	0	-9 260	549 223

## Kommunstyrelsens budgetramar för 2026 – 2028

Tabellen visar en sammanställning över kommunstyrelsens budget för 2025 och budgetramar för 2026 – 2028.

(tkr)	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Kommunstyrelse pol org	3 192	3 291	3 393	3 498
Vård- och socialavdelning	232 790	235 766	242 942	251 428
Samhällsbyggnadsavdelning	30 374	31 452	27 166	27 999
Staben	38 660	39 130	40 345	41 595
Skol- och barnomsorgsavdelning	156 403	159 320	159 410	166 218
Gemensamma anslag	53 366	55 020	56 726	58 485
	514 785	523 979	529 982	549 223

## Investeringsplan 2026 – 2030

### Översyn

Kommunfullmäktige beslutade i december 2024 att ge kommunstyrelsen i uppdrag att göra en översyn av antagen investeringsplan 2025 – 2027 i syfte att undersöka möjligheterna att skjuta fram investeringar, för att minska påverkan på likviditeten och minska kapitalkostnader. Översynen har genomförts och i april 2025 beslutade kommunfullmäktige att minska ramarna i investeringsplanen med 1 050 tkr för 2025 med 10 550 tkr för 2026 och med 2 350 tkr för 2027 (kf § 14/2025).

I april godkände också kommunfullmäktige att överföra 101,1 tkr från 2024 års investeringsbudget till utökning av 2025 års investeringsbudget (kf § 4/2025).

Tabellen nedan visar förändringar av investeringsbudgeten för 2025.

Projekt (tkr)	Budget 2025	Ombudgetering från 2024	Översyn 2025	Ändrad budget 2025
<b>Samhällsbyggnadsavdelning</b>				
<u>Fastighetsinvesteringar</u>				
Gällö skola	-	172 091	-	172 091
Gällö skola investeringsbidrag	-	- 75 795	-	- 75 795
Laddstolpar kommunala parkeringar	250	839	-	1 089
Installationer fastighet	2 000	400	-	2 400
Tak fastigheter	1 000	600	-	1 600
Fönster/dörrar fastigheter	1 500	1 400	- 500	2 400
Balkonger	250	-	- 250	-
Tvättstugor mm	100	-	- 100	-
Stambyten	500	-	- 200	300
Kök Särskilda boenden	-	700	-	700
Reservkraft Gellinergården	-	400	-	400
<b>Staben</b>				
Elevdatorer, surfplattor	350	152	-	502
<b>Skol- och barnomsorgsavdelning</b>				
Biblioteket, hyllor o möbler	-	350	-	350
<b>Beslutade förändringar</b>		<b>101 137</b>	<b>- 1 050</b>	

## Förändringar och nya behov

### Översyn och förändring VA- och renhållningsinvesteringar

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. 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.

## Översyn och förändring övriga investeringar

På samhällsbyggnadsavdelningen har investeringsbudgeten för 2026 utökats med projektet "Gunder Hägghallen golv, ett behov ur säkerhetssynpunkt. Det har också lagts in en utökning för investeringar i projektet Nätverksutrustning under åren 2026 – 2029, där ett totalt utbyte anses nödvändigt. För år 2027 har en utökning även skett för projektet Servrar för utbyte av hallar i virtualiseringsmiljön.

I takt med den att den nya skolan i Gällö blir inflyttningsklar kommer det finnas ett behov av investeringar i inventarier. I nuläget är behovet inte utrett och det kommer därför troligtvis som ett eget investeringsärende under hösten 2025.

Tabellen nedan visar förändringar enligt den översyn som gjorts och utifrån nya behov, för investeringsbudget 2026.

Projekt (tkr)	Plan 2026	Översyn budget 2026	Förändrade behov 2026	Ändrad budget 2026
<b>Samhällsbyggnadsavdelning</b>				
<u>VA- och renhållningsinvesteringar</u>				
VA-investeringar	5 705	-	2 395	8 100
Renhållningsinvesteringar	15 150	-	5 450	9 700
<u>Fastighetsinvesteringar</u>				
Yttre miljö fastighet	800	-	300	500
Installationer fastighet	2 000	-	500	1 500
Fönster/dörrar fastigheter	1 500	-	500	1 000
Balkonger	250	-	250	-
Tvättstugor mm	100	-	100	-
Stambyten	500	-	200	300
Ishallen, grundplatta mm	8 000	-	8 000	-
Mickelbacken, garage pistmaskin	200	-	200	-
Gunder Hägghallen, golv	-	-	500	500
<u>Övriga investeringar</u>				
Gator och vägar	3 000	-	500	2 500
<b>Staben</b>				
Nätverksutrustning	250	-	250	500
IT Gällö skola	-	-	400	400
<b>Skol- och barnomsorgsavdelning</b>				
Inventarier Gällö skola	-	-	?	?
<b>Summa förändringar:</b>		-	10 550	- 2 555



Tabellen nedan visar förändringar enligt den översyn som gjorts och utifrån nya behov, för investeringsbudget 2027.

Projekt (tkr)	Plan 2027	Översyn budget 2027	Förändrade behov 2027	Ändrad budget 2027
<u>VA- och renhållningsinvesteringar</u>				
VA-investeringar	7 400	-	3 400	10 800
Renhållningsinvesteringar	14 650	-	9 250	23 900
<u>Fastighetsinvesteringar</u>				
Yttre miljö fastighet	800	-	300	500
Installationer fastighet	2 000	-	500	1 500
Fönster/dörrar fastigheter	1 500	-	500	1 000
Balkonger	250	-	250	-
Tvättstugor mm	100	-	100	-
Stambyten	500	-	200	300
Ishallen, grundplatta mm	8 000			8 000
Mickelbacken, garage pistmaskin	200			200
<u>Övriga investeringar</u>				
Gator och vägar	3 000	-	500	2 500
<b>Staben</b>				
Nätverksutrustning	250	-	250	500
Serverar	250	-	950	1 200
<b>Skol- och barnomsorgsavdelning</b>				
Inventarier Gällö skola	-	-	?	?
<b>Summa förändringar:</b>		-	<b>2 350</b>	<b>13 850</b>

Tabellen nedan visar förändringar enligt den översyn som gjorts och utifrån nya behov, för investeringsbudget 2028.

Projekt (tkr)	Plan 2028	Förändrade behov 2028	Ändrad plan 2028
<b>Samhällsbyggnadsavdelning</b>			
<u>VA- och renhållningsinvesteringar</u>			
VA-investeringar	7 700	2 300	10 000
Renhållningsinvesteringar	6 650	11 650	18 300
<b>Staben</b>			
Nätverksutrustning	250	250	500
<b>Summa förändringar:</b>		<b>14 200</b>	

Tabellen nedan visar förändringar enligt den översyn som gjorts och utifrån nya behov, för investeringsbudget 2029.

<b>Projekt</b> <b>(tkr)</b>	<b>Plan</b> <b>2029</b>	<b>Förändrade</b> <b>behov</b> <b>2029</b>	<b>Ändrad</b> <b>plan</b> <b>2029</b>
<b>Samhällsbyggnadsavdelning</b>			
VA- och renhållningsinvesteringar			
VA-investeringar	8 015	2 485	10 500
Renhållningsinvesteringar	2 650	1 650	4 300
<b>Staben</b>			
Nätverksutrustning	250	250	500
<b>Summa förändringar:</b>		<b>4 385</b>	

Tabellen visar den slutliga investeringsplanen för 2026 – 2030 med kommunstyrelsens investeringsprojekt för åren 2025 – 20230.

Projekt (tkr)	Ändrad budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
<b>Kommunledning</b>						
Uppkomna behov	500	500	500	500	500	500
	500	500	500	500	500	500
<b>Vård- och socialavdelning</b>						
Inventarier	500	500	500	500	500	500
	500	500	500	500	500	500
<b>Samhällsbyggnadsavdelning</b>						
<u>VA- och renhållningsinvesteringar</u>						
VA-investeringar	7 300	8 100	10 800	10 000	10 500	11 400
Renhållningsinvesteringar	6 900	9 700	23 900	18 300	4 300	4 300
<u>Fastighetsinvesteringar</u>	-	-	-	-	-	-
Gällö skola	172 091	-	-	-	-	-
Gällö skola investeringsbidrag	- 75 795	-	-	-	-	-
Yttre miljö fastighet	800	500	500	800	800	800
Verksamhetsanp kommunala lokaler	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
Laddstolpar kommunala parkeringar	1 089	-	-	-	-	-
Installationer fastighet	2 400	1 500	1 500	2 000	2 000	2 000
Tak fastigheter	1 600	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
Fönster/dörrar fastigheter	2 400	1 000	1 000	1 500	1 500	1 500
Fasader	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500
Balkonger	-	-	-	250	250	250
Hissar	600	600	600	600	600	600
Tvättstugor o gemensamhetsutrymmen	-	-	-	100	100	100
Kommunala storkök o hotell Östjemten	150	150	150	150	150	150
Lägenheter, invändig renovering	400	400	400	400	400	400
Stambyten bostäder	300	300	300	500	500	500
Kök Särskilda boenden	700	-	-	-	-	-
Kälarne skola fönster	-	360	-	-	-	-
Bräcke skola (g:a låg) fönster	900	-	-	-	-	-
Bräcke skola, lokal träslöjd	300	-	-	-	-	-
Fritidsanläggningar fastigheter	350	350	350	350	350	350
Reservkraft Gellinergården	400	-	-	-	-	-
Ljudabsorbenter Trollskogen	500	-	-	-	-	-
Kommunal reservledningsplats	7 800	-	-	-	-	-
Investeringsbidrag MSB	- 3 900	-	-	-	-	-
Lilla sporthallen Gällö, golv	-	360	-	-	-	-
Stora sporthallen Gällö, golv	-	1 200	-	-	-	-
Gunder Häggshallen Bräcke, golv	-	500	-	-	-	-
<u>Övriga investeringar</u>						
Gator och vägar	3 000	2 500	2 500	3 000	3 000	3 000
Gallerbrunnar	300	300	300	300	300	300
Gatubelysning	250	250	250	250	250	250
Fritidsanläggningar, idrottsplatser	150	150	150	150	150	150
Yttre miljö park	250	250	250	250	250	250
	133 735	31 970	46 450	42 400	28 900	29 800

Projekt (tkr)	Ändrad budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
<b>Staben</b>						
Elevdatorer, surfplattor	502	350	350	350	350	350
Personaldatorer	1 600	850	850	850	850	850
Nätverksutrustning	1 000	500	500	500	500	250
Serverar	400	250	1 200	250	250	250
IT Gällö skola	-	400	-	-	-	-
IT enligt IT-plan	300	300	300	300	300	300
	3 802	2 650	3 200	2 250	2 250	2 000
<b>Skol- och barnomsorgsavdelning</b>						
Inventarier	150	150	150	150	150	150
Inventarier Gällö skola	?	?	?	-	-	-
Biblioteket, hyllor o möbler	350	-	-	-	-	-
	500	150	150	150	150	150
<b>S:a nettoinvesteringar:</b>	<b>139 037</b>	<b>35 770</b>	<b>50 800</b>	<b>45 800</b>	<b>32 300</b>	<b>32 950</b>

## Fortsatt arbete under hösten

Under hösten kommer avdelningarna ta fram detaljbudgetar för kommunens olika verksamheter inom de budgetramar som tilldelats. Det arbetet ska vara klart i mitten av oktober. Efter det kommer omfördelningar av interna poster göras, för bland annat hyror och måltider, vilket kommer innebära att det blir justeringar internt mellan avdelningarnas budgetramar.

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.

Kommunstyrelsens verksamhetsplaner med budget för 2026 – 2028 kommer antas i november 2025. Kommunplanen för 2026 – 2028 ska därefter fastställas vid kommunfullmäktiges sammanträde i december.