

Planerings- direktiv 2027-2029

Kommunstyrelsen 2026-04-29, § 74

Uppdaterad skatteprognos för driftbudgeten i planeringsdirektivet är bilagd sist i dokumentet, sidorna 29-30

Innehåll

Inledning.....	3
Majoritetens utgångspunkter	3
Styrsystemet och planeringsprocessen	4
Tidsplan för planeringsarbetet inför planperioden 2027–2029	4
Ekonomiska ramar	5
Finansiering	5
Ramjusteringar utifrån kostnadsförändringar	6
Ramförändringar.....	8
Preliminär övergripande driftsbudget 2027 med plan 2028-2029	10
Preliminär resultaträkning 2025-2029.....	10
Plan för investeringar 2027-2030.....	11
Preliminär bedömning av finansiella mål	11
Avsatta medel.....	13
Underlag från nämnder och bolag	14
Volymutveckling	14
Investerings- och exploateringsbehov	14
Revidering av taxor och avgifter	14
Behov av nya upphandlingar	14
Förutsättningar inför planperioden 2027–2029	15
Befolkningsutveckling.....	15
Samhällsekonomiska förutsättningar	18
Ekonomisk ställning och finansiella förutsättningar	19
Osäkerhetsfaktorer	19
Bilagor	21
Bilaga 1: Ekonomiavdelningens förteckning över genomförda ramjusteringar under beredningsprocessen	21
Bilaga 2: Plan för exploateringar 2027-2035.....	25
Bilaga 3: Plan för externa fastighetsinvesteringar 2027-2030.....	27

Inledning

Planeringsdirektivet innehåller anvisningar till nämnder och bolag för planeringsarbetet inför planperioden 2027-2029. I planeringsdirektivet anges även vilka drifts- och investeringsramar som nämnderna ska utgå från i sin beredning av underlag för kommunens övergripande plan med budget.

Majoritetens utgångspunkter

Planeringsförutsättningarna inför de kommande åren präglas även denna gång av stor osäkerhet. Det gäller såväl den samhällsekonomiska utvecklingen som de statliga förutsättningarna för kommunsektorn och den demografiska utvecklingen lokalt. Även om inflationen har dämpats och ränteläget stabiliserats jämfört med de mest ansträngda åren, kvarstår betydande osäkerhetsfaktorer kopplade till konjunkturutveckling, arbetsmarknad, geopolitiska risker samt statens prioriteringar i den ekonomiska politiken. För Katrineholms kommun innebär detta att planeringsarbetet behöver präglas av försiktighet, flexibilitet och ett tydligt långsiktigt perspektiv.

En särskilt viktig osäkerhetsfaktor är utvecklingen av kommunens skatteintäkter. Hur arbetsmarknaden utvecklas de kommande åren, och hur snabbt en eventuell konjunkturåterhämtning kommer, är avgörande för skatteunderlagets tillväxt. Samtidigt påverkas kommunens ekonomi i hög grad av statens beslut om nivå, utformning och fördelning av generella och riktade statsbidrag. Erfarenheterna från tidigare år visar att förändringar i statsbidragens konstruktion snabbt kan skapa nya förutsättningar för kommunernas ekonomi och verksamheter.

Utöver detta står kommunerna inför ett förändrat och delvis skärpt regelverk. Ett flertal lagändringar som redan har trätt i kraft, eller som är aviserade, innebär ökade krav på kommunernas verksamheter. Det gäller bland annat inom socialtjänsten, beredskapsområdet, miljö- och klimatområdet samt digitalisering och informationssäkerhet. Dessa förändringar medför i många fall ökade kostnader för kommunerna och ett ökat behov av kompetens och organisatorisk anpassning, men kompenseras inte alltid fullt ut genom statliga medel. Särskilt stor är osäkerheten kopplat till de reformer och förändringar som är på gång inom förskola och skola, som kan få betydande konsekvenser för kommunerna, såväl ekonomiskt som organisatoriskt. I ett läge där Katrineholms kommun samtidigt står inför minskande barn- och elevkullar riskerar sådana reformer att både försvåra den långsiktiga planeringen och öka de ekonomiska påfrestningarna. För kommunen kan detta innebära behov av ytterligare anpassningar av organisation, lokaler och personal, med både kortsiktiga omställningskostnader och långsiktiga ekonomiska konsekvenser.

Den demografiska utvecklingen i kommunen påverkar redan idag verksamheterna i stor utsträckning. I budgetarbetet får prognoser för kommande års utveckling genomslag genom kommunens resursfördelningsmodell. Minskande volymer inom framför allt förskola och skola, men även förändringar inom andra verksamheter, innebär betydande justeringar av nämndernas ekonomiska ramar. Majoriteten ser att resursfördelningsmodellen är ett viktigt och långsiktigt nödvändigt verktyg för att fördela resurser utifrån behov och volymer. Samtidigt hyser vi en tydlig oro för de effekter som modellen riskerar att få för verksamheterna på kort sikt, särskilt i ett läge med snabb volymförändring och stor osäkerhet kring framtida reformer och regelverk. Vår utgångspunkt är att omställning behöver ske med eftertanke och i en takt som är hanterbar för verksamheterna. Alltför kraftiga eller snabba anpassningar riskerar att få negativa konsekvenser för kvalitet, arbetsmiljö och långsiktig effektivitet. Av det skälet väljer majoriteten att i planeringsdirektivet återställa effekterna av resursfördelnings-systemet 2027 i de berörda nämndernas ramar. Syftet är att säkerställa att tidigare års satsningar upprätthålls och verksamheternas kvalitet bibehålls.

Utöver detta ska ett antal särskilda uppdrag återrapporteras som underlag till budgetberedningens arbete i höst, vilket kommer att påverka det ekonomiska utrymmet i budgeten för planperioden. Det rör aktivitetskravet som träder i kraft i sommar, uppstarten av Katrineholms återbruk, beredskapsarbetet, boendeplan för LSS-verksamhet och socialpsykiatri samt utvecklingen av Södra skolan.

Sammantaget är majoritetens utgångspunkt att möta de kommande årens osäkerhet med ett ansvarsfullt och långsiktigt ekonomiskt förhållningssätt. Återhållsamhet är fortsatt nödvändig, inte minst när det gäller investeringstakten, samtidigt som kommunen behöver behålla förmågan att agera och prioritera när nya behov uppstår. Genom att ha beredskap för ändrade förutsättningar och kombinera ekonomisk försiktighet med riktade satsningar tar vi ansvar för både dagens och morgondagens Katrineholm.

Styrsystemet och planeringsprocessen

Styrsystemet utgör ett ramverk för planerings- och uppföljningsarbetet inom Katrineholms kommun-koncern och beskriver processer och arbetssätt för styrningen och ledningen av kommunkoncernens verksamheter. Kommunens långsiktiga planering styrs av kommunens vision och den kommunplan som ligger till grund för planeringen för alla år under mandatperioden.

I styrsystemet beskrivs den årliga övergripande planerings- och budgetprocessen. I april fastställer kommunstyrelsen planeringsdirektivet som innehåller uppdrag och anvisningar till nämnder och bolag för det fortsatta planeringsarbetet samt preliminära ekonomiska ramar. Utifrån planeringsdirektivet tar nämnder och bolag fram underlag för kommunens övergripande plan med budget, som lämnas till kommunstyrelsen i juni respektive augusti.

Under september-oktober bereds kommunens övergripande plan med budget. Den behandlas i kommunstyrelsen i oktober och fastställs av kommunfullmäktige i november. I den övergripande planen med budget anges mål och uppdrag samt ekonomiska ramar för nämnder och kommunalförbund för det kommande året, med en plan för ytterligare minst två år. Även den ekonomiska ersättningen avseende kommunens verksamhetslokaler fastställs i samband med budgeten.

Efter att den övergripande planen med budget har beslutats ska nämndernas och bolagens planer med budget fastställas. Det sker normalt innan planeringsåret påbörjas men eftersom det är valår kan detta inte ske förrän i början av 2027, då även kommunplanen för 2027–2030 har fastställts av kommunfullmäktige. Nämndernas och bolagens planer med budget ska fastställas av de nytilträdde nämnderna/styrelserna senast i februari 2027.

Tidsplan för planeringsarbetet inför planperioden 2027–2029

29 april: Kommunstyrelsen fastställer planeringsdirektivet

29 april: SKR publicerar ny skatteunderlagsprognos

30 april: Uppdatering av planingsdirektivets driftbudget utifrån ny skatteprognos skickas ut till kommunstyrelsen

30 juni (senast): Nämnderna tar beslut om underlag för övergripande plan med budget

17 augusti: Sammanställning av nämndernas budgetunderlag skickas till kommunstyrelsen

27 augusti: SKR publicerar skatteunderlagsprognos

31 augusti (senast): Bolagen och VSR lämnar underlag för övergripande plan med budget

21 september: Budgetdag med fokus på nämndernas och bolagens budgetunderlag samt uppdaterade planeringsförutsättningar

21 september (prel): Planeringsunderlag 2027-2029 skickas till kommunstyrelsen

oktober/november: Regeringen presenterar budgetpropositionen (senast 15 november)

6 oktober: SKR publicerar ny skatteunderlagsprognos

9 oktober (prel): Uppdaterat planeringsunderlag 2027-2029 skickas ut till kommunstyrelsen

28 oktober: Kommunstyrelsen behandlar övergripande plan med budget 2027-2029

16 november: Kommunfullmäktige beslutar om övergripande plan med budget 2027-2029

16 december: Kommunstyrelsen behandlar kommunplan 2027-2030

januari 2027: Kommunfullmäktige fastställer kommunplan 2027-2030

februari 2027: Nämnder och bolag fastställer sina planer med budget 2027-2029

Ekonomiska ramar

Planeringsdirektivet innehåller en preliminär övergripande driftbudget för 2027 med plan 2028-2029. Utgångspunkten för denna driftbudget är flerårsplanen 2027-2028 som fastställdes av kommunfullmäktige i november 2025. I planeringsdirektivet har driftbudgeten uppdaterats med tekniska justeringar, ny skatteunderlagsprognos, ny pensionsprognos, uppdaterade underlag för resursfördelningsmodellen samt justeringar under majoritetsberedningen. I bilaga 1 förklaras de ändringar som skett i nämndernas ramar.

Finansiering

Finansieringen av kommunens verksamhet sker främst genom skatteintäkter och utjämning, fastighetsavgift, generella och riktade statsbidrag samt avgifter som invånare betalar för äldreomsorg, barnomsorg, med mera.

Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning

Vid beräkning av skatteintäkter och utjämning används SKR:s senaste skatteunderlagsprognos från februari 2026. I beräkningarna har endast kända förändringar av generella statsbidrag beaktats. Riktade statsbidrag har ej beaktats. Beräkningarna utgår från att kommunens skattesats är oförändrad och uppgår till 22,12 procent.

I beräkningarna av skatteintäkter antas att kommunen kommer ha 33 930 invånare 1 november 2026 och att antalet invånare kommer ligga kvar på samma nivå även 1 november 2027 och 2028.

Borgensavgifter

Kommunen lämnar borgen till sina bolag enligt fastställda principer. Genom ett kommunalt borgensåtagande kan bolagen ta upp lån till en lägre ränta. För att möta kraven på marknadsmässighet beräknas borgensavgiften utifrån den så kallade marginalmetoden och grundar sig på uppgifter från senast fastställd årsredovisning för bolagen.

För år 2027 är borgensavgiften fastställd till 0,35 procent för KFAB, 0,31 procent för KIAB och 0,51 procent för KVAAB, beräknat på respektive bolags utestående borgensbelopp. Kommunens budgeterade intäkt från dessa borgensåtaganden uppgår till 13,8 miljoner kronor för 2027. Denna beräkning utgår från borgensavgiften för 2027 samt det borgensbelopp som är utställt i april 2026. I budgetramarna för 2028 och 2029 är intäkten preliminärt satt till samma nivå som för 2027. Borgensavgiften fastställs årligen och kommer att justeras i kommande budgetprocesser.

Ränteintäkter

Kommunens likviditet förbättrades under 2025, vilket resulterade i att ränteintäkterna översteg den budgeterade nivån. Under 2026 planeras delar av överlikviditeten att placeras, vilket förväntas generera ytterligare ränteintäkter. Mot bakgrund av den starka likviditeten och de planerade placeringarna har budgeten för ränteintäkter därför justerats upp med 4,3 mnkr jämfört med 2026.

Taxor och avgifter

Nämnderna ser årligen över om det behöver göras justeringar av taxor och avgifter inom nämndens verksamhetsområde. Eventuella taxeändringar påverkar inte den övergripande driftbudgeten utan hanteras i nämndernas internbudgetar.

Ramjusteringar utifrån kostnadsförändringar

Effekter av kommunens resursfördelningssystem

Kommunens resursfördelningssystem, som beskrivs i styrdokumentet Resursfördelningssystemet i Katrineholms kommun (KF 2025-06-16, § 11), ger underlag för justeringen av nämndernas ramar i driftbudgeten. Resursfördelningssystemet består av tre verksamhetsspecifika resursfördelningsmodeller för förskola/skola, äldreomsorg samt LSS-verksamhet och påverkar därmed i första hand ramtilldelningen till bildningsnämnden och vård- och omsorgsnämnden. I och med att interndebiteringen har tagits bort gällande måltider, förskolestäd och vaktmästeri påverkas även service- och tekniknämndens ram.

Resursfördelningssystemet bygger på en grundtanke om att budgeten för vissa verksamheter behöver justeras årligen, både utifrån volymförändringar baserade på förväntat antal individer i verksamhetens målgrupp och förändringar gällande kostnaden per individ. Volymförändringarna kan vara kopplade till den demografiska utvecklingen, förändrade behov i målgruppen eller ändrade regelverk. Inför varje nytt budgetår tas det fram prognoser för hur volymerna kommer förändras i de verksamheter som resursfördelningssystemet omfattar. Det tas också fram uppdaterade beräkningar av de styckkostnader, så kallade "prislappar", som används i modellerna.

Genom resursfördelningssystemet är det inte nödvändigt att justera nämndernas budgetramar för exempelvis personal vid nyöppning eller stängning av boenden och verksamheter. Detta hanteras istället via volymförändringar i resursfördelningsmodellerna. Lokalkostnader och kapitaltjänstkostnader hanteras dock separat i budgetprocessen och ingår inte i resursfördelningsmodellerna.

Det är viktigt att vara medveten om att resursfördelningssystemet endast ger en modellberäkning av verksamheternas kostnader. Det kan till exempel finnas individuella skillnader i behov/vårdtyngd eller trappstegseffekter som gör att verksamheternas faktiska kostnader avviker från de modellberäknade.

Volymavstämning görs i tertial-, delår- och årsredovisning, både på nämnds- och kommunövergripande nivå. Ekonomiska effekter, i form av avvikelser mot tilldelad budget utifrån resursfördelningen, ska ingå i nämndernas ekonomiska prognoser. Eventuella avvikelser hanteras av kommunstyrelsen. Nämnderna förväntas därmed inte med automatik återställa ett eventuellt underskott i resurstilldelningen men de ska heller inte använda ett eventuellt överskott, om det inte tagits beslut om någonting annat.

I tabellen nedan framgår prognosticerade volymförändringar samt den beräknade ekonomiska effekten av de tre resursfördelningsmodellerna.

Kategori	Volym-mått	Budget volym 2026	Prognos volym 2027	Förändring (tkr) 2027	Prognos volym 2028	Förändring (tkr) 2028	Prognos volym 2029	Förändring (tkr) 2029
Förskola	Barn	1 456	1 345	-13 667	1 290	-6 772	1 255	-4 309
Fritidshem	Barn	1 572	1 503	-2 135	1 420	-2 569	1 326	-2 909
Grundskola	Elever	4 222	4 164	-4 138	4 084	-5 332	3 960	-8 435
Gymnasieskola	Elever	1 219	1 197	-3 227	1 197	-1 747	1 223	862
Summa skolmodellen				-23 167		-16 419		-14 791
<i>varav STN</i>				<i>-2 601</i>		<i>-1 849</i>		<i>-1 817</i>
Särskilt boende	Platser	385	386	834	390	2 416	428	24 477
Hemtjänst	Timmar	333 911	329 339	-3 441	338 362	4 227	347 769	4 406
Summa äldreomsorgsmodellen				-2 607		6 643		28 883
<i>varav STN</i>				<i>512</i>		<i>176</i>		<i>1 800</i>
Summa LSS modellen	Brukare	664	670	-619	670	0	670	0
TOTALT				-26 393		-9 776		14 092

Resursfördelningen i skolmodellen påverkas främst av de lägre födelsetalen under de senaste åren, vilket medför en minskad resurstilldelning. Antalet barn och elever har även påverkats av att fler har flyttat från än till kommunen. I jämförelse med den tidigare planeringen för budget 2026–2028 har antalet barn i förskola och grundskola justerats ned efter att det faktiska utfallet för helåret 2025 och tillgängliga uppgifter i mars 2026 beaktats.

Även äldreomsorgsmodellen ger en minskning i resursfördelningen jämfört budget 2026. Jämfört med planen och budgeten för 2026–2028 har nedrevideringar gjorts för 2027 både avseende antalet platser på särskilt boende och antalet hemtjänsttimmar. Resursfördelningen inom LSS påverkas främst av lägre volymer inom personlig assistans och korttidsvistelse i egen regi, medan volymerna inom daglig verksamhet väntas öka. Eftersom det är svårt att prognosticera antalet brukare med LSS-insatser antas att volymerna för 2027 även gäller för 2028 och 2029. Modellen kommer dock att uppdateras årligen.

För 2027 uppgår effekterna av resursfördelningssystemet till -20,6 mnkr för bildningsnämnden, -3,7 mnkr för vård- och omsorgsnämnden samt -2,1 mnkr för service- och tekniknämnden. För kommunen som helhet uppgår effekten till -26,4 mnkr för 2027, -9,8 mnkr för 2028 samt 14,1 mnkr för 2029.

I ett långsiktigt perspektiv är det nödvändigt att nämndernas ramar anpassas i takt med att verksamhetsvolymerna förändras. På kort sikt kan dock omställningen ge oönskade effekter om den sker för snabbt. Prognoserna för både volymerna och prislapparna kommer att uppdateras ytterligare en gång inför höstens beredning av övergripande plan med budget. Då utfallet av resursfördelningssystemet riskerar att få stora effekter för verksamheterna väljer majoriteten att i planeringsdirektivet återställa effekterna av resursfördelningssystemet 2027 i de berörda nämndernas ramar. Syftet är att säkerställa att tidigare års satsningar upprätthålls och verksamheternas kvalitet bibehålls. Slutlig ställning kommer tas i samband med höstens beredning av övergripande plan med budget.

Personal

I övergripande plan med budget 2026-2028 avsattes medel till nämnderna för löneökningar med 3,5 procent 2026, 3,0 procent 2027 och 2028. Beräkningarna utgick från en löneökning med 3,5 procent 2025.

I planeringsdirektivet 2027-2029 avsätts medel för löneökningar med 3,5 procent samtliga år under planperioden 2027-2029, utifrån SKR:s prognos i februari 2026. Beräkningarna utgår från en löneökning om 3,0 procent 2026. Medlen är inte utfördelade i nämndernas ramar. Budgetramar avseende löneökningar 2026 kommer flyttas från finansförvaltningen till nämnderna i samband med att lönerrevisionen avslutats, vilket betyder att dessa medel kommer fördelas ut i kommande budgetunderlag.

Inför beredningen av övergripande plan med budget 2027-2029 kommer personalutskottet i augusti eventuellt lämna förslag till löneprioriteringar 2027. Det kommer också komma uppdaterade prognoser från SKR. Nivån för löneuppräkningsarna kan därför komma att justeras i samband med höstens budgetberedning.

Det sammantagna PO-pålägget består av de lagstadgade arbetsgivaravgifterna samt avtalsförsäkring och ett pålägg avseende pensioner. PO-pålägget är en procentsats på lönesumman och justeras varje år utifrån aktuella förutsättningar och uppgifterna kommer från SKR. I och med de stora pensionskostnadsförändringarna 2023, 2024 och 2025 har också PO-pålägget justerats kraftigt mellan åren. Beräkningarna i planeringsdirektivet utgår från samma PO-pålägg som 2026 men kommer att justeras i höst efter SKR:s bedömning. Detta kommer att påverka nämndernas och finansförvaltningens ramar men den totala budgetramen för kommunen påverkas inte.

Pensioner

Pensionskostnaderna 2027 beräknas enligt den senaste prognosen från KPA (april 2026) öka med 4,3 mnkr jämfört med budgeten för 2026. Därefter förväntas pensionskostnaderna öka med 21,8 mnkr år 2028 och med 14,7 mnkr år 2029.

Lokaler

Medel för hyreskostnadsökningar som är hänförliga till investeringar i KFAB:s och KIAB:s lokaler som sedan tidigare är beslutade eller som ingår i fastighetsinvesteringsbudgeten för 2026, är inräknade i planeringsdirektivets driftsbudget. Medel finns även avsatta för lokalkostnadsökningar för verksamhetslokaler som inte ägs av KFAB och KIAB. Medel för lokalkostnadsökningar har i planeringsdirektivets driftsbudget inte fördelats ut på nämnderna, det sker först i samband med beredningen av övergripande plan med budget.

Redovisningsregler som innebär att lokalhyror ska redovisas som finansiell leasing påverkar kostnaderna. Uppskattad merkostnad för 2027 är 11,3 mnkr.

Kollektivtrafik och skolskjutsar

Planeringsdirektivets driftbudget är uppdaterad med de uppgifter avseende kollektivtrafik och skolskjutsar som samhällsbyggnadsförvaltningen hade i mitten av mars 2026. Förslag om förändrad stadstrafik är ej inarbetat i planeringsdirektivets driftbudget. Beslut tas i samband med trafikbeställning i maj 2026.

Indexreglering av föreningsbidrag

I övergripande plan med budget 2025-2027 infördes en modell där föreningsbidragen årligen indexregleras utifrån konsumentprisindex (KPI) i augusti året innan. Budgetramarna för 2027-2029 för de aktuella nämnderna har justerats enligt modellen. Som grund för uppräkningsen av KPI i augusti 2025 använts. Totalt innebär det en årlig ramförstärkning med drygt 0,1 mnkr som fördelas mellan service- och teknisknämnden, kultur- och omsorgsnämnden, kommunstyrelsen, vård- och omsorgsnämnden och socialnämnden. Beräkningen kommer att uppdateras inför övergripande plan med budget utifrån KPI i augusti 2026.

Drifts- och avskrivningskostnader till följd av investeringar

I planeringsdirektivets driftbudget beaktas avskrivningskostnader och driftkonsekvenser av investeringar och exploateringar utifrån tidigare fattade beslut i övergripande plan med budget. Avskrivningsnivåerna beräknas efter tidigare års investeringar, 2026 års investeringar som ännu inte är genomförda, planerade investeringar 2027-2028 samt en uppskattad nivå 2029. 2026 års nivå beräknas utifrån beslutad budget för 2026 samt överflyttade investeringsmedel från 2025.

Övriga pris- och kostnadsförändringar

I planeringsdirektivets driftsbudget finns inga medel avsatta till generella pris- eller kostnadsökningar. Eventuella kostnadsökningar behöver därför hanteras av nämnderna inom befintliga budgetramar.

Ramförändringar

I planeringsdirektivet anges vilka ekonomiska ramar som nämnderna ska utgå från i sin beredning av underlag för kommunens övergripande plan med budget. Dessa framgår av den preliminära övergripande driftbudgeten nedan. Utgångspunkten är flerårsplanen 2026-2028 som fastställdes av kommunfullmäktige i november 2025. Driftsbudgeten har därefter uppdaterats med tekniska justeringar, ny skatteunderlagsprognos samt justeringar under majoritetsberedningen. I bilaga 1 finns förklaringar till de ändringar som skett i nämndernas ramar.

Under majoritetsberedningen av planeringsdirektivet har följande ramjusteringar gjorts:

- Övergripande politisk ledning
 - Tillfällig ramförstärkning för utbildning av politiker i samband med ny mandatperiod: 0,4 mnkr
- Kommunstyrelsen
 - Ramförstärkning för nya aktivitetskravet SoL samt Katrineholms återbruk (fördelas till berörda nämnder i samband med höstens budgetberedning): 7,5 mnkr
- Bildningsnämnden
 - Återställning av resursfördelningssystemets effekter: 20,6 mnkr

- Service- och tekniknämnden
 - Ramförstärkning för ökade livsmedelskostnader: 4 mnkr
 - Återställning av resursfördelningssystemets effekter: 2,1 mnkr
- Vård- och omsorgsnämnden
 - Återställning av resursfördelningssystemets effekter: 3,7 mnkr
- VSR
 - Ramförstärkning 2027 utifrån medlemssamråd april 2026: 5,4 mnkr
 - Preliminär uppräknig av ram 2028 och 2029 för kommande lönerevisioner och hyresökningar: 1,3 mnkr per år

I tidigare års övergripande plan med budget har beslut fattats om en tillfällig ramjustering för kommunstyrelsen. Utgångspunkten i planeringsdirektivet är att tillfälliga justeringar tas bort det år som de enligt beslutet löper ut. Övriga beslutade ramförändringar som inte är tillfälliga ligger kvar i nämndernas ramar.

Beslut har även fattats om att ge vissa nämnder tillfälliga medel från integrationsfonden, se sida 13. Även dessa tas bort det år som de enligt beslutet löper ut.

När beredningen av den övergripande planen med budget inleds i september kommer kommunen veta mer om förutsättningarna inför kommande år. Majoriteten avvaktar därför med eventuella ytterligare budgetjusteringar till i höst.

Preliminär övergripande driftsbudget 2027 med plan 2028-2029

<i>Belopp i tkr</i>	Budget	Budget	Plan	Plan
Nämnd/benämning	2026	2027	2028	2029
Övergripande politisk ledning	-5 939	-7 139	-5 939	-6 739
Kommunstyrelsen	-321 267	-334 240	-335 562	-336 484
<i>varav kommuncentrala medel</i>	-28 101	-28 229	-28 229	-28 229
<i>varav kommunledningsförvaltningen</i>	-170 184	-174 578	-174 600	-174 622
<i>varav samhällsbyggnadsförvaltningen</i>	-118 982	-119 933	-121 233	-122 133
<i>varav kommunstyrelsens medel till förfogande</i>	-4 000	-4 000	-4 000	-4 000
<i>varav nya aktivitetskravet SoL samt återbruket</i>	0	-7 500	-7 500	-7 500
Bildningsnämnden	-907 191	-920 863	-906 293	-893 319
Bygg- och miljönämnden	-472	-472	-472	-472
Kulturnämnden	-49 271	-49 479	-49 524	-49 570
Service- och teknikenämnden	-243 228	-246 389	-244 771	-244 810
Socialnämnden	-215 909	-217 455	-217 458	-217 461
Valnämnden	-603	-103	-103	-103
Vuxenutbildnings- och arbetsmarknadsnämnden	-50 069	-50 447	-50 447	-50 447
Vård- och omsorgsnämnden	-958 114	-967 107	-973 590	-1 000 689
Överförmyndarnämnden	-6 547	-6 562	-6 562	-6 562
Drifteffekt av investeringar	0	-1 238	-183	-108
Ökade kapitalkostnader nämnder	0	-12 958	-22 629	-24 950
Summa nämnder	-2 758 610	-2 814 452	-2 813 533	-2 831 714
Räddningstjänsten VSR	-40 325	-45 689	-46 939	-48 189
Drifteffekt exploatering och investering	6 000	0	0	0
Lokalkostnader (leasing och ökade kostnader lokaler)	-21 988	-38 781	-57 196	-70 867
Lönerevision, PO-påslag, semesterlöneskuld och pensioner	-79 180	-121 407	-203 183	-280 019
Övriga poster finansförvaltning	50 548	54 598	60 006	58 425
Justering finansiella poster	49 860	51 391	59 939	61 907
Summa finansförvaltning	-35 085	-99 888	-187 373	-278 743
Skatteintäkter	1 862 862	1 943 173	2 025 945	2 112 359
Kommunalekonomisk utjämning och generella statsbidrag	996 200	1 026 230	1 042 041	1 051 319
Finansnetto	-31 881	-29 731	-38 279	-40 247
Summa finansiella poster	2 827 181	2 939 672	3 029 707	3 123 431
TOTALT	33 486	25 332	28 801	12 974

Preliminär resultaträkning 2025-2029

<i>Belopp i tkr</i>	Utfall	Budget	Budget	Plan	Plan
	2025	2026	2027	2028	2029
Verksamhetens driftkostnader	-2 475 908	-2 633 186	-2 743 621	-2 822 196	-2 925 815
Avskrivningar	-146 599	-160 509	-170 719	-178 710	-184 643
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER	-2 622 507	-2 793 695	-2 914 340	-3 000 906	-3 110 457
Skatteintäkter	1 806 514	1 862 862	1 943 173	2 025 945	2 112 359
Generella statsbidrag och utjämning	957 021	996 200	1 026 230	1 042 041	1 051 319
VERKSAMHETENS RESULTAT	141 029	65 367	55 063	67 080	53 221
Finansiella intäkter	26 394	18 079	21 760	21 760	21 760
Finansiella kostnader	-53 053	-49 960	-51 491	-60 039	-62 007
RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER	114 370	33 486	25 332	28 801	12 974
Extraordinära intäkter/kostnader	0	0	0	0	0
ÅRETS RESULTAT	114 370	33 486	25 332	28 801	12 974

Plan för investeringar 2027-2030

Enligt övergripande plan med budget 2026-2028 (KF 2025-11-17 § 176). Tabellen nedan visar kommunens plan för investeringar 2027-2030 samt nämndernas investeringsramar. Genom varav-rader anges så kallade fullmäktigeprojekt, som fastställs och endast kan ändras av kommunfullmäktige. I övrigt ska nämndens investeringsram användas för så kallade nämndprojekt, som fastställs och specificeras i respektive nämnds investeringsbudget.

Belopp i tkr	Investeringsutgift				Driftkonsekvenser			
	2027	2028	2029	2030	2027	2028	2029	2030
Övergripande politisk ledning	100	0	0	0	0	0	0	0
Kommunstyrelsen	34 700	58 800	28 200	24 300	7 780	233	325	340
Kommunstyrelsen gemensamt	1 000	1 000	1 000	1 000				
Kommunledningsförvaltningen	9 500	8 300	3 000	5 000				
Kommunägda fastigheter	7 300	11 200	5 900	5 000	640	43		
varav Katrineholms återbruk					760			
Samhällsbyggnadsförvaltningen	16 900	38 300	18 300	13 300	7 140	190	325	340
varav Stadsdelslekpark Nävertorp	500	5 000			250	-200		
varav Våtmark Djulö					6 000		200	
varav Parkåtgärder vid Lokstallet enligt visionsprogrammet	1 200				50			
varav PFAS-rening					200			
Bildningsnämnden	13 200	11 400	17 300	12 300	-400	0	0	0
varav 1-1 grundskola och gymnasieskola	8 200	8 400	14 300	9 300	-400			
Kulturnämnden	1 700	1 200	1 200	1 200	0	0	0	0
varav Ett moderniserat kulturhus	500							
Service- och teknikenämnden	47 000	38 000	31 000	20 000	-250	-250	-175	0
varav Väginvesteringar	11 800	9 900	9 900	9 900				
Socialnämnden	1 400	400	0	0	0	0	0	0
Vård- och omsorgsnämnden	6 500	3 800	1 800	1 800	0	0	0	0
varav Inventarier Säbo enligt boendeplan	3 200	2 000						
Summa investeringar exkl finansiell leasing och exploateringsverksamhet	104 600	113 600	79 500	59 600	7 130	-17	150	340
Finansförvaltning, investering inom exploateringsverksamheten	49 000	83 200	63 500	30 000	108	200	-42	-160
Summa investeringar exkl finansiell leasing	153 600	196 800	143 000	89 600	7 238	183	108	180
Finansförvaltningen	123 000	67 000	18 000	0	0	0	0	0
Finansiell leasing fastigheter	123 000	67 000	18 000					
Service och teknikenämnden	11 100	6 700	6 700	6 700	0	0	0	0
Finansiell leasing bilar	11 100	6 700	6 700	6 700				
Summa finansiell leasing	134 100	73 700	24 700	6 700	0	0	0	0
Summa investeringar inkl finansiell leasing och exploateringsverksamhet	287 700	270 500	167 700	96 300	7 238	183	108	180

Preliminär bedömning av finansiella mål

Kommunen har en riktlinje för god ekonomisk hushållning där kommunens finansiella mål anges. De tre finansiella målen tar fasta på årets resultat, självfinansieringsgraden av investeringar samt skuldsättningsgraden. Ett positivt resultat ökar förutsättningarna till självfinansiering av investeringar och/eller amortering av upptagna lån. En ökad låneskuld ökar kostnaderna och påverkar både resultat och självfinansiering.

För att visa utvecklingen och stärka det långsiktiga perspektivet redovisas utfallet som ett genomsnitt av fem år. Syftet med detta är att kunna utjämna svängningar i skatteunderlaget över tid och därmed skapa större stabilitet för verksamheterna. I tabellen nedan redovisas en finansiell sammanställning för åren 2023-2029 med de nyckeltal som används som underlag för att utvärdera de finansiella målen. Utgångspunkten för 2023-2025 är de faktiska utfallen från boksluten för kommunen, KFAB, KVAAB och VSR. Prognosen för 2026 baseras på kommunens prognos från februari 2026, medan planen för 2027-2029 bygger på planeringsunderlagets driftsbudget. Koncernens siffror grundas på kommunens uppdaterade uppgifter samt uppgifter från KFAB, KVAAB och VSR från mars 2026.

Resultat och kapacitet*	2023	2024	Utfall 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Kommun							
Årets resultat i % av skatter och generella statsbidrag	1,4	1,4	4,1	2,2	0,9	0,9	0,4
Självfinansieringsgrad, %*	125	118	177	69	79	68	84
Skuldsättningsgrad, %*	0	0	0	0	0	0	0
Koncern							
Årets resultat i % av nettoomsättning	1,6	1,5	3,7	2,3	1,3	1,4	0,9
Självfinansieringsgrad, %	80	60	75	44	55	61	59
Skuldsättningsgrad, %	52	53	52	54	55	55	56

* Finansiell leasing har exkluderats i kommunens nyckeltal på grund av att det inte utgör verklig skuld till bank eller andra externa parter samt att investeringen inte är en verklig investering för kommunen.

Med utgångspunkt från utfallet för de enskilda åren i tabellen ovan kan genomsnitt för rullande femårsperioder beräknas och jämföras med målnivån för respektive finansiellt mål. I tabellen nedan redovisas den förväntade måluppfyllelsen för kommunens och koncernkoncernens finansiella mål under planperioden 2027-2029. Bedömningen av den förväntade måluppfyllelsen anges med färgsymboler:

-  Helt uppfyllt
-  Ej uppfyllt

Finansiella mål*	Mål	Genomsnitt 2023-2027	Förväntad mål- uppfyllelse 2027	Genomsnitt 2024-2028	Förväntad mål- uppfyllelse 2028	Genomsnitt 2025-2029	Förväntad mål- uppfyllelse 2029
Kommun							
Årets resultat i % av skatter och generella statsbidrag	≥ 2	2,0		1,9		1,7	
Självfinansieringsgrad, %	≥ 100	114		102		95	
Skuldsättningsgrad, %	0	0		0		0	
Koncern							
Årets resultat i % av nettoomsättning	≥ 2	2,1		2,0		1,9	
Självfinansieringsgrad, %	≥ 80	63		59		59	
Skuldsättningsgrad, %	≤ 80	53		54		55	

* Finansiell leasing har exkluderats i kommunens nyckeltal på grund av att det inte utgör verklig skuld till bank eller andra externa parter samt att investeringen inte är en verklig investering för kommunen.

Resultatet ska sett över en femårsperiod i genomsnitt uppgå till minst två procent av summan av skatter och generella statsbidrag för kommunen. I genomsnitt innebär det ett årligt resultat om 60 mnkr. I planeringsdirektivets driftsbudget uppgår resultatet för 2027 till 25 mnkr, vilket motsvarar 0,9 procent av skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag. Flerårsplanens budgeterade resultat uppgår för 2028 till 29 mnkr (0,9 procent) och för 2029 till 13 mnkr (0,4 procent). Med utgångspunkt från prognosen från februari 2026 och driftbudgeten för 2027-2029 bedöms målet uppnås 2027 men inte 2028 och 2029. Att målet bedöms nås 2027, trots ett lägre resultat än 2 procent för det enskilda året, beror på det starka resultatet 2025 samt det prognostiserade resultatet 2026.

På koncernnivå ska resultatet sett över en femårsperiod i genomsnitt uppgå till minst två procent av nettoomsättningen. Målet bedöms uppnås 2027 och 2028 men inte 2029.

Självfinansieringsgraden mäter hur stor del av investeringarna som kan finansieras med egna medel, det vill säga med de skatteintäkter som återstår när den löpande verksamheten betalas. Självfinansieringsgraden mäts genom att årets resultat plus årets avskrivningar jämförs med årets investeringar. Kommunens mål är en självfinansieringsgrad på minst 100 procent sett över en femårsperiod. För koncernen är målet 80 procent. På kommunnivå bedöms målet inte nås 2029 vilket

beror på de lägre resultatnivåerna i planperioden. På koncernnivå bedöms målet inte nås något år i planperioden. Detta beror på höga investeringsnivåer både bakåt i tiden samt lägre resultat 2023 och 2024 samt i planperioden. Eftersom självfinansieringsgraden har varit lägre än 80 procent flera av åren under den gångna femårsperioden skulle självfinansieringsgraden behöva överstiga 80 procent de enskilda åren för att målet ska nås. Det kan konstateras att de omfattande investeringar som genomförts och planeras utifrån vård- och omsorgsnämndens boendeplan för renovering av särskilda boenden för äldre får stor påverkan på koncernens investeringsnivåer och kommunens kostnader, vilket försvårar möjligheten att nå målet för självfinansieringsgraden.

Skuldsättningsgraden visar hur stor andel av balansomslutningen som finansierats genom lånade medel. Målet för kommunen är 0 procent i skuldsättning medan koncernens mål är mindre än 80 procent sett över en femårsperiod. För både kommunen och koncernen förväntas målet uppnås.

Avsatta medel

Utifrån god ekonomisk hushållning har kommunen reserverat medel för att möta framtida kostnader. Kommunen har tre olika sorters avsatta medel: en resultatutjämningsreserv (RUR), som kan användas i balanskravsutredningen för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, en resultatreserv (RER) som syftar till att stärka ekonomin vid större tillfälliga kostnadsökningar eller intäktsbortfall, samt en integrationsfond. Integrationsfonden består av medel som kommunen får för sitt långsiktiga integrationsarbete. Intäkterna reserveras för framtida åtaganden och används till specifika projekt. Outnyttjade medel i budgeten återförs till fonden.

Avsatta medel, mnkr	31 mars 2026
RUR	100,0
RER	27,6
Integrationsfonden	45,2
<i>varav reserverade medel</i>	<i>16,7</i>
TOTALT	172,8
Kvar att besluta om	156,1

De avsatta medlen uppgick per den 31 mars 2026 till 100 mnkr i resultatutjämningsreserven (RUR), 27,6 mnkr i resultatreserven (RER) och 45,2 mnkr i integrationsfonden. Sammantaget innebär detta att kommunens totala avsatta medel uppgick till 172,8 mnkr.

I övergripande plan med budget 2026 beslutades om nya reservationer från integrationsfonden samt om förlängning av tidigare reservationer från 2025. I februari 2026 beslutades det också om en avsättning avseende kompensation för ökade livsmedelskostnader. Dessa, tillsammans med fleråriga reservationer från tidigare budgetbeslut, innebär att totalt 16,7 mnkr är reserverade för satsningar under återstående del av 2026 (från april) till och med 2030. Av kommunens totala avsatta medel är därmed 16,7 mnkr redan reserverat för beslutade satsningar, medan 156,1 mnkr återstår att besluta om för framtida ändamål.

De reserverade medlen avser följande satsningar:

- Utbildningstjänster: 1 mnkr 2026
- Idrottsgymnasium: 1,5 mnkr 2026-2029
- Uppstart nya aktivitetskravet SoL samt återbruket: 3,5 mnkr 2026
- Matematikutveckling: 1 mnkr per år 2026-2027
- Utbildning nytt verksamhetssystem: 3 mnkr 2027
- Flytt av Lasstorps koloniområde: 1,5 mnkr 2026
- Medfinansiering Modda Sörmland: 150 tkr per år 2024-2027
- Kompensation för ökade livsmedelskostnader: 4,0 mnkr 2026

Underlag från nämnder och bolag

Inför beredningen av övergripande plan med budget 2027-2029 ges nämnder och bolag i uppdrag att inkomma med följande underlag till kommunstyrelsen:

Volymutveckling

Ett viktigt underlag för kommunens planering och budget är hur volymerna i nämndernas verksamheter förändras över tid. I sitt underlag för övergripande plan med budget 2027-2029 ska nämnderna redovisa uppdaterade prognoser för volymutvecklingen i sina verksamheter. Prognoserna ska utgå från såväl demografiutvecklingen som de ekonomiska ramarna. Det ska vara möjligt att i efterhand följa upp utfallet i förhållande till prognoserna. Nämnderna ges även möjlighet att kommentera och förklara utvecklingen för volymmåten.

Investerings- och exploateringsbehov

Nämnderna sitt underlag för övergripande plan med budget lämna förslag på prioriterade investeringsbehov 2027-2031. På motsvarande sätt ska kommunstyrelsen i sitt underlag för övergripande plan med budget lämna förslag på prioriterade exploateringsbehov 2027-2036.

Tidigare års höga nivåer för investeringar innebär att kommunen och kommunkoncernen har svårt att uppnå de finansiella målen. För att målen ska kunna nås framåt behöver den planerade totala investeringsnivån minskas avsevärt. En hög investeringsvolym innebär också att en större andel av skatteintäkterna används till avskrivningar, räntor och hyror. Ju större utrymme detta tar i budgeten desto mindre finns därmed att bedriva verksamhet för. Därför behöver nämnderna och kommunstyrelsen göra en strikt prioritering av sina förslag till investeringar.

Utgångspunkten är investeringsplanerna 2027-2030 i respektive nämnds plan med budget 2026-2028. Från 2026 specificeras endast vissa investeringsprojekt i den övergripande investeringsbudgeten genom varav-rader. Dessa avser så kallade fullmäktigeprojekt, som fastställs och endast kan ändras av kommunfullmäktige. I övrigt ska nämndens investeringsram användas för så kallade nämndprojekt. Dessa fastställs och specificeras i respektive nämnds investeringsbudget. För att säkerställa ett så bra beslutsunderlag som möjligt ska nämnderna lämna in underlag för både föreslagna fullmäktigeprojekt och nämndprojekt. Nämnderna ska även redovisa hur de föreslagna investeringarna påverkar den egna nämndens eller andra nämnders driftskostnader.

I de fall där beställare och utförare av en investering är olika nämnder, ska investeringarna budgeteras av den beställande nämnden. IT-investeringar ska budgeteras i samråd med digitaliseringsavdelningen. Förslag till investeringar i fastigheter och lokaler ska samordnas av fastighetsenheten i samråd med lokalarbetsgruppen.

Revidering av taxor och avgifter

Nämnderna ska se över om det behöver göras justeringar av avgifter och taxor inom nämndens verksamhetsområde.

Behov av nya upphandlingar

Vid upphandling ska i första hand avrop från Adda och Kammarkollegiet genomföras. I andra hand beställs upphandling av Telge Inköp. För att Telge inköp ska kunna planera och ge kommunen stöd i arbetet med upphandlingar är det viktigt att i god tid planera för nya upphandlingar. Nämnderna föreslås därför även i år få i uppdrag att redovisa planerade nya upphandlingar inom sina verksamhetsområden. Även planerade inköp som beräknas ske genom direktupphandling eller avrop från Addas eller Kammarkollegiets ramavtal bör redovisas. Redovisningen behöver inte fastställas av nämnden men rapporteras tillsammans med övrigt budgetunderlag. Efter att den övergripande planen med budget fastställts bör nämnden senast i december se över och vid behov revidera planeringen av kommande upphandlingar.

Förutsättningar inför planperioden 2027–2029

Befolkningsutveckling

Prognoser för befolkningsutvecklingen är viktiga för att kunna bedöma hur såväl kommunens skatteintäkter som invånarnas behov av kommunens olika verksamheter kommer utvecklas under kommande år. De antaganden som görs om kommunens framtida invånarantal, totalt och i olika åldersgrupper, har stor betydelse för beräkningarna av såväl intäkter som kostnader i kommunens budget. Ju högre osäkerhet som finns gällande befolkningsutvecklingen, desto högre osäkerhet finns i beräkningarna.

Kommunsektorns demografiska utmaningar beror, något förenklat, på att antalet personer i behov av välfärdstjänster förväntas öka snabbare än antalet invånare i arbetsför ålder under kommande decennier. Främst handlar utmaningen om att antalet äldre ökar i snabbare takt än den arbetsföra befolkningen, vilket är en utmaning både finansiellt och för kompetensförsörjningen. Förändrade verksamhetsvolymerna ställer krav på omställning, oavsett om volymerna ökar eller minskar.

Befolkningsutvecklingen till och med 2025

Under 2025 hade Sverige en fortsatt låg folkökning. Sveriges befolkning ökade med 0,2 procent, den lägsta folkökningen som uppmätts under 2000-talet. Under 2025 minskade folkmängden i 180 av landets 290 kommuner. Totalt i riket var det 5 300 fler som föddes än som avled under 2025. Färre födda och fler avlidna innebär ett minskat födelseöverskott jämfört med 2024. Barnafödandet, som haft en tydligt nedåtgående trend sedan 2020, fortsatte minska. Hur många barn som föds beror dels på antalet kvinnor i barnafödande åldrar, dels på hur fruktsamheten ser ut i olika åldrar. Den summerade fruktsamheten minskade under 2025 till 1 423 barn per 1 000 kvinnor, vilket är det lägsta som någonsin uppmätts i Sverige.

Under 2025 var det 11 951 fler personer som invandrade till Sverige än som utvandrade. Invandringen har minskat under flera år men ökade tillfälligt 2024 i och med att fler ukrainska medborgare då fick möjlighet att bli folkbokförda i Sverige. Under 2025 invandrade 89 400 personer till Sverige, en minskning med 23 procent jämfört med 2024. Även utvandringen minskade. Totalt registrerades 77 500 personer som utvandrade, en minskning med 10 procent jämfört med 2024. Sedan 2023 har Skatteverket arbetat med att förbättra folkbokföringen, bland annat genom att avregistrera personer som vid granskningar visat sig inte längre bo i Sverige. I folkbokföringen har dessa i stor utsträckning avregistrerats utan att ett utvandringsland har angetts. Utvandring till okänt land utgjorde 21 procent av utvandringarna 2025.

I Katrineholms kommun minskade antalet invånare för fjärde året i rad. Vid årets slut 2025 var 33 984 personer folkbokförda i Katrineholms kommun, en minskning med 170 invånare jämfört med föregående år. Befolkningsminskningen beror både på ett negativt födelsenetto, det vill säga att det varit fler som dött än som fötts under året, och ett negativt flyttnetto, det vill säga att fler har flyttat härifrån än hit. Att kommunen har haft ett negativt födelsenetto de senaste åren beror främst på låga födelsetal. Under 2025 föddes 264 barn i Katrineholms kommun, 35 färre än under 2024. Antalet avlidna, som uppgick till 400 personer, har varit tämligen stabilt de senaste åren. Jämfört med 2024 var det dock något fler som dog under 2025.

Även flyttnettot har varit negativt de senaste åren. Jämfört med 2024 ökade flyttnettot något men totalt var det 30 personer fler som flyttade från Katrineholms kommun 2025 än än som flyttade hit. Nettoinflyttningen till Katrineholms kommun kan delas upp utifrån varifrån och vart personer flyttar. I förhållande till resten av Sörmland har kommunen länge haft ett stabilt positivt flyttnetto, det vill säga det har varit fler som flyttat hit från andra kommuner i Sörmland än som flyttat härifrån till någon annan kommun i länet. År 2025 var dock flyttnettot inom länet det lägsta sedan 2004. I förhållande till

övriga Sverige har kommunen haft ett negativt flyttnetto varje år sedan 2000 utom 2018. Det har alltså varit fler som flyttat härifrån till ett annat län än som flyttat hit från ett annat län. Tendensen de senaste åren är att flyttnettot blivit något mindre negativt.

Den sista delen av flyttnettot speglar hur många som invandrat och utvandrat från kommunen. Sedan 2020 har invandringsnettot legat på en betydligt lägre nivå än tidigare, både till följd av minskad invandring och ökad utvandring. 2024 ökade invandringen något till följd av folkbokföringen av ukrainare och under 2025 var invandringsnettot positivt för första gången på flera år.

SCB:s befolkningsframskrivning

SCB publicerar varje år en framskrivning av befolkningen i Sverige som helhet. Den senaste publicerades den 16 april och avser perioden 2026-2070. Vart tredje år publiceras även en framskrivning per region och kommun, där den senaste publicerades i juni 2024. Framskrivningen bygger på antaganden om födelsetal, dödlighet, invandring och utvandring. På kort sikt kan framskrivningen ses som en befolkningsprognos. På längre sikt är det viktigt att tänka på att framskrivningen utgår från att de beteenden och trender som vi kan se idag fortsätter i framtiden. Dessutom antas att de regelverk som gäller i dag fortsätter att gälla under hela framskrivningsperioden.

Enligt den senaste befolkningsframskrivningen förväntas Sveriges befolkning öka med totalt 170 000 personer fram till 2035. Födelsetalen fortsätter vara låga samtidigt som antalet äldre i befolkningen ökar. Därmed väntas 30 000 fler avlida än födas de närmaste tio åren. Trots att antalet födda barn per kvinna beräknas öka något från dagens låga nivå förväntas ändå antalet födda barn fortsätta minska de närmaste åren. Det beror på att antalet kvinnor i barnafödande åldrar minskar. Enligt framskrivningen kommer antalet födda att fortsätta att minska och vara som lägst år 2028. År 2030 väntas antalet födda åter igen vara på samma nivå som 2025.

Den beräknade folkökningen är därför bara kopplad till att det antas invandra fler än det utvandrar. Totalt väntas 200 000 fler invandra än utvandra de närmaste tio åren. Den registrerade utvandringen från Sverige har de senaste åren varit högre än tidigare. Det beror till stor del på att Skatteverkets arbete med att förbättra folkbokföringen. Framöver beräknas utvandringen ligga på mer normala nivåer, med undantag för år 2027. Ukrainska medborgare som har beviljats uppehållstillstånd i Sverige enligt massflyktsdirektivet har enligt nuvarande regelverk rätt att vara folkbokförda i Sverige till mars 2027. I framskrivningen antas alla med tillfälligt skydd utvandra då. Massflyktsdirektivet har förlängts tidigare och det är möjligt att det sker igen. Därför redovisar SCB två kompletterande beräkningar, utifrån olika alternativ för utvandring.

Befolkningsprognos för Katrineholms kommun

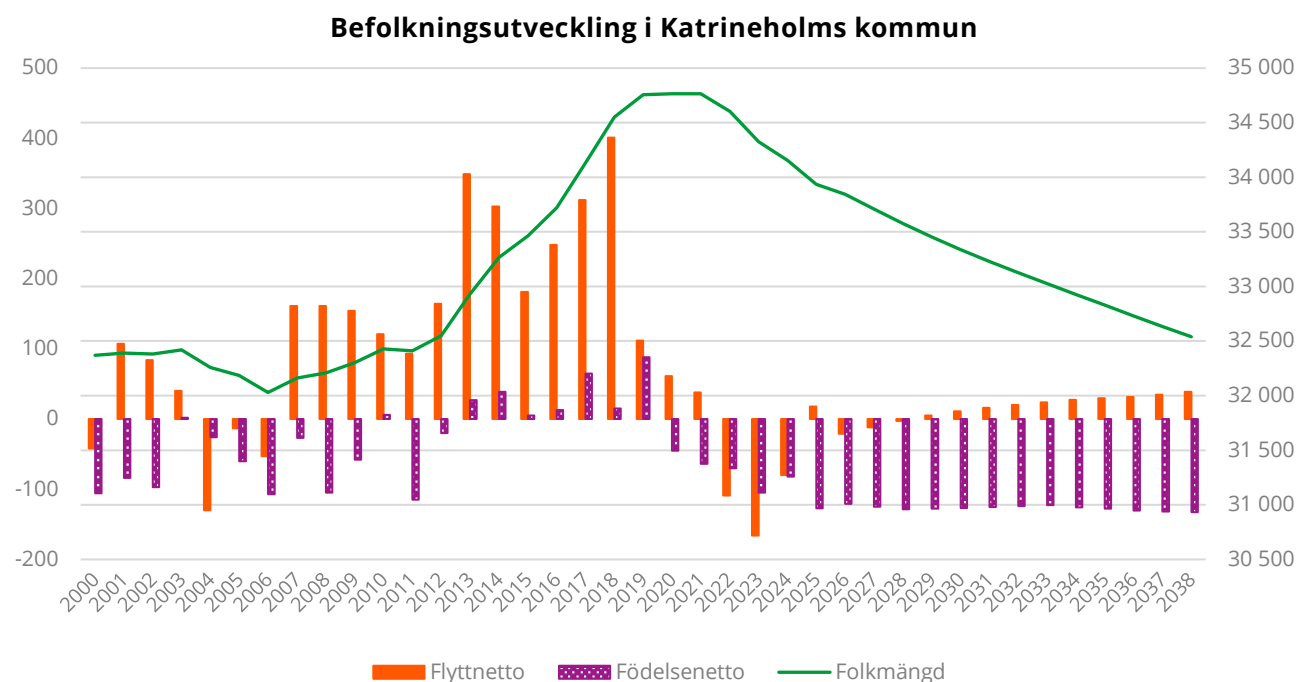
Eftersom det dröjer till 2027 innan SCB publicerar nästa framskrivning på kommunnivå har kommunen beställt en befolkningsprognos från Statisticon. En första del som visar prognosen för kommunen som helhet levererades den 16 april. I beställningen ingår även att ta fram prognoser för befolkningsutvecklingen i olika delar av kommunen, detta kommer levereras längre fram i vår.

Som underlag för prognosen använder Statisticon registerdata över folkmängden efter ålder, kön och tid. Uppgifterna kommer från folkbokföringen och är hämtade från SCB. Den prognosmodell som används bygger på en så kallad kohort-komponentmetod. Enkelt förklarat innebär metoden att man för varje år under prognosperioden ökar kommuninvånarnas ålder med ett år i taget, lägger till förväntat antal födda och inflyttade och drar bort förväntat antal avlidna och utflyttade. Detta görs för både män och kvinnor, uppdelat på samtliga åldrar mellan 0-100 år. I modellen är endast en sak säker; alla som överlever från ett år till nästa blir ett år äldre. De övriga komponenterna (födda, döda, in- och utflyttade) är osäkra och skattas via statistiska metoder, som tar hänsyn till utvecklingen både i Katrineholms kommun och prognoserna för riket, till exempel när det gäller fruktsamhetstal.

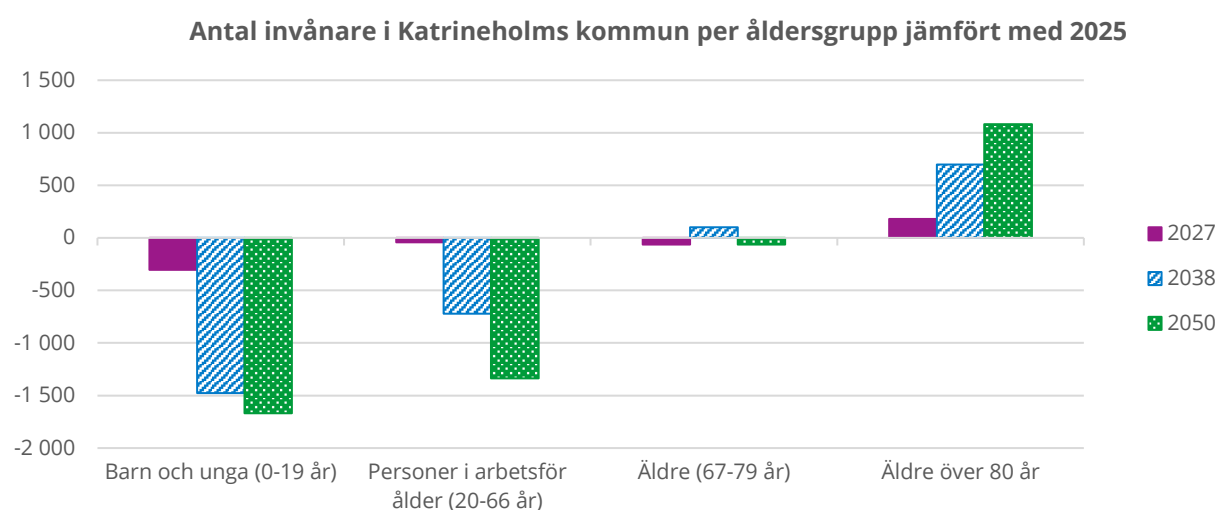
Prognosen tar i första hand sikte på utvecklingen fram till 2038, det vill säga de tre kommande mandatperioderna. Den levererade prognosen sträcker sig dock till 2050. Enligt prognosen kommer folkmängden i Katrineholms kommun minska från 33 984 personer 2025 till 32 539 personer 2038, en minskning med totalt 1 445 invånare och i genomsnitt 112 personer per år.

Antalet inflyttade beräknas bli i genomsnitt 1 657 personer per år medan antalet utflyttade skattas till 1 642 personer. Detta ger ett genomsnittligt flyttnetto på +15 personer per år under prognosperioden. Antalet barn som föds förväntas i genomsnitt vara 284 per år under prognosperioden medan antalet avlidna skattas till 411 personer. Detta ger ett genomsnittligt födelsenetto på -127 personer per år under prognosperioden.

I diagrammet nedan visas befolkningsutvecklingen för Katrineholms kommun åren 2000-2025 samt prognosen för perioden 2026-2038.



Prognosen redovisas också för olika åldersgrupper. I diagrammet nedan visas hur antalet invånare i olika åldersgrupper väntas förändras från 2025 till 2027 (det kommande budgetåret), till 2038 (om tre mandatperioder) samt 2050 (året som kommunens översiktsplan tar sikte på). Både på kortare och längre sikt visar prognosen att antalet barn och unga samt personer i arbetsför ålder minskar samtidigt som antalet över 80 år ökar.



Osäkerheten i prognosen ökar i proportion med prognosperiodens längd. Det innebär att prognosen är säkrare för de närmaste åren men mer osäker gällande utvecklingen längre fram i tid. Generellt är också osäkerheten störst för de åldersgrupper som inte är födda när prognosen görs. Betydande osäkerhet finns även för åldersgrupperna 19-30 år där flyttbenägenheten är stor. Osäkerheten är förhållandevis mindre gällande medelålders och äldre personer, som brukar vara mindre flyttbenägna.

Att antalet invånare 80 år eller äldre kommer öka kraftigt både under planperioden och på längre sikt kommer få stor påverkan på kommunens verksamheter. Den demografiska utvecklingen innebär att fler kommer att behöva vård och omsorg, även om en viss osäkerhet finns kring om en förbättrad hälsa bland äldre kan innebära att omsorgsbehoven förskjuts i åldrarna. Att de äldsta ökar i snabbare takt än befolkningen i yrkesverksam ålder innebär dels att färre ska försörja fler, dels att konkurrensen om arbetskraften ökar såväl i kommuner och regioner som i näringslivet stort.

De låga födelsetalen de senaste åren har haft stor påverkan på kommunens verksamheter och ser ut att fortsätta, vilket ställer krav på fortsatt flexibilitet och omställningsförmåga. Under planperioden handlar det till största delen om en fortsatt minskning av antalet barn i förskoleålder. Samtidigt börjar antalet barn i grundskola också minska och kommer enligt prognosen minska kraftigt fram till 2038. Bland unga i gymnasieålder ses inga större förändringar de närmaste åren.

Sammantaget finns det fortsatt stor osäkerhet kring befolkningsutvecklingen i Katrineholms kommun. Det gäller främst hur in- och utflyttningen av personer i arbetsför ålder kommer utvecklas framöver. Födelsetalen har varit historiskt låga både nationellt och i kommunen de senaste åren och mycket pekar på att antalet födda kommer fortsätta ligga på en låg nivå även framöver. In- och utflyttningen till/från kommunen påverkas av många faktorer, bland annat bostadsbyggande, näringsliv, arbetsmarknad, kommunikationer samt in- och utvandring. Nybyggnation av bostäder skapar förutsättningar för befolkningstillväxt både direkt och indirekt genom flyttkedjor. Sammantaget tyder dock utvecklingen i Sverige som helhet på att kommunen kommer ha en fortsatt lägre befolkningstillväxt under 2020-talet jämfört med tidigare.

Samhällsekonomiska förutsättningar

Efter två ekonomiskt tuffa år upplevde många kommuner ett visst lättnadsår under 2025, framför allt tack vare minskade pensionskostnader och en mer stabil inflation. Samtidigt stod det klart att den förutspådda återhämtningen i tillväxten och på arbetsmarknaden blev svagare än beräknat. Trots sjunkande räntor var hushållen fortsatt försiktiga och den inhemska konsumtionen tog inte fart som förväntat. Osäkerheten var fortsatt stor även internationellt, där exporten påverkades negativt av oro kring världshandeln, pågående krig i flera regioner och ökade tullrisker mellan stora ekonomier. Skatteunderlagets faktiska ökning för 2025 blev 3,6 procent, vilket är lägre än det historiska genomsnittet och under de antaganden som låg till grund för tidigare budgetplanering. Sammantaget innebär detta fortsatt begränsat ekonomiskt utrymme för många kommuner, även om fler än väntat kunde redovisa ett positivt resultat.

Inför 2026 och 2027 förväntas utvecklingen vara fortsatt försiktig, men med en gradvis återhämtning enligt SKR:s bedömningar. BNP-tillväxten väntas successivt ta fart, bland annat genom stabiliserad inflation, ökande inhemsk efterfrågan och en förbättrad arbetsmarknad. Trots det bedöms tillväxten i skatteunderlaget även fortsatt ligga under det historiska snittet, vilket gör att reformutrymmet förblir begränsat även de kommande åren.

Osäkerhetsfaktorerna kvarstår på flera fronter. Geopolitiska spänningar, såsom kriget i Ukraina, konflikten i Mellanöstern och det senaste kriget mellan Iran och Israel, påverkar fortsatt energipriser, handelsflöden och konjunkturutsikter. Ett stigande oljepris riskerar att fördröja återhämtningen samtidigt som fortsatt högre räntor och global osäkerhet pressar både näringsliv och hushåll.

År 2026 är dessutom ett valår vilket ställer särskilda krav på planering och flexibilitet. Hur riksdagsvalet utfaller får betydelse för statens ekonomiska politik, nivån på statsbidrag samt andra riktlinjer som direkt påverkar kommunernas ekonomiska ramar på kort och lång sikt. Kommunerna behöver därför ha beredskap för att snabbt kunna anpassa sina verksamheter utifrån nya beslut och signaler från staten.

Samtidigt fortsätter de demografiska utmaningarna. En åldrande befolkning, lägre födelsetal och minskad invandring innebär ökade behov av äldreomsorg och ett minskat elevunderlag, vilket ställer krav på anpassningar i kommunernas organisation och investeringar. Kompetensförsörjningsproblem och pensionsavgångar inom välfärdssektorn fortsätter att utmana kommunernas långsiktiga ekonomi.

Sammantaget innebär det samhällsekonomiska läget inför 2027 att kommunerna står inför behov av fortsatt anpassning och beredskap. För att möta ett osäkert konjunkturläge, låg men försiktigt ökande tillväxt samt långsiktiga demografiska utmaningar krävs såväl ett tydligt finansiellt ansvarstagande som förmåga till snabba omställningar.

Ekonomisk ställning och finansiella förutsättningar

Inför 2025 gav minskade pensionskostnader och lägre inflation ett betydligt större ekonomiskt utrymme för Katrineholms kommun än året innan. Det möjliggjorde flera satsningar i budgeten, trots fortsatta utmaningar med höga kostnader, stora investeringar och en minskande befolkning.

Under året blev skatteintäkterna lägre än budgeterat, men resultatet blev ändå högre än väntat. Högre bidrag och andra intäkter än budgeterat, tillsammans med vakanser och volymanpassningar i verksamheten, bidrog till överskottet. Överskottet förklaras också av att flera satsningar inte fick helårseffekt samt av extra exploateringsintäkter och andra tillfälliga inkomster som stärkte ekonomin. Sammantaget utvecklades ekonomin bättre än förväntat. Kommunens resultat för 2025 uppgick till 114,4 mnkr, vilket var 54,9 mnkr högre än budget. Alla nämnder visade överskott och jämfört med 2024 ökade resultatet med 77,5 mnkr. Nettokostnaderna minskade med 0,4 procent, skatteintäkterna steg med 2,6 procent och kommunkoncernen redovisade ett resultat efter extraordinära poster på 158 mnkr, en ökning med 83 mnkr från föregående år. Mot bakgrund av det starka resultatet gjordes en avsättning till den nyinrättade resultatreserven (RER) med 27,6 mnkr. RER är ett verktyg för att hantera ekonomiska svängningar och oväntade kostnadsökningar utan att behöva göra snabba besparingar.

Kommunens mål är att resultatet i genomsnitt ska uppgå till minst två procent av summan av skatter och statsbidrag över en femårsperiod, vilket motsvarar cirka 57 mnkr för 2026. Budgeten för 2026 är 33,5 mnkr, vilket är under målnivån för det enskilda året, men bedömningen är att överskottsmålet nås sett över perioden utifrån de höga resultaten 2025 och 2022. Kommunens sammanställda prognos från februari indikerar dessutom ett resultat något över två procent av skatter och statsbidrag. Skatteprognosen från februari pekar på högre intäkter än vad som budgeterats, men upprättades precis innan konflikten mellan Iran och Israel bröt ut. Den pågående konflikten och dess följder kan innebära risk för negativ påverkan på den ekonomiska utvecklingen, vilket i sin tur kan leda till lägre skatteintäkter än prognostiserat. Sammantaget är ändå bedömningen att 2026 ger ett stabilt ekonomiskt resultat, dock lägre än den höga nivån 2025.

Samtidigt finns flera utmaningar framåt. Valet 2026 kan påverka statliga bidrag och ekonomiska regleringar. Demografiska förändringar, med färre barn, fler äldre och en minskande befolkning, kräver fortsatt anpassning i både skola och omsorg. Kompetensförsörjningen blir mer utmanande i takt med att pensionsavgångarna ökar. Fortsatt höga investeringsnivåer inom infrastruktur och äldreomsorg påverkar skuldsättningen i koncernen och kräver en ekonomi i balans för att säkra långsiktig hållbarhet. Nya lagändringar inom välfärd, skola och digitalisering kan också förändra både arbetssätt och ekonomiska förutsättningar. Därtill kan förändringar i omvärlden snabbt påverka räntor och inflation och leda till nya ekonomiska förutsättningar för kommunen.

Sammantaget innebär detta att ekonomisk kontroll, flexibilitet och långsiktig planering fortsätter att vara avgörande faktorer för att möta framtidens krav och utmaningar.

Osäkerhetsfaktorer

Skattekraften påverkas i stor utsträckning av utvecklingen på arbetsmarknaden, där antalet arbetade timmar är avgörande. Inför 2027 råder fortsatt osäkerhet kring hur konjunkturen kommer att påverka sysselsättningen och därmed kommunens skatteunderlag.

Under 2025 präglades ekonomin av avtagande inflation, vilket bidrog till dämpade kostnadsökningar och gav ett visst utrymme för lättnader jämfört med tidigare år. Efter en period av höga räntor och snabb prisuppgång sänkte Riksbanken successivt styrräntan under 2024 och 2025. Enligt Riksbankens prognos väntas räntenivån nu stabiliseras kring 2 procent under den kommande perioden. Samtidigt kvarstår betydande risker kopplade till både inflation och ränteutveckling, där globala händelser snabbt kan påverka kommunens ekonomiska förutsättningar även de närmaste åren.

Utvecklingen av pensionskostnader är nära knuten till inflationstakten. KPA:s prognos för 2027 bygger på en inflationsnivå på 0,5 procent i juni 2025. Om inflationen skulle bli 1 procentenhet högre än prognosen innebär det en ökning av kommunens pensionskostnader med cirka 7,5 mnkr.

I tabellen nedan visas hur olika intäkts- och kostnadsposter skulle påverka kommunens resultat 2027 om de förändras. Bland annat framgår att en befolkningsförändring med 100 personer medför att nivån på skatter och bidrag ändras med 7,5 mnkr.

Effekt på kommunens intäkter	Förändring	Effekt +/-
Befolkningsförändring, effekt på skatter och bidrag	100 pers	7,9 mnkr
Skatteförändring	1 kr	87,8 mnkr
Förändring av generella statsbidrag i riket	500 mnkr	1,6 mnkr
Taxor och avgifter, hyror och arrenden	1%	1,8 mnkr
Effekt på kommunens kostnader	Förändring	Effekt +/-
Personalkostnader, exkl pensionskostnader	1%	12,7 mnkr
Pensionskostnader, förändring i inflation	1%	7,5 mnkr
Lokalkostnader	1%	3,4 mnkr
Inköp av varor och tjänster (t.ex. pga. inflation)	1%	8,6 mnkr
Förändring kostnader för försörjningsstöd	100 hushåll	13,0 mnkr

Bilagor

Bilaga 1: Ekonomiavdelningens förteckning över genomförda ramjusteringar under beredningsprocessen

Utgångspunkten är den beslutade ramen enligt övergripande plan med budget 2026-2028 (KF 2025-11-17 § 202).

Övergripande politisk ledning 2026	-5 939
<i>Tekniska justeringar</i>	
Tillfälligt ramförstärkning förtjänsttecken, vartannat år	-800
<i>Justeringar under den politiska beredningen</i>	
Tillfällig ramförstärkning utbildning politiker	-400
Aktuell ram 2027	-7 139
<i>varav kommunfullmäktige</i>	-5 884
<i>varav revisionen</i>	-1 255
 Kommunstyrelsen 2026	 -321 267
<i>Tekniska justeringar</i>	
Bortjustering tillfällig ramjustering 2023-2026 4 mnkr, effektivisering KLF	-4 000
Bortjustering tillfällig ramförstärkning, detaljplan stadsdelslekpark	800
Bortjustering tillfällig ramförstärkning, förbättrat skolskjuts- och färdtjänstsystem	100
Indexering föreningsbidrag	-21
Ramjustering skolskjutsar	-1 200
Ramjustering kollektivtrafik	300
Ramjustering färdtjänst	-200
Ramjustering nytt arrendeavtal	-450
Löneöverhäng 2025	-802
<i>Justeringar under den politiska beredningen</i>	
Ramförstärkning nya aktivitetskravet SoL samt återbruket	-7 500
Aktuell ram 2027	-334 240
<i>varav kommuncentrala medel</i>	-28 229
<i>varav kommunledningsförvaltningen</i>	-174 578
<i>varav samhällsbyggnadsförvaltningen</i>	-119 933
<i>varav kommunstyrelsens medel till förfogande</i>	-4 000
<i>varav nya aktivitetskravet SoL samt återbruket</i>	-7 500
Tillfällig förstärkning medfinansiering Modda Sörmland, 150 tkr per år 2024-2027, från integrationsfonden	-150
Totala medel 2027	-334 390
 Bildningsnämnden 2026	 -907 191
<i>Tekniska justeringar</i>	
Resursfördelning skolmodellen	20 566
Ramförstärkning förstärkt personaltäthet i förskolan, beslut budget 2026, helårseffekt	-7 000
Ramförstärkning familjecentral, beslut budget 2026, drift halvår	-979
Löneöverhäng 2025	-5 693
<i>Justeringar under den politiska beredningen</i>	
Återställning av resursfördelningssystemets effekter	-20 566
Aktuell ram 2027	-920 863
Tillfällig förstärkning matematikutveckling, 1 mnkr per år 2026-2027, från integrationsfonden	-1 000
Tillfällig förstärkning idrottsgymnasium 2026-2029, från integrationsfonden	-300
Totala medel 2027	-922 163
 Bygg- och miljönämnden 2026	 -472
Aktuell ram 2027	-472

Kulturnämnden 2026	-49 271
<i>Tekniska justeringar</i>	
Indexering föreningsbidrag	-45
Löneöverhäng 2025	-163
Aktuell ram 2027	-49 479
 Service- och tekniknämnden 2026	 -243 228
<i>Tekniska justeringar</i>	
Resursfördelning skolmodellen	2 601
Resursfördelningsmodell äldreomsorg	-512
Indexering föreningsbidrag	-55
Justering kapitaltjänst billeasing 2026	1 717
Justering nya lokaler	535
Löneöverhäng 2025	-1 358
<i>Justeringar under den politiska beredningen</i>	
Återställning av resursfördelningssystemets effekter	-2 089
Ramförstärkning ökade livsmedelskostnader	-4 000
Aktuell ram 2027	-246 389
 Socialnämnden 2026	 -215 909
<i>Tekniska justeringar</i>	
Ramförstärkning barn och ungas bästa i Katrineholm, helårseffekt	-500
Ramförstärkning familjecentral, beslut budget 2026, drift halvår	-358
Indexering föreningsbidrag	-3
Löneöverhäng 2025	-685
Aktuell ram 2027	-217 455
 Valnämnden 2026	 -603
<i>Tekniska justeringar</i>	
Bortjustering tillfälligt ramförstärkning allmänna val	500
Aktuell ram 2027	-103
 Vuxenutbildnings- och arbetsmarknadsnämnden 2026	 -50 069
<i>Tekniska justeringar</i>	
Löneöverhäng 2025	-378
Aktuell ram 2027	-50 447
 Vård- och omsorgsnämnden 2026	 -958 114
<i>Tekniska justeringar</i>	
Resursfördelningsmodell äldreomsorg	3 118
Resursfördelning LSS	619
Ramförstärkning Medicinskt ansvarig för rehabilitering (MAR), beslut budget 2026, halvår	-420
Indexering föreningsbidrag	-16
Igelkotten, tilläggshyra 2026	-3 535
Löneöverhäng 2025	-5 021
<i>Justeringar under den politiska beredningen</i>	
Återställning av resursfördelningssystemets effekter	-3 738
Aktuell ram 2027	-967 107
<i>Tillfällig förstärkning utbildning nytt verksamhetssystem, från integrationsfonden</i>	<i>-3 000</i>
Totala medel 2027	-970 107
 Överförmyndarnämnden 2026	 -6 547
<i>Tekniska justeringar</i>	
Löneöverhäng 2025	-15
Aktuellt budgeterat belopp 2027	-6 562
 Drifteffekt av investeringar	 -1 238
 Ökade kapitalkostnader nämnder	 -12 958

SUMMA NÄMNDER	-2 814 452
Räddningstjänsten VSR 2026	-40 325
<i>Justeringar under den politiska beredningen</i>	
Justering efter medlemssamråd 2026-04	-5 364
Aktuellt budgeterat belopp 2027	-45 689
Drifteffekt exploatering och investering 2026	6 000
Bortjustering drifteffekt exploatering och investering 2026	-6 000
Aktuellt budgeterat belopp 2027	0
Lokalkostnader (leasing och ökade kostnader lokaler) 2026	-21 988
Uppräkning befintliga lokaler	-10 246
Ökade kostnader nya lokaler	-9 844
Justering hyresleasing	-238
Fördelning nya lokaler 2026	3 535
Aktuellt budgeterat belopp 2027	-38 781
<i>varav Ökade kostnader nya lokaler</i>	-20 733
<i>varav Hyresleasing</i>	-11 302
<i>varav Hyresåterbäring</i>	3 500
Lönerevision, PO-påslag, semesterlöneskuld och pensioner 2026	-79 180
Justering pensioner, utifrån prognos från KPA per 2026-04-30	-4 390
Löneöverhäng 2025	14 115
Justering lönerevision 2026	2 560
Lönerevision 2027	-59 279
Justering PO-påslag 2027	4 767
Aktuellt budgeterat belopp 2027	-121 407
<i>varav Lönerevision</i>	-100 503
<i>varav PO-påslag</i>	131 293
<i>varav Semesterlöneskuld</i>	-2 000
<i>varav Pensioner</i>	-150 197
Övriga poster finansförvaltning 2026	50 548
Kapitalkostnadsintäkter, justering enligt plan	14 450
Avskrivningar, justering enligt plan	-10 210
Justering premie omställningsfonden	-190
Aktuellt budgeterat belopp 2027	54 598
Justering finansiella poster 2026	49 860
Justering finansiell post pensioner utifrån prognos KPA per 2026-04-30	-1 167
Justering ränta hyresleasing	2 698
Aktuellt budgeterat belopp 2027	51 391
SUMMA FINANSFÖRVALTNING	-99 888
Skatteintäkter 2026	1 862 862
Effekt av uppdaterad skatteprognos, baserad på SKR:s prognos i februari 2026 och 34 080 invånare	80 311
Aktuellt budgeterat belopp 2027	1 943 173
Kommunalekonomisk utjämning och generella statsbidrag 2026	996 200
Effekt av uppdaterad skatteprognos, baserad på SKR:s prognos i februari 2026 och 33 930 invånare	30 030
Aktuellt budgeterat belopp 2027	1 026 230
Finansnetto 2026	-31 881
Justering finansiell post pensioner utifrån prognos KPA per 2026-04-30	1 167
Justering ränta hyresleasing	-2 698
Justering ränteintäkter	4 300

Justering borgensavgift
Aktuellt budgeterat belopp 2027

-619
-29 731

SUMMA FINANSIELLA POSTER	2 939 672
---------------------------------	------------------

TOTALT	25 332
---------------	---------------

Bilaga 2: Plan för exploatering 2027-2035

Enligt övergripande plan med budget 2026-2028 (KF 2025-11-17 § 176).

Belopp i tkr	Investeringsutgift									Driftkonsekvenser STN								
Benämning	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
Luvsjön 4	5 000				2 000							-60						
Strängstorp bostäder		1 000	6 000	5 000								25						
Lövåsen Uppsala		0	2 000	0														
Vasavägen/Backavallen	500	4 000								25			-20					
Åsporten	5 000	500								10								
Djulö 2:41 Djulöområdet	2 500																	
Trolldalen Etapp 2				1 000														
Trollestrand	1 000	10 000	10 000															
Björnsundet	1 000	10 000	10 000	10 000	10 000					100	150		-140					
Malmsheden, Ericsberg	20 000	20 000																
Oförutsedda exploatering	3 000	3 000	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000									
Markreserv inköp																		
Projekt Triangeln	5 000	20 000	10 000	10 000														
Projekt Östra skolan	1 000																	
Lokstallsområdet	1 000	500	500															
Mogetorps koloniområde		200																
Industrispår Malmsheden			5 000															
Julita Hillersta 1:62			12 000					13 000										
Mamsell Hannas park norr																		
Valla Tegelbruket 11 m.fl.																		
Norra Stadsdelen, Kunskapsgatan	1 000	3 000																
Duvestrand Södra		3 000	3 000								50							
Heden (Lövåsen)	1 000	8 000	1 000															
Finntorp Västra (Österleden södra)	2 000																	
Uppsala rastplats										-27		-7						
Drift och underhåll Trafikverkets Heden Västra (bostäder)																		
Justeringspost nettokostnader																		
Summa	49 000	83 200	63 500	30 000	16 000	4 000	4 000	17 000	4 000	108	200	-42	-160	0	0	0	0	0

Belopp i tkr		Nettokostnader exploatering								Nettokostnader exploatering								
Benämning	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
Luvsjön 4	-3 500	-3 500	-3 500															
Strängstorp bostäder																		
Lövåsen Uppsala	-9 000	-9 000																
Vasavägen/Backavallen																		
Åsporten										1 000								
Djulö 2:41 Djulöområdet																		
Trolldalen Etapp 2																		
Trollestrand		-4 000	-4 000	-4 000														
Björnsundet		-15 000		-15 000	-15 000													
Malmsheden, Ericsberg	-4 000	-20 000	-20 000															
Oförutsedda exploateringar	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000										
Markreserv inköp										30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000
Projekt Triangeln	-4 500	-4 500	-4 500	-4 500														
Projekt Östra skolan	-4 000	-6 000																
Lokstallsområdet	200																	
Mogetorps koloniområde																		
Industrispår Malmsheden																		
Julita Hillersta 1:62	500																	
Mamsell Hannas park norr	300																	
Valla Tegelbruket 11 m.fl.	0																	
Norra Stadsdelen, Kunskapsgatan	500																	
Duvestrand Södra	500																	
Heden (Lövåsen)	200																	
Finntorp Västra (Österleden södra)	200																	
Uppsala rastplats																		
Drift och underhåll Trafikverkets Heden Västra (bostäder)			2 000															
Justeringspost nettokostnader	21 600	61 000	29 000	22 500	14 000	-1 000	-1 000	-1 000										
Summa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	31 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000

Bilaga 3: Plan för externa fastighetsinvesteringar 2027-2030

Enligt övergripande plan med budget 2026-2028 (KF 2025-11-17 § 176).

Belopp i tkr		Hyresåtagande				Investeringsutgift			
Nämnd	Benämning	2027	2028	2029	2030	2027	2028	2029	2030
KFAB	Fettavskiljare	35	35	35	35	500	500	500	500
KFAB	Larm verksamhetslokaler	170	160	160	160	2 000	2 000	2 000	2 000
KFAB	Myndighetskrav OVK samt brandskydd	115	105	105	105	1 500	1 500	1 500	1 500
KFAB	Miljö- och energibesparande åtgärder	70	70	70	70	1 000	1 000	1 000	1 000
KFAB	Kameraövervakning skolor och förskolor	75	70	70	70	1 000	1 000	1 000	1 000
KFAB	Reservkraft äldreboenden	182	98			2 600	1 400		
KFAB	Oförutsedda mindre investeringsbehov (verksamhetsanpassningar/myndighetskrav, elbilsaddning)	173	173	173	173	750	750	750	750
KFAB	Fastighetsbevarande åtgärder i div 200	650	650	650	650	5 000	5 000	5 000	5 000
BIN	Fastighetsanpassningar förskolor och skolor	260	260	260	260	2 000	2 000	2 000	2 000
BIN	Utemiljö förskolor och skolor	205	195	195	195	1 500	1 500	1 500	1 500
BIN	Akustik förskolor och skolor	65	65	65	65	500	500	500	500
BIN	Ventilation anpassning förskolor/skolor	115	105	350	105	1 500	1 500	5 000	1 500
BIN	Lindengymnasiet	1 440				18 000			
BIN	Säkerhet på kommunens skolor	130	65	65		1 000	500	500	
KULN	Utveckling av lokstallsområdet	483				5 000			
KULN	Utveckling Lokstallet, innerfönster för energibesparing	130				1 000			
STN	Nytt förråd till simhallen	160				2 000			
STN	Nytt förråd till Duveholmshallen, utbyggnad av förråd C-hall	120				1 500			
STN	Tallåsaulan	80				1 000			
STN	Nytt förråd till Stensättershallen			120				1 500	
STN	Inomhusklimat i arbets- och konferensrum Duveholmshallen (AC)	65				500			
STN	Utbyggnad kök Sandbäcken	967				10 000			
STN	Utbyggnad kök Skogsborgskolan		967				10 000		
STN	Tak över lastkaj Stensätter		32				400		
STN	Renovering av mottagningskök till Julita skola		168				2 100		

Belopp i tkr		Hyresåtagande				Investeringsutgift			
Nämnd	Benämning	2027	2028	2029	2030	2027	2028	2029	2030
STN	Anpassning Yngaregården flytt av tillagningskök	240				3 000			
VON	Anpassning Almgården planerad inflytt 2027	1 925				27 500			
VON	Anpassning Yngaregården planerad inflytt 2028	35	2 730			500	39 000		
VON	Gruppboenden myndighetskrav	1 600	1 440	1 440		20 000	18 000	18 000	
Summa div 200		9 490	7 388	3 758	1 888	110 850	88 650	40 750	17 250
KULN	Modernisering av kulturhuset Ängeln	115	115			500	500		
Summa div 100		115	115	0	0	500	500	0	0
VON	Elbilsladdning Upplandsgatan								
Summa KIAB		0	0	0	0	0	0	0	0
SUMMA EXTERNA FASTIGHETSINVESTERINGAR		9 605	7 503	3 758	1 888	111 350	89 150	40 750	17 250

Preliminär övergripande driftsbudget 2027 med plan 2028-2029

Uppdaterad med ny skatteunderlagsprognos 2026-04-29 (SKR cirkulär 26:18).

<i>Belopp i tkr</i> Nämnd/benämning	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Övergripande politisk ledning	-5 939	-7 139	-5 939	-6 739
Kommunstyrelsen	-321 267	-334 240	-335 562	-336 484
<i>varav kommuncentrala medel</i>	-28 101	-28 229	-28 229	-28 229
<i>varav kommunledningsförvaltningen</i>	-170 184	-174 578	-174 600	-174 622
<i>varav samhällsbyggnadsförvaltningen</i>	-118 982	-119 933	-121 233	-122 133
<i>varav kommunstyrelsens medel till förfogande</i>	-4 000	-4 000	-4 000	-4 000
<i>varav nya aktivitetskravet SoL samt återbruket</i>	0	-7 500	-7 500	-7 500
Bildningsnämnden	-907 191	-920 863	-906 293	-893 319
Bygg- och miljönämnden	-472	-472	-472	-472
Kulturnämnden	-49 271	-49 479	-49 524	-49 570
Service- och teknikenämnden	-243 228	-246 389	-244 771	-244 810
Socialnämnden	-215 909	-217 455	-217 458	-217 461
Valnämnden	-603	-103	-103	-103
Vuxenutbildnings- och arbetsmarknadsnämnden	-50 069	-50 447	-50 447	-50 447
Vård- och omsorgsnämnden	-958 114	-967 107	-973 590	-1 000 689
Överförmyndarnämnden	-6 547	-6 562	-6 562	-6 562
Drifteffekt av investeringar	0	-1 238	-183	-108
Ökade kapitalkostnader nämnder	0	-12 958	-22 629	-24 950
Summa nämnder	-2 758 610	-2 814 452	-2 813 533	-2 831 714
Räddningstjänsten VSR	-40 325	-45 689	-46 939	-48 189
Drifteffekt exploatering och investering	6 000	0	0	0
Lokalkostnader (leasing och ökade kostnader lokaler)	-21 988	-38 781	-57 196	-70 867
Lönerevision, PO-påslag, semesterlöneskuld och pensioner	-79 180	-121 407	-203 183	-280 019
Övriga poster finansförvaltning	50 548	54 598	60 006	58 425
Justerings finansiella poster	49 860	51 391	59 939	61 907
Summa finansförvaltning	-35 085	-99 888	-187 373	-278 743
Skatteintäkter	1 862 862	1 937 978	2 022 160	2 106 681
Kommunalekonomisk utjämning och generella statsbidrag	996 200	1 027 897	1 053 751	1 065 938
Finansnetto	-31 881	-29 731	-38 279	-40 247
Summa finansiella poster	2 827 181	2 936 144	3 037 632	3 132 372
TOTALT	33 486	21 804	36 726	21 915

Preliminär resultaträkning 2025-2029

Uppdaterad med ny skatteunderlagsprognos 2026-04-29 (SKR cirkulär 26:18).

Belopp i tkr	Utfall 2025	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Verksamhetens driftkostnader	-2 475 908	-2 633 186	-2 743 621	-2 822 196	-2 925 815
Avskrivningar	-146 599	-160 509	-170 719	-178 710	-184 643
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER	-2 622 507	-2 793 695	-2 914 340	-3 000 906	-3 110 457
Skatteintäkter	1 806 514	1 862 862	1 937 978	2 022 160	2 106 681
Generella statsbidrag och utjämning	957 021	996 200	1 027 897	1 053 751	1 065 938
VERKSAMHETENS RESULTAT	141 029	65 367	51 535	75 005	62 162
Finansiella intäkter	26 394	18 079	21 760	21 760	21 760
Finansiella kostnader	-53 053	-49 960	-51 491	-60 039	-62 007
RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER	114 370	33 486	21 804	36 726	21 915
Extraordinära intäkter/kostnader	0	0	0	0	0
ÅRETS RESULTAT	114 370	33 486	21 804	36 726	21 915

Preliminär bedömning av finansiella mål

I tabellen nedan redovisas den förväntade måluppfyllelsen för kommunens och koncernens finansiella mål under planperioden 2027-2029. Bedömningen baseras på planeringsdirektivets driftbudget för kommunen med revidering utifrån skatteunderlagsprognosen 2026-04-29 (se ovan). Koncernens siffror grundas på kommunens uppdaterade uppgifter samt uppgifter från KFAB, KVAAB och VSR från mars 2026. Eftersom målen redovisas som ett femårsnitt baseras bedömningen även på faktiska utfall från boksluten 2023-2025 för kommunen, KFAB, KVAAB samt VSR och på prognosticerat utfall för kommunen 2026 (prognos i månadsrapporten för mars 2026 kompletterat med den nya skatteprognosen). Bedömningen av den förväntade måluppfyllelsen anges med färgsymboler:

 Helt uppfyllt

 Ej uppfyllt

Finansiella mål*	Mål	Genomsnitt 2023-2027	Förväntad mål- uppfyllelse 2027	Genomsnitt 2024-2028	Förväntad mål- uppfyllelse 2028	Genomsnitt 2025-2029	Förväntad mål- uppfyllelse 2029
Kommun							
Årets resultat i % av skatter och generella statsbidrag	≥ 2	1,9		1,9		1,7	
Självfinansieringsgrad, %	≥ 100	112		102		96	
Skuldsättningsgrad, %	0	0		0		0	
Koncern							
Årets resultat i % av nettoomsättning	≥ 2	2,0		2,0		1,9	
Självfinansieringsgrad, %	≥ 80	62		59		59	
Skuldsättningsgrad, %	≤ 80	53		54		55	

* Finansiell leasing har exkluderats i kommunens nyckeltal på grund av att det inte utgör verklig skuld till bank eller andra externa parter samt att investeringen inte är en verklig investering för kommunen.