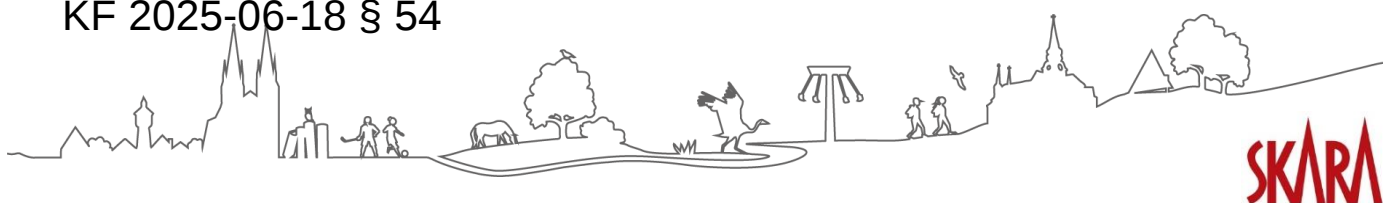


Budget 2026 med planår 2027-2028

En budget i balans för Skaras bästa!



KF 2025-06-18 § 54



Innehållsförteckning

Budget 2026 med planår 2027-2028	1
1 Skara kommun	3
1.1 Politiskt förord	3
1.2 Kommunens övergripande styrdokument	3
1.2.1 Vision	3
1.2.2 Så styrs Skara kommun	3
1.2.3 Kommunens plan och budget.....	5
1.3 Budget 2026 med plan 2027-2028	5
1.3.1 Kommunövergripande inriktningar	5
1.3.2 Kommunfullmäktiges mål	6
1.3.3 Nämndernas grunduppdrag och inriktningar	7
1.3.4 Prioritering för budgetperioden	11
1.3.5 Uppdrag för budgetperioden.....	13
1.4 Ekonomisk översikt	17
1.4.1 Sammanfattning	17
1.4.2 Den samhällsekonomiska utvecklingen i Sverige (SKR)	17
1.4.3 Finansiella mål enligt god ekonomisk hushållning	19
1.5 Ekonomiska förutsättningar	19
1.5.1 Balanskravsavstämning.....	19
1.5.2 Beräkning av skatteintäkter och generella statsbidrag	20
1.5.3 Finansförvaltningen	20
1.5.4 Budgetramar	21
1.5.5 Investeringar	22
1.5.6 Effektivisering och förändringar	23
1.5.7 Resultatbudget	23
1.5.8 Balansbudget.....	24
1.5.9 Kassaflödesanalys.....	25
1.5.10 Driftsbudget	26
1.5.11 Investeringsbudget	27
1.5.12 Exploateringsbudget.....	29
1.6 Nämnder ekonomiska beräkningar.....	31
1.6.1 Kommunfullmäktige	31
1.6.2 Valnämnd.....	31
1.6.3 Revision	31
1.6.4 Överförmyndarnämnd.....	31
1.6.5 Kommunstyrelsen	32
1.6.6 Omsorgsnämnden	32
1.6.7 Barn och utbildningsnämnden	33
1.6.8 Nämnden för Service och teknik	33
1.6.9 Kultur och fritidsnämnden	34
1.6.10 Samhällsbyggnadsnämnden	35
1.6.11 Samhällsskydd mellersta Skaraborg	35
1.7 Koncernföretagens ekonomi	36
1.8 Kommunfullmäktiges beslut, § 54.....	37

1 Skara kommun

1.1 Politiskt förord

Det är i samtalet vi tillsammans möts och förstår bättre våra olika förutsättningar, både lokalt och globalt. Men med allt som händer i vår omvärld är det inte helt enkelt att planera och analysera allt som sker, eftersom det som var en självklarhet tidigare inte alltid är det längre. Spelplanen förändras och även Skara kommun påverkas i detta sammanhang. Därför behöver vi ha två tankar i gång samtidigt, att vi handlar klokt både på kort och lång sikt, samt att vi planerar för hållbar utveckling.

Skarakoalitionen presenterar därför en budget som är försiktigt återhållsam, men där vi ändå håller i den satsningen som påbörjades i 2025 års budget med ökad måluppfyllelse i skolan och samtidigt ser vi ökade resursbehov inom omsorgsnämndens verksamheter. Kommunfullmäktige har också i politisk enighet ställt sig bakom nya finansiella mål, där budgetplanering utgår från att ha ett resultatmål om ett överskott på 2% av skatter och bidrag över sex år för att kunna ha medel till framtida investeringar. Vår ambition är att nå det målet.

Den här budgeten lägger också större vikt vid att förprojektering ska göras innan det läggs en summa för investeringens storlek. Ambitionen är att vi från 2027 års budget ska kunna ha en 10-årig investeringsplan.

Skarakoalitionen arbetar vidare med att alltid ha Skara kommuns bästa i tanken när besluten fattas, där vi strävar att alltid få till beslut som våra invånare ska kunna tycka är rimliga. Mottot är alltid – för Skaras bästa!

1.2 Kommunens övergripande styrdokument

1.2.1 Vision

Tusen år har gjort oss kloka

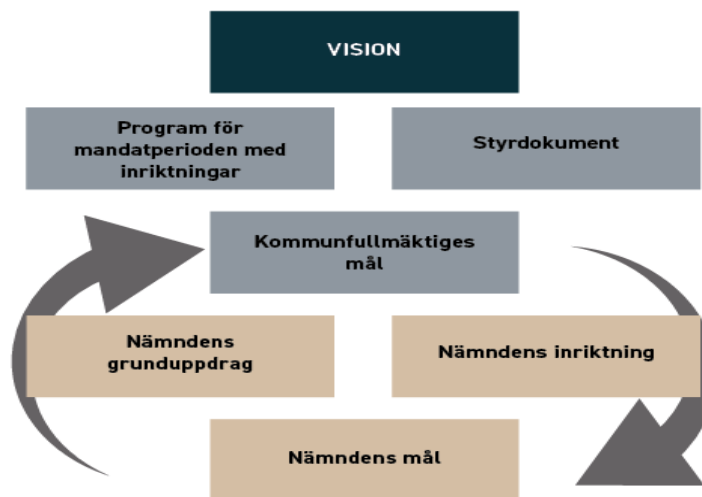
I Skara kommun drar vi nytta av våra samlade erfarenheter och inspireras av vårt historiska arv. Här går alla till jobbet för att göra det bästa för invånarna –varje dag, året om. Vi är en attraktiv arbetsgivare som tar tillvara alla medarbetares kompetens. Med ett värdskap i framkant tar vi oss framåt tillsammans och skapar en innovativ välfärd på en plats där människor kan utvecklas och må bra.

Nu växer vi för en hållbar framtid

År 2040 har Skara 24 000 invånare och fortsätter att växa hållbart. Läget mitt i Skaraborg gör Skara till en attraktiv och trygg plats där det finns lika möjligheter för alla människor att leva, verka och bo. Genom modiga initiativ och inkludering skapar vi förutsättningar och tar ett gemensamt ansvar för kommunens utveckling. I Skara bygger vi framtiden tillsammans.

1.2.2 Så styrs Skara kommun

Skara kommun är en politiskt styrd organisation där kommunens förtroendevalda företräder invånarna och ansvarar för kommunens service och tjänster i syfte att skapa bästa möjliga livskvalitet för de som bor och verkar i Skara. För att styra Skara kommuns verksamheter fattade kommunfullmäktige i november 2019 beslut om en ny styrmodell för Skara kommun. Styrmodellen är de förtroendevaldas verktyg för att styra Skara kommuns verksamheter.



Visionen anger riktningen för Skara kommuns verksamheter och utgör en kommungemensam långsiktig målbild för framtiden. Visionen tydliggör för organisationen på vilket sätt de förtroendevalda långsiktigt vill utveckla Skara kommun.

Program för mandatperioden beskriver den politiska viljeinriktningen som kommunfullmäktige beslutar för varje mandatperiod. Programmet utgår från kommunens vision och i programmet anger de styrande på vilket sätt de vill utveckla Skara kommun under fyraårsperioden. Programmet utgör ett underlag för kommunens styrdokument, kommunens inriktningar samt inriktningar för nämnder och bolag.

Kommunens inriktningar visar vad de förtroendevalda vill att organisationen ska fokusera på för att Skara kommun ska utvecklas i riktning mot visionen. Inriktningarna utgår från programmet för mandatperioden och andra styrdokument. Mottagare av inriktningarna är nämnder och bolag som ansvarar för att arbeta utifrån dessa. Inriktningarna är tvärsektoriella, har ett koncernperspektiv och bör gälla för hela mandatperioden. Inriktningarna målsätts inte men de följs upp utifrån hur Skara utvecklas i förhållande till dessa inriktningar.

Styrdokument

Kommunens egna styrdokument förtydligar politiska viljeinriktningar och ambitioner eller ett förhållningssätt till något. Styrdokumenten är underlag för att prioritera och ta fram politiska mål. Ansvar och uppföljning av styrdokument bör framgå av varje styrdokument.

Kommunfullmäktiges mål (nämndernas och bolagens mål) För att styra och prioritera fastställer kommunfullmäktige mål för kommunens nämnder och bolag. Kommunens nämnder och bolag ansvarar för arbetet att uppnå målen. Målen tydliggör politiska prioriteringar och har invånarna och visionen i fokus. Målen är mätbara så långt det är möjligt och den verksamhet som målen riktar sig till ska kunna påverka måluppfyllelsen

Nämndens och bolagets grunduppdrag

Alla nämnder och bolag har ett grunduppdrag som beskriver syftet med verksamheten. Nämndernas grunduppdrag redovisas i reglementet och bolagens grunduppdrag redovisas i ägardirektivet. Förvaltning och bolag informerar nämnden och bolagsstyrelsen om verksamhetens resultat i relation till verksamhetens grunduppdrag.

Nämndens och bolagets inriktning

Utöver grunduppdraget kommuniceras också den politiska inriktningen för varje nämnd och bolag. Syftet är att tala om för förvaltningen och bolaget i vilken riktning de förtroendevalda vill utveckla verksamheten under mandatperioden. Denna inriktning tar sin utgångspunkt i programmet för mandatperioden och nämndens eller bolagets grunduppdrag. Inriktningen beslutas av kommunfullmäktige. Inriktningarna följs upp men målsätts inte.

Nämndens mål

Nämnden och bolaget föreslår kommunfullmäktige mål. Kommunfullmäktige fastställer sedan mål för kommunens nämnder och bolag. (se rubrik Kommunfullmäktiges mål här ovan.)

Intern kontroll

Intern kontroll är en ständigt pågående process där politiker och tjänstemän samverkar. Syftet är att med en rimlig grad av säkerhet, kunna uppnå att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och kostnadseffektivt. Att lagar, reglementen och riktlinjer finns och efterlevs samt att tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten finns.

Kommunens strategier och program

Det finns ett antal politiskt beslutade strategier som ska klargöra den önskade riktningen för respektive område.

1.2.3 Kommunens plan och budget

Skara kommuns plan och budget är det övergripande och överordnade styrdokumentet för Skara kommuns nämnder och bolagsstyrelser. Plan och budgetens roll är att inom de ekonomiska ramarna och gällande lagstiftning ange kommunfullmäktiges prioriterade mål och inriktningar. Planer, program, riktlinjer och policy som kommunfullmäktige har antagit ska följas och genomföras, men är underordnade plan och budget.

Utifrån programmet för mandatperioden ska kommunens plan och budget sätta ramen för de resurser och den verksamhet som styrelse, nämnder och bolag har i uppdrag att genomföra för det kommande året, samt en plan för ytterligare två år. Budgeten anger vilka prioriteringar som görs i syfte att nå de uppställda målen.

Årsredovisning

Årsredovisningen avlämnas av kommunstyrelsen till kommunfullmäktige i april året efter verksamhetsåret. I årsredovisningen följs kommunens plan och budget upp.

I årsredovisningen återrapporteras hur kommunen klarat att följa de gemensamma målen och vad som hänt under året. Där samlas styrelses, nämnders och de kommunala bolagens ekonomiska redovisning och slutsatser dras om ekonomi, investeringar och hur man lyckats följa den uppsatta budgeten. Där framgår vidare hur kommunens insatta resurser gett utslag i form av nivå på god ekonomisk hushållning. Årsredovisningen är ett verktyg för budgetarbetet då den ger svar på året som gått och input för kommande år.

1.2.3.1 Nämndernas plan och budget

Nämndens plan och budget utgår från nämndens grunduppdrag, nulägesanalys, mål och inriktning för nämnden, särskilda uppdrag samt ekonomi och resurser. Nämnden identifierar och uppdaterar sig inom dessa områden under årets inledning och föreslår inriktning och mål till kommunfullmäktige. Efter kommunfullmäktiges beslut ska styrelse och nämnder senast i december ha brutit ner de ramar som anges i kommunens plan och budgetdokument till nämndens plan och detaljbudget. Denna ska då för budgetåret och planåren spegla de inriktningar och mål som anges i beslutet om kommunens plan och budget som kommunfullmäktige fattar i juni (alt. november).

1.2.3.2 Förvaltningarnas verksamhetsplan

Förvaltningars (avdelningars/enheters) verksamhetsplaner utgår från nämndens plan och budget och utgår ifrån mål, inriktningar och ekonomi och är en planering för det kommande året.

1.3 Budget 2026 med plan 2027-2028

1.3.1 Kommunövergripande inriktningar

Skara har unika resurser med fantastiska möjligheter att sätta kommunen än mer på kartan. Skara ska ta till vara sitt centrala geografiska läge i Skaraborg. Det är viktigt att Skara tar hand om det historiska arvet, samt känner stolthet över det breda kulturliv som finns. Att stärka attraktionskraften är av strategisk vikt. Det handlar om orten som boendekommun, som nav för grön utveckling, som innovations- och utbildningsnod, intressant besöksmål och där Skara är Skaraborgs hjärta i en växande arbetsmarknadsregion.

Kommunövergripande inriktning: Demokrati är grunden i Skara

Att värna demokratin, öppenheten och alla människors lika rätt och värde är grunden i kommunens politiska ställningstaganden. Skara är en kommun där vi tillsammans formar ett tryggt samhälle byggt på tolerans och respekt för olikheter, där vi också motverkar sociala orättvisor. Kommunen ska ha ett aktivt jämlikhets- och

jämställdhetsarbete för att ta tillvara alla de styrkor som varje människa bär med sig. Skaras kultur- och föreningsliv är en viktig grund för mötesplatser, där invånare kommer samman och är därmed en viktig pelare för att jobba i demokratisk anda och bygger även en social trygghet.
Kommunövergripande inriktning: Skara ska ha en sund ekonomi i balans Kommunen ska ta ansvar för att vi har en sund ekonomi i balans, som garanterar en bra välfärd och ger möjlighet till investeringar i en kommun som ska ha tillväxt.
Kommunövergripande inriktning: Ett hållbart Skara Kommunen ska ha ett gemensamt ansvar för en hållbar utveckling i hela Skara kommun, ur ett ekonomiskt, miljömässigt och socialt perspektiv. Kommunen ska ha ett aktivt miljöarbete som bidrar till minskade utsläpp och värnar våra viktiga naturresurser och den biologiska mångfalden. Kommunen ska ta ett ansvar för att Parisavtalet och Agenda 2030 genomförs i vår kommun. Rent vatten är avgörande för vår framtid. Kommunen behöver stärka arbetet för att utjämna socioekonomiska skillnader, genom att människor ges utbildning och kan arbeta för sin egenförsörjning. Integrationsarbetet är av vikt för att nå detta. Barns bästa ska alltid beaktas och synliggöras i alla beslut
Kommunövergripande inriktning: Skara som attraktiv arbetsgivare Kommunen ska vara en attraktiv arbetsgivare. Kompetensförsörjning är ett område som kommunen måste prioritera och är ett av de viktigaste uppdragen kommunen har för att kunna bemanna skola, äldreomsorg med mera. Kommunen måste verka för en långsiktig plan för kompetensförsörjning till kommunens verksamhet. Kommunens arbetsplatser ska vara en lärande och tillitsbaserad organisation med ett närvarande ledarskap, där chefen kan bekräfta medarbetarnas insatser. Lika viktigt är det att det finns gott medarbetarskap, för att man ska trivas på sin arbetsplats.
Kommunövergripande inriktning: Samsyn i Skara och samverkan med andra Medborgarna i Skara ska känna att man lever och verkar i en kommun med stor öppenhet. Kommunen ska eftersträva breda lösningar och samsyn i viktiga frågor med Skara kommuns bästa i fokus. Kommunen ska sträva efter en god dialog med medborgare, näringsliv, civilsamhälle och andra samverkansaktörer.
Kommunövergripande inriktning: Skaras centrala läge i Skaraborg Kommunen ska verka för en modern och hållbar utveckling, där hela kommunen ges förutsättningar för tillväxt. Bostäder, infrastruktur, näringslivsfrågor och modern teknik i framkant som ger potential att växa som ort ska prioriteras. Skara ska bättre utnyttja sitt centrala läge och vara hjärtat i Skaraborg.
Kommunövergripande inriktning: Ett tryggt och robust Skara Tillsammans ska vi verka för att hela Skara ska vara en trygg kommun att bo och leva i. Det är viktigt att det finns en god gemenskap mellan alla människor, oavsett om man bor i Skara tätort eller på landsbygden. Ett arbete kring inkludering behöver göras, för att motverka utanförskap. Kommunen ska ta täten i arbetet för att stärka det civila försvaret, tillsammans med invånare, frivilligorganisationer, kyrkor, näringsliv med flera för att samhället ska vara robust även om Skara hamnar i någon form av kris eller yttre påverkan. Därför behöver kommunens beredskapsrutiner ses över.

1.3.2 Kommunfullmäktiges mål

Tabellen visar kommunfullmäktiges mål och vilken nämnd som är tilldelad respektive mål. Tabellen bygger på de beslut som kommunfullmäktige tar i budgeten.

KF mål	Ansvarig nämnd
För att nå befolkningsmålet 24 000 kommuninvånare till år 2040 är delmålet att öka med 730 invånare från år 2022 till och med år 2026. Öka andelen Skarabor som är i arbete. Öka organisationens digitala mognad, där utvecklingen mäts via Dimios.	Kommunstyrelsen

Ökad måluppfyllelse. Ökad närvaro i alla våra verksamheter. Ökad andel elever som fullföljer studierna.	Barn- och utbildningsnämnden
Den övergripande målsättningen är att korttidssjukfrånvaron som högst uppgår till 4% för helåret 2026 • De enheter som har en korttidssjukfrånvaro för år 2025 som överstiger 4% ska sänka sin korttidssjukfrånvaro med minst 1%. • De enheter som har en korttidssjukfrånvaro för år 2025 som är 4% eller lägre ska sänka eller bibehålla sin korttidssjukfrånvaro. Kvalitetsindex inom vård och omsorg ska hamna inom spannet för de 25% främsta i Sverige 2026. Samtliga enheter som möter de vi är till för i omsorgsnämndens grunduppdrag ska 2026 ha en plan för individbaserad systematisk uppföljning inom sitt verksamhetsområde.	Omsorgsnämnden
Bibehålla hög lokalnöjdhet. Offentliga måltider ska vara näringsriktiga, smakrika och varierade. Öka gata/parks medborgarindex.	Nämnden för Service och Teknik
Biblioteket ska vara en mötesplats för kunskaps- och kulturförmedling för alla åldrar. Verksamheten ska främja läsglädje och barn och ungas intresse för litteratur och kultur. Skaras invånare och besökare ska ges tillgång till moderna bibliotekstjänster och kulturupplevelser. Skaras föreningsliv ska stärkas genom aktiv samverkan med övriga civilsamhället gällande utbud av hållbara och inkluderande mötesplatser för alla invånare. Antalet besökare och intäkter i samtliga fritidsanläggningar i kommunen ska öka.	Kultur- och Fritidsnämnden
Ökad planberedskap för bostäder- och industrimark, genom ökat antal antagna detaljplaner. Företagsklimatet ska förbättras. (NKI). Skapa en tillitsbaserad organisation som behåller, utvecklar och får medarbetare att trivas och stanna kvar.	Samhällsbyggnadsnämnden
Uppnå intentionerna i kommunfullmäktiges fastställda ägardirektiv.	Skara Energi AB
Uppnå intentionerna i kommunfullmäktiges fastställda ägardirektiv.	Centrumbostäder i Skara AB

1.3.3 Nämndernas grunduppdrag och inriktningar

Nämndens grunduppdrag	Beslutad formulering	Inriktningar
Kommunstyrelsens grunduppdrag	Kommunstyrelsens grunduppdrag är att utifrån ett helhetsansvar leda och samordna kommunens verksamheter, utveckling och	Skara ska vara en kommun som är trygg att bo och leva i och som verkar för en modern hållbar utveckling, där hela kommunen ges förutsättningar för tillväxt.

Nämndens grunduppdrag	Beslutad formulering	Inriktningar
	ekonomi. Därtill fullgöra den lagstadgade uppsiktsplikten. Under 2025 kommer kommunstyrelsens reglemente att ses över, och det inkluderar även grunduppdraget.	Bostäder, infrastruktur och näringslivsfrågor som ger potential att växa som ort ska prioriteras. Modern digital teknik ska inkluderas i organisationen för att förbättra servicen, skapa effektivitet och för att nå innovativa lösningar på olika typer av utmaningar i välfärdsproduktionen. Skara ska bättre utnyttja sitt centrala läge och vara hjärtat i Skaraborg.
Barn- och utbildningsnämndens grunduppdrag	- Barn och elever ska inhämta och utveckla kunskaper och värden utifrån sina olika behov. - Främja utveckling och lärande samt livslång lust att lära. - Förmedla och förankra respekt för de mänskliga rättigheterna och de grundläggande demokratiska värderingar som det svenska samhället vilar på. - Samarbeta med hemmen och främja barns och elevers allsidiga personliga utveckling.	Alla barn och elever i Skara ska ges likvärdiga förutsättningar att nå sin fulla potential genom god kvalitet på utbildning och undervisning, trygghet och lek-/studiero samt känsla av framtidstro.
Omsorgsnämndens grunduppdrag	Tillhandahålla omsorg, service, upplysningar, råd, stöd, vård, ekonomisk hjälp, kommunal hälso- och sjukvård till familjer och enskilda som behöver det. Möjliggöra individens självständighet och självförsörjning för att aktivt kunna delta i samhället. Arbeta förebyggande för att skapa goda förhållanden för barn och unga, äldre och andra grupper som har behov av samhällets särskilda stöd. Ha god kännedom om levnadsförhållandena i kommunen. Samarbeta med andra samhällsorgan, organisationer, föreningar och enskilda och tillsammans med dem främja att det finns bra miljöer i kommunen. Vara delaktig i samhällsplaneringen. Informera om sin verksamhet på ett så enkelt och väl tillgängligt vis som möjligt. Främja förutsättningar för goda levnadsförhållande genom att nå ut till och söka upp de som är i behov av socialtjänstens hjälp. Bygga på respekt för människornas självbestämmanderätt och integritet och vid alla åtgärder som rör barn	Hållbar bemanning utifrån: Effektivitet, Kvalitet, Arbetsmiljö, Ekonomi. Utveckla metoder och insatser i syfte att individerna förvaltningen möter ska uppnå makt att förändra sin situation mot självförsörjning, självständighet, självbestämmande.

Nämndens grunduppdrag	Beslutad formulering	Inriktningar
	ska deras bästa alltid särskilt beaktas. Under 2025 förväntas ny socialtjänstlag träda i kraft. Det kommer innebära förstärkt fokus på en förebyggande, lätt tillgänglig, jämställd och kunskapsbaserad socialtjänst.	
Nämnden för Service- och Teknisk grunduppdrag	Skara och Götene kommuners gemensamma nämnd har till uppdrag att på ett kvalitativt och effektivt sätt ta tillvara på och utveckla gemensamma resurser inom verksamheterna gata/park, fastighetsservice och kost. Nämndens uppdrag är att ge kommunernas verksamheter och deras medborgare professionell, ändamålsenlig och kostnadseffektiv service.	Nämnden för Service och Teknik har en kostnadseffektiv, hållbar och professionell förvaltning som sätter medborgarna i fokus och möter verksamheternas behov genom att erbjuda god och näringsrik mat, välvårdade och ändamålsenliga lokaler samt en trygg tilltalande trafik- och utemiljö.
Kultur- och Fritidsnämndens grunduppdrag	Kultur- och fritidsnämnden arbetar för ett rikt kultur- och idrottsutbud, där ett attraktivt kultur- och föreningsliv med ideella krafter skapar en trygg och gemensam plattform. Kultur- och fritidsnämnden stödjer också det civila samhället, som bär upp en stor del av kommunens kultur- och fritidsliv.	Kultur- och fritidsnämnden ska främja ett levande och inkluderande samhälle där medborgare oavsett ålder aktivt deltar i kommunens kultur- och fritidsutbud. Kommunens kultur- och fritidsanläggningar ska användas på ett hållbart och effektivt sätt genom god tillgänglighet för föreningar och medborgare.
Samhällsbyggnadsnämndens grunduppdrag	Samhällsbyggnadsnämnden ansvarar för kommunens myndighetsutövning och rådgivning enligt lag när det gäller bland annat plan- och bygglovsfrågor, miljöskydd, livsmedel, tobak, receptfria läkemedel, alkohol, serveringstillstånd och hälsoskydd.	Nämnden ska verka för att utöva kommunens myndighetsutövning på ett rättssäkert och effektivt sätt. Utöver detta ska nämnden också ge tydlig information och verka för att nå bästa möjliga servicen till invånare och företag. Nämnden ska ha en hög planberedskap och planera för att det alltid finns byggbar mark både för bostäder och verksamheter. Att utveckla och värna om kommunens kultur- och naturvärden för en god gestaltad livsmiljö är centralt. Invånare och företag ska kunna utföra sina myndighetsärenden på ett enkelt sätt med användande av modern teknik. Nämnden ska verka för möjliga samarbetsformer internt och över kommungränsen för att hitta synergieffektergällande effektivitet, kunskapsutbyte,

Nämndens grunduppdrag	Beslutad formulering	Inriktningar
		minskad sårbarhet och ekonomiska fördelar.
Skara Energi grunduppdrag	Ändamålet med bolagets verksamhet är att vara ett ledande företag för infrastruktur. Bolagets tjänster ska präglas av stor driftssäkerhet, rationellt utförande och drift, god ekonomi, god miljö och med fokus på kunderna. Fjärrvärmeverksamhet samt produktion av och handel med el ska bedrivas på affärsmässig grund. VA-verksamhet ska bedrivas i enlighet med lokaliseringsprincipen, förbudet mot spekulativ verksamhet och självkostnadsprincipen. Vid drift av allmän Va-anläggning i annan kommun görs avsteg från lokaliseringsprincipen samt ställs krav på affärsmässig grund. Likvideras bolaget ska dess behållna tillgångar tillfalla Skara kommun.	Fjärrvärmeverksamhet samt produktion av och handel med el ska bedrivas på affärsmässig grund. VA-verksamhet ska bedrivas i enlighet med lokaliseringsprincipen, förbudet mot spekulativ verksamhet och självkostnadsprincipen. Vid drift av allmän Va-anläggning i annan kommun görs avsteg från lokaliseringsprincipen samt ställs krav på affärsmässig grund.
Centrumbostäder i Skara AB grunduppdrag	Ändamålet med bolagets verksamhet är att i allmännyttigt syfte och med iakttagande av kommunallagens lokaliseringsprincip främja bostadsförsörjningen i Skara genom byggnation och förvaltning av bostäder, samt att utveckla boendet och erbjuda hyresgästerna möjlighet till boinflytande och inflytande i bolaget. Uthyrning av lokaler till näringsidkare ska bedrivas på affärsmässig grund och främja näringslivets utveckling inom kommunen. Bolaget ska utgöra en aktör av flera på bostadsmarknaden i Skara. Verksamheten ska bedrivas enligt affärsmässiga principer. Inom ramen för affärsmässighet ska bolagets verksamhet präglas av ett bostadssocialt ansvar och ett ansvar för bostadsförsörjningen i kommunen. Likvideras bolaget skall dess behållna tillgångar tillfalla Skara kommun.	Fokus på en hållbar utveckling. Miljömässig, ekonomisk och social hållbarhet.

1.3.4 Prioritering för budgetperioden

Övergripande för alla styrelser och nämnder, där vi 2026 lägger extra fokus i all verksamhet

Skara behöver ha en hållbar utveckling med tillväxt, där de ekonomiska resurserna ska ses mer utifrån vad vi gör vi bäst för de pengar vi har. Kommunen ska jobba både kvalitativt och effektivt, och där de insatta medlen ska ge bästa effekt. Det kommer därför krävas ett omställningsarbete för att kunna hantera kommunens ekonomi i förhållande till verksamheten.

Ett robustare och tryggare Skara!

Kommunen behöver tillsammans med invånare, personal, näringsliv och civilsamhälle rusta för en starkare civil beredskap, där det ges tydlighet vem som gör vad om krisen eller kriget kommer. Samhällslivet ska kunna fungera så normalt som möjligt.

Det brottsförebyggande arbetet behöver ha ett fortsatt fokus genom aktuell lägesbild och åtgärdsplan. Arbetet behöver vara systematiskt, i samverkan med Polisen.

Arbetet med antidrogförebyggande aktiviteter behöver intensifieras för att motverka kriminalitet och andra följder som det kan medföra.

Nolltolerans mot våld i nära relation behöver vara ett signum i arbetet, för att man ska ha en trygg miljö att vistas i, särskilt för våra barn.

Kommunens socioekonomi behöver stärkas och det är många olika åtgärder som behöver hanteras.

Skara kommun behöver ha fler invånare/familjer som mår väl och kan bidra till kommunens tillväxt.

Ett friskare Skara!

Sjukskrivnings- och sjukpenningtalet ligger i Skara på en alltför hög nivå. Därför behövs krafttag med åtgärder och förebyggande aktiviteter för att vända utvecklingen. Kommunen behöver än mer jobba med friskvårdsfaktorer för att man ska vara på jobbet tillsammans med sina kollegor. Är alla på plats blir det så mycket enklare och då undviks dubbla löner som det handlar om vid sjukfrånvaro.

Personer som hamnat i missbruk eller som har en psykisk ohälsa, måste kunna få stöd av samhället och därför behövs mer samverkan med regionens primärvård och rehab.

Skaras verksamheter ska vara en attraktiv plats att jobba på, där alla medarbetare ska känna sig sedda och lyssnade på, samt ges tydlig och regelbunden återkoppling från sin chef. Alla medarbetare är viktiga för att prestera ett bra resultat.

Förutsättningarna att ha ett långt liv i god hälsa ökar betydligt om man planerar in eller har spontan rörelse i vardagen, vilket är bra för både kroppen och hjärnan. Våra vandringsleder, promenadstråk, utegym och fritidsanläggningar ska vara enkla att hitta och nyttja, för alla åldrar.

Antalet äldre ökar och då är det än viktigare att äldre ges förutsättningar för att ha ett gott liv så länge som möjligt i sin egen bostad.

Vi vill se friskare Skarabor som ger ett bättre samarbete och stabilitet på arbetsplatser, trivsel och trygghet och inte minst lägre kostnader för samhället.

Ett roligare och stoltare Skara!

Många av oss är ambassadörer för Skara och vår kommun har mycket att erbjuda, vilket vi behöver synliggöra för fler. Därför behöver ett platsvarumärke tas fram som bekräftar Skara för ett gott omtalandevärde.

Skara centrum ska vara en plats där Skaras invånare och besökare ska kunna mötas, både inne och ute, gammal som ung. Gestaltning är viktigt för att staden ska vara inbjudande och där man ska finna ett affärs- och serviceutbud som är attraktivt.

Flera fina fritidsanläggningar behöver marknadsföring och mer aktivitet för att locka fler till Skara, som kan ge nya

Skarabor och en satsning på ”hemvändare” att hitta till Skara igen.

Hela Skara erbjuder både historiska och kulturella värden, som behöver uppmärksammas än mer, likaså det rika föreningsliv som finns. Bygden har också unika naturvärden som berikar till upplevelser. Projektet ”Följ strömmen” är ett embryo att visa upp Dofsan från sin bästa sida och synliggöra vattenstråket, från Viktoriasjön till Hindsbosjön med promenadstråk.

Allt fler människor blir äldre. Vi behöver identifiera mötesplatser för äldre för att förebygga mot ensamhet. Men även ha en organisation där yngre äldre kan hjälpa personer som är äldre genom att vara volontärer.

Det är i Skara det händer, vilket ger stolthet och Skaraborna blir goda ambassadörer för sin kommun.

Ett starkare skolresultat i Skara!

Vi satsar vidare på en skolverksamhet med högre kvalitet för att fler barn och elever ska lyckas med sina studier och fullfölja sin skolgång. För att lyckas behöver insatserna alltid sättas in så tidigt som möjligt och präglas av en helhetssyn, där undervisningen är den viktigaste delen, men där också fysiskt och psykiskt mående och social tillhörighet är av största vikt att arbeta med för att vi ska lyckas.

Kompetent personal i skolan är den främsta resursen för att få till bra lärmiljöer, där skolgången är språngbrädan in i vuxenlivet. Dagens ungdomar är morgondagens medarbetare som ska kompetensförsörja alla arbetsplatser vilka kommer konkurrera om personal då det är färre som är i arbetsför ålder. Skolan behöver förbereda eleverna på arbetslivet, och den breda satsningen på samverkan mellan skola och arbetsliv behöver hållas i och fördjupas.

Fler unga Skarabor som kan göra livsresor där skolan lägger grunden för den biljetten.

Bakgrund till 2026 års budget/Prioriteringar under budgetperioden

Uppdragen i program för mandatperioden är i princip i sin helhet hanterade och funnits med i budgetar eller i andra handlingar. Därför ser den politiska ledningen att vi nu går in i en period där vi vill fokusera arbetet på kommunens välfärdsuppdrag. För övrigt följs de styrprinciper som fullmäktige har beslutat.

Vi är inne i en längre lågkonjunktur med en hög inflation som är svår att veta vart det tar vägen med anledning av det oroliga omvärldsläget. Den här budgeten med planår behöver balansera in i de tre finansiella målen som kommunfullmäktige har beslutat om, för att ha en god ekonomisk hushållning av kommunens samlade resurser.

Skatteprognos för 2026 utvecklas inte åt rätt håll och senaste skatteprognosen den 29 april resulterade i 10 mnkr lägre intäkt. Samtidigt meddelas också att enskilda året 2026 växer skatteintäkterna i sig **men** lägre än det tioåriga genomsnittet vilket möjliggör för att RUR, resultatutjämningsreserven, kan användas i bokslutet om så behövs.

Budgeten är uppräknad med inflation på 1,8 procent på nämndsnivå, samt 3,1 procent på lönerna.

Nämndskompensation för fastighetshyror, tillåten intern höjning exkl. investeringar, är korrigerad från 0,7 procent till 0 procent, vilket är resultatpåverkande om cirka 1,5 mnkr.

Skara kommun har en budget på nästan 1,5 miljard som ska hanteras på bästa sätt för att få ut så mycket verksamhet som det är möjligt. Vi behöver tillsammans fokusera på de medel vi har till förfogande, och inte på de medel som vi inte har. Med andra ord, vi ska göra bra verksamhet med de pengar vi har.

Att jobba med effektiviseringar är en naturlig del i det fortlöpande arbetet för att finna de bästa lösningarna där ekonomin är i balans. Alla styrelser och nämnder har fått en effektivisering på 1,25 procent att hantera, med enda undantag är att Kultur- och fritidsnämnden som i den här budgeten har en halv procent eftersom den budgeten består av hyror till mer än hälften av total budget. Arbetet framåt för att klara en ekonomi i balans krävs ett omställningsarbete. De administrativa delarna i organisationen ska vara effektiva. Den allra största utgiftsposten för kommunen är personal. Just nu behövs återhållsamhet och därför ska alla tillkommande anställningar och återrekryteringar prövas av närmsta chef ett steg upp i organisationen.

Kosten har aviserats kostnadsökningar och minskat antal portioner, vilket innebär netto 2 mnkr som ska belasta måltidsverksamheten. Ökad kostnad för barn- och utbildningsnämnden med 3 mnkr och minskad kostnad för Omsorgsnämnden med 1 mnkr. Budgeten medger en kompensation på dessa två nämnder till 50 procent, vilket innebär att Nämnden för service och teknik får hantera det inom ram.

Budget 2026 innehåller en investeringsbudget som tar sikte på fem år och uppdraget var att vi redan i denna budget skulle ha en planering på tio års sikt. Under hösten 2025 kommer mer tid att kunna läggas på just kommande

investeringar eftersom prognos tre plockats bort. Därför ser vi fram emot att tioårsplan finns med kommande budget för 2027. Större investeringar ska föregås av förstudie, vilket har lagts in. I avvaktan på att förstudien är genomförd så förs generellt inga belopp in i budgeten. Objekten ska vara återhållsamma för att kunna hanteras in i kommande investeringsbudget.

Ekonomiska justeringar

Kommunstyrelsen

Tillväxt och utveckling, inkl. medel till Worldcup tävlingen (endast 2026)	1 500 000
Verksamhetsutveckling via digitalisering, för bl.a. finansiera ökade kostnader GöLiSka IT	600 000
Tidigare politiska beslut, gemensamt lönecenter, SEAB brandposter med mera	900 000
Flytt medel fr. KoF, eventorganisation (inga nya pengar)	1 000 000
Totalt	4 000 000

Barn och utbildningsnämnden

Organisationsgrundad fördelningsmodell gymnasiet (gäller 2026)	4 900 000
Ökad kostnad portionspris	1 500 000
Ramförstärkning, för fortsatt arbete med måluppfyllelse	5 000 000
Totalt	11 400 000

Omsorgsnämnden

Ramförstärkning, demografi mm som nämnden fördelar själv	11 000 000
Flytt medel till KoF, föreningsstöd till pensionärsföreningarna	-200 000
Minskad kostnad portionspris	-500 000
Totalt	10 300 000

Kultur och fritidsnämnden

Flytt medel fr. ON, föreningsstöd pensionärsföreningar	200 000
Flytt medel t KS, eventorganisation (inga nya pengar)	-1 000 000

Samhällsbyggnadsnämnden

Förstärkning kopplat mot ÖP-arbetet (endast 2026)	800 000
Ökning av miljöstrategimedel	150 000
Pilotstudie IoT (endast 2026)	200 000
Minskat avdrag gentemot 2025 års budget som angav avdrag på 1,5 mnkr	1 000 000
Totalt	2 150 000

1.3.5 Uppdrag för budgetperioden

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens arbete fokuseras på bostadsutveckling, infrastruktur och kollektivtrafik, näringslivsfrågor, kompetensförsörjning, trygghetsfrågor såsom brottsförebyggande arbete och civil krisberedskap, samordna digitaliseringsarbetet, samt främja att kommunen får en hållbar tillväxt som tillvaratar potentialen i Skaras centrala läge.

Digitalisering är verksamhetsutveckling, som behöver organiseras strategiskt och vara robust och säkert för att ge bra tillgänglighet i allt det kommunen utför.

Skara ska vara en attraktiv kommun att både bo och verka i. Ökad kännedom om Skara behövs för att kunna ge

möjlighet för fler att ”komma hem” till vår kommun och känna att man bor på rätt plats, där vi har en hållbar tillväxt ur både socialt, ekonomiskt och miljömässigt perspektiv.

Medborgarna ska ha det bra i Skara och därför behöver vi jobba än mer med de socioekonomiska parametrarna, som handlar om att förbättra folkhälsan och den sociala hållbarheten.

Skaras näringsliv och invånare är beroende av bra vägar och kollektivtrafik. Vi ser fram emot att väg 49 byggs om, både mellan Axvall och Varnhem, dessutom Brogårdsleden. Lobbyarbete fortgår för fler satsningar där det är viktigt att vara med och kunna påverka i olika forum. Underhållsarbetet behöver intensifieras där kommunen fortsatt trycker på det statliga Trafikverket.

Ett aktivt näringsliv som utvecklas i vår kommun är viktigt för att trygga inkomster genom jobb och företagande, som i sin tur lägger grunden för offentlig ekonomi. Hela kommunen jobbar för att vi ska ha ett bra näringslivsklimat, där bemötande och service är viktiga parametrar för framgång. Arbetet som görs har fått goda resultat i både Nöjd-Kund-Index, NKI, och näringslivsranking. Fokus är den gröna omställningen, där elförsörjningen är en stor faktor för etableringar. Ett annat viktigt fokus är att trygga framtida kompetensförsörjning. Här är en utvecklad samverkan mellan skolan och arbetslivet av yttersta vikt.

Skara ska fortsatt vara en attraktiv arbetsgivare och där man gärna är kvar tills man når pensionsåldern, som gärna får komma senare i livet. Kommunen ska bemanna sina verksamheter med rätt antal medarbetare som kan utföra ett kvalitativt bra jobb och som samtidigt är ambassadör för sin verksamhet och Skara kommun. Vi behöver planera för att kommunen kommer att ha färre medarbetare framöver, eftersom det kommer vara färre i arbetsför ålder.

För att möta alla utmaningar behöver kommunen anpassa arbetssätt, utveckla innovativa lösningar och effektivisera verksamheterna. Kommunstyrelsen behöver nogsamtt följa samhällsutvecklingen.

Den politiska ledningen har tagit initiativ till en medborgardialog kring föreningars lokalbehov. Det finns goda möjligheter vad gäller lokaler till föreningslivet vilket behöver synliggöras bättre. Det som efterfrågas är en större lokal som föreningslivet kan samverka omkring. Uppdraget får hanteras vidare av kommunstyrelsen för att finna en bra lösning.

Kommunstyrelsen kommer aktivt följa det SKR-projekt som kommunen kommer att delta i för att kunna utveckla arbetet med budget så det blir mer transparens i sifferunderlaget samt att jämförelsen kommer att bli bättre över lag.

Nämnden för service och teknik

Fokus för nämndens arbete är en bra och effektiv samverkan i utveckling tillsammans med nämndens samarbetspartners. Det lägger grunden för att få till bra lokalutnyttjande, och en hållbar resursanvändning för området gata och park som behöver samarbeta över gränserna. Bra måltider ska serveras inom skola och omsorg med god kvalitet där kommunen gärna ser att det är lokalproducerat som väljs då det ges möjlighet.

I nämnden för service och teknik samverkar Skara och Götene kommuner tillsammans, där vi gemensamt arbetar fram en nulägesanalys hur de olika arbetsprocesserna verkar och vad som kan utvecklas för att utöka förståelsen mellan kommunerna. Den utredningen ska vara klar i december 2025.

Nämnden behöver fortsatt bibehålla en hög lokalnöjdhet där kommunen erbjuder ändamålsenliga lokaler för den verksamhet som bedrivs, samt att lokalerna är fräscha för att personal och besökare ska trivas. Kommunen har förvärvat ett antal nya lokaler, som ska arbetas in i organisationen för att få till ett bra lokalutnyttjande. Lokalutnyttjande behöver vara effektivt. Nämnden ska fortlöpande se över möjlighet att avyttra lokaler som inte behövs och hjälpa de verksamheter som förhyr externa lokaler att hitta lokaler i kommunens egna fastigheter.

Den mat som serveras i kommunens verksamhet ska vara näringsriktig, smakrik och varierande. Livsmedelspriserna ökar, vilket kan innebära att matsedeln behöver ses över fortlöpande för att få till ett bra utbud i förhållande till kostnad. Nämnden behöver jobba vidare på måltidsupplevelsen genom fortsatt arbete med miljöer, bemötande och presentation av måltiden.

Verksamheten gata/park ska ha en hög servicegrad. Belysning är en faktor som behöver ses över, som bidrar till både trivsel och trygghet. När gamla träd tas ned ska de ersättas. När det är ekonomiskt försvarbart så ska perenna växter väljas, framför sommarblommor som kräver mer skötsel.

Bra och trygga GC-vägar och gator, är viktigt för invånare och besökare. Därför läggs i investeringsbudgeten mer medel på toppbeläggning för att komma i fas med underhåll, ca 1,5 mnkr/år extra under tre år.

Kommunens naturområden ska vara attraktiva och skötas väl. Att ha en god skötsel är viktigt för att det ska vara

tillgängligt.

Nämnden för service och teknik ska alltid jobba utifrån långsiktig hållbarhet utifrån vad gäller ekonomi och miljö för kommunens bästa, där kommunens klimatlöften ska realiseras.

Barn- och utbildningsnämnden

Fler barn och elever i Skara ska ges möjlighet att lyckas med sina studier, utifrån sina förutsättningar. Att vända låga resultat i skolan är en process som tar tid och som kräver beslutsamhet och uthållighet. Den viktigaste övergripande prioriteringen i budget för barn- och utbildningsnämnden blir därför att hålla i de processer som är påbörjade och där vi redan nu ser begynnande resultat.

I alla skolformer ska barn och elever mötas av en undervisning av hög kvalitet som ger lust att lära och som präglas av trygghet och studiero. Särskilt viktigt är det att alla elever ges möjlighet att utveckla grundläggande förmågor vad gäller att läsa, skriva och räkna, då dessa påverkar kunskapsinhämtningen i alla övriga ämnen.

Pedagoger ska kunna koncentrera sig på, samt utveckla, sitt ledarskap inom både värdegrundsuppdraget och kunskapsuppdraget och rektorerna ska ges möjlighet att vara de pedagogiska ledare som behövs för att driva skolornas utveckling framåt.

Alla skolans verksamheter ska kompensera för ojämlika uppväxtvillkor, så att de i så liten utsträckning som möjligt påverkar elevernas resultat. Organisation och pedagogik som kompenserar för olika typer av språklig sårbarhet behöver särskilt stärkas och utvecklas i alla skolformer. Undervisningen ska vara jämlik och ge flickor och pojkar/kvinnor och män samma möjligheter. Elevens behov ska alltid vara i centrum och ligga till grund för bemanning, grupp sammansättning och den fysiska lärmiljön.

Alla verksamheter ska i tät samverkan med vårdnadshavare och barn/elever arbeta främjande och förebyggande för öka elevernas närvaro, trivsel och trygghet i skolan. Vårdnadshavare ska veta vart de kan vända sig för att få stöd i sitt föräldraskap kopplat till barnets skolsituation. Elevhälsan har en nyckelroll när det gäller att arbeta hälsofrämjande och förebyggande för att ge bättre förutsättningar för barns och elevers lärande och utveckling, medan Stureplan och det kommunala aktivitetsansvaret arbetar med samma frågor på en annan arena.

Samtliga verksamheter ska arbeta för att ge elever motivation och framtidstro genom insyn i och erfarenhet av vad arbetslivet har att erbjuda. Eleverna ska ges förutsättningar att göra grundade val mot framtida yrkesliv, som inte begränsas av könstillhörighet, social- eller kulturell bakgrund. Vuxenutbildningen ska ytterligare bidra till att stärka matchningen mellan behov på arbetsmarknaden och de utbildningar som erbjuds.

Utifrån den nya socialtjänstlagen och genomförd utvärdering av föräldrastödsutbildningar (2025) behöver nämnden i samverkan med omsorgsnämnden se över organisering och utbud, för att säkerställa att insatserna är träffsäkra och genomförs på ett sätt som möjliggör deltagande för alla som känner behov av stödet.

Nämnden behöver hålla i och utveckla det systematiska kvalitetshöjande arbetet inom språk- och kunskapsutvecklande arbetssätt, matematik och SSA.

Den långsiktiga planen för Katedralskolans måluppfyllelse, genomströmning och attraktivitet behöver förnyas utifrån ny nationell styrning och nuvarande lokala förutsättningar. Den tidigare målsättningen om att Katedralskolan ska vara det självklara valet för Skaras ungdomar, samt även attrahera ungdomar från andra kommuner kvarstår. Planen ska innehålla förslag till framtida programutbud med fokus på kvalitet i undervisningen och ekonomi i balans.

Nämnden behöver utreda möjligheten till utökade samverkansformer mellan vuxenutbildningen och gymnasieskolan, främst för att möjliggöra flexibla utbildningsvägar för eleverna, men också för att använda resurser i form av personal och lokaler på ett ansvarsfullt sätt.

Nämnden ska i samverkan med omsorgs- samt med kultur- och fritidsnämnden involvera barn och elever i det övergripande systematiska kvalitetsarbetet, genom att utarbeta ett koncept för Barndialog utifrån verksamhetsfrågor som behöver belysas.

Barn- och utbildningsnämnden ska i samverkan med kultur- och fritidsnämnden utreda den organisatoriska placeringen av Stureplan, där målet är att på bästa möjliga sätt utveckla verksamheten i sig och samverkan med andra verksamheter i Skara, gärna med civilsamhällets aktörer.

Omsorgsnämnden

Omsorgsnämnden står inför flera utmaningar såsom demografi där allt färre är i arbetsför ålder och att antalet äldre ökar. Detta innebär utmaningar för bemanning och kompetensförsörjning. Ny socialtjänstlag träder i kraft vilket innebär att arbetet ska utvecklas för att bli en mer tillgänglig, förebyggande, kvalitetssäkrad och jämställd socialtjänst inom alla verksamhetsområden.

Omsorgsnämnden är mångfacetterad och komplicerad att budgetera. Allt fler behöver omsorg, ibland kan förändringar komma snabbt. Flera riktade tillfälliga statsbidrag som ofta ska höja kvaliteten under några år och som därefter dras snabbt bort. Därefter förväntas kommunen bära kostnaden själv därefter, vilket det inte alltid finns utrymme för. Nämnden behöver jobba vidare för att hitta en ekonomi som är i balans, genom att se över och jämföra kostnader i förhållande till andra kommuner.

De högsta sjukskrivningstalen i kommunen finns inom omsorgens verksamhet, varför särskilt fokus behöver läggas för att ha en frisk personal på jobbet. Utbildning i arbetsmiljöledning och kunskap om friskfaktorer är en viktig del för att få till stabila arbetsplatser. Ett utvecklingsområde att jobba med är hållbara scheman.

Äldreomsorgens utmaningar är att ha förebyggande insatser för att allt fler ska kunna bo kvar i sitt eget hem så som de flesta vill och ibland behövs hemtjänst och HSL-insatser. Just nu har kommunen en hanterbar kö till särskilt boende och i takt med att +65 boende tillkommer bör antalet platser avta. För att tidigt hitta äldre med psykisk ohälsa, depression eller demens, behövs fortbildning till personal för att hantera rätt insatser.

LSS-insatserna är höga i Skara och ytterligare behov som ligger framför oss, vilket vi behöver utreda och planera för.

Att göra rätt insatser, i lagom tid, att förebygga, ha kvalitet i verksamheten, att arbeta smart och genomtänkt, samtidigt effektivt, är viktiga delar för att klara kompetensförsörjningen där också välfärdsteknik och digitalisering är delar som ska kunna avlasta och ge nytta för omsorgstagaren.

Nämnden ska tillsammans med barn och utbildningsnämnden och kultur och fritidsnämnden involvera barn och elever i det övergripande systematiska kvalitetsarbetet, genom att utarbeta ett koncept för Barndialog utifrån verksamhetsfrågor som behöver belysas.

Utifrån den nya socialtjänstlagen och genomförd utvärdering av föräldrastödsutbildningar (2025) behöver nämnden i samverkan med barn och utbildningsnämnden se över organisering och utbud, för att säkerställa att insatserna är träffsäkra och genomförs på ett sätt som möjliggör deltagande för alla som känner behov av stödet.

Kultur- och fritidsnämnden

Under några år har kommunen haft stora satsningar på fritidssidan och fokus behöver därför framåt vara att driftsätta och marknadsföra de fina anläggningar som Skara erbjuder. Samarbetet med föreningslivet är viktigt för att finna ett bra utbud tillsammans.

Inom bibliotek och kultursidan inleds ett samarbete med barn och utbildningsnämnden att bemanna skolbiblioteken. Kultur och fritidsnämnden ansvarar för bemanning och kompetens, medan barn och utbildningsnämnden står för ekonomin, där även statsbidrag utgör en del för att kunna genomföra. Uppdragets syfte är att barn och unga ska ges möjlighet att läsa mer, vilket ska ge dem ökad läsförståelse och bättre möjligheter att klara skolan.

Ungdomsavdelningen på bibliotek kommer att få en uppfräschning och på så sätt kunna locka målgruppen till fler besök och ökat läsande.

”Meröppet” på biblioteket ska fortsätta som är en uppskattad funktion, vilket har gett tillgång till biblioteket när man själv önskar.

Kultur- och fritidsnämnden kommer fortsatt arbeta för att skapa en inkluderande tillgänglig verksamhet med fokus på målgrupperna barn och unga, personer med funktionsvariationer, äldre och mångspråkiga grupper.

Bokäventyrets framtid behöver utvärderas och under året kommer ett uppdrag om detta, där syftet är att se över om utfallet varit enligt de förväntningar som ställts på verksamheten. Svar på uppdraget förväntas komma under 2026.

Den nya motionsanläggningen Petersburgsgården färdigställs vid årsskiftet 25/26 vilket kommer vara värdefullt för de föreningar och allmänhet som längtat efter en ny lokal. Kommunen ser fram emot att den nya motionsanläggningen ska kunna leda till fler besökare samt att föreningar vill nyttja lokalerna i det fantastiska motionsområde som Petersburg är.

Under 2026 kommer ett världscupsevenemang i orientering arrangeras, där förhoppningen är att det ska leda till att Skara som stad och ort uppmärksammas såväl lokalt som internationellt plan eftersom evenemanget kommer TV-

sändas. Vi ser det som en stor fördel att våra lokala föreningar får chans att kunna visa upp sin verksamhet vilket kan leda till att fler barn, unga och vuxna ser glädjen i att röra på sig vilket är bra för folkhälsan. Medel för medfinansiering finns i kommunstyrelsens budget.

Nämnden ska tillsammans med omsorgsnämnden och barn- och utbildningsnämnden genomföra barndialog, likt medborgardialog, för att kunna utveckla verksamheten utifrån barns perspektiv. I syfte att fånga upp barnens bilder och idéer om hur deras samhälle skall formas.

Den organisatoriska placeringen av Stureplan ska utredas i samverkan med barn och utbildningsnämnden, där målet är att på bästa möjliga sätt utveckla verksamheten i sig och samverkan med andra verksamheter i Skara, gärna med civilsamhällets aktörer.

För att fördjupa dialogen och samverkan med föreningslivet ska nämnden starta upp två föreningsråd, ett råd riktat mot idrottsföreningarna och det andra rådet mot kulturföreningarna. Det ger möjlighet att bättre ta vara på varandras resurser.

Kultur och fritidsnämndens mål kommer läggas om till att bli en inriktning och tre mål som fokuserar på biblioteket som mötesplats, Skaras föreningsliv, samt att besökare och intäkter i kommunens fritidsanläggningar ska öka. Nämndens fokus är att fortsatt följa verksamheten och dess utveckling i förhållande till kostnader.

Samhällsbyggnadsnämnden

Fokus för Samhällsbyggnadsnämndens är att fortsätta den positiva utvecklingen med att ta fram nya detaljplaner för att möjliggöra tillväxt i kommunen. Det gäller såväl tillväxt för både bostadsbyggande som leder till nya invånare, och att ta fram ny verksamhetsmark för nya och växande företag. Planprocess ska vara snabb och effektiv, vilken ska tillskapa nya tomter för attraktiva bostadsområden och verksamhetsområden i tillräcklig omfattning och finnas i hela kommunen.

Samhällsbyggnadsnämnden har under våren fått i uppdrag att ta fram en ny översiktsplan för Skara kommun. Uppdraget kommer att påbörjas under 2025 men fortsätter med full kraft 2026. För det arbetet tillförs i budget särskilda medel, där antagandet är att minst en årsarbetare behövs för den här insatsen under ett par år.

I samverkan och dialog med medborgarråden i tätorterna kommer ytterligare gestaltungsåtgärder att genomföras under 2026 och även fortsättningsvis för planperioden. Det bidrar till att hela kommunens attraktivitet som bostadsort ytterligare förstärks.

Samhällsbyggnadsnämndens alla verksamheter har också som mål att ytterligare förbättra näringslivsklimatet genom goda kontakter med företagen och en snabb och effektiv myndighetsutövning i alla delar.

Lågkonjunkturen drar ut på tiden och aktiviteterna inom byggbranschen förväntas fortsatt att vara låg, vilket ger effekten av lägre intäkter från plan- och byggverksamheten även under 2026. Därför kommer nämnden att behöva arbeta vidare med sin ekonomi. Genom att kunna samverka med andra kommuner kan nämnden bättre hantera lågkonjunkturen. När ekonomin väl vänder kommer nämnden kunna få ökade intäkter, och kunna växla upp arbetet ytterligare.

1.4 Ekonomisk översikt

1.4.1 Sammanfattning

Den ekonomiska återhämtningen har avstannat till följd av en turbulent global omvärld, där bland annat en upptrappad handelskonflikt skapat stor osäkerhet och påverkat både hushåll och företag negativt. Detta har lett till att lågkonjunkturen i Sverige förlängs, med svag tillväxt, dämpad konsumtion och minskade investeringar, trots vissa motverkande satsningar på grön omställning och försvar. Arbetsmarknaden förblir svag under 2025 och 2026, även om sysselsättningen väntas öka något under perioden. Inflationen har varit högre än väntat men bedöms sjunka 2026, vilket gör att Riksbanken sannolikt sänker räntan ytterligare för att stimulera ekonomin.

1.4.2 Den samhällsekonomiska utvecklingen i Sverige (SKR)

Den ekonomiska aktiviteten har reviderats ned för både 2025 och 2026, främst till följd av global osäkerhet, höjda tullar och en svagare arbetsmarknad. Trots att BNP för 2024 blev något högre än väntat, har inledande indikatorer för 2025 visat svagare tillväxt, vilket påverkat prognosen framåt negativt. Samtidigt antas regeringens och EU:s

försvarsinitiativ bidra till ökad tillväxt längre fram, särskilt under 2027 och 2028. Den arbetsföra befolkningen förväntas växa långsammare, vilket påverkar sysselsättning och arbetade timmar negativt. Lönesumman har reviderats ned till följd av förlängd lågkonjunktur, men högre timlöner och uppräkningsfaktorer för pensioner och basbelopp bidrar till att stödja skatteunderlagstillväxten. Trots en svag återhämtning under 2024 förväntas skatteunderlaget öka med 4,2 procent 2025, i nivå med det historiska genomsnittet. Under 2026 väntas återhämtningen ta fart tydligare, med ökat antal arbetade timmar och fortsatt stöd från försvarsinvesteringar. Under perioden 2025–2028 förväntas skatteunderlaget växa med i snitt 4,3 procent per år.

Nyckeltal för den svenska ekonomin. Procentuell förändring.

	2024	2025	2026	2027	2028
BNP, %	1,0	1,8	2,4	2,5	2,0
Arbetade timmar	-0,3	0,3	0,9	1,1	1,0
Relativ arbetslöshet, %	8,4	8,6	8,3	7,8	7,6
Timlön, nationalräkenskaperna	3,9	3,7	3,4	3,5	3,5
Timlön, konjunkturlönestatistiken	4,1	3,7	3,4	3,5	3,5
Inflation, KPIF	1,9	2,6	1,8	1,9	2,0
Inflation, KPI	2,8	0,6	1,4	2,2	2,4
Styrränta, värde årets slut, %	2,75	1,75	1,75	2,00	2,15

Olika skatteunderlagsprognoser. Procentuell förändring.

	2024	2025	2026	2027	2028	2024-2028
SKR, april -25	3,7	4,2	4,1	4,5	4,3	22,6
Regeringen, april	3,5	4,5	4,8	5,0	3,9	23,7
ESV, mars	3,5	4,0	5,0	5,1	4,4	24,0

Jämförelse av prognoser

SKR:s prognos för skatteunderlaget är lägre än både ESV:s och regeringens, delvis eftersom den gjordes senare och därmed inkluderar nyare information, samt bygger på en svagare konjunktur 2025 och 2026 till följd av handelskonflikten och ökad osäkerhet som inte fullt ut beaktats av de andra prognosmakarna. På längre sikt räknar SKR med en starkare återhämtning och att försvarssatsningar bidrar till tillväxten, men trots detta är den totala nivån för skatteunderlaget lägre än i de andra prognoserna.

Rikets underliggande skatteunderlagsutveckling, tioårigt genomsnitt samt årlig utveckling

RUR	2024	2025	2026	2027	2028
Snitt 10 år	4,5	4,5	4,5	4,4	4,4
Årlig ökning	3,9	4,5	4,0	4,5	4,3
Differens	-0,6	0,0	-0,5	0,1	-0,1

Under 2024, 2026 och 2028 är rikets underliggande skatteunderlagsutveckling lägre än ett tioårigt genomsnitt, speciellt 2024 och 2026 uppräisar en stor differens i absoluta tal. (SKR, cirkulär april 2025)

Enligt kommunallagen får medel från en resultatutjämningsreserv (RUR) användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Avsikten med regelverket är att uttag från RUR får ske för att täcka underskott som uppstår till följd av en lågkonjunktur, för att tillfälligt kunna dämpa effekterna och få tid till anpassning. Överordnat är dock alltid kravet på en god ekonomisk hushållning. Disponering av medel från RUR för att täcka eventuellt negativt balanskravsresultat kan göras fram till 2033. Från 2024 finns i stället möjlighet att reservera medel i en resultatreserv (RER) som är mer flexibel att använda.

1.4.3 Finansiella mål enligt god ekonomisk hushållning

De finansiella målen ska ange de finansiella förutsättningarna och ramarna för den kommunala verksamheten utifrån kommunens ekonomiska situation på kort och lång sikt. De finansiella målen ska också ange en ambition för kommunens finansiella utveckling och ställning.

- Resultatmål: årsresultatet för Skara kommun ska inte understiga 2,0 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning över en rullande 6-årsperiod. Budgeterat resultat för budgetåret eller planåren får dock inte understiga 0,5 procent ett enskilt år. Vid budgettillfället kan undantag göras om villkor för resultatutjämningsreserv eller resultatreserv är uppfyllda.
- Självfinansieringsgrad: självfinansieringsgraden för investeringar får inte understiga 60,0 procent för senaste rullande tioårsperioden.
- Soliditetsmål: Kommunens soliditet ska inte understiga 20,0 procent inklusive pensionsförpliktelser.

Finansiella mål antagna av KF 2024-04-29

Finansiella mål	2026	2027	2028
Resultat	2,0	1,9	1,8
Självfinansieringsgrad	51	56	62
Soliditet*	<20	<20	<20

**Förutsätter utfall enligt innevarande års budget*

1.5 Ekonomiska förutsättningar

1.5.1 Balanskravsavstämning

Skara kommun har inget underskott enligt lagen om balanskravet att återställa vid upprättande av budgeten för år 2026. Skara kommun har efter 2024 års bokslut en resultatutjämningsreserv som uppgår till 133,2 mnkr som kan användas i tider med svag intäktsutveckling. Under 2026 och 2028 finns denna möjlighet att ta del av reserven då den årliga ökningen av skatteunderlaget enligt prognos understiger genomsnittlig utveckling för den senaste 10 års perioden.

Tkr	Kommunen 2023	Kommunen 2024	Kommunens budget 2025	Kommunens budget 2026
Årets resultat enligt resultaträkningen	18 966	-53 499	11 011	18 950
- Samtliga realisationsvinster	-887	-3 253	0	0
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjligheter	0	0	0	0
+Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0	0
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0	0
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	45	2 352	0	0
Årets resultat efter balanskravsjustering	18 124	-54 400	11 011	18 950
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0	0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	54 400	0	0
Balanskravsresultat	18 124	0	11 011	18 950

1.5.2 Beräkning av skatteintäkter och generella statsbidrag

Avgörande för skatteunderlagsutvecklingen och därmed kommunens största intäktskälla är sysselsättningsutvecklingen och löneutvecklingstakten i hela landet. Under 2026 förväntas en tydligare konjunkturuppgång med fler arbetade timmar, och från 2027 bidrar försvarsatsningar till ökad tillväxt. Under perioden 2025–2028 beräknas skatteunderlaget öka med i genomsnitt 4,3 procent per år, vilket är i linje med utvecklingen under det föregående decenniet.

Den skatteprognos som ligger till grund för beräkningarna är SKR:s prognos 2025-04-29.

Skara kommun tar under 2026 ut 21,90 kr i kommunalskatt. Budgetberäkningarna framåt på planperioden bygger därmed på en oförändrad kommunalskatt.

Hur stort utfallet för de generella statsbidragen blir regleras i de kommunala utjämningsystemen mellan kommunerna och har förstärkts från tidigare år.

Ytterligare en parameter som är av betydelse för utfallet är befolkningsstorleken och dess utveckling över tiden.

Siffran som ligger till grund för skatteberäkningen är befolkningmängden och denna uppskattas enligt prognos till 18 735 invånare för budgetår 2026, 18 723 invånare för 2027 samt 18 703 invånare för 2028. (Invånarantalet per 31 december 2024 uppgick till 18 707)

Skatter och bidrag Skara kommun

Tkr	Bokslut 2024	Budget 2025	Prognos 2025	Budget 2026	Planår 2027	Planår 2028
Skatteintäkter	1 021 351	1 071 679	1 058 603	1 099 507	1 149 215	1 198 735
Inkomstutjämnning	222 270	233 882	243 101	253 803	266 915	275 084
Kostnadsutjämnning	9 916	10 174	8 504	8 393	11 058	14 362
Regleringsbidrag	57 058	44 720	49 423	43 577	32 866	25 339
Bidrag för LSS-utjämnning	9 704	15 744	15 443	15 038	15 028	15 012
Fastighetsavgift	49 659	51 528	51 841	52 277	52 277	52 277
Övriga bidrag	1 455	0	0	0	0	0
Summa	1 371 413	1 427 727	1 426 915	1 472 595	1 527 359	1 580 809

1.5.3 Finansförvaltningen

Finansförvaltningen

Finansförvaltningen hanterar flera interna poster och transaktioner som har sin motpart på olika förvaltningar inom kommunen. En av dessa poster är internräntan, som debiteras till nämndernas tillgångsmassa för kapitalbindning. Dessutom hanterar finansförvaltningen löneökningsmedel för att fördelas till förvaltningarna under året baserat på avtalens storlek. En annan intern post är PO-pålägget, som tas ut på alla löner och används för att täcka arbetsgivaravgifter. Dessa går främst till pension och sjuk- och olycksfallsförsäkringar för personalen.

Vidare ansvarar finansförvaltningen för hanteringen av kommunkoncernens lån och kreditflöden, vilket kallas internbank. Denna verksamhet synliggörs i resultaträkningen genom finansiella intäkter och kostnader, och inkluderar externa räntekostnader samt andra bank- och finanskostnader. Dessutom inkluderas ränteintäkter som kommunen erhåller genom vidareutlåning till kommunens bolag i finansnettot.

Pensioner

PO-pålägget som tas ut från nämnderna täcker inte utbetalningar som benämns "gamla utbetalningar" utan dessa budgeteras separat på finansförvaltningen. Denna del hänförs till kommunens ansvarsförbindelse varav pensionsförpliktelser uppgick till 363,6 mnkr vid utgången av 2024.

Budgeterad pensionskostnad på finansförvaltningen för täckning av pensionskostnader uppgår för budgetår 2026 till 22,0 mnkr.

Finansiella poster

I finansiella poster ingår räntekostnader och intäkter från långfristiga skulder och utlåning, checkräkningskredit samt

andra bankkostnader. Skara kommun hanterar hela kommunkoncernens upplåning, inklusive de kommunala bolagen. Vid bokslutet 2024 uppgick de långfristiga skulderna mot kreditinstitut till 1 043,5 miljoner kronor. I maj 2025 är den genomsnittliga räntebindningen för koncernens lån 1,42 år. Snitträntan för de senaste 12 månaderna uppgick till 2,45%.

Under 2025-2026 förväntas kommunkoncernen behöva ta upp ytterligare lån för att finansiera investeringar enligt plan. Räntekostnaden för de långfristiga skulderna förväntas uppgå till 43,0 miljoner kronor 2026, vilket är en ökning jämfört med tidigare år.

Ränteintäkterna, inklusive utdelningar från de kommunala bolagen, förväntas uppgå till 27,5 miljoner kronor, vilket resulterar i ett negativt finansnetto på 15,5 miljoner kronor för 2026. Ränteintäkterna kommer från utlåning till de kommunala bolagen och inkluderar ett räntepåslag för att upprätthålla konkurrensneutralitet och hantera den ökade administrativa belastningen för kommunen.

För år 2026 har Skara kommun budgeterat för en utdelning från sina bolag på 6,0 miljoner kronor, då från Skara Energi AB. Centrumbostäder i Skara AB förväntas inte ge någon utdelning eftersom de omfattas av andra regler som ett allmännyttigt bostadsbolag.

Bedömning av lånebehov

Avskrivningar och årliga resultat ska ge likviditet till investeringarna. Sammantaget beräknas avskrivningarna uppgå till ca 75 mnkr årligen under perioden medan resultatnivån enligt budget är ca 40 mnkr sett i snitt över treårsperioden.

Den investeringsvolym som kan klaras med egna medel beräknas för perioden 2026-2028 uppgår till omkring 345 mnkr varav verksamhetens budgeterade resultat uppgår till 120 mnkr och avskrivningarna till ca 225 mnkr. Investeringsvolymen för perioden 2026-2028 uppgår enligt investeringsplanen till 206 mnkr. Därutöver tillkommer förväntning om investeringsobjekt som är påbörjade eller påbörjas innan budget och planperioden motsvarande ca 50-70 mnkr vilket sammantaget landar på omkring 260-280 mnkr i investeringsvolym 2026-2028. Det medför ett förväntat upplåningsbehov om 0 mnkr för perioden 2026-2028 som helhet. Dock är resultaten svagare i början av perioden vilket ger ett troligt upplåningsbehov under 2026 om ca 25 mnkr. Under 2027 och 2028 väntas resultat och avskrivningar ge likviditet tillbaka för möjlig amortering i samma storleksordning.

Sammantagen bedömningen av upplåningsbehovet relaterat investeringsvolym i budget och plan 2026-2028:

År 2026: Skara kommun 25 mnkr

År 2027-2028: Skara kommun -30 mnkr (amortering)

1.5.4 Budgetramar

Internränta

Internräntan föreslås till 2,5 procent för 2026 och planåren. Denna ränta betalar nämnderna på sina respektive tillgångar in till en central post som i sin tur används till att betala kommunens externa räntekostnader.

Kompensation för löne- och prisökningar

Skara kommun använder en ramuppräkningsmodell för att inte urholka den befintliga verksamheten över tiden med löne- och inflationstillväxten. Politiska beslut ska justera nivån på den kommunala verksamheten och ge en tydlighet i politiska ambitionsnivåer och förändrade politiska prioriteringar. Varje år beroende på utfallet i lönerörelsen ökar kommunens lönekostnader med mellan 30,0 och 38,0 mnkr och dessa avsätts och ackumuleras i en central post och fördelas ut till respektive nämnds kommunbidrag i relation till utfallet. Om utfallet överstiger vad kommunen budgeterat kan förnyade politiska prioriteringar behöva göras.

Nämndernas kommunbidrag har kompenserats med förväntad prisutveckling för varor och tjänster. Denna kompensation har tilldelats och ingår i de kommunbidrag som nämnden erhållit.

Inflationsuppräknings har inte gjorts på fastighetshyror. Nämnderna har kompenserats med 0,0 procent för 2026.

Kompensation för ändring av personalomkostnader

Personalomkostnadspålägg, PO-pålägg, tas liksom internräntan ut till en central post under finansförvaltningen, fast på nämndernas löneutbetalningar. Nämndernas ramar utgår från 2025 och en kompensationsnivå om 42,75 procent.

Justering av kompensation 2026 sker utifrån en förväntad minskad kostnad för PO-pålaggets pensionsdel. Innebär en budgeterad kompensationsnivå på nämnderna om 41,20 procent för budgetåret 2026 och för planåren.

Kompensation till nämnder har också skett utifrån att Service och Teknik höjer priser mot köpande förvaltningar med motsvarande för att täcka sin kostnadsökning för kost och lokalvård. Vad gäller fastighetshyror ska dessa räknas upp med maximalt 0,0 procent för år 2026.

Löne- och KPI kompensation

	Budget 2025	Budget 2026	Planår 2027	Planår 2028	2025-2028
Kompensation löner, %	3,5	3,1	3,4	3,5	13,5
Kompensation KPIF, %	1,6	1,8	1,9	2,0	7,3
Kompensation löner, mnkr.	35,0	32,5	36,3	38,7	142,5
Kompensation KPIF, mnkr.	4,6	5,2	9,9	10,6	30,3

*** Anser netto mellan förväntade höjda intäkter och höjda kostnader, exkl. löner.*

** Kontogrupp 60 Lokal och markhyror har uppräknats med viktat KPIF index för fastighetshyror -2,1%. (viktat Index för fastighetshyror eg. 2,1% för 2026). Kost har uppräknats med viktat index 2,40% (2026). Lokalvård har uppräknats med viktat index 2,94% (2026).*

Demografi och volymförändringar

De identifierade demografiförändringar som justeras för är minskande antalet barn och elever.

Eventuella övriga volymförändringar utöver ovanstående demografiska förändringar ska arbetas in inom befintligt kommunbidrag.

Tkr	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Barn- och utbildningsnämnd	-2 266	-2 583	-2 106
Summa	-2 266	-2 583	-2 106

Nämnders budgetramar

Nämndernas ramar räknas sammantaget upp med 2,5 procent för år 2026. Detta är en ökning som ska kompensera för löner, inflation, investeringar och demografi samt ge en utökad kvalitativ utveckling. För 2027 och 2028 räknas ramarna upp ytterligare med 2,1 respektive 2,2 procent.

Utifrån att nämnderna får direkt finansiering från riktade statsbidrag för att ibland långsiktigt höja kvaliteten på verksamheten eller riktade satsningar på kompetensstärkande åtgärder så kan dessa medel ibland utökas och ibland dras bort. Dessa ändringar sker då utifrån att anpassningar till normalt läge kan behöva göras, dvs en återgång till det som var innan stödet gavs/togs bort. Vid långsiktiga tillskott som riktas mot verksamheterna ska dessa senare övergå till generella bidrag i enlighet med finansieringsprincipen mellan stat och kommun.

1.5.5 Investeringar

Kompensation för investeringsverksamheten

Kapitalkostnadsersättning till nämnder och styrelse har utgått med beräknad kostnad för nya investeringar för åren 2026-2028 i enlighet med investeringsplaneringen. Ersättning har utgått i de fall då investeringen medför en ökad driftskostnad för årlig skötsel av tillgången om inget annat sägs. Kompensation ges som regel inte för reinvesteringar i inventarier och maskiner utan dessa ska klaras inom ramanslaget. Kompensation har givits utifrån förväntad tidpunkt då anläggningen tas i bruk. Innebörden av detta är att investeringsbeloppet kan planeras för år 2026 medan ersättning till nämnd i ramarna till exempel ges år 2027.

I de flesta fall är inte tidpunkten för när investeringen tas i bruk och börjar skrivas av känd. Detta ger en svårighet att för året ge rätt kompensation. Kompensationen ges därmed med en halvårseffekt för investeringsåret och det därpå kommande året som huvudregel om inte specificering i tid kan ske.

Kompensation för investeringsverksamheten

Mnkr	Budget 2026	Planår 2027	Planår 2028
Kommunstyrelsen	2,0	2,8	2,6
Nämnd för Service och teknik	1,3	3,4	-0,5
Barn- och utbildningsnämnd	0,5	0,2	0
Omsorgsnämnd	0,3	0,1	0
Kultur- och fritidsnämnd	0	0,4	0
Samhällsbyggnadsnämnd	0	0	0
Summa	4,1	6,9	2,1

För reinvesteringar i fastigheter samt vissa andra specifika investeringar så samlas ramtilldelning på KS för att sedan justeras ut till övriga nämnder under året då investeringar genomförs. Vissa investeringar kvarstår att kompensera, bland annat de investeringsprojekt som inleds med förprojektering.

1.5.6 Effektivisering och förändringar

Effektivisering av verksamheten

Ekonomiska effektiviseringar är beräknade på indexbudget och inräknade i ramar till nedan belopp och löper över åren 2026-2028 enligt tabell och tidigare beslut.

Effektivisering ska ses som förändrade arbetssätt inom ramen för verksamhetsutvecklande arbete och digitaliseringens möjligheter. Att inte göra det vi gör idag på exakt samma sätt i framtiden. Samtliga ledare och medarbetare har ett ansvar så att verksamheten utvecklar nya arbetssätt för våra medborgare för att säkerställa deras möjlighet att få nuvarande eller högre kvalitet på välfärden även i framtiden. Detta arbete måste ständigt fortgå oavsett de ekonomiska möjligheterna.

Verksamhet	Budget 2026 %	Budget 2026 Tkr	Planår 2027 %	Planår 2027 Tkr	Planår 2028 %	Planår 2028 Tkr
Kommunstyrelse	1,25	-1 173	1,0	-1 011	1,0	-1 044
Nämnd för Service och teknik	1,25	-496	1,0	-411	1,0	-451
Barn- och utbildningsnämnd	1,25	-7 503	1,0	-6 196	1,0	-6 294
Omsorgsnämnd	1,25	-7 345	1,0	-6 110	1,0	-6 267
Kultur- och fritidsnämnd	0,5	-314	0,5	-316	0,5	-325
Samhällsbyggnadsnämnd	1,25	-263	1,0	-215	1,0	-201
Summa		-17 094		-14 259		-14 582

1.5.7 Resultatbudget

Resultatbudgeten är en plan över framtida intäkter och kostnader och vad de kommer göra för verksamhetens resultat under en viss tidsperiod. Resultatbudgeten består i huvudsak av intäkter i form av skatteintäkter och statsbidrag samt avgifter som verksamheterna tar ut. Beräknade kostnader utgörs av verksamhetens kostnader och beräknade avskrivningar för befintliga och planerade investeringar. Genom att minska de totala intäkterna med de totala kostnaderna framkommer förändringen av det egna kapitalet (årets resultat).

Tkr	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Verksamhetens intäkter	494 123	460 000	502 000	519 000	532 000
Verksamhetens kostnader	-1 850 260	-1 788 715	-1 864 145	-1 915 524	-1 963 466
Avskrivningar	-69 139	-77 000	-76 000	-74 000	-73 000
Verksamhetens nettokostnader	-1 425 276	-1 405 715	-1 438 145	-1 470 524	-1 504 466

Tkr	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Skatteintäkter	1 021 351	1 071 679	1 099 507	1 149 215	1 198 735
Generella statsbidrag	340 358	340 303	358 050	363 116	367 062
LSS utjämning	9 704	15 744	15 038	15 028	15 012
Finansiella intäkter	33 965	16 500	27 500	27 000	26 000
Finansiella kostnader	-33 601	-27 500	-43 000	-43 000	-42 000
Årets resultat	-53 499	11 011	18 950	40 835	60 343

Budgeterat resultat i juni 2024, KF § 62: 11 761 tkr. Tilläggsbeslut KF 250428 § 37 mot SBN 2025, (extra medel, ny ÖP): 750 tkr

1.5.8 Balansbudget

Den budgeterade balansräkningen visar vilka förväntade tillgångar, skulder och eget kapital som kommunen har vid en viss tidpunkt. Den visar en ögonblicksbild och kan förenklat sägas vara en sammanfattning av resultat- och likviditetsbudgetarna. Den budgeterade balansräkningen har sin utgångspunkt i den ingående balansräkningen. Till skillnad från resultat- och likviditetsbudgetarna visar den budgeterade balansräkningen inte en plan för en period, utan för en specifik tidpunkt. Balansbudgeten visar hur kapital använts (tillgångar) och hur det har skaffats fram (skulder och eget kapital). En kommun kan i princip skaffa kapital på två sätt, dels genom att låna pengar utifrån (främmande kapital/skulder), dels genom att finansiera tillgångar med egna medel som erhålls genom att verksamheterna har lämnat ett "överskott" (eget kapital). Skillnaden mellan tillgångar och skulder utgör det egna kapitalet.

Tkr	Bokslut 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
TILLGÅNGAR					
Materiella tillgångar					
Mark, fastigheter och anläggningar	1 391 659	1 716 659	1 751 759	1 745 859	1 741 499
Maskiner och inventarier	65 714	77 000	76 000	74 000	73 000
Summa materiella anläggningstillgångar	1 457 373	1 793 659	1 827 759	1 819 859	1 814 499
Finansiella anläggningstillgångar					
Aktier och andelar	56 691	54 820	54 820	54 820	54 820
Långfristig utlåning	194 530	299 530	329 530	329 530	329 530
Bidrag till statlig infrastruktur	35 812	30 812	27 812	24 812	21 812
Summa finansiella anläggningstillgångar	287 033	385 162	412 162	409 162	406 162
Summa Anläggningstillgångar	1 744 406	2 178 821	2 239 921	2 229 021	2 220 661
Omsättningstillgångar					
Förråd, lager, exploatering	1 306	1 306	1 306	1 306	1 306
Kortfristiga fordringar	352 566	320 410	345 460	343 669	349 981
Likvida medel	91 314	104 769	89 769	82 172	70 997
Summa omsättningstillgångar	445 186	426 485	436 535	427 147	422 284
Summa Tillgångar	2 189 592	2 605 306	2 676 456	2 656 168	2 642 945
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
Eget kapital vid årets början	797 759	744 260	755 272	774 222	815 057

Tkr	Bokslut 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Justering Eget kapital	0	0	0	0	0
- varav RER	0	0	0	0	0
- varav RUR	186 730	133 231	133 231	133 231	133 231
Årets resultat	-53 499	11 011	18 950	40 835	60 343
Eget kapital vid årets slut	744 260	755 272	774 222	815 056	875 400
- varav RER	0	0	0	0	0
- varav RUR	133 231	133 231	133 231	133 231	133 231
Summa eget kapital	744 260	755 271	774 222	815 057	875 400
Avsättningar					
Pensionsåtagande	25 928	25 000	25 000	25 000	25 000
Andra avsättningar	24 852	24 698	22 698	22 698	22 698
Uppskjuten skatt	0	0	0	0	0
Summa avsättningar	50 780	49 698	47 698	47 698	47 698
Skulder					
Långfristiga skulder	729 249	1 129 249	1 194 249	1 179 249	1 164 249
Kortfristiga skulder	665 303	671 088	660 287	614 164	555 598
Summa skulder	1 394 552	1 800 337	1 854 536	1 793 413	1 719 847
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	2 189 592	2 605 306	2 676 456	2 656 168	2 642 945

1.5.9 Kassaflödesanalys

Finansieringsbudgeten innehåller uppgifter om kommunens förväntade finansiella flöden, det vill säga kommunens inbetalningar och utbetalningar under en viss period. Finansieringsbudgeten visar hur kommunen finansierar sin verksamhet och sina investeringar. Finansieringsbudgeten utgår från hur kommunen bedömer att faktiska in- och utbetalningar kommer att se ut, till skillnad från resultatbudgeten som visar beräknade intäkter och kostnader.

Tkr	Bokslut 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Den löpande verksamheten					
Årets resultat	-53 499	11 011	18 950	40 835	60 343
Justering för av- och nedskrivningar	69 139	77 000	76 000	74 000	73 000
Justering för övriga ej likviditetspåverkande men resultatpåverkande poster	-20 136	0	0	0	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital	-4 496	88 011	94 950	114 835	133 343
Förändringar i rörelsekapital					
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	7 296	-32 156	-25 050	-2 194	-10 993
Ökning/minskning förråd, varulager och exploateringsstillgångar	5 336	0	0	0	0
Ökning/minskning kortfristiga skulder	86 804	-23 400	1 200	-38 138	-50 885
Kassaflöde från den löpande verksamheten	94 940	-55 556	-23 850	-40 332	-61 878
Investeringsverksamheten					

Tkr	Bokslut 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-152 068	-329 000	-111 100	-67 100	-67 640
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	1 302	0	0	0	0
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	-1 871	0	0	0	0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	0	0	0	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-152 637	-329 000	-111 100	-67 100	-67 640
Finansieringsverksamheten					
Nyupptagna lån	49 767	390 000	65 000	0	0
Amortering av skuld	0	0	0	-15 000	-15 000
Ökning/minskning långfristiga fordringar	18 714	-80 000	-40 000	0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	68 481	310 000	25 000	-15 000	-15 000
Årets kassaflöde	10 784	13 455	-14 000	-7 597	-11 175
Likvida medel vid årets början	80 530	91 314	104 769	89 769	82 172
Likvida medel vid årets slut	91 314	104 769	89 769	82 172	70 997

1.5.10 Driftsbudget

Driftbudgeteten visar de medel som fullmäktige har anvisat nämnderna för verksamhetsåret 2026.

Kommunfullmäktige har också reglerat nämndernas intäkter genom vilka taxor och avgifter som nämnden har rätt att ta ut. Nämnderna har möjlighet att söka erhålla och söka riktade bidrag utöver vad som är anvisat från kommunfullmäktige.

Nämnderna har att planera sin verksamhet inom de medel som anslås netto nedan.

Tkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Kommunfullmäktige	-2 442	-2 495	-2 555	-2 618
Revision	-1 215	-1 241	-1 272	-1 304
Valnämnd	0	-605	0	0
Överförmyndarnämnd	-2 062	-2 109	-2 164	-2 221
Kommunstyrelsen	-101 828	-108 573	-111 767	-116 548
Nämnd för service och teknik	-38 577	-39 773	-43 538	-43 422
Barn- och utbildningsnämnd	-575 271	-587 431	-594 692	-603 841
Omsorgsnämnd	-559 131	-575 104	-587 344	-601 522
Kultur- och fritidsnämnd	-61 663	-60 994	-62 641	-63 984
Samhällsbyggnadsnämnd	-19 826	-19 932	-18 435	-19 015
Samhällsskydd mellersta Skaraborg	-21 711	-23 400	-23 844	-24 322
Summa nämnders driftsbudget	-1 383 726	-1 421 657	-1 448 252	-1 478 797
Finansförvaltning				
Pensionskostnad blandmodellen	-23 500	-22 000	-22 000	-22 000
Lönejusteringsmedel	-34 989	-32 488	-36 272	-38 697

Tkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Justering kapitalkostnad	36 500	38 000	36 000	35 000
Övriga poster	0	0	0	0
Summa finansförvaltning	-21 989	-16 488	-22 272	-25 697
Verksamhetens nettokostnader	-1 405 715	-1 437 145	-1 471 315	-1 505 277
Skatteintäkter	1 071 679	1 099 507	1 149 215	1 198 735
Generella statsbidrag	340 303	358 050	363 116	367 062
LSS	15 744	15 038	15 028	15 012
Finansiella intäkter	16 500	27 500	27 000	26 000
Finansiella kostnader	-27 500	-43 000	-43 000	-42 000
Årets resultat	11 011	18 950	40 835	60 343

1.5.11 Investeringsbudget

Projekt (tkr)	Pågående projektbudget	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Kommunstyrelsen						
Inventarier 5-10 år	1 000	300	300	300	300	300
Särskilt boende. Teglagården	300					
Centrumutveckling	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000	
Olins lekplats och park	1 682	1 500				
Petersburgområdet	6 811					
Motionscenter Petersburg	21 346					
Markinköp, markreserv	16 000	6 000	6 000	6 000	6 000	
Utrustning Stadshuset	103					
Landsbygdsutveckling	2 675	1 500	1 500	1 500	1 500	
Reservkraftverk/Civ. beredskap	1 000	8 000	8 000	8 000		
Djäknehallen förprojektering	1 943	x	x	x		
Projektering Ny ÄV central	500					
Fastighetsförvärv	190 000					
Djäkneplatsen			250	x		
"Följ strömmen", förprojektering		250	x	x	x	x
Besöksparkering Varnhem		2 000				
Höjning kraftledning			100	1 100		
Utbyggnad kontaktcenter		500				
Utbyggnad pendelparkering trafikplats. v. 49, Varnhem		500				
Summa Kommunstyrelsen	247 360	24 550	20 150	20 900	11 800	300
Nämnden för service och teknik						
<u>Gata/Park</u>						
Inventarier	100	100	100	100	100	100
Fordon & maskiner	2 557	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
Infrastruktur	118					
Trafiksäkerhetsåtgärder	426	300	300	300	300	300
Toppbeläggningar asfalt	3 400	5 000	5 000	5 000	3 800	3 800
Djäkneparken utemiljö	796					

Projekt (tkr)	Pågående projektbudget	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Dammen Bernstorp	4 545	700				
Skaraborgsgatan/Klostergatan	2 491					
Genomfart Axvall gest/trygghet	500					
Förprojektering Actionpark	250		x	x		
Källsortering allmän platsmark	400					
Rensning Hindsbosjön	2 100					
Reinvestering komponenter, Gata	500	500	500	500	500	500
Broar	2 040	1 250				
Lekplatser	300	300	300	300	300	300
Trädplantering	124					
Lekplats Stadsträdgården	2 200					
Anslutning Brogårdsleden till Malmgatan			3 200			
GC-bro väg 49			1 500	9 600		
Summa Gata/Park	22 847	10 150	12 900	17 800	7 000	7 000
<u>Fastighet</u>						
Reinvestering komponent, Fastighet	11 000	11 000	11 000	11 000	11 000	11 000
Inventarier, gemensamma		200				
Ny förskola i Sörskogen	54 629					
Parkering & säker väg Mariebergsskolan	1 885	4 300				
Bergvärme Varnhemsskolan	3 276					
Skolgård Gällkvistskolan	7 679					
Omb. grupprum skolor	2 223					
Funktionella lär & skolmiljöer	5 000	5 000				
Bergvärme Valleskolan	1 500					
LSS-boende Axvall	244					
Säkra fastigheter	500	500	500	500	500	500
Energieffektivisering	4 122	3 500	3 500	3 500	3 500	3 500
Laddplatser kommunala verksamheter	1 976	1 000	1 000			
Belysningsbyte Skara	3 000	3 000	3 000			
Ny förskola Eggby				500	x	
Förproj. Särskilt boende, 35 platser				500	x	x
Gruppbostad/servicebostäder, förprojektering		250				
Summa Fastighet	97 034	28 750	19 000	16 000	15 000	15 000
<u>Kost</u>						
Inventarier	250	250	250	250	250	250
<u>Lokalvård</u>						
Inventarier	350	250	250	250	250	250
Summa nämnden för service och teknik	120 481	39 400	32 400	34 300	22 500	22 500
Barn- och utbildningsnämnd						
Inventarier	4 329	4 400	4 000	4 000	4 000	4 000
Verksamhetsanpassning (komp.ej)	1 722	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
Summa Barn- och utbildningsnämnd	6 051	5 400	5 000	5 000	5 000	5 000

Projekt (tkr)	Pågående projektbudget	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Omsorgsnämnd						
Datorer 3 år	800	900	900	900	900	900
Gemensamma utrymmen SäBo	300	300	300	300	300	300
Laddplatser hemvården	1 238					
Verksamhetsanpassning, (komp ej)	500	500				
Övr Inventarier	400	400	400	400	400	400
Summa Omsorgsnämnd	3 238	2 100	1 600	1 600	1 600	1 600
Kultur och fritidsnämnd						
Inventarier	200	500	500	500	500	500
Utsmyckning Skara	973	200	200	200	200	200
Gräsklippare Vilan	330					
Högtalaranläggning Sparbanken arena	400					
Jalusiöverdrag bassäng Ardala	1 100					
Petersburg utrustning/möbler	500					
Digitalisering låssystem	1 500					
Funktionella miljöer bibliotek		500				
Bollskyddsnät	250					
Kritrobot		450				
Nät till ishall		265				
Ismaskin			2 500			
Summa Kultur- och fritidsnämnd	5 253	1 915	3 200	700	700	700
Samhällsbyggnadsnämnd						
AI inom samhällsbyggnad	200	100	100	100	100	100
Vingsjön etapp 1		370				
Västra stationsområdet		3 250				
Skaraborgsgatan				3 200		
Summa Samhällsbyggnadsnämnd	200	3 720	100	3 300	100	100
Totalt	382 583	77 085	62 450	65 800	41 700	30 200

Kolumn Pågående projektbudget avser investeringar på budgetåret 2025 samt tidigare beslutade och överförda investeringsprojekt till 2025, (startade före 2025).

1.5.12 Exploateringsbudget

Exploateringsverksamhet består av åtgärder som syftar till att anskaffa, bearbeta och iordningställa råmark för bostads- och industriändamål.

Objekt/År	Antal bostäder/kvm	Projektbudget	Status projektkalkyl	Projekt budget 2026-2030	Netto
Nordöstra Skaraberg	10	1,7	Projektering	3,3	-3,3
Kunskaps-parken	55	1,5	Projektering	4,1	-4,1
Pickagården*	8	1,5	Projektering		
Simmesgården	45	5,5	Projektering	9,7	-9,7
Vingasjön etapp 1*	25		Idéfas	**	
Kantarellen, industri*			Idéfas	**	
Ryttaregårdsvägen flytt av lyktstolpar		0,2	Genomförande	0,2	-0,2

Objekt/År	Antal bostäder/kvm	Projektbudget	Status projektkalkyl	Projekt budget 2026-2030	Netto
Sörskogen etapp 2, kvarvarande åtgärder			Genomförande	1,1	-1,1
Summa	143	10,4		18,4	-18,4

* Investeringen är identifierad men har i dagsläget ingen beräknad investeringsutgift.

** Preliminärt år för investeringsbehov, Pickagården 2026, Vingasjön och Kantarellen 2028.

Utöver angivna exploateringsprojekt pågår arbete med följande detaljplaner:

- Tullportagärdet, ca 140 bostäder
- Vingsjön etapp 2, ca 20
- Mariegård, ca 25-40 bostäder
- Domprostegården, ca 55 bostäder
- Götala, ca 40 bostäder
- Karlsberg, ca 100 bostäder
- Varnhem västra, ca 90 bostäder
- Djurgårdshage etapp 1, ca 20 bostäder
- Stenum, bostäder
- Ljungstorp, bostäder

1.6 Nämnder ekonomiska beräkningar

1.6.1 Kommunfullmäktige

Ekonomisk tilldelning

Ekonomiskt utrymme (mnkr)	2025	2026	2027	2028
Utgångspunkt	2 388	2 442	2 495	2 555
Uppräkning KPIF	23	25	27	29
Uppräkning personalindex	31	28	32	34
Årets ekonomiska utrymme/ram	2 442	2 495	2 555	2 618

1.6.2 Valnämnd

Ekonomisk tilldelning

Ekonomiskt utrymme (mnkr)	2025	2026	2027	2028
Utgångspunkt	0	0	0	0
Intäkter	0	-575	0	0
Kostnader	0	1 180	0	0
Årets ekonomiska utrymme/ram	0	605	0	0

Förändringar

Valnämnden erhåller budgetmedel de år som allmänna val hålls.

1.6.3 Revision

Ekonomisk tilldelning

Ekonomiskt utrymme (mnkr)	2025	2026	2027	2028
Utgångspunkt	1 189	1 216	1 242	1 272
Uppräkning personalindex	14	13	14	15
Uppräkning priser (KPIF)	13	13	16	17
Årets ekonomiska utrymme/ram	1 216	1 242	1 272	1 304

1.6.4 Överförmyndarnämnd

Ekonomisk tilldelning

Ekonomiskt utrymme (mnkr)	2025	2026	2027	2028
Utgångspunkt	2 014	2 062	2 109	2 164
Uppräkning personalindex	29	27	30	32
Uppräkning priser (KPIF)	19	21	23	26
Årets ekonomiska utrymme/ram	2 062	2 109	2 164	2 221

1.6.5 Kommunstyrelsen

Ekonomisk tilldelning

Ekonomiskt utrymme (mnkr)	2025	2026	2027	2028
Utgångspunkt	89 730	103 572	110 409	113 824
Uppräkning KPIF	592	763	1 090	1 160
Uppräkning personalindex	1 744	1 836	2 057	2 127
Justering PO-pålägg	-625	-658	0	0
Effektivisering	-838	-1 173	-1 011	-1 044
Demografi	0	0	0	0
Investeringsrelaterade justeringar	1 777	1 553	2 779	2 608
Teknisk justering	3 625	1 000	0	0
Budgetprioriteringar & teknisk justering	7 567	3 516	-1 500	0
Årets ekonomiska utrymme/ram	103 572	110 409	113 824	118 675
Årets ram exkl. lönejusteringsmedel	101 828	108 573	111 767	116 548

Förändringar

Uppräkning av intäkter och kostnader utgår från 2025 års budget med förväntningar för löneindex och priser 2026-2028.

Effektivisering ingår med 1,25 procent för 2026, 1,0 procent för 2027-2028.

Teknisk justering 2026 avser budgetväxling från Kultur- och fritidsnämnden för eventorganisation, 1,0 mnkr.

Budgetprioriteringar avser Tillväxt och utveckling - Worldcup tävling 2026, 1,5 mnkr. (avräknas 2027). Vidare Vht.utv/digitalisering/IT, 0,6 mnkr samt 0,9 mnkr för tidigare politiska beslut. VGM ”komikapp” 2024-2026 ingår med 0,5 mnkr (sista delen).

1.6.6 Omsorgsnämnden

Ekonomisk tilldelning

Ekonomiskt utrymme (mnkr)	2025	2026	2027	2028
Utgångspunkt	571 968	576 461	590 835	605 045
Uppräkning KPIF	999	1 062	2 511	2 690
Uppräkning personalindex	17 330	15 730	17 701	18 976
Justering PO-pålägg	-6 206	-5 636	0	0
Effektivisering	-5 841	-7 345	-6 110	-6 267
Demografi	0	0	0	0
Investeringsrelaterade justeringar	46	263	108	54
Teknisk justering	-135	-200	0	0
Budgetprioriteringar & teknisk justering	-1 700	10 500	0	0
Årets ekonomiska utrymme/ram	576 461	590 835	605 045	620 498
Årets ram exkl. lönejusteringsmedel	559 131	575 104	587 344	601 522

Förändringar

Uppräkning av intäkter och kostnader utgår från 2025 års budget med förväntningar för löneindex och priser 2026-

2028.

Effektivisering ingår med 1,25 procent för 2026 och 1,0 procent för åren 2027-2028.

Teknisk justering 2026, 0,2 mnkr, avser budgetväxling mot Kultur- och fritidsnämnden avseende föreningsstöd, pensionärsföreningar.

Investeringsrelaterade justeringar avser kompensation för planerade investeringar och avser laddplatser.

Budgetprioriteringar 11,0 mnkr från 2026 avser ramförstärkning och demografi, 0,5 mnkr som avgår avser kostkompensation.

1.6.7 Barn och utbildningsnämnden

Ekonomisk tilldelning

Ekonomiskt utrymme (mnkr)	2025	2026	2027	2028
Utgångspunkt	562 810	589 094	600 364	608 959
Uppräkning KPIF	2 616	2 885	4 926	5 282
Uppräkning personalindex	13 823	12 932	14 268	15 135
Justering PO-pålägg	-4 950	-4 634	0	0
Effektivisering	0	-7 503	-6 196	-6 294
Demografi	-2 661	-2 266	-2 583	-2 106
Investeringsrelaterade justeringar	2 547	456	180	0
Tekniska justeringar	509	0	0	0
Budgetprioriteringar	14 400	9 400	-2 000	-2 000
Årets ekonomiska utrymme/ram	589 094	600 364	608 959	618 976
Årets ram exkl. lönejusteringsmedel	575 271	587 431	594 692	603 841

Förändringar

Uppräkning av intäkter och kostnader utgår från 2025 års budget med förväntningar för löneindex och priser för åren 2026-2028.

Effektivisering ingår med 1,25 procent för 2026 och 1,0 procent för 2027-2028.

Demografijustering för ändrade barn och elevantal sker över åren.

Investeringsrelaterade kostnader avser kompensation för kostnader för planerade investeringar.

(Teknisk justering 2025: Internationella medel från KS och reinvesteringar i komponenter, 209 tkr).

Budgetprioriteringar avser 2,9 mnkr (totalt 6,9 mnkr) för 2026 för organisationsgrundad fördelningsmodell, medel avseende denna kvarstår med 4,9 mnkr för 2027 samt med 2,9 mnkr för 2028. Vidare medel för ramförstärkning/ökad måluppfyllelse 5,0 mnkr samt 1,5 mnkr för kostkompensation.

1.6.8 Nämnden för Service och teknik

Ekonomisk tilldelning

Ekonomiskt utrymme (mnkr)	2025	2026	2027	2028
Utgångspunkt	37 415	39 214	40 348	44 171
Uppräkning KPIF	97	106	167	220
Uppräkning personalindex	637	574	633	678
Justering PO-pålägg	-228	-206	0	0
Effektivisering	-190	-496	-411	-451

Demografi	0	0	0	0
Investeringsrelaterade justeringar	1 483	1 256	3 434	-518
Teknisk justering	0	-100	0	0
Budgetprioriteringar	0	0	0	0
Årets ekonomiska utrymme/ram	39 214	40 348	44 171	44 100
Årets ram exkl. lönejusteringsmedel	38 577	39 773	43 538	43 422

Förändringar

Uppräkning av intäkter och kostnader utgår från 2025 års budget med förväntningar för löneindex och priser 2026-2028.

Effektivisering ingår med 1,25 procent för 2026 och 1,0 procent för 2027-2028.

Fastighetshyrorna höjs med max 0,0 procent för året 2026.

Teknisk justering avser effekten ändrad befolkningsandel Skara/Götene.

Investeringsrelaterade kostnader avser kompensation för pågående och planerade investeringar.

1.6.9 Kultur och fritidsnämnden

Ekonomisk tilldelning

Ekonomiskt utrymme (mnkr)	2025	2026	2027	2028
Utgångspunkt	62 062	62 328	61 653	63 333
Uppräkning KPIF	150	115	913	976
Uppräkning personalindex	665	659	692	742
Justering PO-pålägg	-238	-237	0	0
Effektivisering	-313	-314	-316	-325
Demografi	0	0	0	0
Investeringsrelaterade justeringar	1 240	2	391	0
Tekniska justeringar	-3 988	-900	0	0
Budgetprioriteringar	2 750	0	0	0
Årets ekonomiska utrymme/ram	62 328	61 653	63 333	64 726
Årets ram exkl. lönejusteringsmedel	61 663	60 994	62 641	63 984

Förändringar

Uppräkning av intäkter och kostnader utgår från 2025 års budget med förväntningar för löneindex och priser 2026-2028.

Effektivisering ingår med 0,5 procent för 2026-2028.

Investeringsrelaterade kostnader avser kompensation för pågående och planerade investeringar.

Teknisk justering 2026: Budgetväxling från Omsorgsnämnden avseende föreningsstöd pensionärsföreningar, 0,2 mnkr. Budgetväxling av eventorganisation mot KS, 1,0 mnkr. Avräkning borgensåtagande, 0,1 mnkr, (kvar 0,5 mnkr jmf 1,0 mnkr 2024).

(Teknisk justering 2025 avser växling VGM mot KS 4,17 mnkr (samt kompensation hyreshöjande reinvestering komponent, 185 tkr).

1.6.10 Samhällsbyggnadsnämnden

Ekonomisk tilldelning

Ekonomiskt utrymme (mnkr)	2025	2026	2027	2028
Utgångspunkt	17 454	20 617	20 705	19 301
Uppräkning KPIF	-48	-59	-68	-97
Uppräkning personalindex	791	774	866	901
Justering PO-pålägg	-283	-277	0	0
Effektivisering	-95	-263	-214	-201
Demografi	0	0	0	0
Investeringsrelaterade justeringar	48	33	12	12
Teknisk justering	0	-769	0	0
Budgetprioriteringar	2 750	650	-2000	0
Årets ekonomiska utrymme/ram	20 617	20 705	19 301	19 916
Årets ram exkl. lönejusteringsmedel	19 826	19 931	18 435	19 015

Förändringar

Uppräkning av intäkter och kostnader utgår från 2025 års budget med förväntningar för löneindex och priser 2026-2028.

Effektivisering ingår med 1,25 procent för 2026 och 1,0 procent 2027-2028.

Teknisk justering 2026 avser ramhöjande tilläggsmedel 2025 enligt KF beslut för ÖP-arbete. Nya motsvarande medel via budgetprioritering 2026 nedan.

Budgetprioritering 2026 relaterar kompensation för ÖP-arbete, 0,8 mnkr och pilotstudie IoT, 0,2 mnkr vilka avgår 2027. Vidare miljöstrategimedel från 2026, 0,15 mnkr. Avräkning sker 2026 med 0,5 mnkr av tidigare prioritering för kompensation för minskade intäkter plan/bygglov. (1,0 mnkr avräknas 2027).

1.6.11 Samhällsskydd mellersta Skaraborg

Ekonomisk tilldelning

Ekonomiskt utrymme (mnkr)	2025	2026	2027	2028
Utgångspunkt	19 871	21 711	23 400	23 844
Uppräkning priser (KPIF)	318	387	444	477
Justering	1 522	1 302	0	0
Årets ekonomiska utrymme/ram	21 711	23 400	23 844	24 321

Förändringar

Samverkansnämnd med Falköping, Götene, Tidaholms kommuner. Falköping är huvudman för nämnden och budgeten är inte beslutad för år 2026 i Falköping. Skaras andel är en uppskattning av kommande kostnad utifrån preliminär budget.

1.7 Koncernföretagens ekonomi

Skara Energi AB

Skara Energi befinner sig i ett i huvudsak stabilt läge med en god ekonomisk grund och nöjda kunder samt engagerade medarbetare. Trots detta har det ekonomiska resultatet försämrats, främst till följd av ökade kostnader för biobränsle inom fjärrvärmeverksamheten. Bolaget har dock inga banklån och bedöms fortsatt stå starkt ekonomiskt.

Inför framtiden utgör priset på biobränsle en central utmaning. Därtill förväntas en ökad digitalisering, samtidigt som nya regelverk medför ökade krav som kan vara svåra att möta för ett mindre bolag. Skara Energi bedömer att det blir svårt att samtidigt klara omställningen av energisystemet, öka robusthet och resiliens i energisystemet, bibehålla låga priser och avgifter, samt leverera utdelning till ägaren. För att fortsatt värna kundernas förtroende och inte belasta deras ekonomi ytterligare, vill bolaget undvika kraftiga prishöjningar på fjärrvärme.

Mot bakgrund av tidigare starka resultat och bolagets goda finansiella ställning föreslår Skara Energi att ägaren accepterar ett svagare resultat under en övergångsperiod. Inför det kommande budgetåret kvarstår ekonomiska utmaningar inom fjärrvärmeverksamheten, där det finns en tydlig risk att inte uppfylla nuvarande avkastningskrav till 2026. Övriga verksamheter, såsom elnät och stadsnät, har fortsatt målet att uppnå en avkastning på 6 procent.

Vidare identifieras behovet av tillgång till spetskompetens, förmåga att driva utveckling i en resursmässigt begränsad organisation samt skapa förutsättningar för en ökad elektrifiering i Skara och Skaraborg.

Centrumbostäder AB

Centrumbostäder står idag starkt med en god ekonomi och nöjda hyresgäster. Fastighetsbeståndet har under de senaste åren genomgått omfattande underhållsåtgärder, ett arbete som fortsätter med hög intensitet under kommande år. Samtidigt har förändrade omvärldsförutsättningar som hög inflation, stigande energipriser och kraftiga räntehöjningar påverkat bolagets ekonomi påtagligt. Under de kommande åren förväntas betydligt lägre överskott jämfört med perioden före ränte- och inflationsökningarna, med ett försämrat kassaflöde som tydligaste konsekvens. Det begränsar förmågan att återinvestera i beståndet och påverkar möjligheten till långsiktig utveckling.

Nyproduktion har blivit svårare att få ekonomiskt hållbar då hyresnivåerna som krävs ofta överstiger marknadens betalningsförmåga. Samtidigt pågår arbetet med energieffektivisering och omställning till fossilfritt. Ett nytt EU-regelverk väntas medföra skärpta krav på energiprestanda i befintligt fastighetsbestånd, vilket kommer att få stor påverkan på verksamheten.

Efterfrågan på hyresrätter är i dagsläget ojämn. Trycket på det befintliga beståndet minskar och risken för ökade vakanser är betydande. Samtidigt är efterfrågan stor på bostäder som är tillgängliga för äldre, vilket pekar på ett växande glapp mellan utbud och behov. Ökade vakanser bedöms utgöra den största risken för en försämrad ekonomisk utveckling.

De sociala förutsättningarna i flera av de större bostadsområdena utvecklas i fel riktning. Behovet av trygghetsskapande och integrationsfrämjande insatser är tydligt. Elektrifieringstrenden ställer dessutom krav på fastighetsbeståndets anpassning, särskilt vad gäller laddinfrastruktur och mobilitetslösningar. Detta kräver investeringar och planering för att möta nya förväntningar och behov inom ramen för en ansträngd ekonomi.

1.8 Kommunfullmäktiges beslut, § 54

Kommunfullmäktige beslutar att:

fastställa budgetanslag till styrelser, nämnder och verksamheter för år 2026 enligt föreliggande förslag till driftbudget,

fastställa inriktningen för åren 2027–2028 som underlag för nämndernas fortsatta planering,

fastställa skattesatsen för år 2026 till 21 kronor och 90 öre per skattekrona,

fastställa i budgeten angivna mål,

fastställa i budgeten angiven resultaträkning, balansräkning och finansieringsanalys,

fastställa investeringsbudget för 2026 med planeringsåren 2027–2035,

fastställa maximal låneram under 2026 enligt följande: maximal låneram för kommunkoncernen 1 600 mnkr

fastställa utdelning om sammanlagt 6 mnkr år 2026 från de kommunala bolagens resultat enligt följande: Skara Energi AB 6 mnkr, Centrumbostäder i Skara AB 0 mnkr.

bemyndiga kommunstyrelsen att under 2026 omsätta och uppta lån inom beslutad låneram

bemyndiga kommunstyrelsen att fördela centrala lönejusteringsmedel 2026 till nämndernas kommunbidrag.

bemyndiga kommunstyrelsen att fatta beslut om tekniska justeringar av kommunbidrag till nämnder och styrelser under förutsättning att ärendena inte är av principiell art.

I övrigt fastställa förslaget till budget för år 2026 samt i budgetförslaget uppdrag och inriktningar samt i övrigt godkänna förslaget till plan för åren 2027 och 2028.