



Bilaga 2

**Kommentarer och detaljer till budget för
finansförvaltningen 2026-2029**

Finansiering 9*

9991 Verksamhetens kostnader och intäkter

99911 KP, Verksamhetens pensionskostnader (intern post, konto 561)

Här redovisas interndebitering av kommunal kompletteringspension (KP). Posten motsvarar årets intjänande pensioner (se individuell del) inklusive löneskatt.

Budget/plan tkr	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028	Budget 2029
Kostnader/intäkt	35 774	36 700	37 700	38 000	40 000

99912 Pensionsutbetalningar (konto 573, 5633)

De kalkylerade avser utbetalningarna till KPA. Avgifterna täcker den kommunala kompletteringspensionen, som kommunalanställda erhåller vid angiven pensionsålder. Löneskatten uppgår år 2026 till 24,26% på de av arbetsgivaren utbetalda pensionerna.

	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028	Budget 2029
Pensionsutbetalning	-14 875	-13 950	-14 243	-15 064	-14 277
Löneskatt	-3 609	-3 365	-3 335	-3 654	-3 463
Summa	-18 484	-17 315	-17 578	-18 718	-17 740



Avgiftsbestämd ålderspension inklusive särskild löneskatt (konto 575, 5633 samt IPR 5713)

Arbetslagarnas hela intjänade pensionsavgifter för respektive år. Utbetalas som avgiftsbestämd pension del till KPA efterföljande år (Kf §59/00)

	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028	Budget 2029
Avgiftsbestämd ÅP	-28 853	-29 334	-30 152	-31 557	-32 722
Löneskatt	-7 000	-6 969	-7 315	-7 656	-7 938
Summa	-35 853	-36 303	-37 467	-39 213	-40 660

Förändring av pensionsavsättningar (Konto 5721, 5722, 5635)

För personer födda före 1938 samt ÖK-SAP (särskild avtalspension) inklusive särskild löneskatt

	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028	Budget 2029
Skuldförändring	826	1 785	2 048	2 117	2 253
Löneskatt	200	433	497	514	547
Summa	1 026	2 218	2 545	2 631	2 800

	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028	Budget 2029
Premie IPR, KAP-KL mm	-116	0	0	0	0
Löneskatt	-28	0	0	0	0
Summa	-144	0	0	0	0

Förvaltningsersättning av pensionsavsättning till KPA (Konto 574)

Med förvaltningsersättning avses den avgift kommunen betalar till KPA för administration av den kommunala kompletteringspensionen.

	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028	Budget 2029
Förvaltningsersättning	-600	-600	-600	-600	-600

Total pensionskostnad:

Budget/plan (tkr)	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028	Budget 2029
Summa	-54 054	-52 000	-52 500	-55 900	-56 200

99913 Ramjusteringar

Ramjusteringar	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028	Budget 2029
Hyror	0	-2 100	-4 200	-6 500	-8 200
Löneökningar	-10 116	-30 603	-49 868	-69 278	-88 500
Summa	-10 116	-32 703	-54 068	-75 778	-96 700



99915 Övriga finansiella poster

Övriga intäkter	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028	Budget 2029
Upplupna medel Migrationsverket	1 500	1 500	1 500	1 000	500
Övriga kostnader	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028	Budget 2029
Oförutsedda händelser	-600	-600	-600	-6 000	-27 000
Effektiviseringskrav			5 500		
Summa	900	900	6 400	-5 000	-26 500

99916 Avskrivningar exkl VA

Planenliga avskrivningar (Konto 79)

Planenliga avskrivningar på kommunens anläggningstillgångar samt upplysning om avskrivningar för tidigare års investeringar. Avskrivningarna beräknas på tillgångarnas ursprungliga nettoanskaffningsvärde enligt den raka nominella metoden.

Budget/plan (tkr)	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028	Budget 2029
Planerade avskrivningar	-3 328	-500	-500	-500	-500
Avskrivningar	-55 000	-55 300	-54 700	-54 000	-54 500
Summa	-58 328	-55 800	-55 200	-54 500	-55 000

9992 Finansiella kostnader/intäkter i resultatbudgeten

99921 Skatteintäkter (Konto 801)

Allmän kommunalskatt enligt SKR:s cirkulär nr 25:21, baserade på kommunens eget skatteunderlag.

Budget/plan (tkr)	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028	Budget 2029
Plan skatteintäkt	657 082	678 879	707 189	737 001	770 471

99922 Generella statsbidrag och utjämning

Avgift (tkr)	Konto	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028	Budget 2029
Inkomstutjämningsbidrag	821	139 087	147 713	158 580	164 945	169 404
Strukturbidrag	822	0	0	0	0	0
Fastighetsavgift	828	43 175	43 815	43 815	43 815	43 815
Regleringsbidrag	824	30 007	26 721	20 183	15 580	10 857
Kostnadsutjämning	835	-15 338	-14 303	-13 049	-7 067	-864
LSS	826	-539	-2 870	-2 873	-2 873	-2 876
Netto		196 392	201 075	206 656	214 399	220 366



99923 Finansiella intäkter

Räntor medelsplacering (Konto 8425).

	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028	Budget 2029
Intäkt	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000

Borgensavgift (Konto 8491).

Beräknad marknadsanpassad avgift på beviljad borgen för de kommunala bolagen.

	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028	Budget 2029
Intäkt	4 500	4 500	4 500	4 500	4 500
Budget/plan (tkr)	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028	Budget 2029
Summa	6 500	6 500	6 500	6 500	6 500

99924 Finansiella kostnader

Räntor på anläggningslån (Konto 852)

Befintliga lån per 2027-01-01 beräknas uppgå till 916 miljoner. Genomsnittsräntan är beräknad på befintliga lån med Kommuninvest 5-årsränta.

	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028	Budget 2029
Finansiella kostnader					
Räntor anläggningslån	-27900	-26 900	-23 500	-21 100	-18 500

Värdesäkring pensionsförmån (Konto 853)

Räntor pensioner	-3 100	-2 100	-3 500	-3 900	-3 500
Summa	-31000	-29 000	-27 000	-25 000	-23 000

Förändring av eget kapital

Här redovisas respektive års förändring av det egna kapitalet. Det egna kapitalet är indelat i anläggningsskapital och rörelsekapital. Anläggningsskapitalet utgörs av anläggningstillgångar minus långfristiga skulder och rörelsekapitalet utgörs av omsättningstillgångar minus kortfristiga skulder.

Förändring av rörelsekapitalet	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028	Budget 2029
	63 310	-81 225	65 924	-3 185	10 984
Förändring av anläggningsskapitalet	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028	Budget 2029
	-110 550	48 508	33 741	34 226	25 930
Förändring av eget kapital Budget/plan (tkr)	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028	Budget 2029
	7 811	15 745	33 842	34 727	34 230