



Bilaga 2

**Kommentarer och detaljer till budget för
finansförvaltningen 2025-2028**

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 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
Kostnader/intäkt	59 918	64 500	64 500	64 500	64 500

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 2024 till 24,26% på de av arbetsgivaren utbetalda pensionerna.

	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
Pensionsutbetalning	-12 026	-14 875	-14 153	-13 704	-13 918
Löneskatt	-3 491	-3 609	-3 434	-3 325	-3 377
Summa	-15 517	-18 484	-17 587	-17 029	-17 295



Askersunds KOMMUN

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

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

	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
Avgiftsbestämd ÅP	-28 308	-28 853	-29 234	-30 801	-32 104
Löneskatt	-6 868	-7 000	-7 092	-7 472	-7 788
Summa	-35 176	-35 853	-36 326	-38 273	-39 892

Förändring av pensionsavsättningar (Konto 5721, 5722, 5635)

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

	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
Skuldförändring	-7 375	826	2 172	1 746	1 936
Löneskatt	-1 789	200	527	424	470
Summa	-9 164	1 026	2 699	2 170	2 406

	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
Premie IPR, KAP-KL mm	0	-116	-9	-79	-78
Löneskatt	0	-28	-2	-19	-19
Summa	0	-144	-11	-98	-97

Förvaltningsersättning av pensionsavsättning till KPA (Konto 574)

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

	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
Förvaltningsersättning	-600	-600	-600	-600	-600
Total pensionskostnad:					
Budget/plan (tkr)	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
Summa	-60 457	-54 054	-51 825	-53 830	-55 478

99913 Ramjusteringar

	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
Ramjusteringar					
Hyror	0	-1 900	-3 900	-5 900	-9 100
Löneökningar	-12 300	-17 270	-34 357	-51 822	-69 432
Summa	-12 300	-19 170	-38 257	-57 722	-78 532



99915 Övriga finansiella poster

Övriga intäkter	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
Upplupna medel Migrationsverket	2 000	1 500	1 500	1 500	1 500
Övriga kostnader	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
Oförutsedda händelser	-600	-600	-600	-600	-600
Summa	1 400	900	900	900	900

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 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
Planerade avskrivningar	-1 628	-1 500	-1 500	-1 500	-1 500
Avskrivningar	-46 072	-54 000	-54 500	-54 000	-53 500
Summa	-47 700	-55 500	-56 000	-55 500	-55 000

9992 Finansiella kostnader/intäkter i resultatbudgeten

99921 Skatteintäkter (Konto 801)

Allmän kommunalskatt enligt SKR:s cirkulär nr 23:20, baserade på kommunens eget skatteunderlag.

Budget/plan (tkr)	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
Plan skatteintäkt	640 485	657 082	686 103	715 878	744 974

99922 Generella statsbidrag och utjämning

Avgift (tkr)	Konto	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
Inkomstutjämningsbidrag	821	123 964	139 087	144 938	150 116	155 641
Strukturbidrag	822	0	0	0	0	0
Fastighetsavgift	828	34 570	43 175	43 175	43 175	43 175
Regleringsbidrag	824	26 001	30 007	26 849	21 467	17 811
Kostnadsutjämning	835	-15 077	-15 338	-15 341	-15 344	-15 348
LSS	826	-582	-539	-539	-539	-539
Netto		168 876	196 392	199 083	198 876	200 740



99923 Finansiella intäkter

Räntor medelsplacering (Konto 8425).

	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
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 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
Intäkt	4 000	4 500	4 500	4 500	4 500
Budget/plan (tkr)	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
Summa	6 000	6 500	6 500	6 500	6 500

99924

Finansiella kostnader

Räntor på anläggningslån (Konto 852)

Befintliga lån per 2026-01-01 beräknas uppgå till 916 miljoner. Genomsnittsräntan är beräknad på befintliga lån med Kommuninvest 5-årsränta.

	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
Finansiella kostnader	-	-	-	-	-
Räntor anläggningslån	15 200	-27 900	-28 000	-24 500	-22 400

Värdesäkring av pensionsförmån (Konto 853)

Räntor pensioner	-3 500	-3 100	-1 000	-2 500	-2 600
Summa	18 700	-31 000	-29 000	-27 000	-25 000

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.

	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
Förändring av rörelsekapitalet	-57 178	63 310	-221	-5 013	-2 009
Förändring av anläggningsskapitalet	15 858	-110 550	27 103	31 855	40 955
Förändring av eget kapital Budget/plan (tkr)	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
	3 908	7 811	21 876	29 732	37 833