



VÄSTERVIKS
KOMMUN

Tilläggsbudget 2026

ekonomisk planering 2027–2028

Beslutad av KF 2025-11-03 §140

Innehåll

TILLÄGGSBUDGETENS INNEHÅLL	3
KONCERNGEMENSAMMA SATSNINGAR	5
<i>Budget</i>	5
BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN	5
<i>Budget</i>	5
RESULTATBUDGET.....	6
BALANSBUDGET	7
NÄMNDERNAS NETTOKOSTNADER	7
SKATTER OCH KOMMUNAL UTJÄMNING	8

Tilläggsbudgetens innehåll

Majoriteten i Västerviks kommun har arbetat fram ett förslag till tilläggsbudget för 2026 och ekonomisk plan 2027 – 2028. Skälen är framför allt att vi ser behov i verksamheterna men även en möjlighet att använda en något förbättrad skatteprognos men även ytterligare medel ur Resultatutjämningsreserven (RUR).

Den budget som kommunfullmäktige antog 2025-06-17, §111 gäller med nedanstående föreslagna tillägg.

Enligt den senaste skatteprognosen från Sveriges kommuner och regioner (SKR) förbättras prognosen för 2026 med 5,0 mnkr, för 2027 med 13,3 mnkr och för 2028 med 14,2 mnkr vilket har inarbetats i nedanstående tabeller.

De satsningar som majoriteten vill göra är för 2026 och framåt utökning av barn- och utbildningsnämndens ram med 6,8 mnkr. Dessa medel ska användas för att minska barngruppernas storlek inom förskolan, samt till att förstärka Centrala Barn- och Elevhälsan med en specialpedagogtjänst som är inriktad mot förskolan. De extra medel som tillförs för att minska barngruppernas storlek fördelas till de enheter där barnantalet är störst i förhållande till antalet lärare på golvet. En mindre del av summan ska också kunna användas till truckkort inom ramen för Teknikcollege på gymnasiet samt till att stärka Modern Arbetslivsorientering (MOA). Vi vill även fortsätta satsa på att servera näringsriktigt fett till smörgås enligt livsmedelsverkets rekommendationer i våra skolrestauranger.

Satsning görs även genom att tillföra 8 mnkr centralt (koncerngemensamt) från 2026 och framåt. Dessa medel ska användas för att stärka arbetet inom bl a Tillväxtinitiativet, översyn av taxan för uteserveringar, utökning av evenemangsstöd, förstärkning inom kultur- och fritidsområdet och kulturskolan, underhåll Tjustleden samt ytterligare förstärkning inom IT. 1 mnkr avser föreningsstöd riktat till barn och unga. Visst utrymme finns även för att upphandla två akutplatser vintertid för hemlösa utöver TÖG och Bostad först.

För att stärka kommunens varumärke som en attraktiv arbetsgivare satsas ytterligare 7,5 mnkr från och med 2027.

Flytt av bibliotek i Gamleby inarbetas i budget 2027.

När det gäller planeringen kring ny ishall flyttas den planerade hyresstarten till andra halvåret 2029 och full årshyra från 2030. Förutsättningen är att investeringen ryms inom målsättningen för låneramens utveckling. En arbetsgrupp tillsammans med hyresgäster kommer att ta fram ett förslag.

Det är av yttersta vikt att alla verksamheter prioriterar och accelererar arbetet med tidigare och kommande uppdrag kring effektiviseringar. Målsättningen är att för de kommande tre åren realisera effektiviseringar till ett värde av 30 – 50 miljoner kronor.

Nedan presenteras budgettabeller för koncerngemensamma satsningar och barn- och utbildningsnämnden eftersom det endast är där ramförändring görs. Även nya resultat- och balanstabeller och nya skatteprognostabellen presenteras nedan. De föreslagna förändringarna innebär resultatmässigt, förutom förbättring av skatteprognosen, att RUR nyttjas med 34,5 mnkr för 2026 (istället för 24,7 mnkr), 1,2 mnkr för 2027 (tidigare ett överskott på 7,9 mnkr) och med 18,7 mnkr för 2028 (tidigare 10,6 ur RUR).

Koncerngemensamma satsningar

Budget

Driftsredovisning

Koncerngemensamma satsningar, mnkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
<i>Budget 2025</i>	24,350	24,350	24,350	24,350
Lönesatsningar via HRs kartläggningar		3,000	3,000	3,000
Löneökning 2025 inkl PO		6,000	6,000	6,000
Digitaliseringssatsning 2026		2,000	2,000	2,000
<i>Tilläggsbudget 2026</i>		8,000	15,500	15,500
Ram	24,350	43,350	50,850	50,850

Barn- och utbildningsnämnden

Budget

Driftsredovisning

Barn- och utbildningsnämnden, mnkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
<i>Budget 2025</i>	1021,783	1021,783	1021,783	1021,783
Volymjusteringar		-11,762	-21,288	-35,637
Löneökning inkl PO		3,772	31,160	59,478
Uppräkning övriga kostnader KPIF		5,919	12,167	18,744
Ny maskinpark gymnasiet		0,700	0,700	0,700
Växling statsbidrag grundskola		0,584	0,584	0,584
Växling statsbidrag gymnasieskola		-0,140	-0,140	-0,140
Växling statsbidrag Komvux		0,000	0,000	0,000
Äskanden 2025		-20,500	-20,500	-20,500
Äskanden 2026; SKAL		1,000	1,000	1,000
Övningsskolor		1,000	1,000	1,000
Skolbibliotek		1,000	0,000	0,000
Strukturbidrag		3,000	0,000	0,000
Omställning		5,000	0,000	0,000
Stöd och verksamhet		19,000	10,000	5,000
<i>Tilläggsbudget 2026</i>		6,800	6,800	6,800
Ram	1021,783	1037,156	1043,266	1058,812

Resultatbudget

mnkr	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030	Plan 2031	Plan 2032
Nämndernas nettokostnader	-2675,5	-2806,6	-2868,4	-2960,1	-3070,6	-3147,3	-3226,0	-3315,0	-3406,2
Interna kapitalkostnader	48,0	52,9	53,8	56,6	59,9	59,9	59,9	59,9	59,9
Interna personalomkostnader	590,5	578,0	590,9	614,1	638,0	653,9	670,3	687,0	704,2
Externa arbetsgivaravgifter	-426,8	-437,2	-458,6	-476,5	-495,0	-507,3	-520,0	-533,0	-546,3
Externa pensioner	-245,2	-184,5	-181,6	-188,5	-191,9	-199,3	-199,3	-199,3	-199,3
Ökad semesterlöneskuld ¹⁾	0,0	-4,5	-4,5	-4,5	-4,5	-4,5	-4,5	-4,5	-4,5
Avskrivningar	-36,8	-39,9	-41,4	-43,3	-45,7	-45,7	-45,7	-45,7	-45,7
Realisationsvinster	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Jämförelsestörande int./kostn.	0,0	0,0	-31,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Verksamhetens nettokostnader	-2742,8	-2841,8	-2941,3	-3002,2	-3109,8	-3190,4	-3265,4	-3350,6	-3438,0
Kommunalskatteintäkter	1836,2	1911,7	1951,1	2029,0	2101,1	2183,6	2265,0	2344,4	2424,0
Kommunal utjämning	862,8	861,3	930,4	949,8	967,8	973,1	981,9	991,0	1001,5
Finansiella intäkter	46,2	30,1	29,5	30,0	30,0	30,0	30,0	30,0	30,0
Finansiella kostnader	-18,7	-9,5	-4,2	-7,8	-7,8	-8,2	-8,2	-8,2	-8,2
Resultat före extraord. poster	-16,3	-48,2	-34,5	-1,2	-18,7	-11,8	3,3	6,6	9,3
Extraordinära poster RUR	0,0	48,2	34,5	1,2	18,7	-	-	-	-
Årets resultat	-16,3	0,0	0,0	0,0	0,0	-11,8	3,3	6,6	9,3

Balansbudget

	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Tillgångar					
Anläggningstillgångar	1603,5	1601,5	1652,9	1672,5	1694,0
-materiella anläggningstillgångar	609,0	682,0	708,4	748,0	789,5
-finansiell leasing	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
-finansiella anläggningstillgångar	994,5	919,5	944,5	924,5	904,5
-långfristiga fordringar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Omsättningstillgångar	394,9	369,0	350,1	350,1	350,1
-	22,1	20,0	20,0	20,0	20,0
förråd,lager,exploatering,tomträtter					
-fordringar	370,1	349,0	330,1	330,1	330,1
-kassa, bank	2,6	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa tillgångar	1998,4	1970,5	2003,1	2022,7	2044,2
Skulder och eget kapital					
Eget kapital	1222,6	1162,8	1174,4	1174,4	1174,4
-varav årets resultat	-16,3	0,0	0,0	0,0	0,0
Avsättningar	315,2	335,2	325,7	326,7	327,5
-varav pensioner	245,7	257,2	246,2	247,2	248,0
-varav andra avsättningar	69,5	78,0	79,5	79,5	79,5
Skulder	460,6	472,5	503,0	521,6	542,3
-varav långfristiga skulder	14,5	3,4	13,5	12,5	11,1
-varav finansiell leasing	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
-varav övriga långfristiga skulder	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
-varav kortfristiga skulder	446,1	469,1	489,5	509,1	531,2
Summa skulder och eget kapital	1998,4	1970,5	2003,1	2022,7	2044,2

Nämndernas nettokostnader

Nämnd/förvaltning, mnkr	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Koncerngemensamma satsningar	19,3	24,4	43,4	50,9	50,9
Kommunstyrelsen	493,8	510,5	507,3	524,4	542,8
Barn- och utbildningsnämnden	984,1	1021,8	1037,2	1043,3	1058,8
Socialnämnden	1150,0	1223,1	1253,7	1314,0	1389,2
Miljö- och byggnämnden	18,5	20,6	21,3	21,9	23,0
Revisionen	1,7	1,8	1,8	1,8	1,8
Överförmyndare	3,6	3,8	3,8	4,0	4,1
Förändring semesterlöneskuld	4,5				
Nämndernas nettokostnader	2675,5	2805,9	2868,4	2960,1	3070,6

Skatter och kommunal utjämning

Skatteprognosen bygger på SKR:s prognos i cirkulär 25:47 från 2025-10-03.

I skatteberäkningen har antagits att kommunens befolkning utvecklas enligt samhällsbyggnadsenhetens prognos i mars 2025.

mnkr	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Kommunalskatteintäkter					
Allmän kommunalskatt	1836,2	1911,7	1951,1	2029,0	2101,1
Skatteavräkning	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
S:a kommunalskatteintäkter	1836,2	1911,7	1951,1	2029,0	2101,1
Kommunal utjämning					
Inkomstutjämning	543,2	571,5	606,8	635,7	661,4
Kostnadsutjämning	31,8	34,1	37,8	37,6	37,5
Regleringspost	111,4	86,8	101,7	92,5	85,1
Kommunal fastighetsavgift	112,3	115,3	118,2	118,2	118,2
Strukturbidrag	0,0	0,0	0,0	0	0,0
Generella bidrag från staten	30,5	0,0	0,0	0	0,0
LSS- utjämning	64,1	53,6	65,9	65,6	65,5
S:a Kommunal utjämning	893,3	861,3	930,4	949,8	967,8
Summa	2729,5	2773,0	2881,5	2978,8	3068,8