Karlskoga

Ärende 3

Mål och budget 2027-2029
- Alliansens förslag

§ 184 Dnr KS-2026-00332

Mål och budget 2027-2029

Sammanfattning av ärendet

Karlskoga kommun har sedan 2019 ett politiskt styre som utgörs av Moderaterna, Centerpartiet, Kristdemokraterna och Liberalerna den s.k. Alliansen.

Efter valet den 13 september 2026 har en förkortad budgetprocess genomförts helt enligt årsplanen. Enligt kommunallagen (2017:725), 11 kap. (ekonomisk förvaltning) § 10, ska budgeten fastställas av fullmäktige före november månads utgång. De år val av fullmäktige har hållits i hela landet ska budgeten fastställas av nyvalda fullmäktige.

Karlskoga kommun budgeterar ett positivt resultat om +27,0 mnkr för 2027. Resultatet uppgår till +1,1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. 2027 är det femte året av sex år avseende det finansiella fullmäktigemålet om överskott 2,0 procent över två treårsperioder mellan 2023 och 2028.

För 2028 och 2029 planeras ett resultat om +27,4 mnkr respektive +26,3 mnkr. Resultatet 2028 uppgår till +1,1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Resultatet 2029 uppgår till +1,0 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.

Budget för investeringar för 2027 uppgår till 477,9 mnkr. Budget 2027 visar 47 procent i självfinansieringsgrad. Kommunens mål för innevarande period 2023-2028 föreslås vara minst 50 procent vid summering av sex år.

Beslutsunderlag

Kommunledningskontorets tjänsteskrivelse den 29 oktober 2026
Kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till mål och budget 2027-2029 daterat 29 oktober 2026 (styrdokument)
Bilaga investeringsbudget 2027-2033 per nämnd, KSAU den 29 oktober 2026
Kommunstyrelsens arbetsutskotts protokoll den 29 oktober 2026

Kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att:

1. besluta om sju fullmäktigemål för mandatperioden.
a. Mål 1. Karlskoga ska vara en attraktiv kommun för barnfamiljer.
b. Mål 2. Karlskoga ska ge goda förutsättningar för ett meningsfullt och värdigt åldrande.

c. Mål 3. Karlskoga ska skapa goda förutsättningar för ett starkare och växande näringsliv.
d. Mål 4. Samhällsutvecklingen ska vara hållbar och bidra till långsiktig tillväxt.
e. Mål 5. Karlskoga ska utveckla framtidens välfärd genom innovation och smartare arbetssätt.
f. Mål 6. Varje skattekrona ska skapa största möjliga värde för Karlskogas invånare.
g. Mål 7. Karlskoga ska vara en säker, trygg och robust kommun med god beredskap.

2. uppdra enligt bilaga 1.

3. fastställa att borgensavgifterna för 2027 för Karlskogahem AB uppgår till 0,50 procent, för Karlskoga energi och miljö AB uppgår den till 0,40 procent, för Renhållningsbolaget i Mellansverige AB uppgår den till 0,40 procent, för Karlskoga kommunhus AB uppgår den till 0,40 procent samt för Biogasbolaget i Mellansverige AB uppgår borgensavgiften 2027 till 0,50 procent.

4. besluta att Karlskoga energi & miljö AB från 2027 årligen ska lämna
5. ett koncernbidrag på 55 mnkr till moderbolaget Karlskoga kommunhus AB. Om det under ett år innebär kostnadsmässiga fördelar för koncernen kan delar av koncernbidraget ersättas av utdelning till moderbolaget.

5. besluta att kommunstyrelsen under 2027 har rätt att omsätta lån, d.v.s. låna upp de belopp motsvarande belopp på de lån som förfaller till betalning under 2027 samt nyupplåning inom en totalt högsta låneram för Karlskoga kommun om 1 169 mnkr.

6. kommunfullmäktige beslutar att från 1 januari 2027, att såsom för egen skuld ingå borgen för Karlskoga kommunhus AB:s låneförpliktelser upp till ett totalt högsta lånebelopp om 565 mnkr, jämte därpå löpande ränta och kostnader.

7. kommunfullmäktige beslutar att från 1 januari 2027, att såsom för egen skuld ingå borgen för Karlskogahem AB:s låneförpliktelser upp till ett totalt högsta lånebelopp om 1 020 mnkr, jämte därpå löpande ränta och kostnader.

8. kommunfullmäktige beslutar att från 1 januari 2027, att såsom för egen skuld ingå borgen för Karlskoga energi & miljö AB:s låneförpliktelser upp till ett totalt högsta lånebelopp om 860 mnkr, jämte därpå löpande ränta och kostnader.

9. kommunfullmäktige beslutar att från 1 januari 2027, att såsom för egen skuld ingå borgen för Renhållningsbolaget i Mellansverige AB:s

låneförpliktelser upp till ett totalt högsta lånebelopp om 100 mnkr, jämte därpå löpande ränta och kostnader.

10. kommunfullmäktige beslutar att från 1 januari 2027, att såsom för egen skuld ingå borgen för Biogasbolaget i Mellansverige AB:s låneförpliktelser upp till ett totalt högsta lånebelopp om 129 mnkr, jämte därpå löpande ränta och kostnader.

11. nämnderna ska bedriva sin verksamhet utifrån god ekonomisk hushållning i enlighet med Karlskoga kommuns definition. Uppföljningen görs enligt den rapporteringsordning som anges i styrmodellen och som riktlinjerna anger.

12. fastställa investeringsbudget per nämnd för åren 2027-2033 enligt bilaga 2.

13. fastställa driftsbudget per nämnd för åren 2027-29 enligt bilaga 3.

14. fastställa resultatbudget för åren 2027-29 enligt bilaga 4.

15. fastställa kassaflödesanalys för åren 2027-29 enligt bilaga 5.

16. fastställa balansräkning för åren 2027-29 enligt bilaga 6.

Yrkanden
Ann-Catrin Örtkvist (KD) yrkade att uppdragen enligt beslutsats 2 ändras enligt bilagt yrkande.

Propositionsordning
Ordförande ställde kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag, med ändring enligt Ann-Catrin Örtkvist (KD) yrkande, under proposition och fann att kommunstyrelsen beslutade enligt kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag, med ändring enligt Ann-Catrin Örtkvist (KD) yrkande.

Kommunstyrelsens beslut
Kommunstyrelsen beslutade att föreslå kommunfullmäktige att:

1. besluta om sju fullmäktigemål för mandatperioden.
a. Mål 1. Karlskoga ska vara en attraktiv kommun för barnfamiljer.
b. Mål 2. Karlskoga ska ge goda förutsättningar för ett meningsfullt och värdigt åldrande.
c. Mål 3. Karlskoga ska skapa goda förutsättningar för ett starkare och växande näringsliv.
d. Mål 4. Samhällsutvecklingen ska vara hållbar och bidra till långsiktig tillväxt.

e. Mål 5. Karlskoga ska utveckla framtidens välfärd genom innovation och smartare arbetssätt.
f. Mål 6. Varje skattekrona ska skapa största möjliga värde för Karlskogas invånare.
g. Mål 7. Karlskoga ska vara en säker, trygg och robust kommun med god beredskap.

2. uppdra enligt bilaga 1.

3. fastställa att borgensavgifterna för 2027 för Karlskogahem AB uppgår till 0,50 procent, för Karlskoga energi och miljö AB uppgår den till 0,40 procent, för Renhållningsbolaget i Mellansverige AB uppgår den till 0,40 procent, för Karlskoga kommunhus AB uppgår den till 0,40 procent samt för Biogasbolaget i Mellansverige AB uppgår borgensavgiften 2027 till 0,50 procent.

4. besluta att Karlskoga energi & miljö AB från 2027 årligen ska lämna
5. ett koncernbidrag på 55 mnkr till moderbolaget Karlskoga kommunhus AB. Om det under ett år innebär kostnadsmässiga fördelar för koncernen kan delar av koncernbidraget ersättas av utdelning till moderbolaget.

5. besluta att kommunstyrelsen under 2027 har rätt att omsätta lån, d.v.s. låna upp de belopp motsvarande belopp på de lån som förfaller till betalning under 2027 samt nyupplåning inom en totalt högsta låneram för Karlskoga kommun om 1 169 mnkr.

6. besluta att från 1 januari 2027, att såsom för egen skuld ingå borgen för Karlskoga kommunhus AB:s låneförpliktelser upp till ett totalt högsta lånebelopp om 565 mnkr, jämte därpå löpande ränta och kostnader.

7. besluta att från 1 januari 2027, att såsom för egen skuld ingå borgen för Karlskogahem AB:s låneförpliktelser upp till ett totalt högsta lånebelopp om 1 020 mnkr, jämte därpå löpande ränta och kostnader.

8. besluta att från 1 januari 2027, att såsom för egen skuld ingå borgen för Karlskoga energi & miljö AB:s låneförpliktelser upp till ett totalt högsta lånebelopp om 860 mnkr, jämte därpå löpande ränta och kostnader.

9. besluta att från 1 januari 2027, att såsom för egen skuld ingå borgen för Renhållningsbolaget i Mellansverige AB:s låneförpliktelser upp till ett totalt högsta lånebelopp om 100 mnkr, jämte därpå löpande ränta och kostnader.

10. besluta att från 1 januari 2027, att såsom för egen skuld ingå borgen för Biogasbolaget i Mellansverige AB:s låneförpliktelser upp till ett totalt högsta lånebelopp om 129 mnkr, jämte därpå löpande ränta och kostnader.

11. nämnderna ska bedriva sin verksamhet utifrån god ekonomisk hushållning i enlighet med Karlskoga kommuns definition. Uppföljningen görs enligt den rapporteringsordning som anges i styrmodellen och som riktlinjerna anger.

12. fastställa investeringsbudget per nämnd för åren 2027-2033 enligt bilaga 2.

13. fastställa driftsbudget per nämnd för åren 2027-29 enligt bilaga 3.

14. fastställa resultatbudget för åren 2027-29 enligt bilaga 4.

15. fastställa kassaflödesanalys för åren 2027-29 enligt bilaga 5.

16. fastställa balansräkning för åren 2027-29 enligt bilaga 6.

Jonas Sandström (S), Jan Peter Bäckström (S), Lena Hagström (S), Maria Nyberg (V) och Patrik Nyström (SD) deltog inte i beslutet.

Expedieras till
Ekonomichef och enhetschef strategisk styrning
Samtliga nämnder
Karlskoga energi och miljö AB
Karlskogahem AB
Karlskoga kommunhus AB

Ansvarig nämnd	Uppdrag	Rapporteras senast och vart
Samtliga nämnder	Att uppdra åt samtliga nämnder att, efter tillträdet 2027, besluta om nämndmål som konkretiserar kommunfullmäktiges mål utifrån respektive nämnds uppdrag och ansvar, samt formulera förväntade effekter för respektive nämndmål.	30 april 2027 till KSAU
Kommun-ledningskontoret i samverkan med Kemab	Uppdatera ägardirektiv för Karlskoga Energi och Miljö AB (Kemab)	30 juni 2027 till KF
Samtliga nämnder	Uppdatera reglementen och delegationsordningar enligt förvaltningsorganisation i budgetbeslut 2027.	30 juni 2027 till KF
Kommunstyrelsen	Ges i uppdrag att genomföra en översyn av antalet chefer och administrativa tjänster i kommunens förvaltningar, med jämförelser mot liknande kommuner och mellan kommunens nämnder. Översynen ska även omfatta hur administrativa arbetsprocesser och beslutsvägar är organiserade och genomförs. Vid identifierade avvikelser ska förslag på lämpliga åtgärder lämnas.	xx maj 2027 till KSAU
Kommunstyrelsen	Att ta fram en långsiktig strategi för hur kommunen ska tillvarata möjligheterna med ny teknik och nya arbetssätt, arbetet ska syfta till att stärka medarbetarnas förutsättningar.	xx december 2027 till ks
Kommunstyrelsen	Att utreda möjligheterna att utveckla alternativa trafiklösningar i områden där den ordinarie kollektivtrafiken är begränsad eller saknas. Utredningen ska även omfatta en översyn av kommunens befintliga flextrafik, med fokus på hur verksamheten kan utvecklas, tillgängliggöras och bättre möta invånarnas behov av resmöjligheter.	xx maj 2027 till KS
Socialnämnden i samverkan med berörda nämnder	Att fortsätta utveckla samverkan mellan kommunens verksamheter och andra relevanta aktörer i enlighet med ny socialtjänstlagen för att tidigt upptäcka, förebygga och motverka psykisk ohälsa, mobbning och annan utsatthet bland barn och unga.	xx dec till SN, BUN och KFN

Karlskoga

Bilaga 1
KS 2026-00332

Ansvarig nämnd	Uppdrag	Rapporteras senast och vart
Samtliga nämnder	Att uppdra åt samtliga nämnder att, efter tillträdet 2027, besluta om nämndmål som konkretiserar kommunfullmäktiges mål utifrån respektive nämnds uppdrag och ansvar, samt formulera förväntade effekter för respektive nämndmål.	30 april 2027 till KSAU
Kommun-ledningskontoret i samverkan med Kemab	Uppdatera ägardirektiv för Karlskoga Energi och Miljö AB (Kemab)	30 juni 2027 till KF
Samtliga nämnder	Uppdatera reglementen och delegationsordningar enligt förvaltningsorganisation i budgetbeslut 2027.	30 juni 2027 till KF
Kommunstyrelsen	Ges i uppdrag att genomföra en översyn av antalet chefer och administrativa tjänster i kommunens förvaltningar, med jämförelser mot liknande kommuner och mellan kommunens nämnder. Översynen ska även omfatta hur administrativa arbetsprocesser och beslutsvägar är organiserade och genomförs. Vid identifierade avvikelser ska förslag på lämpliga åtgärder lämnas.	xx maj 2027 till KSAU
Kommunstyrelsen	Att ta fram en långsiktig strategi för hur kommunen ska tillvarata möjligheterna med ny teknik och nya arbetssätt, arbetet ska syfta till att stärka medarbetarnas förutsättningar.	xx december 2027 till ks
Kommunstyrelsen	Att utreda möjligheterna att utveckla alternativa trafiklösningar i områden där den ordinarie kollektivtrafiken är begränsad eller saknas. Utredningen ska även omfatta en översyn av kommunens befintliga flextrafik, med fokus på hur verksamheten kan utvecklas, tillgängliggöras och bättre möta invånarnas behov av resmöjligheter.	xx maj 2027 till KS

Socialnämnden i samverkan med berörda nämnder	Att fortsätta utveckla samverkan mellan kommunens verksamheter och andra relevanta aktörer i enlighet med ny socialtjänstlagen för att tidigt upptäcka, förebygga och motverka psykisk ohälsa, mobbning och annan utsatthet bland barn och unga.	xx dec till SN, BUN och KFN

Karlskoga

Bilaga 2
KS 2026-00332

Investeringsplan 2027 - 2033 (tkr)									
Förvaltning	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	Senare	Summa
Kommunstyrelsen	8 995	8 555	6 025	5 325	5 325	5 325	5 326	0	44 876
KS beställningar till SSN	62 645	85 420	156 274	166 160	147 100	56 100	92 000	0	765 699
Kommunfullmäktige	1 146	100	0	100	0	100	0	0	1 446
Socialnämnden	6 320	3 420	3 120	10 220	2 920	2 920	9 320	0	38 240
SN beställningar till SSN	1 860	85 500	85 500	49 175	85 500	85 500	45 665	27 500	466 200
Barn- och utbildningsnämnden	8 550	7 350	16 100	6 400	4 600	4 600	0	0	47 600
BUN beställningar till SSN	65 970	132 955	55 480	47 475	1 000	40 425	40 585	0	383 890
Kultur- och fritidsnämnden	16 900	10 400	4 900	3 300	4 000	3 300	0	0	42 800
KFN beställningar till SSN	3 600	18 240	13 310	11 105	11 140	1 000	900	0	59 295
Tillväxt- och tillsynsnämnden	1 490	180	180	180	180	180	0	0	2 390
TTN beställningar till SSN	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Samhällsbyggnads- och servicenämnden (SSN)	300 450	143 500	94 300	110 200	98 700	89 200	84 900	0	921 250
Summa	**477 926**	**495 620**	**435 189**	**409 640**	**360 465**	**288 650**	**278 696**	**27 500**	**2 773 686**

Karlskoga

Bilaga 3
KS 2026-00332

Driftsbudget (tkr)	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
	KF beslut 2025-06-10	2026-10-29		
Kommunfullmäktige och revision	11 327	12 728	12 728	12 728
Kommunstyrelsen	179 986	191 799	192 932	193 840
Ö:a V-d överf nämnd	4 283	4 598	4 698	4 798
Administrativ nämnd	7 708	7 908	8 108	8 308
Valnämnd	610	40	40	610
Socialnämnden	857 873	933 101	966 329	997 687
Barn- och utbildningsnämnden	764 351	819 455	816 444	826 523
Kultur- och fritidsnämnden	100 790	112 785	113 913	115 052
Samhällsbyggnads- och servicenämnden	88 607	85 234	86 087	86 948
Tillväxt- och tillsynsnämnden	11 685	14 334	14 477	14 622
Summa verksamhetskostnader	**2 027 220**	**2 181 982**	**2 215 755**	**2 261 115**
Finansförvaltning	2 052 485	2 208 983	2 243 112	2 287 389
Årets resultat	**25 265**	**27 000**	**27 357**	**26 274**

Karlskoga

Bilaga 4
KS 2026-00332

Resultatbudget (tkr)	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
	KF beslut 2025-06-10	2026-10-29		
Nettokostnader, verksamhet	-2 027 220	-2 181 982	-2 215 755	-2 261 115
Pensioner inkl motbokn	-99 652	-97 012	-102 666	-111 850
Löneökningar	-111 655	-5 500	-11 093	-16 782
Budget osakliga löneskillnader utifrån kön	0	-536	-536	-536
Driftkostnadseffekt nya investeringar	-46 652	-66 255	-98 507	-121 725
Motbokning kapitalkostnader	93 615	88 460	99 492	109 831
Nedskrivningar bokfört värde, rivningskostnader samt tomtförsäljning	-7 000	-2 000	-6 500	-2 000
Avskrivningar	-143 235	-158 079	-166 100	-166 459
Verksamhetens nettokostnad	**-2 341 799**	**-2 422 905**	**-2 501 665**	**-2 570 636**
Skatteintäkter (Skatt 22,00, inv 30 200, SKR cirkulär 26028 nr5_6 okt 2026)	1 810 954	1 901 446	1 973 154	2 056 450
Generella statsbidrag (Skatt 22,00, inv 30 200, SKR cirk 26028nr5_6 okt 2026)	555 787	544 624	566 275	565 845
Finansiella intäkter	24 570	42 845	42 845	42 845
Finansiella kostnader	-24 247	-39 010	-53 252	-68 230
Resultat efter finansiella poster	**25 265**	**27 000**	**27 357**	**26 274**
Extraordinära poster				
Årets resultat	**25 265**	**27 000**	**27 357**	**26 274**
Årets resultat i % av skatt+gen statsbidr	1,1%	1,1%	1,1%	1,0%
Summa skatteintäkter+gen statsbidrag	2 366 741	2 446 070	2 539 429	2 622 295
Förändring av skatteintäkter+gen statsbidrag i % mot föregående år		3,4%	3,8%	3,3%

Karlskoga

Bilaga 5
KS 2026-00332

Kassaflödesanalys (tkr)	Bokslut 2025	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			2026-10-29		
Årets resultat	**54 767**	**25 265**	**27 000**	**27 357**	**26 274**
Justering för ej likviditetspåverkande poster	154 914	143 235	158 079	166 100	166 459
Övriga likviditetspåverkande poster	12 786				
Poster som redovisas i annan sektion	0	0	0	0	0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	222 466	168 500	185 080	193 457	192 732
Ökning/minskning förråd och varulager	10 057				
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	-15 272	0	0	0	0
Ökning/minskning kortfristiga skulder	-147 445	0	0	0	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten	**69 807**	**168 500**	**185 080**	**193 457**	**192 732**
INVESTERINGSVERKSAMHET					
Investering i materiella anläggningstillgångar	-411 621	-547 461	-477 926	-495 620	-435 189
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	99	0	0	0	0
Investering i materiella ansläggningstillgångar leasing	-322 766	0			
Investering i finansiella anläggningstillgångar	-135	0	0	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten	**-734 423**	**-547 461**	**-477 926**	**-495 620**	**-435 189**
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån	111 000	308 000	350 000	190 000	250 000
Amortering av lån	0	0	0	0	0
Långfristiga skulder för finansiell leasing	257 142	0			
Investeringsbidrag	1 983	0	0	0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamhet	**370 125**	**308 000**	350 000	**190 000**	**250 000**
ÅRETS KASSAFLÖDE	**-294 491**	**-70 961**	**57 154**	**-112 163**	**7 543**
Likvida medel vid årets början	503 912	209 420	138 459	195 613	83 449
Likvida medel vid årets slut	**209 420**	**138 459**	**195 613**	**83 449**	**90 993**

Karlskoga

Bilaga 6
KS 2026-00332

Balansräkning (tkr)	Bokslut 2025	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
TILLGÅNGAR			2026-10-29		
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar	2 981 850	3 386 076	3 705 923	4 035 443	4 304 173
Finansiella anläggningstillgångar	501 047	501 000	501 000	501 000	501 000
Summa anläggningstillgångar	**3 482 896**	**3 887 076**	**4 206 923**	**4 536 443**	**4 805 173**
Omsättningstillgångar					
Fordringar	234 504	200 000	190 000	190 000	190 000
Kassa och bank	314 720	138 459	195 613	83 449	90 993
Summa omsättningstillgångar	**549 225**	**338 459**	**385 613**	**273 449**	**280 993**
SUMMA TILLGÅNGAR	**4 032 121**	**4 225 535**	**4 592 536**	**4 809 892**	**5 086 166**
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
Eget kapital vid året början	2 136 064	2 190 830	2 216 095	2 243 096	2 270 452
Årets resultat	54 767	25 265	27 000	27 357	26 274
Summa eget kapital	**2 190 830**	**2 216 095**	**2 243 096**	**2 270 452**	**2 296 726**
Avsättningar					
Pensionsskuld	282 070	279 420	280 721	287 052	295 587
Övriga avsättningar	1 126	1 126	1 126	1 126	1 126
Summa avsättningar	**283 197**	**280 546**	**281 847**	**288 178**	**296 713**
Skulder					
Långfristiga skulder	973 209	1 296 670	1 550 694	1 688 446	1 869 545
Kortfristiga skulder	584 885	432 223	516 898	562 815	623 182
Summa skulder	**1 558 094**	**1 728 893**	**2 067 592**	**2 251 261**	**2 492 726**
SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL	**4 032 121**	**4 225 535**	**4 592 536**	**4 809 892**	**5 086 166**

§ 44 Dnr KS-2026-00332

Mål och budget 2027-2029

Sammanfattning av ärendet
Enhetschef strategisk styrning Johanna Eklind informerade om förslag till mål för 2027-2029.

Vidare informerade ekonomichef Christian Vestas om förslag till drift- och investeringsbudget för 2027-2029. Budgeten utgår från en befolkning om 30 200 samt oförändrad skattesats om 22,00 kr.

Beslutsunderlag
Muntlig föredragning på sammanträdet

Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut
Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar att föreslå kommunstyrelsen att föreslå kommunfullmäktige att ställa sig bakom alliansens förslag till mål och budget 2027-2029.

Jonas Sandström (S) och Patrik Nyström (SD) deltog inte i beslutet.

Expedieras till
Kommunstyrelsen

Kommunledningskontoret

Handläggare
Christian Westas

Förslag till mål och budget 2027-2029

Sammanfattning

Karlskoga kommun har sedan 2019 ett politiskt styre som utgörs av Moderaterna, Centerpartiet, Kristdemokraterna och Liberalerna den s.k. Alliansen.

Efter valet den 13 september 2026 har en förkortad budgetprocess genomförts helt enligt årsplanen. Enligt kommunallagen (2017:725), 11 kap. (ekonomisk förvaltning) §10, ska budgeten fastställas av fullmäktige före november månads utgång. De år val av fullmäktige har hållits i hela landet ska budgeten fastställas av nyvalda fullmäktige.

Karlskoga kommun budgeterar ett positivt resultat om +27,0 mnkr för 2027. Resultatet uppgår till +1,1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. 2027 är det femte året av sex år avseende det finansiella fullmäktigemålet om överskott 2,0 procent över två treårsperioder mellan 2023 och 2028.

För 2028 och 2029 planeras ett resultat om +27,4 mnkr respektive +26,3 mnkr. Resultatet 2028 uppgår till +1,1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Resultatet 2029 uppgår till +1,0 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.

Budget för investeringar för 2027 uppgår till 477,9 mnkr. Budget 2027 visar 47 procent i självfinansieringsgrad. Kommunens mål för innevarande period 2023-2028 föreslås vara minst 50 procent vid summering av sex år.

Beslutsunderlag

Kommunledningskontorets tjänsteskrivelse den 29 oktober 2026
Kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till mål och budget 2027-2029 daterat 29 oktober 2026 (styrdokument)
Bilaga investeringsbudget 2027-2033 per nämnd, KSAU den 29 oktober 2026
Kommunstyrelsens arbetsutskotts protokoll den 29 oktober 2026

Bakgrund

Fokus i arbetet har varit att formulera politiskt tydliga prioriteringar för de målområden som är särskilt viktiga att nå positiv utveckling och speglar de politiska intentioner som styret har samt att det finns politisk rådighet över. Utöver fullmäktiges mål har nämnderna i Karlskoga kommun ansvarar för att lagstiftningen och grunduppdraget följs inom

respektive nämnds ansvarsområde. Nämnderna ska formulera egna mål utifrån sin ambition och målsättning för förbättring och utveckling både utifrån kommunfullmäktigemålen och det egna grunduppdraget. Fullmäktigemålen gör inte anspråk på att rymma all verksamhet som ingår i kommunens uppdrag utan endast det som är särskilt prioriterat inom mandatperioden.

Den 29 oktober 2026 beslutade kommunstyrelsens arbetsutskott att föreslå kommunstyrelsen och kommunfullmäktige att ställa sig bakom alliansens förslag till mål och budget 2027-2029.

Beskrivning av förslag

Kommunfullmäktiges mål uttrycker den övergripande politiska viljeinriktningen för hela kommunorganisationen under den kommande mandatperioden. Målen ska bidra till att Karlskoga når ambitionen i visionen och till en god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv.

Enligt kommunens nya effektbaserade styrmodell kopplas fullmäktiges mål inte längre till enskilda indikatorer och fastställda målnivåer. I stället konkretiseras målen genom nämndmål som utgår från respektive nämnds uppdrag och ansvar. Nämndmålen ska bidra till att den politiska viljeinriktningen får genomslag i verksamheternas prioriteringar och arbete, med fokus på de resultat och effekter som ska uppnås.

När de nya nämnderna har tillträtt i början av 2027 ska respektive nämnd besluta om nämndmål med tillhörande förväntade effekter. Dessa ska beskriva vilka resultat eller förändringar nämnden vill uppnå och utgöra grund för uppföljningen av målen.

Kommunfullmäktiges mål följs upp genom en samlad analys av nämndmålens resultat och i vilken utsträckning de förväntade effekterna har uppnåtts.

Kommunfullmäktiges mål

Mål 1. Karlskoga ska vara en attraktiv kommun för barnfamiljer.

Karlskoga ska vara en kommun där alla, särskilt barnfamiljer trivs och vill bo. Vi ska skapa goda förutsättningar för barn att växa upp med en bra skola, en meningsfull fritid och en trygg vardag. Genom att utveckla bostadsområden, mötesplatser och service ska Karlskoga bli en attraktiv kommun att leva och växa upp i, där människor trivs, vill stanna kvar och där fler ser en framtid att återvända till.

Mål 2. Karlskoga ska ge goda förutsättningar för ett meningsfullt och värdigt åldrande.

Karlskoga ska ge goda förutsättningar för äldre att leva ett aktivt och meningsfullt liv. Vi ska främja social gemenskap, delaktighet och

möjligheter att fortsätta utvecklas genom hela livet. Kommunens verksamheter ska genom goda boendemiljöer, goda förutsättningar för service, kultur- och fritidsliv samt god vård och omsorg bidra till livskvalitet och ett gott åldrande.

Mål 3. Karlskoga ska skapa goda förutsättningar för ett starkare och växande näringsliv.

Karlskoga ska vara en kommun där företag vill etablera sig, växa och investera. Vi ska skapa goda förutsättningar för företagande genom bra service, tydliga processer och ett nära samarbete. Ett starkt och varierat näringsliv med både stora och små företag i olika branscher skapar fler jobb, stärker kommunens ekonomi och bidrar till ett välmående Karlskoga.

Mål 4. Samhällsutvecklingen ska vara hållbar och bidra till långsiktig tillväxt.

Vi ska utveckla Karlskoga på ett sätt som tar hänsyn till både människor, miljö och ekonomi. Genom att planera för framtiden ska vi använda resurser klokt och hållbart på sätt som ger möjligheter till jobb, företagande och god livskvalitet för Karlskogas invånare.

Mål 5. Karlskoga ska utveckla framtidens välfärd genom innovation och smartare arbetssätt.

Karlskoga ska utveckla välfärden genom att ta vara på nya idéer, teknik och smartare arbetssätt. Vi ska våga tänka nytt och hitta lösningar som möter invånarnas behov och förväntningar och förbättrar kvaliteten i kommunens verksamheter. Målet är en välfärd som håller hög kvalitet och är rustad för framtidens utmaningar.

Mål 6. Varje skattekrona ska skapa största möjliga värde för Karlskogas invånare.

Varje skattekrona ska användas ansvarsfullt och göra så stor nytta som möjligt för Karlskogas invånare. Vi ska prioritera det som ger bäst kvalitet och resultat i kommunens verksamheter. Genom god ekonomisk hushållning och smarta arbetssätt ska vi skapa mer värde för pengarna.

Mål 7. Karlskoga ska vara en säker, trygg och robust kommun med god beredskap.

Karlskoga ska stärka sin förmåga att förebygga och hantera kriser och samhällsstörningar. Kommunens verksamheter ska vara väl förberedda för att kunna upprätthålla viktiga funktioner även i svåra situationer. Genom långsiktig planering och god samverkan ska vi skapa ett samhälle som står starkt inför framtidens utmaningar.

Treårsbudget

Sammanfattning

Nämnderna/styrelsen har sedan 2008 haft ett utökat budgetansvar med möjlighet att överföra resultat mellan åren. Resultatregleringen har varit begränsad till 1,5 procent och kravet vid budgetperiodens (treårsperiod) slut har varit minst ett nollresultat.

Intentionerna till denna förändring var att inom den kommunala sektorn har fokuseringen på enbart en ekonomi i balans förflyttats till att även omfatta verksamhetsmål och resultat. Förändringen i synsättet har också bidragit till förändringar i kommunallagen där ambitionen är att skapa bättre förutsättningar för att nå och upprätthålla en god ekonomisk hushållning.

Inför perioden 2027-2029 införs inga förändringar. Inför perioden får nämnderna överföra del av överskott men hela underskottet. Fortfarande föreslås att 1,5 procentenheter generellt ska gälla för resultatöverföring mellan åren inom budgetperioden.

Undantag görs för samhällsbyggnads- och servicenämndens kost, städ samt fastighetsavdelning där tilldelad budgetram justeras upp med budgeterade intäkter. Anledningen är att dessa verksamheter tillämpar köp-sälj och därför skall undantas från regelverket kring treårsbudget. Observera att överskott pga. tillämpning av förändrade redovisningsregler som exempelvis komponentavskrivning ej kan överföras mellan åren.

Vid negativ avvikelse uppmanas nämnderna/styrelsen till ett förtydligande av åtgärdsplanen att innehålla tre kriterier: att åtgärderna ska vara verksamhetsangivna, beloppssatta och tidsatta.

De senaste åren har kommunfullmäktige beslutat att göra avsteg från ovanstående regelverk kring treårsbudget i samband med hantering av årsredovisning. Orsaker är att budgeterat resultat varit så lågt att vissa nämnders överskott från tidigare år riskerar att vid resultatöverföring medföra att kommande års totala resultat blir negativt. Ytterligare orsak är att det funnits nämnder som drabbats av kraftiga volym- och prisökningar under kort tid och därmed har årsutfallet blivit kraftigt negativt. I dessa enskilda fall har det bedömts som omöjligt att hämta hem underskottet kommande år. Avstegen sker endast när kommunens totala resultat är positivt och når budgeterat resultat. Även i framtiden, kan avsteg från regelverket kring treårsbudget förekomma när så kommunfullmäktige anser att skäl föreligger.

Ekonomiskt ramverk för budget 2027-29

- Överskottsmålet
  Årets resultat ska vara positivt och utgöra minst 2 procent i medelvärde av skatter och generella statsbidrag under två treårsperioder, dvs. under sex år med start 2023 tom 2028. Tidsperioden är anpassad till redan beslutat treårsbudgetering. För

att uppnå långsiktighet i beslut som påverkar verksamheternas omfattning och kvalitet tillämpar kommunen treårsbudgetering. Med detta finansiella mål kan kommunen vid en tillfällig intäktsdämpning undvika kortsiktiga neddragningar av verksamheter som eventuellt senare måste byggas upp igen. Sexårsperioden syftar till att utjämna svängningar i skatteunderlaget över en konjunkturcykel och därmed skapas större stabilitet för verksamheterna.

I nedanstående tabell över perioden 2023-2028 finns utfall 2023-2025, beslutad budget 2026 samt förslag till budget 2027 samt prognos 2028.

Kommunens mål föreslås fortsätta vara minst 12 procent vid summering av sex år

Resultat överskottsmålet						
	2023	**2024**	**2025**	**2026B**	**2027B**	**2028P**
Årets resultat mnkr	128,4	36,9	54,8	25,3	27,0	27,4
Årets resultat i % av skatter och generella statsbidrag per år	**6,0%**	**1,7%**	**2,4%**	**1,1%**	**1,1%**	**1,1%**
Summering av sex år i %						**13,4%**

- Karlskoga kommun budgeterar ett positivt resultat om +27,0 mnkr för 2027. Resultatet uppgår till +1,1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Prognosen för det finansiella fullmäktigemålet om överskott, 2,0 procent över två treårsperioder mellan 2023 och 2028, är att målet uppnås.

- För 2028 och 2029 planeras ett resultat om +27,4 mnkr respektive +26,3 mnkr. Resultatet 2028 uppgår till +1,1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Resultatet 2029 uppgår till +1,0 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.

- Budget för investeringar för perioden 2027-2033, version 29 oktober 2026, är följande.

Investeringsplan 2027 - 2033 (tkr)									
Förvaltning	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	**2031**	**2032**	**2033**	**Senare**	**Summa**
Kommunstyrelsen	8 995	8 555	6 025	5 325	5 325	5 325	5 326	0	44 876
KS beställningar till SSN	62 645	85 420	156 274	166 160	147 100	56 100	92 000	0	765 699
Kommunfullmäktige	1 146	100	0	100	0	100	0	0	1 446
Socialnämnden	6 320	3 420	3 120	10 220	2 920	2 920	9 320	0	38 240
SN beställningar till SSN	1 860	85 500	85 500	49 175	85 500	85 500	45 665	27 500	466 200
Barn- och utbildningsnämnden	8 550	7 350	16 100	6 400	4 600	4 600	0	0	47 600
BUN beställningar till SSN	65 970	132 955	55 480	47 475	1 000	40 425	40 585	0	383 890
Kultur- och fritidsnämnden	16 900	10 400	4 900	3 300	4 000	3 300	0	0	42 800
KFN beställningar till SSN	3 600	18 240	13 310	11 105	11 140	1 000	900	0	59 295
Tillväxt- och tillsynsnämnden	1 490	180	180	180	180	180	0	0	2 390
TTN beställningar till SSN	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Samhällsbyggnads- och servicenämnden (SSN)	300 450	143 500	94 300	110 200	98 700	89 200	84 900	0	921 250
Summa	**477 926**	**495 620**	**435 189**	**409 640**	**360 465**	**288 650**	**278 696**	**27 500**	**2 773 686**

För mer detaljer se bilaga, investeringsbudget 2027-2033 per nämnd, KSAU 29 oktober 2026

- Likviditetsmålet revideras till att mäta investeringars självfinansieringsgrad över sex år.
  Inför 2027 föreslås likviditetsmålet revideras något mot föregående år. Mätningen av investeringars självfinansieringsgrad ska nu ske under två treårsperioder, dvs. under sex år med start 2023 tom 2028. Tidsperioden är anpassad till redan beslutad treårsbudgetering och använts sedan tidigare för överskottsmålet.

  Självfinansieringsgraden är ett mått på hur stor del av investeringarna som finansierats med de skatteintäkter som återstår när den löpande verksamheten betalats dvs. årets resultat + årets avskrivningar jämförs med årets investeringar. Målet uttrycks i procent där över 100 är mycket bra då det betyder att kommunen finansierat alla investeringar med skattepengar utan att låna.

  Kommunens mål för innevarande period 2023-2028 föreslås vara **minst 50 procent** vid summering av sex år. Kommande period bör målet återgå till 100 procent vid summering av åren 2029-2034. Att målet för denna period är lägre beror på redan beslutade strategiska större investeringar som nytt badhus, renovering av Nobelhallen, nya förskolor samt en ny grundskola.

Kommunens mål föreslås vara minst 50 procent vid summering av sex år

Investeringars självfinansieringsgrad över sex år (mnkr)

	2023	2024	2025	2026B	2027B	2028P
Årets resultat	128,4	36,9	54,8	25,3	27,0	27,4
Avskrivningar	103,5	113,4	159,5	143,2	158,1	166,1
Årets resultat + avskrivningar	232,0	150,3	214,3	168,5	185,1	193,5
Investeringar	180,0	259,4	525,1	488,5	477,9	495,6
Självfinansieringsgrad i % per år	129%	58%	41%	34%	39%	39%
Självfinansieringsgrad i % summering av sex år						**47%**

- Per sista december 2025 var befolkningen i Karlskoga kommun 30 128 invånare. I budgetförutsättningarna har antalet invånare den 1 november året före aktuellt budgetår beräknats till:
  - 30 200 för 2027
  - 30 200 för 2028
  - 30 200 för 2029

- Skatteintäkten baseras på skattesatsen om 22,00 kr efter skatteväxling med 3 öre till Region Örebro sedan 1 januari 2015.

- I fördelningen av de ekonomiska ramarna 2027–2029 för kommunstyrelsen och nämnderna har skett enligt följande:

1) *Demografisk budgetfördelningsmodell införs 2027 och framåt*

Kommunsektorn står inför större utmaningar än på många år med en ökad andel äldre, brist på arbetskraft med efterfrågad kompetens, ökande sociala klyftor, förändrad demografi, orolig omvärld med mera. Dessa förutsättningar innebär fortsatta behov av prioriteringar och effektiviseringar för en ekonomi i balans och god ekonomisk hushållning. Ekonomi i balans börjar med budget i balans.

SKR har tillhandahållit Karlskoga kommun en resursfördelnings-modell baserad på verksamheters prislappar. Resursfördelningsmodellen synliggör hur demografi, utjämning (prislappar), intäkter och investeringar påverkar kommunens ekonomiska förutsättningar, samt tydliggör politiska prioriteringar. Syftet är att bidra till beslutsunderlag och förutsättningar för en långsiktigt hållbar ekonomi.

2) *Karlskogas modell för ramuppräkning införs 2027 och framåt*

Karlskogamodellen är en ny budgetfördelningsmetod. Förslagets fördelar är långsiktighet, ger goda planeringsmöjligheter och större flexibilitet för egna prioriteringar i nämnderna. Nackdelar är att det för vissa nämnder kräver konstanta effektiviseringar varje år vilket ställer krav på förvaltningsledningen. Löneöversyn från 1 april 2027 och framåt ska finansieras genom Karlskoga modellen. Avser samtliga utom för verksamheterna för kost, städ samt fastighet där den fortsatt finns under finansförvaltningen pga. köp-sälj modell. När lönerevisionen är klar för 2027 så fördelas budgetmedel från finansförvaltningen till kost, städ samt fastighet.

- Karlskoga kommuns pensionskostnader för 2027 har beräknats till ca 165 mnkr inklusive löneskatt. Detta innebär en minskning med ca 10 mnkr jämfört med hur prognosen såg ut för ett år sedan. Som underlag för beräkningen har prognos från KPA daterad 2026-08-03 använts. I plan 2028 beräknats pensions-kostnaderna bli ca 177 mnkr och för 2029 motsvarande ca 191 mnkr.

- Under finansförvaltningens del av resultatbudgeten införs en ny post 2027-2029 där ekonomiska medel öronmärks för osakliga löneskillnader utifrån kön. Beloppet som öronmärks i budgeten 2027-2029 är ett medelvärde av de tio senaste årens lönekartläggning.

- Kommunens skatteintäkter, generella statsbidrag och fastighetsavgifter i detta budgetförslag är baserat på SKR:s skatteunderlagsprognos från 6 oktober 2026. För 2027 prognostiseras 2 446,1 mnkr, för 2028 prognostiseras 2 539,4 mnkr samt för 2029 prognostiseras 2 622,3 mnkr.

- Skatteintäkter och generella statsbidrag är osäkra faktorer beroende på samhällsutvecklingen. En sänkning av rikets skatteintäkter slår mycket hårt mot respektive kommun, intäkterna minskar medan verksamhetens kostnader kvarstår.

  SKR beskriver läget den 6 oktober 2026 som följande:
  Tillväxten i omvärlden är inte vidare stark och konjunktur-utsikterna för nästa år kantas av frågetecken. Kriget i Mellanöstern och höga energipriser utgör en uppenbar risk för världsekonomin. Trots detta ökar BNP i Sverige allt snabbare i år. Helåren 2026 och 2027 bedöms ge hög BNP-tillväxt, där en stark uppgång för hushållens konsumtionsutgifter är den huvudsakliga drivkraften.

- Internräntan föreslås 2026 vara oförändrad 4 procent för samtliga verksamheter.

- Karlskoga energi & miljö AB ska från 2027 årligen lämna ett koncernbidrag på 55 mnkr till moderbolaget Karlskoga kommunhus AB. Om det under ett år innebär kostnadsmässiga fördelar för koncernen kan delar av koncernbidraget ersättas av utdelning till moderbolaget. Bolagets ägardirektivs stycke avseende ekonomiska mål ska uppdateras.

- Verksamheterna kost och städ (samhällsbyggnads- och servicenämnden) höjer priser motsvarande de löneökningar som belastar dessa verksamheter. Köpande förvaltningar kompenseras för denna löneökning.

- Samhällsbyggnads- och servicenämnden (SSN) föreslås att få höja lokalhyror enligt sammanställning gjord av nämndens ekonom tillsammans med verksamhetscontroller. Finansiering av hyreshöjningen 2027 hanteras av finansförvaltningen efter redovisat utfall.

- Kommunfullmäktiges (KF) regleringspost infördes till budgetår 2025 i Karlskoga kommun. Anledningen var att riksdagen mer och mer omvandlar riktade statsbidrag till generella statsbidrag. Problemet är tidsrelaterat. Oftast tas riksdagsbeslutet att omvandla ett riktat statsbidrag till generellt statsbidrag sent på hösten precis innan aktuellt utbetalningsår. Om någon nämnd i Karlskoga har budgeterat med detta riktade statsbidrag försvinner nämndens finansiering och skapar obalans. Fördelningen från regleringsposten till nämnd sker efter KF beslut. På grund av minskat reformutrymme 2027-2029 kan ingen finansiering tillföras KF regleringspost.

- Utrymmet för nämndernas ramtilldelning styrs av kommunens utveckling av skatter och generella statsbidrag. Beroende av konjunkturen och befolkningsutvecklingen påverkas prognosen

av framtida intäkter relativt stort. Det är därför av vikt att inte föregå kommunens intäktsutveckling med preliminära tilldelningar.

- Kommunkoncernens totala checkkredit uppgår till 200 mnkr (KF 2013-06-18, KF § 133 (KS 2013.0210)).

- Kommunens och bolagens låneramar föreslås öka 2027 jämfört med 2026 års nivåer. Se tabell nedan:

Kommunens och kommunkoncernens låneram (tkr)	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Budget 2026	Budget 2027
Karlskoga kommun	400 000	511 000	819 000	**1 169 000**
Karlskoga Kommunhus AB	505 000	505 000	505 000	**565 000**
Karlskoga Energi och Miljö AB *	632 000	649 000	950 000	**1 089 000**
Karlskogahem AB	800 000	800 000	920 000	**1 020 000**
Summa låneskuld	**2 337 000**	**2 465 000**	**3 194 000**	**3 843 000**

* Avser de lån Karlskoga kommun borgar för inom Kemab koncernen

  Detta innebär följande låneramar 2027: Karlskoga kommun 1 169 mnkr, Karlskoga Kommunhus AB 565 mnkr, Karlskogahem AB 1 020 mnkr, Karlskoga Energi och Miljö AB 1 089 mnkr (varav Renhållningsbolaget i Mellansverige AB 100 mnkr och Biogasbolaget i Mellansverige AB 129 mnkr).

- Finansförvaltningen kommer under 2027 att genomföra de upplåningar som behövs för att omsätta lån som förfaller, inlöses eller blir föremål för villkorsändringar. Dessutom nyupplåning inom en totalt högsta låneram för Karlskoga kommun om 1 169 mnkr.

- Kommunen ingår borgen för bolagens lån och dessa föreslås vara anpassade till nivåerna för låneramarna 2027: Karlskoga Kommunhus AB motsvarande 565 mnkr, Karlskogahem AB 1 020 mnkr, Karlskoga Energi och Miljö AB 860 mnkr, Renhållningsbolaget i Mellansverige AB 100 mnkr samt Biogasbolaget i Mellansverige AB 129 mnkr.

- Kommunen ingår vid behov borgen för bolagens räntederivat och status är följande för 2027: Karlskoga Kommunhus AB 0 kr (oförändrat belopp), Karlskogahem AB 0 mnkr för 2027 (oförändrat belopp) samt Karlskoga Energi och Miljö AB 0 mnkr för 2027 (oförändrat belopp). Inga räntederivat för bolagen är således aktuella att ingå borgen för då samtliga tidigare räntederivat i koncernen nu har förfallit.

- Borgensavgifterna förslås oförändrade 2027 jämfört med 2026.

- Nämndernas driftsramar för 2028-2030 förändras från tidigare beslut enligt följande:

Ramförändringar	2027	2028	2029
(Tkr, + ökar kostnader, - minskar kostnader)			
Kommunfullmäktige och revision			
1 Poster 2027 - tidigare beslut			
Hyreskompensation från finansförvaltning	9		
2 Nya poster 2027			
Nya arvodebestämmelser fr 2027, avser KF och revision	57		
Reglemente stöd till partierna fr 2027 - förändring partistöd och politisk sekreterare	1 089		
Reglemente stöd till partierna fr 2027 - budgetflytt IT stöd fr kansliet till KF	246		
Summa per år KF och revision	**1 401**	**0**	**0**
Kommunstyrelsen			
1 Poster 2027 - tidigare beslut mm			
BRT - driftsbidrag enl. utkast budget 2027-2029 (vers 2026-02-27, pensionsbidraget separat under finansförvaltningen).	1 596	1 133	1 168
Medfinansiering av projektet Stärkt konkurrenskraft och attraktionskraft i "stråket" Värmland-Örebro län, projektfinansiering 2026-2028, KD ansvar			-60
Utbildning av kommunens chefer (HR avd. ansvarig)	1 500		
Nya arvodebestämmelser fr 2027, avser KS	129		
Reglemente stöd till partierna fr 2027 - budgetflytt IT stöd fr kansliet till KF	-246		
Digitaliseringschef (årskostnad inkl soc avg), KS beslut 2026-03-10	1 450		
Inget driftbidrag efter aktieförsäljning Örebro läns flygplats (KF beslut 2026-06-09)	-1 200		
Driftkostnadseffekt aktiverade först när investering tas i bruk (2025-12-31)	64		
Löneöversyn tom våren 2026 (avtal fr. 1 april-26 ingår ej)	2 785		
Hyreskompensation från finansförvaltning	47		
Hyreskompensation ny internhyresmodell (motbokning SSN)	46		
Löneöversyn tom våren 2027 (avtal fr.1 april-27 ingår ej)	2 744		
2 Nya poster 2027			
TiB hanteras inom ordinarie funktioner KLK utan ersättning	0		
Informationsäkerhetsansvarig / dataskyddssamordnare fördelas inom befintliga funktioner KLK	0		
SKR:s prislappsmodell (utökad demografisk budgetmodell) köps in	250		-200
Karlskogamodellen 2027 - ramförändring 0%	0		
Budgetflytt verksamhetscontroller återgår till TTN	-740		
Budgetflytt kvalitetsledare och digitaliseringsledare återgår till SOC	-1 644		
Budgetflytt digitaliseringsledare återgår till BUN	-748		
Budgetflytt planarkitekter till KS från SSN	1 516		
Budgetflytt miljö och natur till KS från SSN	3 278		
Budgetflytt repro till KS från SSN	986		
Summa per år KS	**11 813**	**1 133**	**908**
Ö:a Värmlands överf nämnd			
1 Nya poster 2027			
Ökning Kgas del enl möte 23 feb 2026 enhetschef ÖFN	315	100	100
Summa per år Ö:a Värmlands överf nämnd	**315**	**100**	**100**
Administrativ nämnd			
1 Nya poster 2027			
Ökade driftkostnader Lönecentrum Kristinehamn, Kgas del (egen prognos)	200	200	200
Summa per år Administrativ nämnd	**200**	**200**	**200**
Valnämnd			
1 Nya poster 2027			
Val till riksdag, landsting och kommun 2026	-570		
EU val 2029			570
Summa per år Valnämnden	**-570**	**0**	**570**

Ramförändringar	2027	2028	2029
(Tkr, + ökar kostnader, - minskar kostnader)			
Socialnämnden			
1 Poster 2027 - tidigare beslut mm			
Enligt SD yrkande budget 2026 - kompensation avsedd kostnadstäckning institutionsplaceringar försvinner 2027	-5 800		
Nya arvodebestämmelser fr 2027, avser SOC	161		
Driftkostnadseffekt aktiverade först när investering tas i bruk (2025-12-31)	21		
Löneöversyn tom våren 2026 (avtal fr. 1 april-26 ingår ej)	21 075		
Hyreskompensation från finansförvaltning	520		
Budgetflytt öppna förskolan från BUN till SOC (KF beslut 2025-05-26 § 57)	2 460		
Hyreskompensation ny internhyresmodell (motbokning SSN)	295		
Löneöversyn tom våren 2027 (avtal fr.1 april-27 ingår ej)	21 188		
2 Nya poster 2027			
Demografisk prislappsmodell: Äldreomsorg - anpassning till prognos volym	5 450	9 900	7 200
Karlskogamodellen 2027 - ramförändring +2,5%	22 524	23 328	24 158
Lagstadgat aktivitetskrav av försörjningsstöd	5 690		
Budgetflytt kvalitetsledare och digitaliseringsledare återgår till SOC från KS	1 644		
Summa per år SOC	**75 228**	**33 228**	**31 358**
Barn- och utbildningsnämnden			
1 Poster 2027 - tidigare beslut mm			
Utökad ung kulturgaranti (Förskola 2026 & Gymnasium 2027)	325		
Nya arvodebestämmelser fr 2027, avser BUN	97		
Driftkostnadseffekt aktiverade först när investering tas i bruk (2025-12-31)	4 417		
Löneöversyn tom våren 2026 (avtal fr. 1 april-26 ingår ej)	26 274		
Hyreskompensation från finansförvaltning	3 916		
Budgetflytt öppna förskolan från BUN till SOC (KF beslut 2025-05-26 § 57)	-2 460		
Hyreskompensation ny internhyresmodell (motbokning SSN)	809		
Löneöversyn tom våren 2027 (avtal fr.1 april-27 ingår ej)	21 405		
2 Nya poster 2027			
Demografisk prislappsmodell: Förskola - anpassning till prognos elevantal (halvårseffekt)	-7 750	-10 100	-3 400
Demografisk prislappsmodell: Grundskola - anpassning till prognos elevantal (halvårseffekt)	-5 950	-4 350	-250
Demografisk prislappsmodell: Gymnasieskola - anpassning till prognos elevantal (halvårseffekt)	-3 150	-4 950	-2 600
Karlskogamodellen 2027 - ramförändring +2,0%	16 423	16 389	16 329
Budgetflytt digitaliseringsledare återgår till BUN från KS	748		
Summa per år BUN	**55 104**	**-3 011**	**10 079**
Kultur- och fritidsnämnden			
1 Poster 2027 - tidigare beslut mm			
Nya arvodebestämmelser fr 2027, avser KFN	64		
Driftkostnadseffekt aktiverade först när investering tas i bruk (2025-12-31)	1 002		
Löneöversyn tom våren 2026 (avtal fr. 1 april-26 ingår ej)	1 934		
Hyreskompensation från finansförvaltning	1 095		
Hyreskompensation ny internhyresmodell (motbokning SSN)	418		
Löneöversyn tom våren 2027 (avtal fr.1 april-27 ingår ej)	1 634		
2 Nya poster 2026			
Karlskogamodellen 2027 - ramförändring +1,0%	1 069	1 128	1 139
Budgetflytt resurser idrottsanläggningar (idrottsvaktmästarna) återgår till KFN från SSN (KF beslut 2020-11-10 (§ 168, punkt 2.4) revideras)	4 779		
Summa per år KFN	**11 995**	**1 128**	**1 139**

Ramförändringar	2027	2028	2029
(Tkr, + ökar kostnader, - minskar kostnader)			
Samhällsbyggnads- och servicenämnden			
1 Poster 2027 - tidigare beslut mm			
Ny internhyresmodell enligt KF budgetbeslut 2025	4 300		
Nya arvodebestämmelser fr 2027, avser SSN	97		
Driftkostnadseffekt aktiverade först när investering tas i bruk (2025-12-31)	887		
Löneöversyn tom våren 2026 (avtal fr. 1 april-26 ingår ej)	1 995		
Hyreskompensation från finansförvaltning	-1 464		
Hyreskompensation ny internhyresmodell (motbokning SSN)	-1 583		
Löneöversyn tom våren 2027 (avtal fr.1 april-27 ingår ej)	2 050		
2 Nya poster 2027			
Karlskogamodellen 2027 - ramförändring +1,0%	905	852	861
Budgetflytt planarkitekter till KS	-1 516		
Budgetflytt miljö och natur till KS	-3 278		
Budgetflytt repro till KS	-986		
Budgetflytt resurser idrottsanläggningar (idrottsvaktmästarna) återgår till KFN (KF beslut 2020-11-10 (§ 168, punkt 2.4) revideras)	-4 779		
Summa per år SSN	**-3 372**	**852**	**861**
Tillväxt- och tillsynsnämnden			
1 Poster 2027 - tidigare beslut mm			
Nya arvodebestämmelser fr 2027, avser TTN	16		
Driftkostnadseffekt aktiverade först när investering tas i bruk (2025-12-31)	1		
Löneöversyn tom våren 2026 (avtal fr. 1 april-26 ingår ej)	606		
Hyreskompensation från finansförvaltning	28		
Hyreskompensation ny internhyresmodell (motbokning SSN)	15		
Löneöversyn tom våren 2027 (avtal fr.1 april-27 ingår ej)	1108		
2 Nya poster 2027			
Karlskogamodellen 2027 - ramförändring +1,0%	134	143	145
Budgetflytt verksamhetscontroller återgår till TTN från KS	740		
Summa per år TTN	**2 648**	**143**	**145**

	2027	2028	2029
Bruttoförändring per år Tkr	154 762	33 773	45 360

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att

1. besluta om sju fullmäktigemål för mandatperioden.
   - Mål 1. Karlskoga ska vara en attraktiv kommun för barnfamiljer.
   - Mål 2. Karlskoga ska ge goda förutsättningar för ett meningsfullt och värdigt åldrande.
   - Mål 3. Karlskoga ska skapa goda förutsättningar för ett starkare och växande näringsliv.
   - Mål 4. Samhällsutvecklingen ska vara hållbar och bidra till långsiktig tillväxt.
   - Mål 5. Karlskoga ska utveckla framtidens välfärd genom innovation och smartare arbetssätt.
   - Mål 6. Varje skattekrona ska skapa största möjliga värde för Karlskogas invånare.
   - Mål 7. Karlskoga ska vara en säker, trygg och robust kommun med god beredskap.

2. uppdra enligt tabellen nedan

Ansvarig nämnd	Uppdrag	Rapporteras senast och vart
Samtliga nämnder	Att uppdra åt samtliga nämnder att, efter tillträdet 2027, besluta om nämndmål som konkretiserar kommunfullmäktiges mål utifrån respektive nämnds uppdrag och ansvar, samt formulera förväntade effekter för respektive nämndmål.	30 april 2027 till KSAU
Kommun-ledningskontoret i samverkan med Kemab	Uppdatera ägardirektiv för Karlskoga Energi och Miljö AB (Kemab)	30 juni 2027 till KF
Samtliga nämnder	Uppdatera reglementen och delegationsordningar enligt förvaltningsorganisation i budgetbeslut 2027.	30 juni 2027 till KF

3. fastställa att borgensavgifterna för 2027 för Karlskogahem AB uppgår till 0,50 procent, för Karlskoga energi och miljö AB uppgår den till 0,40 procent, för Renhållningsbolaget i Mellansverige AB uppgår den till 0,40 procent, för Karlskoga kommunhus AB uppgår den till 0,40 procent samt för Biogasbolaget i Mellansverige AB uppgår borgensavgiften 2027 till 0,50 procent.

4. besluta att Karlskoga energi & miljö AB från 2027 årligen ska lämna ett koncernbidrag på 55 mnkr till moderbolaget Karlskoga kommunhus AB. Om det under ett år innebär kostnadsmässiga fördelar för koncernen kan delar av koncernbidraget ersättas av utdelning till moderbolaget.

5. besluta att kommunstyrelsen under 2027 har rätt att omsätta lån, d.v.s. låna upp de belopp motsvarande belopp på de lån som förfaller till betalning under 2027 samt nyupplåning inom en totalt högsta låneram för Karlskoga kommun om 1 169 mnkr.

6. kommunfullmäktige beslutar att från 1 januari 2027, att såsom för egen skuld ingå borgen för Karlskoga kommunhus AB:s låneförpliktelser upp till ett totalt högsta lånebelopp om 565 mnkr, jämte därpå löpande ränta och kostnader.

7. kommunfullmäktige beslutar att från 1 januari 2027, att såsom för egen skuld ingå borgen för Karlskogahem AB:s låneförpliktelser upp till ett totalt högsta lånebelopp om 1 020 mnkr, jämte därpå löpande ränta och kostnader.

8. kommunfullmäktige beslutar att från 1 januari 2027, att såsom för egen skuld ingå borgen för Karlskoga energi & miljö AB:s låneförpliktelser upp till ett totalt högsta lånebelopp om 860 mnkr, jämte därpå löpande ränta och kostnader.

9. kommunfullmäktige beslutar att från 1 januari 2027, att såsom för egen skuld ingå borgen för Renhållningsbolaget i Mellansverige AB:s låneförpliktelser upp till ett totalt högsta lånebelopp om 100 mnkr, jämte därpå löpande ränta och kostnader.

10. kommunfullmäktige beslutar att från 1 januari 2027, att såsom för egen skuld ingå borgen för Biogasbolaget i Mellansverige AB:s låneförpliktelser upp till ett totalt högsta lånebelopp om 129 mnkr, jämte därpå löpande ränta och kostnader.

11. nämnderna ska bedriva sin verksamhet utifrån god ekonomisk hushållning i enlighet med Karlskoga kommuns definition. Uppföljningen görs enligt den rapporteringsordning som anges i styrmodellen och som riktlinjerna anger.

12. fastställa investeringsbudget per nämnd för åren 2027-2033 enligt tabellen nedan

Investeringsplan 2027 - 2033 (tkr)									
Förvaltning	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	Senare	Summa
Kommunstyrelsen	8 995	8 555	6 025	5 325	5 325	5 325	5 326	0	44 876
KS beställningar till SSN	62 645	85 420	156 274	166 160	147 100	56 100	92 000	0	765 699
Kommunfullmäktige	1 146	100	0	100	0	100	0	0	1 446
Socialnämnden	6 320	3 420	3 120	10 220	2 920	2 920	9 320	0	38 240
SN beställningar till SSN	1 860	85 500	85 500	49 175	85 500	85 500	45 665	27 500	466 200
Barn- och utbildningsnämnden	8 550	7 350	16 100	6 400	4 600	4 600	0	0	47 600
BUN beställningar till SSN	65 970	132 955	55 480	47 475	1 000	40 425	40 585	0	383 890
Kultur- och fritidsnämnden	16 900	10 400	4 900	3 300	4 000	3 300	0	0	42 800
KFN beställningar till SSN	3 600	18 240	13 310	11 105	11 140	1 000	900	0	59 295
Tillväxt- och tillsynsnämnden	1 490	180	180	180	180	180	0	0	2 390
TTN beställningar till SSN	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Samhällsbyggnads- och servicenämnden (SSN)	300 450	143 500	94 300	110 200	98 700	89 200	84 900	0	921 250
Summa	**477 926**	**495 620**	**435 189**	**409 640**	**360 465**	**288 650**	**278 696**	**27 500**	**2 773 686**

13. fastställa driftsbudget per nämnd för åren 2027-29 enligt tabellen nedan från budgethandlingen

Driftsbudget (tkr)	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
	KF beslut 2025-06-10	2026-10-29		
Kommunfullmäktige och revision	11 327	12 728	12 728	12 728
Kommunstyrelsen	179 986	191 799	192 932	193 840
Ö:a V-d överf nämnd	4 283	4 598	4 698	4 798
Administrativ nämnd	7 708	7 908	8 108	8 308
Valnämnd	610	40	40	610
Socialnämnden	857 873	933 101	966 329	997 687
Barn- och utbildningsnämnden	764 351	819 455	816 444	826 523
Kultur- och fritidsnämnden	100 790	112 785	113 913	115 052
Samhällsbyggnads- och servicenämnden	88 607	85 234	86 087	86 948
Tillväxt- och tillsynsnämnden	11 685	14 334	14 477	14 622
Summa verksamhetskostnader	**2 027 220**	**2 181 982**	**2 215 755**	**2 261 115**
Finansförvaltning	2 052 485	2 208 983	2 243 112	2 287 389
Årets resultat	**25 265**	**27 000**	**27 357**	**26 274**

14. fastställa resultatbudget för åren 2027-29 enligt tabell nedan från budgethandlingen

Resultatbudget (tkr)	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
	KF beslut 2025-06-10	2026-10-29		
Nettokostnader, verksamhet	-2 027 220	-2 181 982	-2 215 755	-2 261 115
Pensioner inkl motbokn	-99 652	-97 012	-102 666	-111 850
Löneökningar	-111 655	-5 500	-11 093	-16 782
Budget osakliga löneskillnader utifrån kön	0	-536	-536	-536
Driftkostnadseffekt nya investeringar	-46 652	-66 255	-98 507	-121 725
Motbokning kapitalkostnader	93 615	88 460	99 492	109 831
Nedskrivningar bokfört värde, rivningskostnader samt tomtförsäljning	-7 000	-2 000	-6 500	-2 000
Avskrivningar	-143 235	-158 079	-166 100	-166 459
Verksamhetens nettokostnad	**-2 341 799**	**-2 422 905**	**-2 501 665**	**-2 570 636**
Skatteintäkter (Skatt 22,00, inv 30 200, SKR cirkulär 26028 nr5_6 okt 2026)	1 810 954	1 901 446	1 973 154	2 056 450
Generella statsbidrag (Skatt 22,00, inv 30 200, SKR cirk 26028nr5_6 okt 2026)	555 787	544 624	566 275	565 845
Finansiella intäkter	24 570	42 845	42 845	42 845
Finansiella kostnader	-24 247	-39 010	-53 252	-68 230
Resultat efter finansiella poster	**25 265**	**27 000**	**27 357**	**26 274**
Extraordinära poster				
Årets resultat	**25 265**	**27 000**	**27 357**	**26 274**
Årets resultat i % av skatt+gen statsbidr	1,1%	1,1%	1,1%	1,0%
Summa skatteintäkter+gen statsbidrag	2 366 741	2 446 070	2 539 429	2 622 295
Förändring av skatteintäkter+gen statsbidrag i % mot föregående år		3,4%	3,8%	3,3%

15. fastställa kassaflödesanalys för åren 2027-29 enligt tabell nedan från budgethandlingen

Kassaflödesanalys (tkr)	Bokslut 2025	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			2026-10-29		
Årets resultat	**54 767**	**25 265**	**27 000**	**27 357**	**26 274**
Justering för ej likviditetspåverkande poster	154 914	143 235	158 079	166 100	166 459
Övriga likviditetspåverkande poster	12 786				
Poster som redovisas i annan sektion	0	0	0	0	0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	222 466	168 500	185 080	193 457	192 732
Ökning/minskning förråd och varulager	10 057				
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	-15 272	0	0	0	0
Ökning/minskning kortfristiga skulder	-147 445	0	0	0	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten	**69 807**	**168 500**	**185 080**	**193 457**	**192 732**
INVESTERINGSVERKSAMHET					
Investering i materiella anläggningstillgångar	-411 621	-547 461	-477 926	-495 620	-435 189
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	99	0	0	0	0
Investering i materiella anslägningstillgångar leasing	-322 766	0			
Investering i finansiella anläggningstillgångar	-135	0	0	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten	**-734 423**	**-547 461**	**-477 926**	**-495 620**	**-435 189**
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån	111 000	308 000	350 000	190 000	250 000
Amortering av lån	0	0	0	0	0
Långfristiga skulder för finansiell leasing	257 142	0			
Investeringsbidrag	1 983	0	0	0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamhet	**370 125**	**308 000**	350 000	**190 000**	**250 000**
ÅRETS KASSAFLÖDE	**-294 491**	**-70 961**	**57 154**	**-112 163**	**7 543**
Likvida medel vid årets början	503 912	209 420	138 459	195 613	83 449
Likvida medel vid årets slut	**209 420**	**138 459**	**195 613**	**83 449**	**90 993**

16. fastställa balansräkning för åren 2027-29 enligt tabell nedan från budgethandlingen

Balansräkning (tkr)	Bokslut 2025	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
TILLGÅNGAR			2026-10-29		
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar	2 981 850	3 386 076	3 705 923	4 035 443	4 304 173
Finansiella anläggningstillgångar	501 047	501 000	501 000	501 000	501 000
Summa anläggningstillgångar	**3 482 896**	**3 887 076**	**4 206 923**	**4 536 443**	**4 805 173**
Omsättningstillgångar					
Fordringar	234 504	200 000	190 000	190 000	190 000
Kassa och bank	314 720	138 459	195 613	83 449	90 993
Summa omsättningstillgångar	**549 225**	**338 459**	**385 613**	**273 449**	**280 993**
SUMMA TILLGÅNGAR	**4 032 121**	**4 225 535**	**4 592 536**	**4 809 892**	**5 086 166**
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
Eget kapital vid året början	2 136 064	2 190 830	2 216 095	2 243 096	2 270 452
Årets resultat	54 767	25 265	27 000	27 357	26 274
Summa eget kapital	**2 190 830**	**2 216 095**	**2 243 096**	**2 270 452**	**2 296 726**
Avsättningar					
Pensionsskuld	282 070	279 420	280 721	287 052	295 587
Övriga avsättningar	1 126	1 126	1 126	1 126	1 126
Summa avsättningar	**283 197**	**280 546**	**281 847**	**288 178**	**296 713**
Skulder					
Långfristiga skulder	973 209	1 296 670	1 550 694	1 688 446	1 869 545
Kortfristiga skulder	584 885	432 223	516 898	562 815	623 182
Summa skulder	**1 558 094**	**1 728 893**	**2 067 592**	**2 251 261**	**2 492 726**
SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL	**4 032 121**	**4 225 535**	**4 592 536**	**4 809 892**	**5 086 166**

Christian Westas
Ekonomichef

Johanna Eklind
Enhetschef strategisk styrning

Bilagor
Kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till mål och budget 2027-2029 daterat 29 oktober 2026 (styrdokument)
Bilaga, investeringsbudget 2027-2033 per nämnd, KSAU 29 oktober 2026

Expedieras till
Ekonomichef och enhetschef strategisk styrning
Samtliga nämnder
Karlskoga energi och miljö AB
Karlskogahem AB
Karlskoga kommunhus AB

Karlskoga

Mål och budget 2027-2029

KSAU förslag 29 oktober 2026

Diarienummer: KS 2026-00332

Innehållsförteckning

Alliansens mål och budget 2027-2029 3

Måluppfyllelse och god ekonomisk hushållning 4
- Riktlinjer för god ekonomisk hushållning 4
- Karlskoga kommuns principer resultatreserv (RER) 4
- Finansiella mål 6
- Vision Karlskoga 8
- Kommunfullmäktiges mål 8
- Kommungemensam uppföljning och rapportering 10
- Ramfördelning 11

Omvärldsanalys 12
- Skatteunderlaget 13

Övriga ekonomiska förutsättningar 14

Budget 2027 - 2029 17

Alliansens mål och budget 2027-2029

Vi har fått mycket gjort – men vi är inte klara. Karlskoga växer, fler jobb skapas och kommunen får en allt viktigare roll regionalt och nationellt. Det ger stora möjligheter, men kräver också stabilt ledarskap, tydliga prioriteringar och ansvar för helheten.

Karlskoga Alliansen vill fortsätta bygga ett tryggt, starkt och attraktivt Karlskoga där vardagen fungerar, där fler vill bo kvar och flytta till, där företag kan växa och där välfärden håller hög kvalitet. Vi vill samtidigt skapa bättre förutsättningar för alla att lyckas – från en trygg uppväxt och en bra skolgång till en meningsfull fritid, utbildning, arbete och egen försörjning.

Ett innovativt Karlskoga ska vara en viktig del av kommunens fortsatta utveckling. Vi vill använda digitalisering och nya tekniska möjligheter, inklusive AI, för att förenkla vardagen för invånare och företag, minska onödig administration och ge kommunens medarbetare bättre förutsättningar att fokusera på kärnuppgifterna. Vi ska våga tänka nytt och arbeta smartare – inte bara göra mer.

Karlskoga ska också lära av andra. Genom att jämföra kommunens resultat och arbetssätt med andra kommuner och ta vara på goda exempel vill vi hitta lösningar som fungerar bättre, höja kvaliteten och använda skattebetalarnas pengar så effektivt som möjligt. Vår ambition är att Karlskoga ska ligga i framkant inom de områden där kommunen har möjlighet att påverka och göra verklig skillnad.

En stark ekonomi kräver ansvar och tydliga prioriteringar. Vi ska använda skattebetalarnas pengar effektivt, hålla ordning på kommunens ekonomi och skapa utrymme för utveckling. Vår ambition är en oförändrad skattesats under mandatperioden och om ekonomin tillåter, en sänkt skatt.

Under mandatperioden vill vi därför kombinera trygghet och kontinuitet med utveckling och nytänkande. Kommunen ska vara en organisation som följer upp sina resultat, vågar förändra sådant som inte fungerar och tar tillvara nya möjligheter när de kan skapa bättre service, högre kvalitet eller effektivare användning av kommunens resurser.

Måluppfyllelse och god ekonomisk hushållning

Riktlinjer för god ekonomisk hushållning

Kommunen ska ha en god ekonomisk hushållning (kommunallagen 11 kap § 1). Detta stycke utgör Karlskoga kommuns riktlinjer enligt kommunallagens direktiv.

Begreppet ”god ekonomisk hushållning” har både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv.

God ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv innebär bland annat att varje generation själv måste bära kostnaderna för den service som den konsumerar. Med andra ord - ingen generation ska behöva betala för det som en tidigare generation förbrukat.

God ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv avser kommunens förmåga att bedriva sin verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt. För att skapa förutsättningar för en god ekonomisk hushållning måste det finnas ett samband mellan resursåtgång, prestationer, resultat och effekter. Detta säkerställer en kostnadseffektiv och ändamålsenlig verksamhet.

För att åstadkomma detta samband krävs bland annat en god planering, framförhållning, handlingsberedskap, tydliga och mätbara mål samt en rättvisande och tillförlitlig redovisning som ger information om resultat och avvikelser gentemot uppställda mål.

God ekonomisk hushållning uppnås för Karlskoga kommun genom att de finansiella målen och verksamhetsmålen (d.v.s. de av fullmäktige fastställda fullmäktige- och nämndmålen) uppfylls.

Karlskoga kommuns principer resultatreserv (RER)

Bakgrund/Allmänt
Riksdagen fattade beslut utifrån propositionen ”En god kommunal hushållning (SOU 2021:75)” den 25 oktober 2023. De nya reglerna träder i kraft den 1 januari 2024, det vill säga från och med räkenskapsåret 2024. Resultatutjämningsreserv (RUR) avvecklas. Reservering av medel till RUR kunde göras sista gången i bokslut/årsredovisning 2023. Därefter kan endast disponering av medel från RUR ske till utgången av 2033. Då Karlskoga kommun inte hade reserverade medel i bokslutet 2023 är RUR därmed avvecklad.

Riksdagsbeslutet innebär att en möjlighet införs att reservera medel till en resultatreserv (RER) i syfte att uppnå en god ekonomisk hushållning:

• Samma förutsättningar för reservering som för resultatutjämningsreserven (RUR), det vill säga olika gränsvärden vid positivt respektive negativt eget kapital, inklusive ansvarsförbindelsen för pensioner.

• De egna principerna kopplade till resultatreserven regleras i de riktlinjer för god ekonomisk hushållning som fullmäktige ska fastställa i detta budgetdokument.

• RER får uppgå till högst fem procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.

• Om medel från RER har använts ska det i förvaltningsberättelsen framgå till vad och varför medlen har använts.

• Reservering av medel till RER kan tidigast göras i bokslut/årsredovisning för 2024.

Avsättning till RER
Medel får reserveras till en RER som sedan kan användas i syfte att uppnå en god ekonomisk hushållning. Reservering av medel till RER får göras med högst ett belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del av årets resultat eller den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar som överstiger;

1. en procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning, eller

2. två procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning, om kommunen har ett negativt eget kapital, inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser.

Kommunen får inte ha negativa balanskravsresultat från tidigare räkenskapsår kvar att reglera för att få göra avsättning till RER. Storleken på RER maximeras till högst fem procent av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.

Disponering RER
Förutsättningarna för att kunna disponera RER för Karlskoga kommun är följande:

• Balanskravsresultatet ska vara negativt och reserven får användas för att nå upp till ett nollresultat, eller så långt som den täcker.

• Användning av medel från RER ska utgå från vad som avses med god ekonomisk hushållning enligt kommunallagen.

• RER får användas vid omvärldsförändringar eller kostnadsökningar som på kort sikt påverkar kommunens resultat negativt förutsatt att det främjar en god ekonomisk hushållning.

• RER får även användas vid oförutsedda utgiftsökningar eller inkomstbortfall, så länge det bidrar till att uppnå god ekonomisk hushållning

Medel från RER får användas både i budget och årsredovisning under samma förutsättningar.

Exempel på användning kan innefatta kostnader för nödvändiga omstruktureringar av verksamheten för att på lång sikt uppnå en god ekonomisk hushållning. Det kan även inkludera oväntade utgiftsökningar till följd av omvärldsförändringar, såsom ökade pensionskostnader eller inkomstbortfall där skatteunderlaget minskar under ett enskilt år. Det är viktigt att betona att resultatreserven inte bör användas för att täcka långsiktiga kostnadsökningar, för att möta ökade ambitioner eller kompensera för ineffektiv verksamhetsdrift.

Det ska framgå i förvaltningsberättelsen till vad och varför medlen disponerats.

Beslut om avsättning till/disponering av RER
Beslut om kommande års avsättning eller disponering ska fattas i samband med budgetbeslutet. I aktuell budget föreslås ingen reservering. I samband med årsbokslutet fattas beslut om den verkliga avsättningen eller disponeringen. Kommunstyrelsen lämnar i årsredovisningen förslag till kommunfullmäktige avseende avsättning till eller disponering av RER.

Finansiella mål

Karlskoga kommun har två finansiella mål som är viktiga för att få en stark, långsiktig och hållbar ekonomi. För åren 2027–2029 föreslås en förändring av ett av de två finansiella målen.

1) Överskottsmålet

Årets resultat ska vara positivt och utgöra minst 2 procent i medelvärde av skatter och generella statsbidrag under två treårsperioder, dvs. under sex år med start 2023 tom 2028. Tidsperioden anpassas till redan beslutat treårsbudgetering. För att uppnå långsiktighet i beslut som påverkar verksamheternas omfattning och kvalitet tillämpar kommunen treårsbudgetering.

Med detta finansiella mål kan kommunen vid en tillfällig intäktsdämpning undvika kortsiktiga neddragningar av verksamheter som eventuellt senare måste byggas upp igen. Sexårsperioden syftar till att utjämna svängningar i skatteunderlaget över en konjunkturcykel och därmed skapas större stabilitet för verksamheterna.

I nedanstående tabell över perioden 2023–2028 finns utfall 2023-2025, beslutad budget 2026 samt förslag till budget 2027 samt prognos 2028 ifyllda.

Kommunens mål föreslås fortsätta vara minst 12 procent vid summering av sex år

Resultat överskottsmålet						
	2023	**2024**	**2025**	**2026B**	**2027B**	**2028P**
Årets resultat mnkr	128,4	36,9	54,8	25,3	27,0	27,4
Årets resultat i % av skatter och generella statsbidrag per år	**6,0%**	**1,7%**	**2,4%**	**1,1%**	**1,1%**	**1,1%**
Summering av sex år i %						**13,4%**

Budgeterat överskott med 1,1 procent 2027 innebär +27,0 mnkr. För 2028 är prognosen +1,1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Prognosen för det finansiella fullmäktigemålet om överskott, 2,0 procent över två treårsperioder mellan 2023 och 2028, är att målet uppnås.

2) Likviditetsmålet – revidering inför 2027

Detta finansiella mål innebär att mäta investeringars självfinansieringsgrad under två treårsperioder, dvs. under sex år med start 2023 tom 2028. Tidsperioden anpassas till redan beslutat treårsbudgetering. Självfinansieringsgraden är ett mått på hur stor del av investeringarna som finansierats med de skatteintäkter som återstår när den löpande verksamheten betalats dvs. årets resultat + årets avskrivningar jämförs med årets investeringar. Målet uttrycks i procent där över 100 är mycket bra då det betyder att kommunen finansierat alla investeringar med skattepengar utan att låna. Kommunens mål för innevarande period 2023-2028 föreslås vara minst 50 procent vid summering av sex år. Kommande period bör målet återgå till 100 procent vid summering av åren 2029-2034. Att målet för innevarande period är lägre beror på redan beslutade strategiska större investeringar som nytt badhus, renovering Nobelhallen, flera nya förskolor samt en ny grundskola.

I nedanstående tabell är utfallssiffror inlagda för 2023-2025 och budgetar för 2026-2027 samt prognos 2028.

Kommunens mål föreslås vara minst 50 procent vid summering av sex år

Investeringars självfinansieringsgrad över sex år (mnkr)						
	2023	**2024**	**2025**	**2026B**	**2027B**	**2028P**
Årets resultat	128,4	36,9	54,8	25,3	27,0	27,4
Avskrivningar	103,5	113,4	159,5	143,2	158,1	166,1
Årets resultat + avskrivningar	232,0	150,3	214,3	168,5	185,1	193,5
Investeringar	180,0	259,4	525,1	488,5	477,9	495,6
Självfinansieringsgrad i % per år	129%	58%	41%	34%	39%	39%
Självfinansieringsgrad i % summering av sex år						**47%**

Budget 2027 visar 47 procent i självfinansieringsgrad.

Båda finansiella målen tillsammans syftar till att kommunen varje år skall generera så mycket likviditet till egenfinansiering av investeringar som möjligt, skapa förutsättningar för att i stället minska låneskulden över tid, skapa ekonomiska resurser för utveckling av verksamheter och ta ansvar för samtliga pensionsåtaganden.

Vision Karlskoga

Välkomnande, kloka och innovativa Karlskoga.

Vi är stolta över vår historia och nyfikna på vår framtid. Tillsammans gör vi som lever, verkar och bor i Karlskoga vår vision till verklighet.

Visionen talar till de människor som berörs av den och behöver förverkligas med gemensamma krafter. Kommunfullmäktiges mål ska uttrycka den övergripande politiska viljeinriktningen och bidra till att Karlskoga når ambitionen i visionen.

Kommunfullmäktiges mål

Kommunfullmäktiges mål uttrycker den övergripande politiska viljeinriktningen för hela kommunorganisationen. Målen ska bidra till att Karlskoga når ambitionen i visionen och till en god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv.

Enligt kommunens effektbaserade styrmodell konkretiseras fullmäktiges mål genom nämndmål som utgår från respektive nämnds uppdrag och ansvar. Nämndmålen ska bidra till att den politiska viljeinriktningen får genomslag i verksamheternas prioriteringar och arbete, med fokus på de resultat och effekter som ska uppnås.

Till nämndmålen formuleras förväntade effekter som beskriver vilka resultat eller förändringar nämnden vill uppnå och utgör grund för uppföljningen av målen.

Kommunfullmäktiges mål följs upp genom en samlad analys av nämndmålens resultat och i vilken utsträckning de förväntade effekterna har uppnåtts. Uppföljningen sker i delårsrapporten (januari–augusti) och i årsredovisningen (helåret) och ska ge en samlad bild av utvecklingen i förhållande till den politiska viljeinriktningen.

Mål 1. Karlskoga ska vara en attraktiv kommun för barnfamiljer.

Karlskoga ska vara en kommun där alla, särskilt barnfamiljer trivs och vill bo. Vi ska skapa goda förutsättningar för barn att växa upp med en bra skola, en meningsfull fritid och en trygg vardag. Genom att utveckla bostadsområden, mötesplatser och service ska Karlskoga bli en attraktiv kommun att leva och växa upp i, där människor trivs, vill stanna kvar och där fler ser en framtid att återvända till.

Mål 2. Karlskoga ska ge goda förutsättningar för ett meningsfullt och värdigt åldrande.

Karlskoga ska ge goda förutsättningar för äldre att leva ett aktivt och meningsfullt liv. Vi ska främja social gemenskap, delaktighet och möjligheter att fortsätta utvecklas genom hela livet. Kommunens verksamheter ska genom goda boendemiljöer, goda förutsättningar för service, kultur- och fritidsliv samt god vård och omsorg bidra till livskvalitet och ett gott åldrande.

Mål 3. Karlskoga ska skapa goda förutsättningar för ett starkare och växande näringsliv.

Karlskoga ska vara en kommun där företag vill etablera sig, växa och investera. Vi ska skapa goda förutsättningar för företagande genom bra service, tydliga processer och ett nära samarbete. Ett starkt och varierat näringsliv med både stora och små företag i olika branscher skapar fler jobb, stärker kommunens ekonomi och bidrar till ett välmående Karlskoga.

Mål 4. Samhällsutvecklingen ska vara hållbar och bidra till långsiktig tillväxt.

Vi ska utveckla Karlskoga på ett sätt som tar hänsyn till både människor, miljö och ekonomi. Genom att planera för framtiden ska vi använda resurser klokt och hållbart på sätt som ger möjligheter till jobb, företagande och god livskvalitet för Karlskogas invånare.

Mål 5. Karlskoga ska utveckla framtidens välfärd genom innovation och smartare arbetssätt.

Karlskoga ska utveckla välfärden genom att ta vara på nya idéer, teknik och smartare arbetssätt. Vi ska våga tänka nytt och hitta lösningar som möter invånarnas behov och förväntningar och förbättrar kvaliteten i kommunens verksamheter. Målet är en välfärd som håller hög kvalitet och är rustad för framtidens utmaningar.

Mål 6. Varje skattekrona ska skapa största möjliga värde för Karlskogas invånare.

Varje skattekrona ska användas ansvarsfullt och göra så stor nytta som möjligt för Karlskogas invånare. Vi ska prioritera det som ger bäst kvalitet och resultat i kommunens verksamheter. Genom god ekonomisk hushållning och smarta arbetssätt ska vi skapa mer värde för pengarna.

Mål 7. Karlskoga ska vara en säker, trygg och robust kommun med god beredskap.

Karlskoga ska stärka sin förmåga att förebygga och hantera kriser och samhällsstörningar. Kommunens verksamheter ska vara väl förberedda för att kunna upprätthålla viktiga funktioner även i svåra situationer. Genom långsiktig planering och god samverkan ska vi skapa ett samhälle som står starkt inför framtidens utmaningar.

Kommungemensam uppföljning och rapportering

Det ska finnas en tydlig koppling mellan kommunfullmäktiges mål, nämndernas mål, verksamheternas planering och uppföljningen under och efter verksamhetsåret.

Uppföljningen har två huvudsakliga syften. Det ena är att ge den politiska nivån en samlad bild av verksamheternas resultat, i vilken utsträckning förväntade effekter har uppnåtts och hur utvecklingen förhåller sig till de politiska målen. Det andra är att ge verksamheterna underlag för att bedöma behovet av förändrade prioriteringar, arbetssätt eller insatser.

Uppföljningen ska därmed bidra till lärande och utveckling samt ge stöd för beslut om åtgärder under pågående verksamhetsår eller inför kommande års planering.

Den kommungemensamma rapporteringen sker enligt nedanstående årshjul. Utöver rapporteringen till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige kan varje nämnd besluta om mer frekvent rapportering eller andra former av uppföljning.

Gemensam rapporteringsmodell

Blå = Obligatorisk
Orange = Valfri
Grön = Ingen



Utöver rapporteringen till kommunstyrelsen och fullmäktige kan varje nämnd besluta om mer frekvent eller annan typ av rapportering.

Ramfördelning

Tillämpade principer
I fördelningen av de ekonomiska ramarna 2027–2029 för kommunstyrelsen och nämnderna har skett enligt följande:

- Demografisk budgetfördelningsmodell införs 2027 och framåt

Kommunsektorn står inför större utmaningar än på många år med en ökad andel äldre, brist på arbetskraft med efterfrågad kompetens, ökande sociala klyftor, förändrad demografi, orolig omvärld med mera. Dessa förutsättningar innebär fortsatta behov av prioriteringar och effektiviseringar för en ekonomi i balans och god ekonomisk hushållning. Ekonomi i balans börjar med budget i balans.

SKR har tillhandahållit Karlskoga kommun en resursfördelningsmodell baserad på verksamheters prislappar. Resursfördelningsmodellen synliggör hur demografi, utjämning (prislappar), intäkter och investeringar påverkar kommunens ekonomiska förutsättningar, samt tydliggör politiska prioriteringar. Förutsättningarna för att bedriva verksamhet som skola, omsorg och kollektivtrafik varierar mellan landets kommuner beroende på bland annat kommunernas åldersstruktur, geografiska läge och glesbygdsgrad, det vill säga andelen invånare per kvadratkilometer. Kostnadsutjämningssystemet innebär att kommuner kompenseras för detta kostnadstryck. I SKR:s prislappsmodell tar man hänsyn till samma förutsättningar som kostnadsutjämningen. Prislappen är därför alltid unik och kommunspecifik.

Syftet är att bidra till beslutsunderlag och förutsättningar för en långsiktigt hållbar ekonomi.

- Karlskogas modell för ramuppräkning införs 2027 och framåt

Karlskogamodellen är en ny budgetfördelningsmetod. Förslagets fördelar är långsiktighet, ger goda planeringsmöjligheter och större flexibilitet för egna prioriteringar i nämnderna. Nackdelar är att det för vissa nämnder kräver konstanta effektiviseringar varje år vilket ställer krav på förvaltningsledningen. Löneöversyn från 1 april 2027 och framåt ska finansieras genom Karlskoga modellen. Avser samtliga verksamheter utom de för kost, städ samt fastighet där den fortsatt finns under finansförvaltningen pga. köp-sälj modell. När lönerevisionen är klar för 2027 så fördelas budgetmedel från finansförvaltningen till kost, städ samt fastighet.

Karlskoga kommun fortsätter med 3 000 kr per år i friskvårdsbidraget för att vara en attraktiv arbetsgivare.

För fler detaljer kring ramförändringar se längre ned i dokumentet.

Anslags- och självkostnadsstyrd verksamhet
Inom den kommunala verksamheten ingår dels enheter som är anslagsstyrda, d.v.s. bedriver verksamhet inom ett anvisat anslag, dels enheter vars uppgift är att mot betalning ge intern service till övriga kommunala verksamheter.

De verksamheter som inte är anslagsfinansierade fungerar som interna serviceenheter, till exempel kost, städ och fastighet, vars verksamheter är anpassad till övriga förvaltningars efterfrågan. Interndebiterade tjänster beräknas och prissätts efter självkostnadsprincipen.

Kommunfullmäktige tilldelar respektive nämnd ett budgetanslag. Budgetanslaget är netto, d.v.s. nämndens beräknade kostnader minus nämndens beräknade intäkter. Budgetanslagen benämns ofta också för kommunbidrag, d.v.s. av kommunens totala skatte- och statsbidragsresurs tilldelas nämnderna ett s.k. kommunbidrag.

Omvärldsanalys

Stark BNP-tillväxt men dämpad skatteunderlagsprognos

Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) sammanfattar den 27 augusti 2026 det makroekonomiska läget:

- Robust inhemsk efterfrågetillväxt får svensk BNP att öka snabbare i år och nästa år, trots störningar i vår omvärld.
- Stigande sysselsättning följer i kölvattnet på den stigande BNP-tillväxten men det dröjer till helåret 2027 innan antalet arbetade timmar ökar starkt.
- Tillväxten för skatteunderlaget blir i år ungefär lika stor som ifjol, men en stark ökning väntar nästa år, framför allt tack vare hög timtillväxt.

Tillväxten i omvärlden är inte vidare stark och konjunkturutsikterna för nästa år kantas av frågetecken. Kriget i Mellanöstern och höga energipriser utgör en uppenbar risk för världsekonomin. Trots detta ökar BNP i Sverige allt snabbare i år. Helåren 2026 och 2027 bedöms ge hög BNP-tillväxt, där en stark uppgång för hushållens konsumtionsutgifter är den huvudsakliga drivkraften. Den stigande hushållskonsumtionen understödjs av stora ökningar av de reala disponibla inkomsterna både i år och nästa år. I år ger expansiv finanspolitik ett tydligt bidrag till de stigande realinkomsterna. Nästa år är det en mer betydande uppgång för sysselsättningen som gynnar förvärvsinkomsterna. Inflationen i Sverige i år blir tämligen låg, trots kriget i Mellanöstern och de höga energipriserna. Till viss del förklaras detta av tillfälliga skattesänkningar och subventioner som upphör 2027.

En vändpunkt nås för antalet arbetade timmar, som efter två års nedgång åter ökar, och i år ger detta ett svagt positivt bidrag till skatteunderlagstillväxten. Skatteunderlaget i år ökar dock i ungefär samma takt som ifjol. Först nästa år väntar en ökning av skatteunderlaget som ligger klart över den trendmässiga ökningen. En hög tillväxt av antalet arbetade timmar och därmed lönesumman får då skatteunderlaget att stiga med dryga 5 procent. Åren efter 2027 beräknas

skatteunderlagstillväxten uppgå till drygt 4 procent, i linje med den historiska ökningstakten.

Skatteunderlaget

Uppgifter från Skatteverket visar att lönesumman ökade med 4,1 procent under det första halvåret i år jämfört med motsvarande period året innan. Nuvarande bedömning är att antalet arbetade timmar för det andra halvåret kommer att öka tydligt, vilket höjer ökningstakten för lönesumman under årets andra halvår. Helårsprognosen för 2026 är att lönesumman stiger med 4,3 procent, vilket är en viss uppjustering jämfört med föregående prognos. Det är i första hand vändningen från nedgång till uppgång i antalet arbetade timmar som bidrar till att årets ökning av lönesumman blir så pass mycket högre än fjolårets ökning.

En mindre avmattning i löneökningstakten bedöms ske men ringa bäring på lönesummetillväxten i år. Bedömningen är att skatteunderlaget i år ökar med 3,7 procent, vilket är långsammare än en historisk genomsnittlig ökningstakt, men där den underliggande utvecklingen är starkare än den faktiska till följd av skattemässiga regelförändringar.

Lönesumme- och skatteunderlagstillväxten 2027 lyfter, med anledning av den stora uppgången för antalet arbetade timmar som förutses. Både 2027och 2028 beräknas stora ökningar av lönesumman, baserat på hög timtillväxt dessa år, vilket i sin tur är kopplat till hög BNP-tillväxt 2026 och 2027. Skatteunderlaget väntas växa med hela 5,0 procent 2027 och 4,2 procent 2028.

Skatteunderlagstillväxten 2025 bedöms uppgå till 3,6 procent utifrån Skatteverkets senast tillgängliga preliminära beskattningsutfall (den 1 oktober). Detta omfattar 99 procent godkända deklarationer. Resten av året publicerar Skatteverket preliminära utfall för inkomståret 2025 till dess att det slutliga beskattningsutfallet färdigställs den 8 december.

I reala termer, som mäter den underliggande skatteunderlagstillväxten med hänsyn tagen till de prisförändringar som beräknas för kommuners och regioners kostnader, syns en stark uppgång 2025. Det hör dock inte till vanligheten att prisutvecklingen beräknas vara negativ, vilket följer av den stora nedgången i kostnaden för kommunala avtalspensioner. I år och året därefter följer en historiskt normal prisutveckling och det reala skatteunderlaget speglar därför dynamiken av skatteunderlagstillväxten där ökningen 2027 blir klart starkare än årets ökning.

Tabell Skatteunderlag samt beräknad real utveckling

Procentuell förändring

Nyckeltal	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Faktiskt skatteunderlag	3,6	3,7	5,0	4,2	4,0	3,9
Regelförändringar*	-0,3	-0,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Underliggande skatteunderlag	3,9	4,1	5,0	4,2	4,0	3,9
Prisutveckling	-0,3	2,6	2,6	3,5	3,3	2,9
Realt skatteunderlag	4,2	1,5	2,3	0,7	0,7	1,0

*Bidrag till förändring av faktiskt skatteunderlag, procentenheter.

Källor: Skatteverket och SKR.

Övriga ekonomiska förutsättningar

Skatteutjämningssystemet

Utjämningssystemen syftar till att garantera alla kommuner likvärdiga ekonomiska förutsättningar oavsett strukturella förhållanden, som befolkningens sammansättning och möjlighet att ge välfärd till invånarna. Utjämningen för LSS-kostnader ligger i ett separat system då man inte kunnat hitta faktorer som är opåverkbara och som speglar behovsskillnaderna i denna verksamhet.

Samtliga angivna siffror för skatteintäkter och för generella statsbidrag samt utjämning som anges i detta dokument är hämtade från skatteunderlags-prognosen som ingår i SKR cirkulär 26:28 daterad 6 oktober 2026. Skattesatsen är oförändrad 22,00 procent under aktuell period.

Skatteunderlagsprognos Karlskoga kommun (tkr)	2027	2028	2029
Skatteintäkter	1 901 446	1 973 154	2 056 450
Inkomstutjämningsbidrag/-avgift	367 776	394 774	405 979
Kostnadsutjämning	7 127	7 127	7 127
Regleringsbidrag/-avgift	76 771	71 423	59 789
Strukturbidrag	0	0	0
Införandebidrag	0	0	0
LSS-utjämning	8 788	8 788	8 788
Summa intäkter	**2 361 908**	**2 455 266**	**2 538 133**
Fastighetsavgift	84 162	84 162	84 162
Summa intäkter+fastighetsavgift	**2 446 070**	**2 539 428**	**2 622 295**
Befolkningsprognos 1 november året innan	30 200	30 200	30 200

Källa: SKR 2026-10-06

Pensionskostnader

Karlskoga kommuns pensionskostnader för 2027 har beräknats till ca 165 mnkr inklusive löneskatt. Detta innebär en minskning med ca 10 mnkr jämfört med hur prognosen såg ut för ett år sedan. Som underlag för beräkningen har prognos från KPA daterad 2026-08-03 använts. I plan 2028 beräknats pensionskostnaderna bli ca 177 mnkr och för 2029 motsvarande ca 191 mnkr. Se nedan diagram över utveckling av pensionskostnader i Karlskoga kommun under perioden 2018–2029 där P står för prognos.



Pensionskostnaderna ökade med ca 118 mnkr mellan åren 2022–2024 vilket motsvarar en ökning med hela 93 procent. Pensionskostnadens ökning hade två förklaringar. Det nya avtalet AKAP-KR var dyrare än tidigare avtal, men till största del berodde ökningen på en ny värdering av sektorns pensionsskuld. De förmånsbestämda avtalspensionerna är värdesäkrade med prisbasbeloppet, vilket betyder att pensionsskulden växer när prisbasbeloppet höjs, vilket skedde 2023 och 2024.

Utöver ovanstående pensionskostnader har kommunen ett stort åtagande i den ansvarsförbindelse som genom blandmodellen redovisas inom linjen under balansräkningen. I bokslut 2025 uppgick denna ansvarsförbindelse till 678 mnkr vilket var en minskning med ca 30 mnkr jämfört med föregående år.

Lönekostnadsutveckling och inflation

I tabellen nedan redovisas SKR senaste (daterad 6 oktober 2026) bedömning av prisförändringar under perioden 2026–2030.

Tabell: Prisindex för kommunal verksamhet (PKV)

Årlig procentuell förändring

Prisindex	2026	2027	2028	2029	2030
Arbetskraftskostnader*	3,1	2,7	4,1	3,9	3,3
Övrig förbrukning	2,8	2,8	2,5	2,6	2,6
Prisförändring, %	**3,0**	**2,7**	**3,6**	**3,5**	**3,1**

**Inklusive förändringar i arbetsgivaravgifter.*

Källa: SKR.

Lönepott

Detta budgetförslag innebär att löneöversyn från 1 april 2027 och framåt ska finansieras genom Karlskoga modellen. Avser samtliga verksamheterna förutom kost, städ samt fastighet där den fortsatt finns under finansförvaltningen pga. köp-sälj modell. När lönerevisionen är klar för 2027 så fördelas budgetmedel från finansförvaltningen till kost, städ samt fastighet.

Dessutom genomförs en nyhet för 2027. KSAU föreslog under 2026 att i kommande budget 2027-2029 införa en ny post i finansförvaltningens del av resultatbudgeten där ekonomiska medel öronmärks för osakliga löneskillnader utifrån kön. Beloppet som öronmärks i budgeten 2027-2029 är ett medelvärde av de tio senaste årens lönekartläggning.

Karlskoga energi & miljö AB

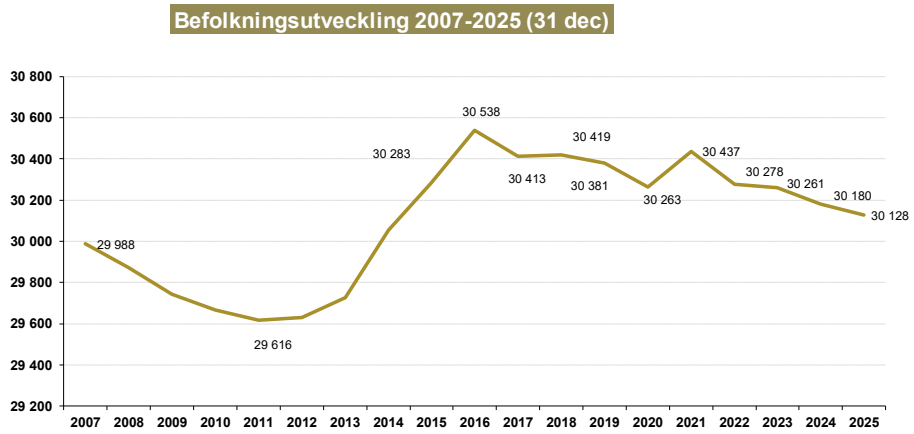
Karlskoga energi & miljö AB ska från 2027 årligen lämna ett koncernbidrag på 55 mnkr till moderbolaget Karlskoga kommunhus AB. Om det under ett år innebär kostnadsmässiga fördelar för koncernen kan delar av koncernbidraget ersättas av utdelning till moderbolaget. Bolagets ägardirektivs stycke avseende ekonomiska mål ska uppdateras under 2027.

Befolkningsutveckling

Utfall och prognos
Den 31 december 2025 hade Karlskoga 30 128 invånare enligt statistik från statistiska centralbyrån (SCB). Detta innebär en minskning med 52 invånare eller -0,17 procent jämfört med föregående år.

Befolkningsprognosen för 1 november 2026 dvs. året innan aktuellt budgetår, är bedömd till 30 200 personer. Befolkningsprognoser är svåra att göra med tanke på vad som händer i omvärlden och eftersläpningar i prognoser och statistik.

I nedanstående diagram finns utfall för befolkning per 31 december för åren 2007–2025.



Budget 2027 - 2029

Nedan presenteras förslaget till resultat- och driftbudget för perioden 2027–2029. Vidare presenteras samtliga nämnders/styrelse ramförändringar 2027–2029. Kassaflödesanalys, balansräkning, koncernens låneskuld samt avslutningsvis investeringsbudget för 2027–2033 presenteras.

Resultatbudget (tkr)	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
	KF beslut 2025-06-10	2026-10-29		
Nettokostnader, verksamhet	-2 027 220	-2 181 982	-2 215 755	-2 261 115
Pensioner inkl motbokn	-99 652	-97 012	-102 666	-111 850
Löneökningar	-111 655	-5 500	-11 093	-16 782
Budget osakliga löneskillnader utifrån kön	0	-536	-536	-536
Driftkostnadseffekt nya investeringar	-46 652	-66 255	-98 507	-121 725
Motbokning kapitalkostnader	93 615	88 460	99 492	109 831
Nedskrivningar bokfört värde, rivningskostnader samt tomtförsäljning	-7 000	-2 000	-6 500	-2 000
Avskrivningar	-143 235	-158 079	-166 100	-166 459
Verksamhetens nettokostnad	**-2 341 799**	**-2 422 905**	**-2 501 665**	**-2 570 636**
Skatteintäkter (Skatt 22,00, inv 30 200, SKR cirkulär 26028 nr5_6 okt 2026)	1 810 954	1 901 446	1 973 154	2 056 450
Generella statsbidrag (Skatt 22,00, inv 30 200, SKR cirk 26028nr5_6 okt 2026)	555 787	544 624	566 275	565 845
Finansiella intäkter	24 570	42 845	42 845	42 845
Finansiella kostnader	-24 247	-39 010	-53 252	-68 230
Resultat efter finansiella poster	**25 265**	**27 000**	**27 357**	**26 274**
Extraordinära poster				
Årets resultat	**25 265**	**27 000**	**27 357**	**26 274**
Årets resultat i % av skatt+gen statsbidr	1,1%	1,1%	1,1%	1,0%
Summa skatteintäkter+gen statsbidrag	2 366 741	2 446 070	2 539 429	2 622 295
Förändring av skatteintäkter+gen statsbidrag i % mot föregående år		3,4%	3,8%	3,3%

Driftsbudget (tkr)	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
	KF beslut 2025-06-10	2026-10-29		
Kommunfullmäktige och revision	11 327	12 728	12 728	12 728
Kommunstyrelsen	179 986	191 799	192 932	193 840
Ö:a V-d överf nämnd	4 283	4 598	4 698	4 798
Administrativ nämnd	7 708	7 908	8 108	8 308
Valnämnd	610	40	40	610
Socialnämnden	857 873	933 101	966 329	997 687
Barn- och utbildningsnämnden	764 351	819 455	816 444	826 523
Kultur- och fritidsnämnden	100 790	112 785	113 913	115 052
Samhällsbyggnads- och servicenämnden	88 607	85 234	86 087	86 948
Tillväxt- och tillsynsnämnden	11 685	14 334	14 477	14 622
Summa verksamhetskostnader	**2 027 220**	**2 181 982**	**2 215 755**	**2 261 115**
Finansförvaltning	2 052 485	2 208 983	2 243 112	2 287 389
Årets resultat	**25 265**	**27 000**	**27 357**	**26 274**

Ramförändringar	2027	2028	2029
(Tkr, + ökar kostnader, - minskar kostnader)			
Kommunfullmäktige och revision			
1 Poster 2027 - tidigare beslut			
Hyreskompensation från finansförvaltning	9		
2 Nya poster 2027			
Nya arvodebestämmelser fr 2027, avser KF och revision	57		
Reglemente stöd till partierna fr 2027 - förändring partistöd och politisk sekreterare	1 089		
Reglemente stöd till partierna fr 2027 - budgetflytt IT stöd fr kansliet till KF	246		
Summa per år KF och revision	**1 401**	**0**	**0**

Ramförändringar	2027	2028	2029
(Tkr, + ökar kostnader, - minskar kostnader)			
Kommunstyrelsen			
1 Poster 2027 - tidigare beslut mm			
BRT - driftsbidrag enl. utkast budget 2027-2029 (vers 2026-02-27, pensionsbidraget separat under finansförvaltningen).	1 596	1 133	1 168
Medfinansiering av projektet Stärkt konkurrenskraft och attraktionskraft i "stråket" Värmland-Örebro län, projektfinansiering 2026-2028, KD ansvar			-60
Utbildning av kommunens chefer (HR avd. ansvarig)	1 500		
Nya arvodebestämmelser fr 2027, avser KS	129		
Reglemente stöd till partierna fr 2027 - budgetflytt IT stöd fr kansliet till KF	-246		
Digitaliseringschef (årskostnad inkl soc avg), KS beslut 2026-03-10	1 450		
Inget driftbidrag efter aktieförsäljning Örebro läns flygplats (KF beslut 2026-06-09)	-1 200		
Driftkostnadseffekt aktiverade först när investering tas i bruk (2025-12-31)	64		
Löneöversyn tom våren 2026 (avtal fr. 1 april-26 ingår ej)	2 785		
Hyreskompensation från finansförvaltning	47		
Hyreskompensation ny internhyresmodell (motbokning SSN)	46		
Löneöversyn tom våren 2027 (avtal fr.1 april-27 ingår ej)	2 744		
2 Nya poster 2027			
TiB hanteras inom ordinarie funktioner KLK utan ersättning	0		
Informationsäkerhetsansvarig / dataskyddssamordnare fördelas inom befintliga funktioner KLK	0		
SKR:s prislappsmodell (utökad demografisk budgetmodell) köps in	250		-200
Karlskogamodellen 2027 - ramförändring 0%	0		
Budgetflytt verksamhetscontroller återgår till TTN	-740		
Budgetflytt kvalitetsledare och digitaliseringsledare återgår till SOC	-1 644		
Budgetflytt digitaliseringsledare återgår till BUN	-748		
Budgetflytt planarkitekter till KS från SSN	1 516		
Budgetflytt miljö och natur till KS från SSN	3 278		
Budgetflytt repro till KS från SSN	986		
Summa per år KS	**11 813**	**1 133**	**908**
Ö:a Värmlands överf nämnd			
1 Nya poster 2027			
Ökning Kgas del enl möte 23 feb 2026 enhetschef ÖFN	315	100	100
Summa per år Ö:a Värmlands överf nämnd	**315**	**100**	**100**
Administrativ nämnd			
1 Nya poster 2027			
Ökade driftkostnader Lönecentrum Kristinehamn, Kgas del (egen prognos)	200	200	200
Summa per år Administrativ nämnd	**200**	**200**	**200**
Valnämnd			
1 Nya poster 2027			
Val till riksdag, landsting och kommun 2026	-570		
EU val 2029			570
Summa per år Valnämnden	**-570**	**0**	**570**

Ramförändringar	2027	2028	2029
(Tkr, + ökar kostnader, - minskar kostnader)			
Socialnämnden			
1 Poster 2027 - tidigare beslut mm			
Enligt SD yrkande budget 2026 - kompensation avsedd kostnadstäckning institutionsplaceringar försvinner 2027	-5 800		
Nya arvodebestämmelser fr 2027, avser SOC	161		
Driftkostnadseffekt aktiverade först när investering tas i bruk (2025-12-31)	21		
Löneöversyn tom våren 2026 (avtal fr. 1 april-26 ingår ej)	21 075		
Hyreskompensation från finansförvaltning	520		
Budgetflytt öppna förskolan från BUN till SOC (KF beslut 2025-05-26 § 57)	2 460		
Hyreskompensation ny internhyresmodell (motbokning SSN)	295		
Löneöversyn tom våren 2027 (avtal fr.1 april-27 ingår ej)	21 188		
2 Nya poster 2027			
Demografisk prislappsmodell: Äldreomsorg - anpassning till prognos volym	5 450	9 900	7 200
Karlskogamodellen 2027 - ramförändring +2,5%	22 524	23 328	24 158
Lagstadgat aktivitetskrav av försörjningsstöd	5 690		
Budgetflytt kvalitetsledare och digitaliseringsledare återgår till SOC från KS	1 644		
Summa per år SOC	**75 228**	**33 228**	**31 358**
Barn- och utbildningsnämnden			
1 Poster 2027 - tidigare beslut mm			
Utökad ung kulturgaranti (Förskola 2026 & Gymnasium 2027)	325		
Nya arvodebestämmelser fr 2027, avser BUN	97		
Driftkostnadseffekt aktiverade först när investering tas i bruk (2025-12-31)	4 417		
Löneöversyn tom våren 2026 (avtal fr. 1 april-26 ingår ej)	26 274		
Hyreskompensation från finansförvaltning	3 916		
Budgetflytt öppna förskolan från BUN till SOC (KF beslut 2025-05-26 § 57)	-2 460		
Hyreskompensation ny internhyresmodell (motbokning SSN)	809		
Löneöversyn tom våren 2027 (avtal fr.1 april-27 ingår ej)	21 405		
2 Nya poster 2027			
Demografisk prislappsmodell: Förskola - anpassning till prognos elevantal (halvårseffekt)	-7 750	-10 100	-3 400
Demografisk prislappsmodell: Grundskola - anpassning till prognos elevantal (halvårseffekt)	-5 950	-4 350	-250
Demografisk prislappsmodell: Gymnasieskola - anpassning till prognos elevantal (halvårseffekt)	-3 150	-4 950	-2 600
Karlskogamodellen 2027 - ramförändring +2,0%	16 423	16 389	16 329
Budgetflytt digitaliseringsledare återgår till BUN från KS	748		
Summa per år BUN	**55 104**	**-3 011**	**10 079**
Kultur- och fritidsnämnden			
1 Poster 2027 - tidigare beslut mm			
Nya arvodebestämmelser fr 2027, avser KFN	64		
Driftkostnadseffekt aktiverade först när investering tas i bruk (2025-12-31)	1 002		
Löneöversyn tom våren 2026 (avtal fr. 1 april-26 ingår ej)	1 934		
Hyreskompensation från finansförvaltning	1 095		
Hyreskompensation ny internhyresmodell (motbokning SSN)	418		
Löneöversyn tom våren 2027 (avtal fr.1 april-27 ingår ej)	1 634		
2 Nya poster 2026			
Karlskogamodellen 2027 - ramförändring +1,0%	1 069	1 128	1 139
Budgetflytt resurser idrottsanläggningar (idrottsvaktmästarna) återgår till KFN från SSN (KF beslut 2020-11-10 (§ 168, punkt 2.4) revideras)	4 779		
Summa per år KFN	**11 995**	**1 128**	**1 139**

Ramförändringar	2027	2028	2029
(Tkr, + ökar kostnader, - minskar kostnader)			
Samhällsbyggnads- och servicenämnden			
1 Poster 2027 - tidigare beslut mm			
Ny internhyresmodell enligt KF budgetbeslut 2025	4 300		
Nya arvodebestämmelser fr 2027, avser SSN	97		
Driftkostnadseffekt aktiverade först när investering tas i bruk (2025-12-31)	887		
Löneöversyn tom våren 2026 (avtal fr. 1 april-26 ingår ej)	1 995		
Hyreskompensation från finansförvaltning	-1 464		
Hyreskompensation ny internhyresmodell (motbokning SSN)	-1 583		
Löneöversyn tom våren 2027 (avtal fr.1 april-27 ingår ej)	2 050		
2 Nya poster 2027			
Karlskogamodellen 2027 - ramförändring +1,0%	905	852	861
Budgetflytt planarkitekter till KS	-1 516		
Budgetflytt miljö och natur till KS	-3 278		
Budgetflytt repro till KS	-986		
Budgetflytt resurser idrottsanläggningar (idrottsvaktmästarna) återgår till KFN (KF beslut 2020-11-10 (§ 168, punkt 2.4) revideras)	-4 779		
Summa per år SSN	**-3 372**	**852**	**861**
Tillväxt- och tillsynsnämnden			
1 Poster 2027 - tidigare beslut mm			
Nya arvodebestämmelser fr 2027, avser TTN	16		
Driftkostnadseffekt aktiverade först när investering tas i bruk (2025-12-31)	1		
Löneöversyn tom våren 2026 (avtal fr. 1 april-26 ingår ej)	606		
Hyreskompensation från finansförvaltning	28		
Hyreskompensation ny internhyresmodell (motbokning SSN)	15		
Löneöversyn tom våren 2027 (avtal fr.1 april-27 ingår ej)	1108		
2 Nya poster 2027			
Karlskogamodellen 2027 - ramförändring +1,0%	134	143	145
Budgetflytt verksamhetscontroller återgår till TTN från KS	740		
Summa per år TTN	**2 648**	**143**	**145**

	2027	2028	2029
Bruttoförändring per år Tkr	154 762	33 773	45 360

Kassaflödesanalys (tkr)	Bokslut 2025	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			2026-10-29		
Årets resultat	**54 767**	**25 265**	**27 000**	**27 357**	**26 274**
Justering för ej likviditetspåverkande poster	154 914	143 235	158 079	166 100	166 459
Övriga likviditetspåverkande poster	12 786				
Poster som redovisas i annan sektion	0	0	0	0	0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	222 466	168 500	185 080	193 457	192 732
Ökning/minskning förråd och varulager	10 057				
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	-15 272	0	0	0	0
Ökning/minskning kortfristiga skulder	-147 445	0	0	0	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten	**69 807**	**168 500**	**185 080**	**193 457**	**192 732**
INVESTERINGSVERKSAMHET					
Investering i materiella anläggningstillgångar	-411 621	-547 461	-477 926	-495 620	-435 189
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	99	0	0	0	0
Investering i materiella ansläggningstillgångar leasing	-322 766	0			
Investering i finansiella anläggningstillgångar	-135	0	0	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten	**-734 423**	**-547 461**	**-477 926**	**-495 620**	**-435 189**
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån	111 000	308 000	350 000	190 000	250 000
Amortering av lån	0	0	0	0	0
Långfristiga skulder för finansiell leasing	257 142	0			
Investeringsbidrag	1 983	0	0	0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamhet	**370 125**	**308 000**	**350 000**	**190 000**	**250 000**
ÅRETS KASSAFLÖDE	**-294 491**	**-70 961**	**57 154**	**-112 163**	**7 543**
Likvida medel vid årets början	503 912	209 420	138 459	195 613	83 449
Likvida medel vid årets slut	**209 420**	**138 459**	**195 613**	**83 449**	**90 993**

Balansräkning (tkr)	Bokslut 2025	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
TILLGÅNGAR			2026-10-29		
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar	2 981 850	3 386 076	3 705 923	4 035 443	4 304 173
Finansiella anläggningstillgångar	501 047	501 000	501 000	501 000	501 000
Summa anläggningstillgångar	**3 482 896**	**3 887 076**	**4 206 923**	**4 536 443**	**4 805 173**
Omsättningstillgångar					
Fordringar	234 504	200 000	190 000	190 000	190 000
Kassa och bank	314 720	138 459	195 613	83 449	90 993
Summa omsättningstillgångar	**549 225**	**338 459**	**385 613**	**273 449**	**280 993**
SUMMA TILLGÅNGAR	**4 032 121**	**4 225 535**	**4 592 536**	**4 809 892**	**5 086 166**
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
Eget kapital vid året början	2 136 064	2 190 830	2 216 095	2 243 096	2 270 452
Årets resultat	54 767	25 265	27 000	27 357	26 274
Summa eget kapital	**2 190 830**	**2 216 095**	**2 243 096**	**2 270 452**	**2 296 726**
Avsättningar					
Pensionsskuld	282 070	279 420	280 721	287 052	295 587
Övriga avsättningar	1 126	1 126	1 126	1 126	1 126
Summa avsättningar	**283 197**	**280 546**	**281 847**	**288 178**	**296 713**
Skulder					
Långfristiga skulder	973 209	1 296 670	1 550 694	1 688 446	1 869 545
Kortfristiga skulder	584 885	432 223	516 898	562 815	623 182
Summa skulder	**1 558 094**	**1 728 893**	**2 067 592**	**2 251 261**	**2 492 726**
SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL	**4 032 121**	**4 225 535**	**4 592 536**	**4 809 892**	**5 086 166**

Kommunens och kommunkoncernens låneram (tkr)	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Budget 2026	Budget 2027
Karlskoga kommun	400 000	511 000	819 000	**1 169 000**
Karlskoga Kommunhus AB	505 000	505 000	505 000	**565 000**
Karlskoga Energi och Miljö AB *	632 000	649 000	950 000	**1 089 000**
Karlskogahem AB	800 000	800 000	920 000	**1 020 000**
Summa låneskuld	**2 337 000**	**2 465 000**	**3 194 000**	**3 843 000**

* Avser de lån Karlskoga kommun borgar för inom Kemab koncernen

Investeringsplan 2027 - 2033 (tkr)									
Förvaltning	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	Senare	Summa
Kommunstyrelsen	8 995	8 555	6 025	5 325	5 325	5 325	5 326	0	44 876
KS beställningar till SSN	62 645	85 420	156 274	166 160	147 100	56 100	92 000	0	765 699
Kommunfullmäktige	1 146	100	0	100	0	100	0	0	1 446
Socialnämnden	6 320	3 420	3 120	10 220	2 920	2 920	9 320	0	38 240
SN beställningar till SSN	1 860	85 500	85 500	49 175	85 500	85 500	45 665	27 500	466 200
Barn- och utbildningsnämnden	8 550	7 350	16 100	6 400	4 600	4 600	0	0	47 600
BUN beställningar till SSN	65 970	132 955	55 480	47 475	1 000	40 425	40 585	0	383 890
Kultur- och fritidsnämnden	16 900	10 400	4 900	3 300	4 000	3 300	0	0	42 800
KFN beställningar till SSN	3 600	18 240	13 310	11 105	11 140	1 000	900	0	59 295
Tillväxt- och tillsynsnämnden	1 490	180	180	180	180	180	0	0	2 390
TTN beställningar till SSN	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Samhällsbyggnads- och servicenämnden (SSN)	300 450	143 500	94 300	110 200	98 700	89 200	84 900	0	921 250
Summa	**477 926**	**495 620**	**435 189**	**409 640**	**360 465**	**288 650**	**278 696**	**27 500**	**2 773 686**

Investeringsplan 2027 - 2033 (tkr)									
Förvaltning	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	**2031**	**2032**	**2033**	**Senare**	**Summa**
Kommunstyrelsen	8 995	8 555	6 025	5 325	5 325	5 325	5 326	0	44 876
KS beställningar till SSN	62 645	85 420	156 274	166 160	147 100	56 100	92 000	0	765 699
Kommunfullmäktige	1 146	100	0	100	0	100	0	0	1 446
Socialnämnden	6 320	3 420	3 120	10 220	2 920	2 920	9 320	0	38 240
SN beställningar till SSN	1 860	85 500	85 500	49 175	85 500	85 500	45 665	27 500	466 200
Barn- och utbildningsnämnden	8 550	7 350	16 100	6 400	4 600	4 600	0	0	47 600
BUN beställningar till SSN	65 970	132 955	55 480	47 475	1 000	40 425	40 585	0	383 890
Kultur- och fritidsnämnden	16 900	10 400	4 900	3 300	4 000	3 300	0	0	42 800
KFN beställningar till SSN	3 600	18 240	13 310	11 105	11 140	1 000	900	0	59 295
Tillväxt- och tillsynsnämnden	1 490	180	180	180	180	180	0	0	2 390
TTN beställningar till SSN	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Samhällsbyggnads- och servicenämnden (SSN)	300 450	143 500	94 300	110 200	98 700	89 200	84 900	0	921 250
Summa	**477 926**	**495 620**	**435 189**	**409 640**	**360 465**	**288 650**	**278 696**	**27 500**	**2 773 686**
Driftkostnader									
KS	1 252	1 000	1 700	-2 000	0	0	0	0	1 952
KF	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SOC	8 763	270	500	5 325	14 375	-800	3 000	9 570	41 003
BUN	4 261	2 771	12 926	8 397	6 687	2 900	0	0	37 940
KFN	10 720	27 315	7 868	0	1 250	200	0	0	47 353
TTN	400	270	180	0	0	0	0	0	850
SSN	600	626	45	135	285	215	45	240	2 191
Summa	**25 996**	**32 252**	**23 219**	**11 857**	**22 597**	**2 515**	**3 045**	**9 810**	**131 289**
Kostnader rivningar, bokfört värde mot markförsäljningsintäkter									
SSN flik	2 000	6 500	2 000	22 400	2 000	2 000	2 000	0	38 900

1. Kommunstyrelsen (tkr)

Pos.	Objekt	Typ av investering	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	Senare	Summa	Anmärkning
1	IT-investeringar	Schabloniserad	1 105	1 105	1 300	1 300	1 300	1 300	1 300		**8 710**	Löpande
2	IT-trådlöst nätverk	Definierad	845	845	845	1 645	1 645	1 645	1 645		**9 115**	Byte av trådslöst nätverk. 800 tkr lägre nivå under tre första åren för att reducera kostnaden. Den uppkomna tekniskskulden regleras kommande år.
3	Möbler & inventarier	Schabloniserad	85	85	85	85	85	85	85		**595**	
4	Skrivare	Schabloniserad	1 233	1 233	1 233	1 233	1 233	1 233	1 233		**8 628**	Inköp skrivare "followme" ca 10 st /år.
5	Innovationspott	Schabloniserad	850	850	850	850	850	850	850		**5 950**	För kommunövergripandeprojekt som kommer upp under åren. Hanteras av digitaliseringsrådet.
6	IT investeringar SOC	Schabloniserad	213	213	213	213	213	213	213		**1 488**	Digitaliseringsrådet ansvarar för prioriteringar av dessa efter önskemål från förvaltningarna.
7	Ärendehanteringssystem	Definierad		2 125							**2 125**	Ny upphandling. Avtalet med Ciceron går ut efter 10 år dvs 2028. Drift bedöms inom nuvarande ram.
8	Teknik uppgradering pga. kapacitetsökning	Definierad	0	0	0						**0**	Utgår tills vidare
9	Ekonomisystem, ny upphandling	Definierad		1 500	1 500						**3 000**	Ny upphandling behövs. Befintligt avtal kan förlängas längst tom 2029-06-14. Belopp avser system och intern resurs.
10	Webbpubliceringsverktyg	Definierad	500	200							**700**	Pågående investeringsprojekt, ursprunglig budget 2,5 mnkr 2024, ansvar kommunikation,
11	Nytt intranät	Definierad	600	400							**1 000**	Ansvar Kommunikation
12	Multifaktorautentisering för tillitsnivå 3	Definierad	1 765								**1 765**	Innebär att alla anställda måste styrka sin identitet med en godkänd e-legitimation för säker inloggning i kommunens IT-system. Nuläget innebär en stor brist då personalkonton kan bli kapade, lätt att attackera system utifrån. Mars 2026 fanns 2 645 st TV anställda samt 365 månadsanställda.
13	Byte kommunikationssystem (SWEN)	Definierad	300								**300**	SWEN (The Swedish Emergency Network) är Sveriges digitala nätverk för samhällsviktiga kommunikationstjänster. Ersätter RAKEL-nätverket. Inköp av 6 handterminaler.
14	AI hub	Definierad	1 500								**1 500**	AI hub
	Summa		**8 995**	**8 555**	**6 025**	**5 325**	**5 325**	**5 325**	**5 326**	**0**	**44 876**	

KS beställning till SSN

Pos.	Objekt	Ansvarig	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	Senare	Summa	Anmärkning
1	Diverse/mindre exploteringsprojekt	Egen nämnd Schabloniserad	21 215	21 210	21 029	21 530	21 000	21 000	21 000		**147 984**	Pott KS, kan generera beställning till SBN, inkl förprojektering
2	Strategiska markförvärv	Egen nämnd Schabloniserad	6 000	6 000	6 000	6 000	6 000	6 000	6 000		**42 000**	Ansvar 8
3	Översiktsplan	Egen nämnd	100	500	100	100	100	100			**1 000**	Arbetet omfattar konsultarbete, illustrationsmaterial, kommunikationsinsatser och utredningar. Exempelvis trafik- och parkeringsutredning stadskärnan samt förstudie E-18.
4	Aktivitetspark Öster	SSN	4 000							x	**4 000**	Ny aktivitetspark i östra Karlskoga, tillägg 2027, Cykelläropark i anslutning till parken
5	Nobelområdet/sportcenter	SSN	3 030	3 030				12 000	5 000		**23 060**	Kompletterande åtgärder avseende kringytor. Även höja attraktiviteten, t ex Nobelbacken.
6	Katrinedalstomten och kv Tranan	Egen nämnd	8 085	10 105	10 145	10 265	3 000				**41 600**	Centrumstråket. Bostads- och verksamhetsmark som omfattar ca 22 000 kvm mark i centrum. Avser befintliga och nya gator, centrumstråk, parkeringar och parkmiljöer. Finns även budgetmedel sedan tidigare.
7	Torget	SSN				10 265	15 000	5 000			**30 265**	Fortsatt utveckling växande staden
8	Centrum parkeringsanläggning	Egen nämnd								x	**0**	
9	Nytt stationsområde (Storängen)	Egen nämnd		2 000		2 000		10 000	40 000		**54 000**	Prioriteras upp om järnväg blir aktuell inom budgetperioden.
10	Hägnan	Egen nämnd	2 000	25 000	17 000						**44 000**	Exploatering av en ny central stadsdel. Exploateringsområdet består av ca 20 ha mark och har möjlighet att inrymma upp till nya 700 bostäder samt bro över Timsälven. Etappindelas. Utredningar avgör om genomförande är möjligt.
11	Botorp industriområde	Egen nämnd	0								**0**	Exploateringsområde för verksamhet som omfattar ca 7 ha. Ny anslutning med vägar och teknisk infrastruktur.
12	Björkborn 2, Gasolen, verksamhetsområde	Egen nämnd	10 215	15 075							**25 290**	Exploateringsområde för verksamhet som omfattar ca 33 ha. Ny anslutning med vägar och teknisk infrastruktur.
13	Norrleden avlastning	Egen nämnd			100 000	100 000	100 000				**300 000**	Byggnation av väg, kan behöva prioriteras, utreder annan finansiering
14	Attraktiva infarter	SSN	5 000								**5 000**	Digitala infartsskyltar norr syd
15	Aktivetspark Norra	SSN							18 000		**18 000**	Familjepark nr 4 av 4
16	Attraktiv stadsutveckling	Egen nämnd Schabloniserad	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000		**14 000**	Löpande projekt utifrån politiska viljor
17	Aktivitetspark 3 Södra	SSN				14 000					**14 000**	Fokus på de äldre barnen, park nr 3 av 4
18	Attraktiv E18	Egen nämnd Schabloniserad	500	500							**1 000**	
19	Verksamhetsanpassningar lokaler	SSN	500								**500**	
											0	
	Summa		**62 645**	**85 420**	**156 274**	**166 160**	**147 100**	**56 100**	**92 000**	**0**	**765 699**	

Driftkostnadseffekt

Pos.	Driftkostnadseffekt (tkr)	Avser investering	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	Senare	Summa	Anmärkning
	Ekonomisystem	KS 9		1 000	1 700	-2 000					**700**	700 tkr bestående ökning, temporär driftkostnadseffekt på upp till 2 mnkr för kopplingar till olika andra system samt resurser för arbete med omställning
	Webbpubliceringsverktyg	KS 10	262								**262**	Ansvar Kommunikation
	Multifaktorautentisering för tillitsnivå 3	KS 12	990								**990**	Årlig licenskostnad
	Summa		**1 252**	**1 000**	**1 700**	**-2 000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1 952**	

2. Kommunfullmäktige (tkr)

Pos.	Objekt	Typ av investering	2027	2028	2029	2030	2031	2032	3033	Senare	Summa	Anmärkning
1	IT- och lokalinvesteringar KF salen	Schabloniserad	0	100	0	100	0	100	0	0	300	Löpande poster för nya KF-salen
2	Uppgradering ljudteknik KF salen	Definierad	1 146								1 146	Se offert Advania pdf fil
	Summa		**1 146**	**100**	**0**	**100**	**0**	**100**	**0**	**0**	**1 446**	

Driftkostnadseffekt

Pos.	Driftkostnadseffekt (tkr)	Avser investering	2027	2028	2029	2030	2031	2032	3033	Senare	Summa	Anmärkning
1												
	Summa		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	

Karlskoga Politikersalen.pdf

3. Socialnämnden (tkr)

Pos.	Objekt	Typ av investering	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	Senare	Summa	Anmärkning
1	Möbler & inventarier	Schabloniserad	1 350	1 350	1 350	1 350	1 350	1 350	1 350		**9 450**	Avser reinvesteringar av förvaltningens möbler och andra inventarier som i lokaler köksartiklar, inventarier till kontor/sällskapsytor mm.
2	Funktionshinderanpassad buss	Definierad	0			700					**700**	Buss som används inom dagligverksamhet behöver bytas
3	Hjälpmedel	Schabloniserad	270	270	270	270	270	270	270		**1 890**	Medicinteknisk utrustning ofta digital
4	Vårdsängar och lyftar mm	Schabloniserad	900	900	900	900	900	900	900		**6 300**	Årligt utbyte av vårdsängar, lyftar och övriga hjälpmedel samt nyanskaffning vid utökning av vårdplatser
5	Inventarier nytt vårdboende**	Definierad				6 600			6 600		**13 200**	Möbler och andra inventarier i samband med nytt vårdboende
6	IT i välfärden	Schabloniserad	100	100	100	100	100	100	100		**700**	För att utveckla välfärdstekninska lösningar
7	Barriärtvättmaskin, torktumlare o.dyl	Schabloniserad	100	100	300	100	100	300	100		**1 100**	Investering av utbyten av maskinparken vid kommunens tvätt
8	Digitalalås hemvården	Schabloniserad	200	200	200	200	200				**1 000**	Utbyte och utbyggnad av digitala lås säkerställa trygghet
9	LSS- gruppbostad	Schabloniserad	200								**200**	Inredning och anpassnng av uteplats till 2 nya LSS bostad med särskild service
10	Mötesplats äldre, utrustning till konferensrı	Schabloniserad	200								**200**	Utrustning för möte- och aktivitetsplatser för utifrån första linjens socialtjänst och äldreplan
11	Autoklav, hjälpmedelsverks.	Schabloniserad	2 500								**2 500**	Utrustning för sterilisering av större hjälpmedel. Investeringen har inväntat besked angående fördjupat samarbete med Regionen som uteblir. Autoklaven är en förutsättning för en patientsäker verksamhet i ett samhälle med allt fler smittor. Är lagkrav.
12	Spolon till vård och omsorgsboende	Schabloniserad	500	500							**1 000**	Utrustning för rengöring av tex bäcken vid vård- och omsorgsboenden, lagkrav
	Summa		**6 320**	**3 420**	**3 120**	**10 220**	**2 920**	**2 920**	**9 320**	**0**	**38 240**	

SN:s beställning till SSN

Pos.	Objekt	Ansvarig	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	Senare	Summa	Anmärkning
1	Nytt Vårdboende**	SSN	1 010	85 000	85 000	45 165					**216 175**	Björkliden byts ut, se bilaga, inflytt okt 2030
2	Tillbyggnation LSS	SSN/Karlskogahem			0						**0**	Ej aktuellt
3	Ersättningsboende LSS-gruppbostad	SSN								25 000	**25 000**	1 st LSS-boenden med 6-lgh som ersättning för ett befintligt boende. Extern hyresvärd som det ofta är problematiskt, inflytt jan 2032. Skjuts på framtiden
4	Reservkraft	SSN				2 500				2 500	**5 000**	Förberedelsekostnad ingår SBF har kostnadskalkylen
5	Arbetsmiljörelaterade fastighetsåtgärder	SSN	500	500	500	500	500	500	500		**3 500**	Detta avser anpassningar i lokaler för att arbetsmijön ska säkerställas
6	LSS - bostad med särskild service	SSN/Karlskogahem	0								**0**	Nödvändigt då förvaltningen på mycket kort tid fått 11 beslut att verkställa. Verkställs det inte inom rimlig tid kommer nämnden sannolikt få vite på miljon belopp. Gruppboendet iordninställs i högehus av Karlskogahem därför blir det endast en driftskostnad och investeringskostnad för inredning, se bilaga
7	Cykelförråd, Lötängen	SSN	350								**350**	För brukares permobiler och elcyklar för att köra brukare, elsäkerhet
8	Vård- och omsorgsboende					1 010	85 000	85 000	45 165		**216 175**	Utbyte av Saxlyckan se bilaga, kan alternativt byggas och ägas av externpart
9	LSS - bostad med särskild service		0									Nödvändigt då förvaltningen på mycket kort tid fått 11 beslut att verkställa. Verkställs det inte inom rimlig tid kommer nämnden sannolikt få vite på miljon belopp. Förvaltningen ställer om en avdelning inom vård- och omsorgsboendena. se bilaga
	Summa		**1 860**	**85 500**	**85 500**	**49 175**	**85 500**	**85 500**	**45 665**	**27 500**	**466 200**	

Driftkostnadseffekt

Pos.	Drifkostnadseffekt	Avser investering	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	Senare	Summa	Anmärkning
1	Nytt vårdboende**	SSN 1				4 825	14 475				**19 300**	Inflytt 1 okt 2030 i kalkylen. Björkliden byts ut se bilaga, ger plus 20 platser
2	Projektledning nya boenden	SSN 1	430				-430				**0**	Avgörande för att socialförvalntingen ska kunna arbeta i projektet
3	Ersättningsboende LSS-gruppbostad	SSN 3									**0**	Skjuts på framtid
4	Digitala lås	SOC 14	100	100	100	100	100				**500**	Drift och licenskostnad
5	IT i välfärden	SOC 9	200	400	400	400	400				**1 800**	Licenskostnad
6	LSS- bostad med särskild service	SSN 9	6 533	-230			-600				**5 703**	Personal, lokal- och kringkostnad för LSS vid Högehus
7	LSS- bostad med särskild service	SSN 9	1 000								**1 000**	Driftkompensation som behövs utöver budgetflytt vobo-funk, för personalkostnad
8	Vård- och omsorgsboende	SSN 8							3 000	10 000	**13 000**	Inflytt i okt 2033
9	Projektledning nytt boenden	SSN 8					430			-430	**0**	Avgörande för att soc ska kunna arbeta i projketet Utgår 2034
10	Mötesplats äldre, utrustning till konferensrum		500					-800			**-300**	Tilläggsavtal till hyran under 5 år efter renovering
	Summa		**8 763**	**270**	**500**	**5 325**	**14 375**	**-800**	**3 000**	**9 570**	**41 003**	

4. Barn- och utbildningsnämnden (tkr)

Pos	Objekt	Typ av investering	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	Senare	Summa	Anmärkning
1	Möbler och inventarier	Schabloniserad	3 300	3 300	3 300	3 500	3 500	3 500			**20 400**	Årliga reinvesteringar. Samtliga verksamhetsformer: Pedagogisk utrustning, möbler och övriga inventarier (ej nyetablerade enheter).
2	Inventarier Gullvivan	Definierad	1 250								**1 250**	Inventarier inflytt permanent förskola (6avd)
3	Inventarier Lärkan	Definierad		1 250							**1 250**	Inventarier inflytt permanent förskola (6avd)
4	Inventarier Prästkragen	Definierad	0				0				**0**	Inventarier inflytt permanent förskola (först modul, sedan permanent)
5	Ändamålsenliga lärmiljöer skolförvaltningen	Schabloniserad	1 000	1 000	1 000	1 100	1 100	1 100			**6 300**	Anpassningar av lokaler i skolor för barn med ex rörelsehinder, hörselnedsättning o.motsvarande
6	Utveckling tekniska utbildningar	Definierad	1 200								**1 200**	Utveckling av KIT arena, investering av maskinpark till Möckelngymnasiet och vuxentubildningen.
7	Modernisering skolrestauranger	Definierad	1 800	1 800	1 800	1 800					**7 200**	Totalt 7 st skolmatsalar (Österleden, Bregårdsskolan, Skranta, Aggerud, Stråningstorp, Bråten, Möckelngymn) anpassas till att bli ändamålsenliga måltidslokaler med ljuddämplning, avskärmning etc; 2 per år
8	Inventarier nya Österledskolan	Definierad			10 000						**10 000**	Teknisk utrustning, labb, musiksal, hemkunskap, slöjd osv. Osäker på kostnad
	Summa		**8 550**	**7 350**	**16 100**	**6 400**	**4 600**	**4 600**	**0**	**0**	**47 600**	

BUN:s beställning till SSN

Pos	Objekt	Ansvarig	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	Senare	Summa	Anmärkning
1	Byte belysningsarmaturer	SSN Schabloniserad	1 820	1 820	1 820	1 820					**7 280**	EU-lagstiftning. Behov av att byta ut belysningsarmaturer utifrån **lagkrav** och som energisparåtgärd. Befintliga ljusskällor finns inte längre.
2	Utemiljö förskolor/skolor	SSN Schabloniserad	2 275	2 275							**4 550**	Projektering av utemiljöer på förskolorna 2027, samt inköp av utrustning och tjänster för reinvesteringar efterföljande år. Bör övergå i ordinarie förvaltar-drift 2029
3a	Ny förskola Gullvivan	SSN Definierad	20 215								**20 215**	Behöver utifrån lukttutredning ersätta förskolorna Gullvivan, Lärkan och Prästkragen. Samtliga förskolor i egen regi.
3b	Ny förskola Lärkan	SSN Definierad	20 210	50 535							**70 745**	Överklagad detaljplan 2026. Behöver utifrån lukttutredning ersätta förskolorna Gullvivan, Lärkan och Prästkragen. Samtliga förskolor i egen regi.
3c	Ny förskola Prästkragen	SSN Definierad			0						**0**	Projektering moduler, parkering och utemiljö samt ersättningsförskola för Prästkragen
4	Ersättningsskola 7-9 (Österledsskolan inkl. matsal och idrottshall)	SSN Definierad		73 775	27 395						**101 170**	Nybyggnation av högstadieskola (Österledskolan). Skolan ska kunna ta emot 400 elever. Finns 160 mnkr sedan tidigare, del av är upparbetat.
5	Idrottshall Aggerudsskolan	SSN Definierad			5 055	45 655					**50 710**	Nybyggnation idrottshall vid Aggerudsskolan utifrån treparallellig skola
6	Matsal Aggerudsskolan	SSN Definierad	11 115								**11 115**	Utbyggnation av matsal på Aggerudsskolan, utifrån att befintlig matsal inte är dimensionerad för det elevantal som går på skolan.
7a	Stråningstorpsskolan/Häsängsskolan	SSN Definierad	4 605	4 550	20 210						**29 365**	Anpassar Stråningstorp till F-6 med 50 elever per årskurs. Tvåparallell.
7b	Aggerudsskolan	SSN Definierad	3 530								**3 530**	Anpassar Aggerud F-6 för 75 elever per årskurs.Treparallell. Äpplet och "Längan" är prioriterade.
7c	Aggerudsskolan utveckling	SSN Definierad						40 425	40 585		**81 010**	Ersättning av "Längan" och moduler (rymmer mellanstadium och fritidshem). Dessa är i statusbesiktningar utdömda för reinvesteringar och behöver ersättas.
8	Utveckling tekniska utbildningar	SSN Definierad	1 200								**1 200**	Utveckling av KIT arena, elinstallation för att kunna driva maskinpark på Möckelngymnasiet och vuxenutbildningen.
9	Ytskikt/Reinvestering/beställning till SBN	SSN Schabloniserad	0	0	0	0	0				**0**	Höja lägsta nivån på lektionsalar, korridorer, fönster, dörrar (reinvestingar) samt lokalanpassningar.
10	Förråd förskolor	SSN Schabloniserad	1 000		1 000		1 000				**3 000**	Förråd primärt för lådcyklar.
	Summa		**65 970**	**132 955**	**55 480**	**47 475**	**1 000**	**40 425**	**40 585**	**0**	**383 890**	

Driftkostnadseffekt

Pos.	Driftkostnadseffekt (tkr)	Avser investering	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	Senare	Summa	Anmärkning
1	Gullvivan	3a SSN	3 060	3 060							**6 119**	Ersätter Gullvivan och utökas med två avdelningar. Ökade kostnader för hyra, kost och städ.
2	"Inspektören"	Ver 2025 9 SSN									**0**	Ersätter Skogsduvan och rödluvan. Oförändrad personalstyrka.
3	Lärkan	3b SSN			6 119						**6 119**	Ersätter Lärkan och Karlbergs förskola. Oförändrad personalstyrka. Ökade kostnader för hyra, kost och städ.
4	*Prästkragen*	3c SSN									**0**	*Ersätter Prästkragen och ev ytterligare en 2 avd förskola. Oförändrad personalstyrka. Ökade kostnader för hyra, kost och städ.*
5	Ersättningsskola 7-9 (Österledsskolan inkl. matsal och idrottshall)	4 SSN			8 397	8 397					**16 793**	Skolan beräknas tas i bruk med halvårseffetkt 2029-30.
6	Idrottshall Aggerudsskolan	5 SSN					3 697				**3 697**	Ökade kostnader för att bygga ny hall.
7	Matsal Aggerudsskolan	6 SSN	496	496							**991**	Ökade kostnader för att bygga ut matsalen.
8	Stråningstorpsskolan/Häsängsskolan	7a SSN	616	-785	-1 680						**-1 849**	Istället för att bygga ny F-6 skola, renoveras och kapacitetspanassas skolorna.
9	Aggerudsskolan	7b SSN					2 900	2 900			**5 800**	Istället för att bygga ny F-6 skola, renoveras och kapacitetspanassas skolan.
10	Förråd förskolor	10 SSN	90		90		90				**270**	Ökad hyra.
	Summa		**4 261**	**2 771**	**12 926**	**8 397**	**6 687**	**2 900**	**0**	**0**	**37 940**	

5. Kultur- och fritidsnämnden (tkr)

Pos.	Objekt	Typ av investering	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	Senare	Summa	Anmärkning
1	Inventarier allmänt	Schabloniserade	1 800	1 800	1 800	1 800	1 800	1 800			**10 800**	Schabloniserade investeringsmedel.
2	Fritidsgårdar inventarier/utrustning	Definierade	500	500							**1 000**	Fritidsgårdsverksamheten har tillkommit från 2025. Behov finns för investeringar i inventarier och utrustning för att öka kvalitén
3	Inventarier biblioteketet	Definierade	1 000								**1 000**	Inventarier och inredning för att skapa en ändamålsenlig miljö. Påbörjad investering 2026.
4	Större utrustningar och verksamhetsanpassningar KFN	Schabloniserade	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500			**9 000**	Schabloniserade investeringsmedel.
5	Inventarier nytt badhus	Definierade	10 600	5 000							**15 600**	Verksamhetsanknutna inventarier.
6	Möbler Folkets Hus Källarn	Definierade	0								**0**	Befintliga möbler har tjänat ut och måste ersättas. Utgår till förmån för andra satsningar.
7	Uppdatering Teatersalong Folkets hus	Definierade	1 500								**1 500**	Installation av tillgänglighetsanpassade ljudsystem i Folkets Hus samt uppdatering av befintliga system. Investering påbörjad 2026.
8	Utegym	Definierade		400	1 600		700				**2 700**	Utveckling av redan befintliga utegym samt nya utegym. Påbörjad 2026.
9	Inventarier Musikpalatset	Definierade		1 200							**1 200**	Fastigheten ska rot- och stamrenoveras. I samband med detta är det lämpligt att byta ut ljud, ljus, teknisk utrustning och andra inventarier
	Summa		**16 900**	**10 400**	**4 900**	**3 300**	**4 000**	**3 300**	**0**	**0**	**42 800**	

KFN:s beställning till SSN

Pos.	Objekt	Ansvarig	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	Senare	Summa	Anmärkning
1	Konstgräsplan östra området	SSN				0					**0**	Utgår
2	Ny basebollanläggning	SSN			10 110	10 105					**20 215**	Osäker kostnadsbild. Ny basebollsanläggning då det visat sig att det inte går att utöka med en softballsplan på Karlskoga IP. Förprojekteringsmedel finns. Medlen här avser planer, omklädningsrum, toaletter mm. Grov uppskattning av kostnader.
3	Ny konstgräsplan södra området	SSN	0								**0**	En översyn av fotbollsplaner, gräs samt konstgräs i södra området inklusive toaletter.
4	Verksamhetsanpassningar lokaler	SSN	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000			**6 000**	Byggnadsanpassningar inom förvaltningens lokalbestånd.
5	Bevattningssystem Kilsta IP och Nobelstadion	SSN	0								**0**	Byte av bevattningssystem Utgår. Våra anläggningar på södra respektive östra området är i behov av dels nya konstgräsytor men också allmänna uppdateringar. Första summan prioriterar östra området och den andra södra, förstudie pågår under hösten 2026 för södra.
6	Utveckling fotbollsanläggningar Östra och Södra området	SSN		9 240			9 240				**18 480**	Våra anläggningar på södra respektive östra området är i behov av dels nya konstgräsytor men också allmänna uppdateringar. Första summan prioriterar östra området och den andra södra, förstudie pågår under hösten 2026 för södra.
7	Belysningsmaster fotbollsplaner	SSN	1 700		1 300						**3 000**	Kemab arena, Kilsta IP Konstgräs samt Nobelstadion. Utifrån förstude genomförd 2025.
8	Gräsplaner - uppdatering	SSN	900		900		900		900		**3 600**	Byte av bevattningssystem och andra åtgärder för att kunna öka nyttjandegraden och förlänga säsongen som planerna används.
9	Bastu och kallbad	SSN		8 000							**8 000**	Bygge av bastu med kallbadsmöjlighet vid Möckeln.
10	Motionsspår södra området	SSN		0							**0**	Restaurering av motionsspår i södra området invid Baggängens IP utifrån förslag i EST (Effektiv Samordning för Trygghet).
11	Utveckling av kulturhus i Folkets hus	SSN		0	0	0					**0**	Utveckling av kulturhus i Folkets hus. Se fliken för SSN.
	Summa		**3 600**	**18 240**	**13 310**	**11 105**	**11 140**	**1 000**	**900**	**0**	**59 295**	

Driftkostnadseffekt KFN

Pos.	Drifkostnadseffekt	Avser investering	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	Senare	Summa	Anmärkning
1	Utegym Näset - utbyte samt Sandviken	KFN 8	100		40						**140**	Serviceavtal för utegym. Då vi fick två utegym för priset av ett 2026 behövs en större peng för serviceavtal och skötsel runt utegymmen.
2	Nobelhallen	8. SSN 30	9 700								**9 700**	Driftkostnadsökning beroende av ökad hyra (kapitalkostnad utifrån 130 mnkr) och ökad städkostnad efter renovering.
2b	B-hallen Nobelhallen	SSN 2025	300								**300**	Driftkostnader för att kunna möta det ökade användandet av hallen sedan renoveringen.
3	Konstgräsplan östra området	SSN 1									**0**	Elavgifter, abonnemang och underhåll (inklusive personalkostnad) av planen.
4	Nytt Badhus	8. SSN 30		27 415	6 538						**33 953**	Efter nybyggnation av badhus beräknas hyres- och driftkostnad öka. En ökad hyra och driftkostnad inryms ej i KFNs befintliga budget. Mer städ 300 tkr, plus 3 personal till (ca 2 mnkr), volymökning bassänger mm 1 mnkr och kapitalkostnad utifrån 473 mnkr. Avgår ca 2,6 mnkr årlig kapitalkostnad då gamla badhuset planeras att rivas. Grov uppskattning.
5	Ny basebollanläggning	SSN 4					1 250				**1 250**	Osäker kostnadsbild. Avser kapitalkostnaden, hyra för barackerna klubben har idag vid Karlskoga IP, planskötsel och underhållsmaterial för Parkenhetens vaktmästare.
6	Immetorps IP	SSN 2026	300								**300**	Avser Kapitalkostnad samt ökad behov av skötsel för att bibehålla standard.
7	Fritidsgårdar inventarier/utrustning	KFN 2		100							**100**	Driftkostnader för att sköta utrustningar och liknande för framförallt investeringar gällande Knappeds lägergård.
8	MTB Bana Lunnedet.			100							**100**	Kostnader för skötsel av anläggning både personal samt materialkostnader.
9	Utveckling fotbollsanläggningar Östra och Södra området	SSN 6			200			200			**400**	Skötsel av kommande konstgräsplaner
10	Förstudier och utredningar		300	-300							**0**	T ex utredning av utökade möjligheter för friidrott m fl idrotter (inomhus), fritidsgård och kulturhus i öster mm.
11	Bastu och kallbad	SSN9			1 090						**1 090**	Avser kaptialkostnader, driftkostnader för el, värme, vatten samt övriga kostnader för drift och underhåll
12	Utveckling av kulturhus i Folkets hus	SSN 11					0				**0**	Avser kapitalkostnad samt drift, men också avräkning av hyreskostnad från nuvarande lokaler.
13	Idrottsplatsvaktmästare		20								**20**	Budgetflytt sker 2027. Beloppet 2027 avser ny brygga.
	Summa		**10 720**	**27 315**	**7 868**	**0**	**1 250**	**200**	**0**	**0**	**47 353**	

7. Tillväxt- och tillsynsnämnden (tkr)

Pos.	Objekt	Typ av investering	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	Senare	Summa	Anmärkning
1	Diverse större inventarier	Schabloniserad	90	90	90	90	90	90			540	Modernisering av kontor. Förändringar på grund av utökad personalstyrka.
2	Digitaliseringstjänster	Schabloniserad	200	90	90	90	90	90			650	Utöka sitt utbud av e-tjänster
3	Handläggningssystem Bygglov	Definierad	1 200								1 200	Nytt IT-system för att effektivisera verksamheten och minska omfattande manuell administration som nuvarande system medför. Automatisera rutinmoment som frigör handläggartid till kärnuppdrag.
	Summa		**1 490**	**180**	**180**	**180**	**180**	**180**	**0**	**0**	**2 390**	

TTN:s beställning till SBN

											0	
	Summa		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	

Driftkostnadseffekt

Pos.	Driftkostnadseffekt (tkr)	Avser investering	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	Senare	Summa	Anmärkning
1	Ökad licenskostnad Tillsyn	TTN 2	200	90							290	Extramoduler för digitalisering kostar. Tidigare definierad investering
2	Ökad licenskostnad Bygglov	TTN 3	200	180	180						560	Ökad månadskostnad, utbildning, utveckling av system.
	Summa		**400**	**270**	**180**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**850**	

7. Samhällsbyggnads- och servicenämnden (tkr)

Pos.	Objekt	Typ av investering	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	Senare	Summa	Anmärkning
1	Inventarier allmänt	Schabloniserad	500	500	500	500	500	500	500		**3 500**	Inventarier, redskap mm
2	Reinvestering Fastighet schablon	Schabloniserad	24 300	26 300	26 400	27 700	28 000	29 000	30 000		**191 700**	Posten inkl projektering för små och medelstora projekt som inte har egna riktade medel för projektering. Posten sedan sammanslagning SBN-FHN inkl lokalanpassningar Kost och Städ samt storköksutrustning.
3	Reinvestering Fastighet definierade	Definierad	7 500	8 000	11 000	8 000	8 000	8 000	8 000		**58 500**	Del av Reinvestering Fastighet som riskerar att gå över årsskifte. Extra medel 2029 till omställning Sandviksskoleköket.
4	Stora renoveringar Fastighet	Definierad									**0**	Respektive satsning i den här tidigare posten har nu kommit en bit längre avseende förprojektering, de kan därmed börja delas upp enligt raderna här nedan. Avser större renoverings-/rotrenoveringsinsatser som inte ryms i ramreinvesteringarna.
4a	Kulturskolan - renovering	Definierad	27 300								**27 300**	Medel flyttade hit från 2028 enligt KF-beslut.
4b	Musikpalatset - renovering	Definierad		10 200							**10 200**	Musikpalatset - lagkrav ventilation. Medel flyttade härifrån till 2027 enligt KF-beslut.
4c	Folkets hus till Kulturhus	Definierad			0	30 300	25 000	10 000	10 000		**75 300**	Förstudie för fastigheten pågår och blir klar hösten 2026, till dess stora osäkerheter. Ev utvecklingsdel i KFN. Bidrag behövs för ev kulturminnesåtgärder.
4d	Björkliden - renovering	Definierad									**0**	Denna renoveringssatsning utgår sannolikt, dock inget klart i nuläget då utredning vårdboenden pågår. Alternativ utreds i pågående utredning, kommer troligen mynna i förslag om att avveckla Björkliden genom försäljning motsvarande bokfört värde och att bygga eller hyra in nytt vårdboende istället.
5	Solceller byggnader	Schabloniserad	1 000	500	500	500					**2 500**	Extra satsning i befintliga byggnader för att nå upp till målnivåer om fortsatt minskad energiförbrukning. Eventuellt även batterier. Bör över tid ingå som standardfastighetsinvesteringar.
6	Beredskap - förråd för livsmedel o vatten	Definierad	1 000	1 000							**2 000**	Utifrån ökad beredskap och ändrad livsmedelslagstiftning. Antagligen samlokaliserat med kök. Planering pågår. Bidrag söks om möjlighet finns.
7	Reinvestering Teknik schablon	Schabloniserad	13 000	14 000	14 000	15 200	15 800	16 800	18 000		**106 800**	Posten är inkl ordinarie asfalt och små/medelstora maskinköp. Posten delas mellan Gata och Park. Projektering för kommande små och medelstora projekt ingår.
8	Reinvestering Teknik definierad	Definierad	2 500	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000		**20 500**	Del av Reinvestering Teknik som riskerar att gå över årsskifte.
9	Asfalt - extrasatsning	Definierad	9 100	9 100	9 100						**27 300**	Utifrån inventering och asfaltsplan. Indexuppräkning/prisökning behöver beaktas framöver. Kommer åter inventeras.
10	Stora brorenoveringar	Definierad	7 100	5 000	5 000						**17 100**	Stora renoveringsinsatser avseende broar krävs utifrån huvudinspektioner och dykinspektioner. Indexuppräkning/prisökning behöver beaktas framöver. Inventeras kontinuerligt.
11	Gång- och cykelvägar	Definierad	3 500	3 500							**7 000**	För att möjliggöra utbyggnad och nya sträckningar. Finns även medel sedan tidigare. Sannolikt behövs färre nya GC-vägar/år då det byggts ut mycket över tid. Indikator justeras i så fall också. Matchas om möjligt med bidrag, kan innebära medflytt av medel alt tillfälligt underskott beroende när bidrag kommer.
12	Statliga medel	Definierad									**0**	Erhållna bidrag för utförda projekt inom ex gc-väg, funktionshinderanpassning av busshållsplatser mm.
13	Cirkulationsplatser	Definierad									**0**	Utgår och ersätts samt kompletteras i rad nedan. Nya cirkulationsplatser behövs pga höga fordonsflöden, kollektivtrafikens nya linjedragning och nya exploateringsområden mm. Detta är stora trafiksäkerhetsåtgärder som ej ryms i raminvesteringar. Marken i mitten av cirkulationsplatserna ingår.
14	Stora maskiner Teknik	Definierad	5 000	1 000	3 000	3 000	3 000				**15 000**	Utbyten av stora maskiner där investeringarna ej ryms i raminvesteringarna.
15	Reinvestering offentlig konst och utsmyckning fasta installationer utomhus	Schabloniserad	450	300	300	300	300	300	300		**2 250**	För att kunna bevara befintlig konst och offentlig utsmyckning utomhus.
16	Nyinvestering konstnärlig och offentlig utsmyckning fasta installationer	Definierad	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000		**7 000**	Enligt KF-beslut, 1 mnkr per år ersätter 1%-regeln. Definierad pga att upphandlingar och framtagande av konst och utsmyckningar oftast sträcker sig över flera år.
17	Masshanteringsplats	Definierad	1 200								**1 200**	Fortsättning på ordningsställande av plats för masshantering.
18	Efterarbeten exploateringsprojekt	Schabloniserad	600	600	600	600	600	600	600		**4 200**	Arbeten som inte kunnat utföras under själva exploateringsfasen. T ex justeringar kantsten och asfaltering sista lager efter husbyggnationer, kompletteringar och justeringar av diverse ytor mm.
19	Attraktiva och trygga miljöer	Schabloniserad	500	500	500	500	500	500	500		**3 500**	Möjliggöra snabba insatser utifrån Karlskogaförslag, medborgardialoger, trygghetsvandringar, EST, inkomna synpunkter mm.
20	Miljö-, natur- och vattenvård	Schabloniserad	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000		**7 000**	Potten används för åtgärder kopplat till temat exempelvis minska föroreningsbelastning på mark och vatten, anpassa för klimathot, åtgärder för friluftsliv, folkhälsa och biologisk mångfald, behålla och öka attraktivitet i naturreservat och andra grönområden. Matchas om möjligt med bidrag, kan innebära medflytt av medel alt tillfälligt underskott beroende när bidrag kommer.
21	Belysning landsbygden medfinansiering	Schabloniserad	1 000	1 000							**2 000**	Medfinansiering för att möjliggöra en föreningsledd övertagning och skapa förutsättningar för belysning på landsbygden.
22	Dagvattenlösningar mm	Definierad	1 500	1 500	1 500						**4 500**	Matchas om möjligt med bidrag, kan innebära medflytt av medel alt tillfälligt underskott beroende när bidrag kommer.
23	Fordon personaltrafik	Definierad	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000		**70 000**	Personbilar, transportfordon och cyklar. Ingår även skåpbilar, pickups mm. Fordon som både transporterar personal och redskap.
24	Laddstolpar	Definierad									**0**	För elfordon. Utgår då insatser framöver bör ingå som standard vid investeringar med parkeringsbehov.
25	Mätutrustning och drönare	Definierad			500						**500**	T ex totalstation, GPS, handenhet, drönare, laserscanning inkl databas, programvara 3D-stadsmodell mm.
26	Köksutrustning	Schabloniserad	1 100	1 100	1 400	1 100	1 100	1 100	1 100		**8 000**	Serveringsliner, transportskåp, större köksutrustning mm som inte är fast installerad och inte ingår enligt gränsdragningslista.
27	Städutrustning	Schabloniserad	1 000	1 100	1 000	1 000	900	900	900		**6 800**	Utbyte städmaskiner, nya städrobotar, uppstartskostnader och nya maskiner för utökad städbeställning vid nybyggnationer mm. Tillbaka på basnivå 2031.
28	Nytt badhus /Nobelhallen renovering	Definierad	150 000	25 000							**175 000**	Gemensamt projekt nytt badhus 25 m bassäng och renovering Nobelhallen enligt lagkrav och allsvensk standard. Finns budget sedan tidigare, del är förbrukat. Renovering Nobelhallen 130 mnkr och nytt badhus 473 mnkr Total budget för både badhus och Nobelhall är således 603 mnkr enligt KF beslut 2024-06-17 (§71). KF beslut 2023-11-14 (§143) rivs upp.
29	Nobelområdet anslutande mark	Definierad	21 500	8 000	4 000						**33 500**	Finns även budget sedan tidigare. Utförs i samband med renovering Nobelhallen och nytt badhus. Avser parkering vid Nobelhallen (söder om Norrleden, exkl bostadsbyggrätten), mark, VA samt komplexa insatser för dagvattenhantering i Nobelområdet.
30	Norrleden - trafiklösning vid Nobelområdet	Definierad	3 800	3 800							**7 600**	Effekter av nytt badhus och nya parkeringar, avser själva Norrleden.
31	Bofors station	Definierad	1 000								**1 000**	Utvecklingsarbeten avseende Bofors stationsområdet.
x	Verksamhetsanpassningar SSF	Schabloniserad	500								**500**	Arbetsmiljöåtgärder
33	GC-väg Väg 555 Kosia	Definierad									**0**	Medel och projektnummer 9740 finns sedan tidigare, pos 36, 2025 års budget. Projektet är försenat pga att markköp och ny detaljplan kommer krävas, ingen starttid finns i nuläget. Beroende på bidrag eller ej kan mer medel behöva äskas framöver.
z	Parkeringssnurran Kulan	Definierad									**0**	Utreds under 2026. Måste sälja eller åtgärda. Utredning och dialog pågår.
"13"	Trafik- och infrastruktursatsningar	Definierad	2 500	6 500		6 500		6 500			**22 000**	Trafikåtgärder behövs pga höga fordonsflöden, kollektivtrafiks nya linjedragningar, industrins expansion, nya exploatering-/etableringssområden mm. Detta är stora trafiksäkerhetsåtgärder som ej ryms i raminvesteringar. Marken i mitten vid ev byggnationer av cirkulationsplatser ingår. T ex vid korsningarna Björkborns Nya vägen-Norrleden,Filipstadsv-Norrleden, Nobelkrutsv-Norrleden, Selma L:s väg-Värmlv mm.
23b	Arbetsfordon	Definierad	0	0	0						**0**	Skåpbilar, pick up:er mm. Fordon som både transporterar personal och redskap.
	Summa		**300 450**	**143 500**	**94 300**	**110 200**	**98 700**	**89 200**	**84 900**	**0**	**921 250**	
A	**Rivningar**		2 000	4 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000		16 000	2028 Häsängsskolan. 2027-2033 schablon 2 mnkr per år för ev rivningar av strategiskt inköpta rivningsfastigheter som senare ska exploateras.
B	**Bokfört värde vid rivning**			2 500							2 500	2028 Häsängsskolan.
C	**Strandbadet - avveckling**					20 400					20 400	Netto. Utredning med frågor som; Riva hela byggnaden eller del av innan försäljning? Sälja med befintlig byggnad? När i tid? pågår. Högre försäljningsvärde eftersträvas.
D	**Tomhyror**										0	Uppstår stor tomhyra för en fastighet med byggnad som köps in för att på sikt avvecklas behöver särskilt styckevis äskande ske.

Driftkostnadseffekt

Pos.	Driftkostnadseffekt (tkr)	Avser investering	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	Senare	Summa	Anmärkning