Kommunledningskontoret
Lotten Nilsson, +46531526031
Lotten.Nilsson@bengtsfors.se

Budget och verksamhetsplan för år 2026 (2027-2029) Reviderad KF 2025-12-01

Bengtsfors kommun
Kommunledningskontoret

Kommunfullmäktige beslutar att

1. Fastställa budget för år 2026 (2027–2029) i enlighet med resultaträkning enligt avsnitt 9.1*
2. Fastställa rambudget per nämnd och verksamhet enligt avsnitt 7*
3. Fastställa kassaflödesanalys enligt avsnitt 9.2* som planeringsunderlag i kommunens rullande planering
4. Fastställa balansräkning enligt avsnitt 9.3* som planeringsunderlag i kommunens rullande planering
5. Fastställa investeringsbudget enligt avsnitt 10*
6. Fastställa budget år 2027–2029 som planeringsunderlag i kommunens rullande planering*
7. Fastställa samtliga mål under avsnitt 4.1* som mål med betydelse för god ekonomisk hushållning för år 2026 och att målen under avsnitt 4.1 ska utgöra kommunens finansiella mål för år 2026.
8. Fastställa oförändrad skattesats om 22,92 öre per skattekrona
9. Ge kommunstyrelsen möjlighet att omdisponera drifts- och investeringsmedel under pågående budgetår
10. Ge förvaltningen i uppdrag att under 2026 utreda möjligheten att avsätta medel från positivt driftsresultat i syfte att möjliggöra insatser för Bengtsforshus AB att minska vakansgraden. **
11. Följa Sveriges kommuner och landstings rekommendationer avseende nivå på internräntan
12. Medel flyttas från generella statsbidrag till stärkta skolbibliotek inom kultur och fritid ***
13. Förvaltningen får hantera budget för fritidshem, förskoleklass, grundskola och anpassad grundskola 2026 samlat så trappstegseffekten i minskat elevunderlag kan jämnas ut.
14. Förvaltningen får justera detaljbudget genom att fördela kostnadsbudget efter ny IT-organisation.

** Se bilaga ”Budget och verksamhetsplan för år 2026 (2027-2029)”*
*** Året är justerat till 2026.*
**** Kräver omprioritering för att höja driftbudgetram hos Kultur och Fritid som inte ingår i detta förslag till driftbudgetramar. Det generella statsbidraget för stärkta skolbibliotek uppgår till 41 kr per invånare 2026 vilket innebär 368 tkr för Bengtsfors baserat på befolkningsprognos i beslutad budget KF 2025-06-18 § 85.*

Sammanfattning

Denna budgetskrivelse är en reviderad version av skrivelse som låg till grund för kommunfullmäktiges budgetbeslut 2025-06-18 § 85. Jämfört med kommunfullmäktiges beslut har de finansiella förutsättningarna uppdaterats med ny prognos avseende skatter och generella statsbidrag. Budgetberedningen har också föreslagit vissa justeringar, både för finansiella förutsättningarna samt verksamheternas driftbudgetramar.

De beslutspunkter som inkluderades i vårens beslut och drift- och investeringsbudget upprepas i denna skrivelse, med justeringar och tillägg.

Kommunfullmäktige beslutade 2023-12-04 § 146 om reviderad budgetprocess som tillämpades första gången i budgetarbetet inför år 2025. Till 2026 års budget har några justeringar i processen gjorts men i grunden är modellen oförändrad. Under hösten har budgetarbetet senarelagts en månad vilket resulterat i processteg enligt nedan.

- Budgetberedningen tog fram förslag på budgetramar på verksamhetsnivå under våren. Budgetramarna baserades på skatteunderlagsprognosen från april och togs fram med stöd i prislappsmodellen.
- Kommunfullmäktige beslutade om budgetramar i juni.
- Beslutade budgetramar överlämnades till förvaltningen som tillsammans med kommunstyrelsens utskott arbetade med anpassningar inom ramen för tilldelad budgetram.
- Förslag till åtgärder och utskottens synpunkter behandlades i utskott i augusti och i kommunstyrelsen i september.
- Budgetberedningen sammanträdde under september-oktober och tog del av utskottens återkoppling på vårens budgetbeslut. Förslag till revidering av budget behandlades av kommunstyrelsens allmänna utskott i oktober.
- Principiella beslut och/eller revidering av budgetramar samt nya taxor beslutas av kommunfullmäktige i december.

Det tekniska budgetunderlaget har tagits fram baserat på prislappsmodellen. Finansiella förutsättningar baseras på pensionsprognos per 204-12-31 och skatteunderlagsprognos enligt SKR cirkulär per 2025-10-03.

Budgetberedningen har haft sju sammanträden under perioden 2025-09-09 – 2025-10-10 och har därefter lämnat förslag till drifts- och investeringsbudget.

Kommunstyrelsens allmänna utskott ställde 2025-10-21 sig bakom budgetberedningens förslag till reviderad budget. Förslaget baseras på en oförändrad skattesats. Kommunstyrelsens allmänna utskott föreslår ett budgeterat resultat på 7,5 mnkr, vilket motsvarar 1 % av skatter och generella statsbidrag. Kommunstyrelsens allmänna utskott föreslår vidare en investeringsbudget på totalt 34 mnkr.

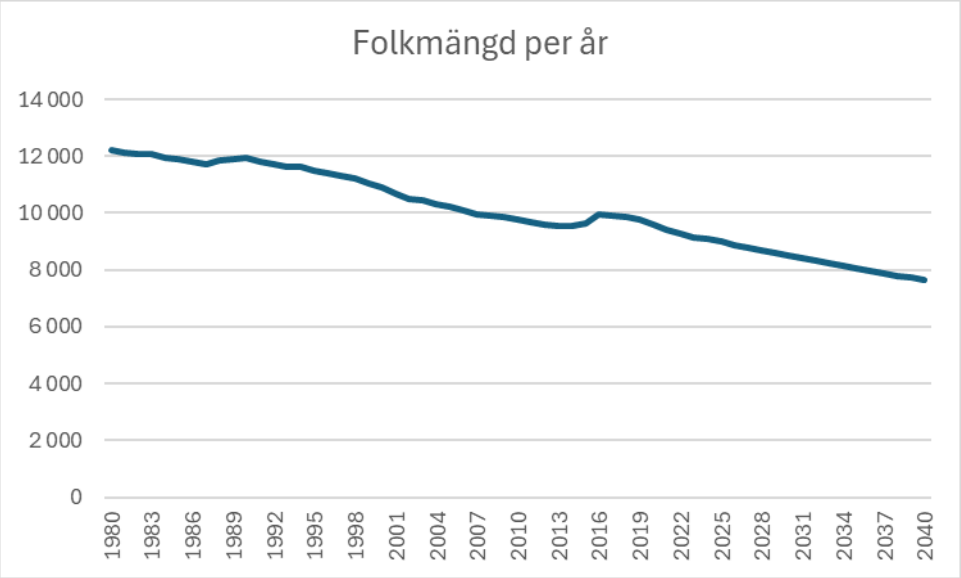
Innehåll

1. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning....5
1.1 Befolkningsutveckling....5
1.2 Skatteunderlag....6
1.2.1 Skattesats....7
1.3 Arbetsmarknaden....8
1.4 Prisutveckling....8
2. Förväntad utveckling....9
3. Nämndernas uppdrag....10
3.1 Kommunstyrelsen....10
3.2 Myndighetsnämnden....10
4. God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning....11
4.1 Kommunfullmäktiges mål....11
4.2 Finansiella mål....12
5. Väsentliga personalförhållanden....12
6. Budgetprocess 2026 (2027–2029)....13
6.1 Tekniskt budgetunderlag....14
6.1.1 Prislappsmodellen....14
6.2 Budgetberedningens arbete....15
6.2.1 Budgetberedningens arbete vår....15
6.2.2 Budgetberedningens arbete höst....15
7. Driftsbudget....16
8. Balanskravsresultat och finansiell analys....17
8.1 Resultatutjämningsreserv/resultatreserv....17
8.2 Reserveringar inom eget kapital....18
8.3 Finansiell analys....18
8.3.1 Avstämning mot finansiella mål....18
9. Finansiella rapporter....20
9.1 Resultaträkning....20
9.2 Kassaflödesanalys....20
9.3 Balansräkning....22
10 Investeringsbudget....22

1. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

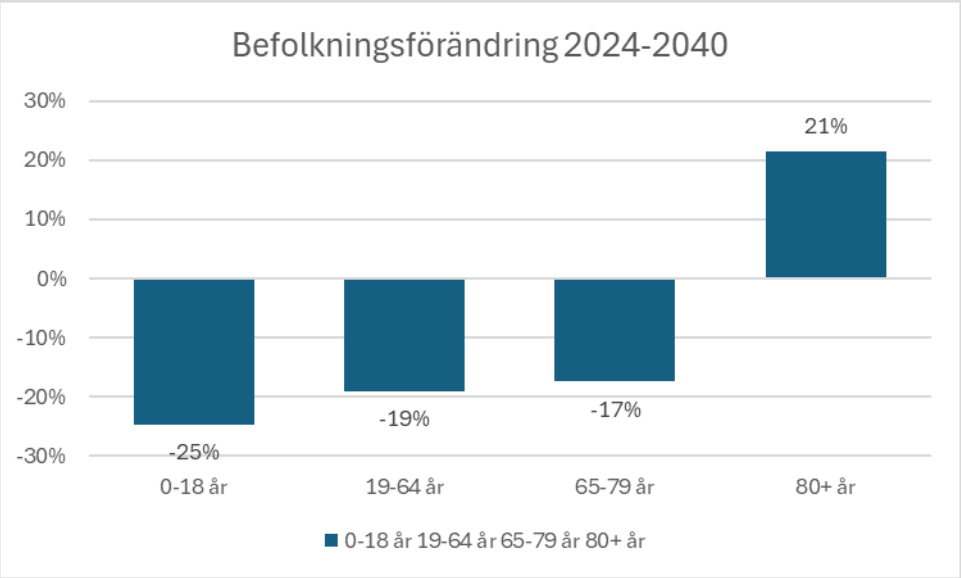
1.1 Befolkningsutveckling

Befolkningsutvecklingen i Bengtsfors kommun har under en längre tid varit negativ. Endast ett fåtal år har befolkningen ökat. Efter 1990 har befolkningen endast ökat tre år (2014–2016) i samband med att flyktinginvandringen till Sverige var hög. Från år 2016 har befolkningen minskat med 864 personer till 9 076 personer år 2024, en minskning med 8,7%. Till planperiodens slut 2029 väntas befolkningen minska med ytterligare 465 personer, varav 94 personer är minskningen för budgetåret 2026. I diagrammet nedan visas befolkningsutveckling från år 1980 till 2040. Värden för år 2025–2040 utgörs av prognos som tagits fram av företaget Statisticon i mars 2025.



För kommunens ekonomiska förutsättningar har befolkningsutvecklingen en direkt påverkan genom att intäkter för skatter och generella statsbidrag minskar när befolkningen minskar. Skatteintäkter för budgetåret 2026 baseras på befolkningen 1 november år 2025. För år 2025 väntas en befolkningsminskning på 95 personer. Den beräknade effekten på intäkter från skatter och generella statsbidrag uppgår till 6,2 mnkr.

Den förväntade befolkningsminskningen de kommande åren fördelar sig ojämnt över åldersgrupperna i befolkningen. Den största minskningen procentuellt sett väntas ske i de yngre åldersgrupperna samtidigt som de äldsta invånarna väntas bli fler. I diagrammet nedan visas förväntad procentuell förändring mellan åren 2024 och 2040 uppdelat per åldersgrupp. I faktiska tal är förändringen en minskning med 406 personer i gruppen 0-18 år, minskning med 871 personer i gruppen 19-64 år, en minskning med 351 personer i gruppen 65-79 år och en ökning med 179 personer i gruppen över 80 år.



Det är bara invånargruppen över 80 år som väntas bli fler. Mot bakgrund av detta görs bedömningen att kommunen kommer att ha volymökningar inom äldreomsorgen. När det gäller barn och unga kommer det totala antalet minska, vilket innebär att volymerna inom barn- och utbildningsverksamheten kommer att minska.

Den stora befolkningsgruppen 19-64 år prognostiseras minska med 19 %. Det är i denna grupp flest yrkesverksamma finns och därmed huvuddelen av kommunens finansiering (skatteintäkter) och arbetskraft, vilket får stor påverkan på möjligheterna att finansiera och bemanna en ökad verksamhet inom främst äldreomsorgen. Befolkningsutvecklingen inom denna grupp har också stor påverkan på barnantalet, vilket gör att en minskning här innebär minskat antal barn och därmed ytterligare minskat invånarantal totalt.

I tabellen nedan visas befolkningsprognos för planperioden uppdelad i olika åldersgrupper.

Antal invånare per åldersgrupp						
	2024	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**
0-18 år	1 646	1 603	1 583	1 539	1 504	1 471
19-64 år	4 576	4 558	4 461	4 425	4 366	4 303
65-79 år	2 018	1 953	1 939	1 896	1 878	1 845
80+ år	836	867	904	934	953	992
Summa	**9 076**	**8 981**	**8 887**	**8 794**	**8 702**	**8 611**

1.2 Skatteunderlag

Intäkter från skatter och generella statsbidrag i budgetramar baseras på SKR cirkulär 25:47 från 2025-10-03.

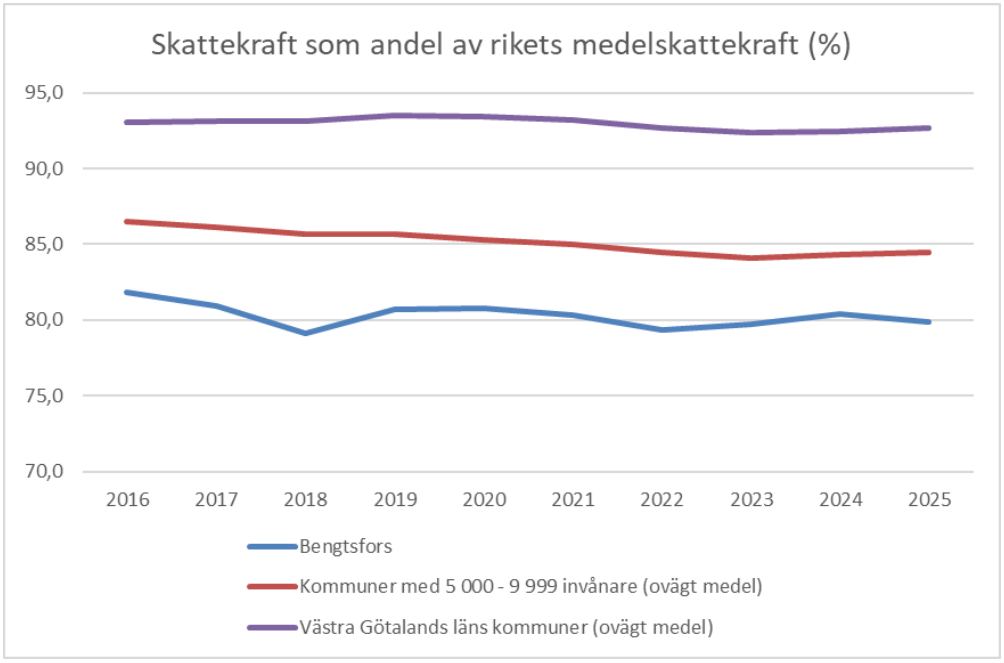
SKR:s sammantagna bedömning är att skatteunderlagets ökningstakt i år blir starkare än 2024 samt att den underliggande utvecklingen ligger nära ett historiskt genomsnitt. Det relativt svaga bidraget från lönesumman kompenseras till viss del av högre pensioner, vilket är en följd av ökningen av

inkomst- och prisbasbeloppet. En konjunkturuppgång förutses 2026 och 2027, bland annat till följd av en mer expansiv ekonomisk politik vilket bedöms öka efterfrågan på arbetskraft och bidra till att antalet arbetade timmar stiger igen båda åren. Timökningen är snabbast 2027, och avtar därefter. Tabellen nedan visar bedömd faktisk skatteunderlagstillväxt.

Prognoser	2023	2024	2025	2026	2027	2028
SKR, aktuell	4,8	3,4	3,8	4,2	4,5	4,1
SKR, föregående	4,8	3,4	3,8	4,2	4,5	4,4
Regeringen, september*	4,8	3,4	3,9	4,5	5,1	3,8
ESV, september	4,8	3,5	3,3	4,5	4,8	3,8
Ackumulerat						
SKR, aktuell	0,0	3,4	7,3	11,8	16,8	21,6
SKR, föregående	0,0	3,4	7,4	11,9	17,0	22,1
Regeringen, september*	0,0	3,4	7,4	12,3	18,0	22,5
ESV, september	0,0	3,5	6,9	11,7	17,0	21,4

SKR aktuell är prognosen från oktober och SKR föregående är från augusti. Regeringens siffror visar prognosen från budgetpropositionen för 2026.

I diagrammet nedan visas utvecklingen av skattekraften i Bengtsfors kommun uttryckt som andel av rikets skattekraft. Diagrammet visar att såväl Bengtsfors kommun som övriga kommuner i gruppen och regionen har en lägre skattekraft än riket. För Bengtsfors kommun har skattekraften sjunkit från 81,8 % av riket år 2016 till 79,9 % år 2025.

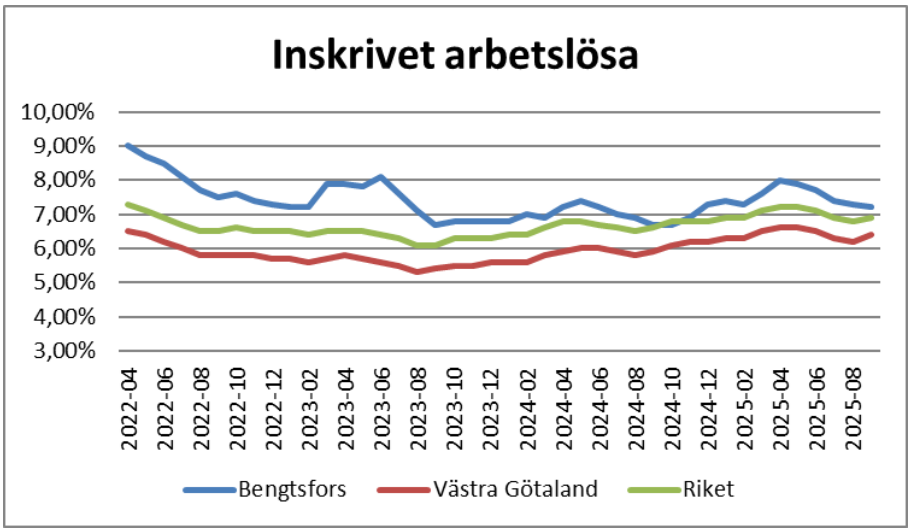


1.2.1 Skattesats

Kommunstyrelsens allmänna utskott har föreslagit för kommunfullmäktige att fastställa oförändrad utdebitering till 22,92 ören per skattekrona.

1.3 Arbetsmarknaden

Utvecklingen på arbetsmarknaden har påverkan på kommunens förutsättningar på flera olika sätt. På intäktssidan påverkas kommunens skatteintäkter av invånarnas inkomster. Samtidigt riskerar en hög arbetslöshet att leda till större behov av ekonomiskt bistånd och därmed ökade kostnader för kommunen. Möjligheterna att hitta arbeten i kommunen påverkar också kommunens attraktivitet. I diagrammet nedan presenteras utvecklingen av andelen inskrivet arbetslösa i procent i befolkningen i åldern 16-65 år. Från april 2022 till september 2025 har andelen inskrivet arbetslösa i Bengtsfors befolkning minskat från 8,1 % till 6,9 %. Den öppna arbetslösheten däremot har för samma period ökat från 3,0 % till 3,1 %. För ungdomar (18-24 år) har den totala arbetslösheten ökat från 7,1 % till 9,8%.



1.4 Prisutveckling

I SKR cirkulär 25:16 från 2025-02-25 presenteras förväntad utveckling av priser och löner. Det är dessa antaganden som ligger till grund för beräknade budgetförutsättningar. En brant nedgång av pensionskostnaderna 2025, som en konsekvens av sjunkande inflation 2024, gör att arbetskraftskostnaderna utvecklas mycket svagt 2025. För år 2025 väntas arbetskraftskostnaderna minska jämfört med 2024. Pensionskostnaderna bedöms fortsätta minska något 2026. I tabellen nedan visas årlig procentuell förändring av prisindex för kommunal verksamhet (PKV)

Prisindex	2024	2025	2026	2027	2028
Arbetskraftskostnader*	5,8	-1,1	3,2	3,8	3,3
Övrig förbrukning	2,5	2,7	2,5	2,6	2,6
Prisförändring, %	**4,8**	**0,0**	**3,0**	**3,4**	**3,1**

**Inklusive förändringar i arbetsgivaravgifter.*

Källa: SKR.

Rensas siffrorna för effekten av pensionskostnaderna blir index i stället enligt nedan tabell.

Prisindex	2024	2025	2026	2027	2028
Arbetskraftskostnader*	3,7	3,5	3,5	3,5	3,5
Övrig förbrukning	2,5	2,7	2,5	2,6	2,6
Prisförändring, %	**3,3**	**3,3**	**3,2**	**3,2**	**3,2**

**Exklusive förändringar i arbetsgivaravgifter.*

Källa: SKR.

2. Förväntad utveckling

Med den samhällsutveckling som kan förväntas där den demografiska utvecklingen fortsätter med allt mindre barnkullar så kommer den ekonomiska ramen för Bengtsfors kommun att minska. I utredningen om ett reviderat utjämningssystem, som presenterades under 2025, föreslås ändringar som om de genomförs skulle kunna gynna Bengtsfors kommun och andra kommuner med samma förutsättningar. Bengtsfors kommun har svarat i remissomgången som genomförts men därefter har inga beslut fattats. Detta innebär att inga förändringar är möjliga till budgetåret 2026. Frågan om utjämningssystemet är känslig och kännetecknade för frågan är att SKR (Sveriges kommuner och regioner) väljer att inte ta ställning i frågan. Om det inte sker kraftfulla förändringar inom utjämningssystemet eller att befolkningsminskningen avtar kommer Bengtsfors kommun att behöva anpassa verksamheter över hela linjen.

Frågor som i närtid behöver adresseras är kommunala engagemang i verksamhet som inte är kärnverksamhet, Stenebyskolan och DVVJ (Dal Västra Värmlands Järnväg) är exempel på sådana engagemang. Viktiga verksamheter som kommer kräva ökande resurser ur en minskande budget.

En annan viktig utmaning är hur kommunen med krympande resurser skall kunna leverera välfärdsuppdraget och med minskande resurser. Här måste digitalisering och IT prioriteras, att investera i ny infrastruktur för att på det sättet om möjligt hitta besparingar eller minskad sårbarhet i verksamheterna.

Utbildningssektorns utmaning kommer vara hur man inom minskande ekonomisk ram på grund av minskande barnantal skall kunna klara verksamheten inom ramen för dagens struktur. Det motsatta gäller framförallt äldreomsorgen, att klara ökande behov och en allt större åldersgrupp av personer äldre än 80 år.

En ny socialtjänstlag och tydligare krav på beredskap kommer troligen att förändra förutsättningarna både för verksamhet och finansiering. En ny socialtjänstlag med krav på mer förebyggande verksamhet inom alla verksamheter kommer kräva en omställning och kraven på beredskap i händelse av kris eller krig kommer bli tydligare under 2025-2026.

Om uppdragsgivare, chefer och medarbetare hittar en samsyn i den anpassningsresa kommunen behöver genomgå så kommer kommunen under de närmaste åren har förutsättningar för en budget i balans.

3. Nämndernas uppdrag

Kommunfullmäktige har genom beslut om reglementen tydliggjort uppdraget till kommunstyrelsen och nämnderna. En sammanfattning redovisas i korthet nedan.

3.1 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen är kommunens ledande förvaltningsorgan, med ansvar för kommunens utveckling och ekonomiska ställning. Styrelsen har uppsikt över sådan kommunal verksamhet som bedrivs i sådana företag som avses i 3 kap kommunallagen. Kommunen och de kommunala företagen, benämnd koncernen - skall i kommunstyrelsens lednings- och styrningsperspektiv ses i ett helhetsperspektiv och utgöra en ekonomisk beslutsenhet.

Kommunstyrelsen fullgör också kommunens uppgifter enligt ett antal lagar och ansvarar enligt den lagstiftningen för ett antal verksamheter enligt reglementet.

Kommunstyrelsen har hand om den ekonomiska förvaltningen och fullgör de föreskrifter fullmäktige lämnat. Kommunstyrelsen har också hand om frågor som rör förhållandet mellan kommunen som arbetsgivare och dess arbetstagare.

Kommunstyrelsen ska även besluta i ett antal grupper av ärenden enligt delegering från kommunfullmäktige.

Kommunstyrelsen ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt, de föreskrifter som kan finnas i lag eller förordning samt bestämmelserna i reglementet.

Kommunstyrelsen ska regelmässigt till fullmäktige rapportera hur verksamheten utvecklas och hur den ekonomiska ställningen är under budgetåret.

3.2 Myndighetsnämnden

Myndighetsnämnden fullgör kommunens tillsyns- och myndighetsuppgifter inom plan- och byggnadsväsendet och har den närmaste tillsynen över byggnadsverksamheten enligt plan- och bygglagen (PBL). Nämnden fullgör också de övriga uppgifter som enligt annan lag eller meddelade dispensbefogenheter ska fullgöras av den kommunala nämnden inom plan och byggnadsväsendet. Nämnden fattar också beslut om dispens från strandskydd enligt miljöbalken samt beslut enligt trafikförordningen samt lagen med särskilda bestämmelser om gaturenhållning och skyltning.

Nämnden svarar för kommunens myndighetsutövning inom räddningstjänstens område. Nämnden fattar även beslut om tillstånd och tillsyn enligt alkohollagen, tobakslagen, lagen om elektroniska cigaretter och

påfyllnadsbehållare, lagen om receptfria läkemedel, beslut enligt lotterilagen som faller inom den kommunala kompetensen om registrering samt beslut om färdtjänst enligt lag om färdtjänst och lagen om riksfärdtjänst.

Myndighetsnämnden har också till uppgift att vara jävsnämnd.

4. God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Kommunfullmäktige har fastställt 8 mål av betydelse för god ekonomisk ställning samt 2 finansiella mål. Samtliga mål utgår från Bengtsfors kommuns vision ”Bengtsfors kommun är en livskraftig kommun genom samarbete och individuell utveckling”.

4.1 Kommunfullmäktiges mål

Kommunfullmäktiges kommunövergripande mål som redovisas nedan är alla formulerade som ett framtida önskvärt tillstånd som kommunen vill uppnå och är 8 till antalet. Under varje kommunfullmäktigemål finns ett antal nedbrutna mål på kommunstyrelse- och myndighetsnämndsnivå.

Bengtsfors kommuns invånare erbjuds en god, jämlik, jämställd och kunskapsbaserad socialtjänst, vård och omsorg

Människors trygghet i vardagen är en av kommunens viktigaste uppgifter. Barn och unga ska stödjas tidigt för att klara skola och yrkesliv. Människor i behov av försörjningsstöd ska stöttas och stärkas till egenförsörjning. Fokus ska ligga på tidiga insatser; oavsett var i livet invånarna befinner sig. Sociala området arbetar kunskapsbaserat och innovativt. Digital utveckling och välfärdsteknologi ska ge möjligheter till ökad livskvalitet, trygghet och självständighet för den äldre och högre effektivitet inom äldreomsorgen.

Bengtsfors kommun har en god, jämlik och jämställd utbildning

Utbildning är den viktigaste faktorn för en framtida god hälsa. All pedagogisk verksamhet ska utgå från varje individs unika förmåga. Den ska skapa förutsättningar för måluppfyllelse samt motivation för fortsatta studier och etablering på arbetsmarknaden och för livslångt lärande. Invånarna ska som människor kunna växa och vara en del i det ständigt förändrade kunskaps- och informationssamhället. Alla barn och ungdomar ska ha lika rättigheter, skyldighet och möjligheter oavsett förutsättningar.

Bengtsfors kommun har ett bra företagsklimat och ett starkt, differentierat näringsliv

Bengtsfors kommun ska upplevas som en attraktiv kommun där goda relationer och korta beslutsvägar präglar kontakterna med företagen. Kommunen ska driva offensiva satsningar för att attrahera investeringar och nyetableringar.

Bengtsfors kommun har ett aktivt och nyskapande kultur- och fritidsutbud för alla

Människors välbefinnande, utveckling och upplevelser är grundläggande för att skapa en kreativ och fungerande livsmiljö. Att skapa attraktiva platser där

kultur spelar en aktiv roll blir allt viktigare, både för att skapa ett meningsfyllt liv för boende och besökare men också för att stimulera tillväxt. Ett närmare samarbete mellan kultur och näringsliv ska främjas och strukturella möjligheter via samverkan till kulturaktiviteter genom ökad tillgänglighet, för alla åldrar ska skapas.

Bengtsfors kommun är en attraktiv och jämställd arbetsgivare

Personalen ska erbjudas trygga anställningar och en god arbetsmiljö. Arbetsplatsen skall genomsyras av öppenhet, förtroende, delaktighet och personalens idéer har genomslagskraft. Kommunen måste också säkerställa behovet av personalresurser och kompetens på kort och lång sikt samt planera för att kunna ersätta ledarpositioner och andra nyckelfunktioner.

Bengtsfors kommun har en tydlig ekonomistyrning och god kontroll

Kommunen har som strategiskt mål att utföra all verksamhet med tydlig kvalitet och resultatredovisning, med en effektiv resursanvändning och med en god framförhållning inför förändrade finansiella förutsättningar.

Bengtsfors kommun är en hållbar kommun – både miljömässigt och socialt

Kommunen ska arbeta för en resurseffektiv och ansvarsfull utveckling för att säkerställa att nuvarande och kommande generationer får en hälsosam, god och socialt utvecklande miljö.

Bengtsfors kommun har attraktiva och trygga närmiljöer

Kommunen ska tillhandahålla fysiska miljöer – både utomhus såsom gator, vägar, allmänna platser, parker, grönytor och inomhus i kommunens lokaler för medborgares verksamheter. Lokaler ska upplevas attraktiva, välskötta, välfungerande, tillgängliga och trygga i samspel med både människa och miljö. Torg och allmänna platser ska utformas till levande offentliga mötesrum som inspirerar människor att vistas och verka i dem.

4.2 Finansiella mål

Till kommunfullmäktiges mål om en tydlig ekonomistyrning och god kontroll har två finansiella mål fastställts för budget 2026 (2027–2029).

- *Bengtsfors kommun och kommunkoncern ska vid utgången av varje planperiod ha en förbättrad soliditet mätt över en åttaårsperiod. Under åttaårsperioden får inte soliditeten minska mer än tre år i följd.*
- *Bengtsfors kommun ska ha ett resultat som är tillräckligt stort för att, mätt över en fyraårsperiod, självfinansiera kommunens investeringar. Undantag kan göras för långsiktiga investeringar överstigande 10 mnkr.*

5. Väsentliga personalförhållanden

Många av de verksamheter som bedrivs i kommunens regi är mycket personalintensiva, det vill säga den viktigaste resursen för att verksamheten ska fungera är personalen. Personal- och kompetensförsörjning kommer att

vara ett viktigt strategiskt område för kommunen under en följd av år framöver. Det är därför av stor vikt att kommunen upplevs som en attraktiv arbetsgivare för att kunna behålla medarbetare, men även för att kunna attrahera nya och kommande medarbetare. Viktigt är att kommunen profilerar sig och marknadsförs som en spännande arbetsgivare som kan erbjuda vidareutveckling och en rad spännande kompetenser.

Inom kommunen finns en medarbetarpolicy med syfte att tydliggöra uppdraget som anställd i kommunen genom att beskriva värderingar, förhållningssätt och förväntningar. Den utgår från kommunens uppdrag, vision och mål. Värdegrunden som utmärker medarbetarskapet beskriver värderingar, förhållningssätt och förväntningar i möten och kontakter med anställda i kommunen. Den ska också beskriva medarbetarnas insatser och service som är avgörande för verksamhetens resultat, kvalitet och effektivitet. Värdegrunden består av fem värdeord med tillhörande definitioner och ska genomsyra allt arbete i kommunen:

- Gott bemötande
- Delaktighet
- Respekt
- Glädje
- Professionalism

6. Budgetprocess 2026 (2027–2029)

Kommunfullmäktige beslutade 2023-12-04 § 146 om reviderad budgetprocess som tillämpades första gången i budgetarbetet inför år 2025. Till 2026 års budget görs några justeringar i processen men i grunden är modellen oförändrad. I korthet innebär budgetprocessen att:

- Budgetberedningen tar fram förslag på budgetramar på verksamhetsnivå under våren. Budgetramarna baseras på skatteunderlagsprognosen från april och tas fram med stöd i prislappsmodellen.
- Kommunfullmäktige beslutar om budgetramar i juni.
- Beslutade budgetramar överlämnas till förvaltningen som tillsammans med kommunstyrelsens utskott arbetar med anpassningar inom ramen för tilldelad budgetram.
- Förslag till åtgärder och utskottens synpunkter behandlas i utskott i augusti och kommunstyrelsen i september.
- Budgetberedningen sammanträder i augusti-september. Tar del av utskottens återkoppling på vårens budgetbeslut. Eventuellt förslag till revidering av budget behandlas av kommunstyrelsens allmänna utskott i september.[1]

[1] 2026 beslutade budgetberedningen att förskjuta arbete och hade kompletterande möten under oktober. Budgetberedningens förslag bereddes under kommunstyrelsens allmänna utskott i oktober.

- Vid principiella beslut eller behov av revidering av budgetramar beslutas detta av kommunfullmäktige i november.[2]

6.1 Tekniskt budgetunderlag

Det tekniska budgetunderlaget har tagits fram baserat på prislappsmodellen. Finansiella förutsättningar baseras på pensionsprognos per 2024-12-31, skatteunderlagsprognos baseras på SKR cirkulär per 2025-10-03.

6.1.1 Prislappsmodellen

Vid beräkning av tekniska budgetramar baserat på prislappsmodellen delas kommunens verksamheter in i prislappsverksamheter och övriga verksamheter.

Följande verksamheter är prislappsverksamheter:

- Förskola
- Fritidshem
- Förskoleklass
- Grundskola
- Gymnasieskola
- Vuxenutbildning
- Äldreomsorg
- LSS
- IFO

Vid beräkning av teknisk ram för prislappsverksamheter tas utgångspunkt i rikets genomsnittliga kostnad år 2023 per person i aktuell målgrupp. Denna genomsnittskostnad justeras sedan för Bengtsfors kommuns förutsättningar enligt parametrarna i det kommunala utjämningsystemet och resulterar i en unik prislapp per verksamhet för Bengtsfors kommun. Den tekniska prislappen justeras sedan för pris- och löneökningar inför varje år och multipliceras med prognosticerat invånarantal i aktuell målgrupp. De tekniska ramarna för prislappsverksamheterna är därmed alltid anpassade till kostnadsnivå aktuellt år och demografiska förändringar.

De verksamheter i kommunen som inte ingår i prislappsverksamheterna summeras enligt följande:

- Politik
- Infrastruktur
- Kultur och fritid
- Övrig utbildning
- Övrig omsorg

[2] Beslut om reviderade budgetramar, investeringsbudget samt taxor fattas av kommunfullmäktige i december till följd av senarelagt arbete i budgetberedningen.

- Särskilt riktade insatser
- Affärsverksamhet
- Gemensamma verksamheter

Den tekniska budgetramen för dessa övriga verksamheter är baserad på faktisk budget 2025. Beloppen har sedan justerats med pris- och löneökningar till aktuellt års kostnadsnivå. Beloppen har också justerats utifrån tillkommande eller avgående kostnader för ränta och avskrivningar. Beloppen har slutligen räknats om till en summa per invånare och justeras varje år utifrån förändringar i invånarantal. De tekniska ramarna för övriga verksamheter är därmed alltid anpassade till kostnadsnivå aktuellt år och förändringar i befolkning.

6.2 Budgetberedningens arbete

6.2.1 Budgetberedningens arbete vår

Budgetberedningen hade sju sammanträden under perioden 2025-04-03 – 2025-05-19.

Under budgetberedningens arbete presenterades de finansiella förutsättningarna och de tekniska budgetramarna. Budgetberedningen har också fått föredragningar av områdeschefer samt VD för Bengtsfors Teknik AB.

Ett finansieringsärende som kommunstyrelsen hänskjutit till budgetberedningen har också hanterats. Ärendet gällde ombyggnad och renovering av multiplan vid Bengtsgården och har hanterats inom prioritering av investeringsbudget.

Budgetberedningens arbete resulterade i ett budgetförslag från Moderaterna, Centerpartiet, Kristdemokraterna, Liberalerna, Sverigedemokraterna och Vänsterpartiet.

Kommunstyrelsens allmänna utskott har ställt sig bakom budgetberedningens förslag.

6.2.2 Budgetberedningens arbete höst

Budgetberedningen hade totalt fem sammanträden under perioden 2025-09-10 till och med 2025-10-10.

Vid budgetberedningens sammanträden i oktober presenterade förvaltningen översiktligt kända effekter av höstens budgetproposition från regeringen samt delårsbokslut per augusti 2025 inklusive helårsprognos 2025.

Under oktober delgavs också ny skatteunderlagsprognos budgetberedningen.

Budgetberedningens arbete resulterade i ett budgetförslag från Moderaterna, Centerpartiet, Kristdemokraterna, Liberalerna och Vänsterpartiet.

Kommunstyrelsens allmänna utskott ställde sig bakom budgetberedningens förslag.

7. Driftsbudget

Teknisk ram för respektive år är beräknad i enlighet med beskrivning ovan. Resultat enligt teknisk ram är det utrymme som finns tillgängligt för politiska prioriteringar med ett nollresultat. För år 2026 uppgår det till 65,6 mnkr. I kolumnerna för prioritering ligger de politiska prioriteringar som föreslås för respektive år. För år 2026 uppgår det till 58,0 mnkr. Summan av teknisk ram och prioritering blir budgetförslag för respektive år. För år 2026 innebär det ett budgeterat resultat på 7,5 mnkr, vilket motsvarar 1,0 % av intäkter från skatter och generella statsbidrag.

VERKSAMHET (Tkr)	TEKNISK RAM 2026	Prioritering 2026	BUDGET-FÖRSLAG 2026	TEKNISK RAM 2027	Prioritering 2027	BUDGET-FÖRSLAG 2027	TEKNISK RAM 2028	Prioritering 2028	BUDGET-FÖRSLAG 2028	TEKNISK RAM 2029	Prioritering 2029	BUDGET-FÖRSLAG 2029
POLITISK VERKSAMHET	8 818	462	9 280	9 029	81	9 110	9 211	123	9 334	9 397	627	10 024
INFRASTRUKTUR, SKYDD MM	51 243	350	51 593	52 690	300	52 990	53 012	300	53 312	54 236	300	54 536
KULTUR OCH FRITID	23 027	200	23 227	23 574	200	23 774	23 984	200	24 184	24 399	200	24 599
FÖRSKOLA	43 840	16 184	60 024	43 751	14 331	58 082	43 744	14 331	58 075	44 466	14 331	58 797
FRITIDSHEM	10 835	3 167	14 002	10 968	3 167	14 135	11 056	3 167	14 223	10 991	3 167	14 158
FÖRSKOLEKLASS	5 682	1 339	7 021	5 478	1 339	6 817	5 481	1 339	6 820	5 224	1 339	6 563
GRUNDSKOLA	103 727	6 437	110 164	105 072	6 437	111 509	105 711	4 442	110 153	105 997	4 442	110 439
GYMNASIESKOLA	47 675	-2 588	45 087	49 315	-2 588	46 727	49 124	-2 588	46 536	49 576	-2 588	46 988
GYMNASIAL OCH GRUNDL. VUX INKL SFI	5 826	2 200	8 026	5 972	1 700	7 672	6 063	1 700	7 763	6 174	1 200	7 374
ÖVRIG UTBILDNING	30 090	1 536	31 626	30 805	-1 728	29 077	31 408	-1 691	29 717	32 039	-1 654	30 385
ÄLDREOMSORG	188 295	23 287	211 582	197 475	23 287	220 762	206 647	23 287	229 934	217 032	23 287	240 319
LSS	58 726	-3 252	55 474	60 070	-3 252	56 818	61 229	-3 252	57 977	62 402	-3 252	59 150
IFO	46 701	6 135	52 836	47 778	5 635	53 413	48 707	4 635	53 342	49 649	4 135	53 784
ÖVRIG OMSORG	6 702	0	6 702	6 862	0	6 862	7 001	0	7 001	7 142	0	7 142
SÄRSKILT RIKTADE INSATSER	8 029	-500	7 529	8 209	-500	7 709	8 366	-500	7 866	8 457	-500	7 957
AFFÄRSVERKSAMHET	4 475	850	5 325	4 550	850	5 400	4 598	850	5 448	4 673	850	5 523
GEMENSAMMA VERKSAMHETER	47 446	2 206	49 652	49 169	2 216	51 385	48 926	2 228	51 154	49 285	2 234	51 519
OFÖRDELADE INVESTERINGAR (RÄNTA O AVSKRIVN.)	0	0	0	0	0	0	2 124	0	2 124	3 871	22	3 893
SUMMA VERKSAMHETENS NETTOKOSTNAD	**691 137**	**58 013**	**749 150**	**710 767**	**51 475**	**762 242**	**726 393**	**48 571**	**774 964**	**745 009**	**48 140**	**793 149**
FINANSVERKSAMHET INKL SKATT OCH GENERELLA	756 692		756 692	779 995		779 995	804 526		804 526	821 943		821 943
RESULTAT	**65 555**		**7 542**	**69 228**		**17 753**	**78 133**		**29 562**	**76 934**		**28 794**

Prioriteringar inom respektive verksamhet presenteras i budgetberedningens protokoll, vår och höst.

I tabell nedan visas driftsbudgetramar fördelade per nämnd.

	BUDGET 2026	PLAN 2027	PLAN 2028	PLAN 2029
Kommunfullmäktige	1 785	1 839	1 887	1 936
Kommunledningskontoret	88 805	87 787	88 700	90 069
Barn, utbildning, kultur och fritid	294 859	296 634	296 196	297 907
Teknik, lokalförsörjning, intern service	30 605	31 894	31 443	32 061
Vård, omsorg och IFO	332 490	343 895	354 416	366 616
Valnämnd	420	0	0	462
Myndighetsnämnd	187	193	199	205
Ofördelat	0	0	2 124	3 893
TOTALT NÄMNDER	749 150	762 242	774 964	793 149
FINANSFÖRVALTNING	-756 692	-779 995	-804 526	-821 943
ÅRETS RESULTAT	7 542	17 753	29 562	28 794

I tabellen nedan presenteras de finansiella poster som ligger till grund för beräknat budgetutrymme.

Finansförvaltning (Tkr)	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2028
Egna skatteintäkter	484 162	499 003	513 374	530 052
Generella statsbidrag och utjämning	275 619	283 091	295 370	295 788
Pensioner	-47 264	-49 201	-51 576	-52 746
Arbetsgivaravgifter	-109 054	-113 016	-117 115	-121 357
Avtalsförsäkringar	-720	-745	-772	-799
Internränteintäkter	11 048	11 327	11 675	12 073
Intäkt PO-påslag	143 406	150 066	154 123	159 517
Borgensavgift	1 300	1 300	1 300	1 300
Ränteintäkter bank	143	161	178	178
Ränteintäkt BEAB	6 253	6 008	5 768	5 537
Övriga fin intäkt	300	300	300	300
Räntekostnader	-8 500	-8 300	-8 100	-7 900
Totalt finansförvaltning	**756 692**	**779 995**	**804 526**	**821 943**

8. Balanskravsresultat och finansiell analys

Det budgeterade resultatet för år 2026 uppgår till 7,5 mnkr. Inga poster som innebär balanskravsjusteringar har budgeterats vilket innebär att även resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till 7,5 mnkr. Det finns inte heller några tidigare underskott att återställa.

8.1 Resultatutjämningsreserv/resultatreserv

Kommunen har i enlighet med framtaget regelverk för resultatutjämningsreserv avsatt medel inom det egna kapitalet. Denna avsättning inom det egna kapitalet kan under vissa förutsättningar användas vid eventuella underskott för att ändå klara balanskravet. Denna reserv användes för att täcka underskott i samband med bokslutet för år 2018-2019 samt 2023 och 2024. Vid ingången av år 2026 väntas resultatutjämningsreserven uppgå till 50,1 mnkr.

Baserat på budgetförslaget kommer inte resultatutjämningsreserven behöva nyttjas under åren 2026-2029.

Från och med år 2024 är det inte längre möjligt att avsätta medel till resultatutjämningsreserv då den ersätts i lagstiftningen av en resultatreserv. Redan avsatta medel kommer dock att kunna nyttjas under en tioårsperiod. Den nyinrättade resultatreserven har en liknande konstruktion som resultatutjämningsreserven. Skillnaden består främst i att det finns en begränsningsregel som säger att den nya resultatreserven inte får bli större än 5 % av summan av skatteintäkter och generella statsbidrag. Det finns också en större frihet för kommunen att besluta om när resultatreserven ska användas. Kommunfullmäktige fastställde 2024-11-04 "Riktlinjer för hantering av resultatreserv och resultatutjämningsreserv". Riktlinjerna reglerar både den nya resultatreserven och under vilka förutsättningar den kvarvarande resultatutjämningsreserven kan användas. För år 2025-2026 väntas inga

avsättningar till resultatreserven. För åren 2027–2029 kan avsättning till resultatreserv göras med totalt 41,3 mnkr baserat på budgetförslaget.

8.2 Reserveringar inom eget kapital

Som lösning för att hantera den gamla pensionsskulden intjänad före år 1998 (ansvarsförbindelsen) har kommunen valt alternativet att delvis placera medel på den egna balansräkningen. Beslutet innebär att reserven kommer att användas under åren 2019–2035 med mellan 1,1 mnkr och 1,9 mnkr per år. För år 2026 tas 1,9 mnkr i anspråk. Vid årets slut uppgår därmed medel avsatta för pensionsförpliktelser till 15,0 mnkr.

I samband med budget för år 2022 beslutades också att ur resultatet år 2021 reservera 10 mnkr för kommande investeringar inom äldreomsorgen. Det beslutades att en lika stor reservering skulle göras ur resultatet år 2022. Efter bokslut år 2022 finns totalt 20 mnkr reserverat. Pengarna finns som en öronmärkt del inom kommunens egna kapital.

8.3 Finansiell analys

Budgeterat resultat för år 2026 uppgår till 7,5 mnkr. Jämfört med budget 2025 är det en förbättring med 0,4 mnkr.

Verksamhetens nettokostnader, inkl avskrivningar, uppgår till 751,8 mnkr, en ökning med 19,2 mnkr eller 2,6 % jämfört med budget 2025.

Skatteintäkter och generella statsbidrag i budget 2026 uppgår till 759,8 mnkr. En ökning med 22,4 mnkr eller 3,0 %.

Ett mått på ekonomisk balans är driftskostnadsandel som innebär att samtliga löpande kostnader inklusive finansnetto relateras till kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag. Redovisas en driftskostnadsandel under 100 % har kommunen en positiv balans mellan löpande kostnader och intäkter.

I tabellen nedan redovisas driftskostnadsandel för kommunen för planperioden.

Driftskostnadsandel	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**
Verksamhetens kostnader och intäkter	94,2	92,9	91,9	92,2
Avskrivningar	4,8	4,7	4,4	4,3
Finansnetto	0,1	0,1	0,1	0,1
Driftskostnadsandel	**99,0**	**97,7**	**96,3**	**96,5**

Driftskostnadsandelen visar att resultatet för år 2026 uppgår till 1,0 % av summan av skatteintäkter och generella statsbidrag. För åren 2027-2029 är motsvarande andel 2,3 %, 3,7 % och 3,5 %.

8.3.1 Avstämning mot finansiella mål

Till kommunfullmäktiges mål om en tydlig ekonomistyrning och god kontroll har två finansiella mål fastställts för budget 2026 (2027–2029).

Bengtsfors kommun och kommunkoncern ska vid utgången av varje planperiod ha en förbättrad soliditet mätt över en åttaårsperiod. Under åttaårsperioden får inte soliditeten minska mer än tre år i följd.

Baserat på förslag till drifts- och investeringsbudget har soliditet beräknats för åren 2026–2029.

År	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Soliditet %	51,2%	48,8%	46,2%	46,0%	47,1%	49,3%	52,8%	56,1%

Värden för åren 2022–2024 baserat på balansräkning i bokslut respektive år. År 2025 utgörs av prognos från augusti och år 2026–2029 baseras på budget.

Av tabellen framgår att soliditeten vid planperiodens utgång uppgår till 56,1 % jämfört med 51,2 % år 2022 och soliditeten har därmed förstärkts under åttaårsperioden. Soliditeten minskar inte heller fler än tre år i följd under åttaårsperioden.

Bengtsfors kommun ska ha ett resultat som är tillräckligt stort för att, mätt över en fyraårsperiod, självfinansiera kommunens investeringar. Undantag kan göras för långsiktiga investeringar överstigande 10 mnkr.

I tabellen nedan redovisas investeringsutrymme mätt som summan av årets resultat och årets avskrivningar jämfört med investeringsbudget.

(mnkr)	2025	2026	2027	2028	2029	Summa 25-28	Summa 26-29
Resultat	0,3	7,5	17,8	29,6	28,8	55,2	83,7
Avskrivningar	27,4	28,1	29,0	27,8	28,0	112,3	112,9
Summa investeringsutrymme	**27,7**	**35,6**	**46,8**	**57,4**	**56,8**	**167,5**	**196,6**
Investeringsbudget	**40,1**	**34,0**	**34,0**	**34,0**	**36,0**	**142,1**	**138,0**

År 2025 överstiger investeringsbudget, inkl tilläggsbudget, tillgängligt investeringsutrymme och alla investeringar kan därmed inte självfinansieras. Det innebär att under åren 2026-2028 behöver del av investeringsutrymmet sparas så att självfinansieringsgraden uppnås för fyraårsperioden 2025-2028.

Av tabellen framgår att investeringsbudgeten är lägre än tillgängligt utrymme för såväl perioden 2025-2028 som 2026-2029 och investeringarna kan därmed självfinansieras. I planperioden finns inga investeringsobjekt som uppfyller kriterierna för undantag från kravet på självfinansiering.

9. Finansiella rapporter

9.1 Resultaträkning

Ovanstående budgetförslag ger följande resultaträkning.

Resultaträkning Belopp i mnkr	**Bokslut 2024**	**Prognos 202508**	**Budget 2026**	**Plan 2027**	**Plan 2028**	**Plan 2029**
Verksamhetens intäkter/kostnader	-708,6	-714,4	-715,5	-726,9	-743,1	-761,2
Avskrivningar	-34,1	-27,4	-36,2	-36,9	-35,5	-35,3
Verksamhetens nettokostnader	**-742,7**	**-741,8**	**-751,7**	**-763,8**	**-778,6**	**-796,5**
Skatteintäkter	463,0	471,7	484,2	499,0	513,4	530,1
Generella statsbidrag	273,1	265,3	275,6	283,1	295,4	295,8
Finansiella intäkter	14,3	12,6	8,0	7,8	7,5	7,3
Finansiella kostnader	-11,4	-7,5	-8,5	-8,3	-8,1	-7,9
Resultat före extraordinära poster	**-3,7**	**0,3**	**7,5**	**17,8**	**29,6**	**28,8**
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ÅRETS RESULTAT	**-3,7**	**0,3**	**7,5**	**17,8**	**29,6**	**28,8**

9.2 Kassaflödesanalys

Ovanstående budgetförslag ger följande kassaflödesanalys.

Kassaflödesanalys Belopp i mnkr	**Bokslut 2024**	**Prognos 202508**	**Budget 2026**	**Plan 2027**	**Plan 2028**	**Plan 2029**
Den löpande verksamheten						
Rörelseresultat före finansiella poster	-6,6	-4,8	8,0	18,3	30,2	29,4
Finansiella intäkter	14,3	12,6	8,0	7,8	7,5	7,3
Finansiella kostnader	-11,4	-7,5	-8,5	-8,3	-8,1	-7,9
Avskrivningar	34,1	27,4	36,2	36,9	35,5	35,3
Övriga justeringar för ej likvidpåverkande pos	0,3	-0,2	-0,2	0,0	-0,1	0,0
Kassaflöde före förändring i rörelsekapita	**30,7**	**27,5**	**43,5**	**54,7**	**65,0**	**64,1**
Ökning/minskning varulager	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning/minskning korta fordringar	5,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning/minskning övriga korta skulder	44,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från den löpande verksamhete	**81,3**	**27,5**	**43,5**	**54,7**	**65,0**	**64,1**
Investeringsverksamheten						
Investeringar i materiella anläggningstillgånga	-31,2	-33,1	-34,0	-34,0	-34,0	-36,0
Förändring av finansiella tillgångar	2,5	2,7	2,8	2,8	2,8	2,8
Kassaflöde från investeringsverksamhete	**-28,7**	**-30,4**	**-31,2**	**-31,2**	**-31,2**	**-33,2**
Finansieringsverksamheten						
Förändring av låneskulder	0,0	2,9	-12,3	-23,5	-33,8	-30,9
Kassaflöde från finansieringsverksamhete	**0,0**	**2,9**	**-12,3**	**-23,5**	**-33,8**	**-30,9**
Årets kassaflöde	**52,6**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Likvida medel vid årets början	**10,7**	**63,3**	**63,3**	**63,3**	**63,3**	**63,3**
Likvida medel vid årets slut	**63,3**	**63,3**	**63,3**	**63,3**	**63,3**	**63,3**

9.3 Balansräkning

Ovanstående budgetförslag ger följande balansräkning.

Balansräkning Belopp i mnkr	Bokslut 2024	Prognos 202508	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Tillgångar						
Materiella anläggningstillgångar	631,9	637,6	635,4	632,5	631,0	631,7
Finansiella anläggningstillgångar	107,7	106,8	105,9	105,0	104,1	103,2
Anläggningstillgångar	**739,6**	**744,4**	**741,3**	**737,5**	**735,1**	**734,9**
Omsättningstillgångar	**161,4**	**159,6**	**157,7**	**155,8**	**153,9**	**152,0**
Summa tillgångar	**901,0**	**904,0**	**899,0**	**893,3**	**889,0**	**886,9**
Eget kapital och skulder						
Eget kapital ingående balans	419,7	416,0	416,3	423,8	441,6	471,2
Årets resultat	-3,7	0,3	7,5	17,8	29,6	28,8
Eget kapital	**416,0**	**416,3**	**423,8**	**441,6**	**471,2**	**500,0**
Avsättning för pensioner	6,0	5,8	5,6	5,6	5,5	5,5
Övriga avsättningar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Avsättningar	**6,0**	**5,8**	**5,6**	**5,6**	**5,5**	**5,5**
Långfristiga skulder	310,9	313,8	301,5	278,0	244,2	213,3
Kortfristiga skulder	168,1	168,1	168,1	168,1	168,1	168,1
Skulder	**479,0**	**481,9**	**469,6**	**446,1**	**412,3**	**381,4**
Summa eget kapital och skulder	**901,0**	**904,0**	**899,0**	**893,3**	**889,0**	**886,9**

10 Investeringsbudget

Bengtsfors Energi AB har inkommit med ett äskande om investeringar i vatten och avloppsanläggningar på 10 mnkr. Budgetberedningen ansåg att ett mer omfattande underlag för de investeringar som behöver göras behöver tas fram innan beslut kan fattas. Budgetberedningen beslutade att behandla investeringsäskande i särskild ordning, därmed föreslås ingen ändring till beslutad investeringsbudget KF 2025-06-18 §85.

Kommunstyrelsens allmänna utskott lämnar förslag på investeringsbudget för år 2026 (2027-2029) enligt nedan. Totalt investeringsbelopp uppgår till 34,0 mnkr. För år 2027-2028 uppgår investeringsbudget också till 34,0 mnkr årligen och för år 2029 till 36,0 mnkr.

Rapport

Bengtsfors kommun
Kommunledningskontoret

Datum
28 oktober 2025

INVESTERINGSBUDGET (TKR)	2026	2027	2028	2029
FRITID OCH KULTUR	**969**	**100**	-	-
Konst	50			
Biblioteken i Bengtsfors barn och ungdomsavdelningen		100		
Allaktivitetshuset/fritidsgården-ljudisolering mellan våningsplanen	92			
Staket förråd Huvudgingen	107			
Utvidgade lokaler för Mic´s gym i Billingsfors	720			
INFRASTRUKTUR, SKYDD	**7 970**	**1 500**	**12 000**	**8 000**
Maskiner, fordon, inventarier räddningstjänst	1 000			
Tank till tankbil räddningstjänst		1 500		
Byte av ytskikt (asfalt)	4 000			
Svängbron			7 000	
Laddinfrastruktur (publik)	720			
GC väg Långbron			5 000	
Lekutrustning	500			
Utbyte av bryggan på Floraleden	1 500			
Stationssamhälle Bäckefors				8 000
Trygghetskameror centrum	250			
PEDAGOGISK VERKSAMHET	**8 870**	-	-	-
Inventarier BUFK	240			
Digital teknik förskola-skola	200			
Multiplan Bengtsgården	1 800			
Åtgärder Pågående dödligt våld	890			
Kameraövervakning Bengtsgården	140			
Upprustning av Enebacken förskolans utemiljö	600			
Nytt ventilationssystem i hus A på Bengtsgården	5 000			
VÅRD OCH OMSORG	**1 225**	-	-	-
Inventarier VOI	600			
IT-investeringar VOI	200			
Skåpbil till Larm- och teknikgruppen	425			
ÖVRIG VERKSAMHET	**14 950**	**32 400**	**22 000**	**28 000**
Krisberedskap	1 000			
IT-investeringar gemensamt	2 500			
Fastighetsåtgärder	8 000			
Energiinvesteringar, inkl solceller	1 000			
Lås, larm inpassering	1 000			
Maskiner och inventarier kost	1 000			
Laddning verksamhetsfordon	450			
Ventilation kommunkontor		5 000		
Ofördelat investeringsutrymme	-	27 400	22 000	28 000
Totalsumma	**33 984**	**34 000**	**34 000**	**36 000**