



MÖNSTERÅS
KOMMUN

Budget 2025

Ekonomisk flerårsplan 2026-2027

Fastställd av kommunfullmäktige 2024-09-23

Innehållsförteckning

Inledning.....	2
Omvärldsanalys.....	3
Lån och borgen.....	7
Målstyrning.....	7
Uppdrag i budget 2024.....	9
Budgetförutsättningar.....	10
Driftbudget 2025.....	13
Investeringsbudget.....	16
Investeringsbudget 2025-2029.....	18

Inledning

Enligt kommunallagen ska alla kommuner upprätta en budget för kommande kalenderår (budgetår). Budgeten ska innehålla en plan för verksamheten och ekonomin under budgetåret. Av planen ska det framgå hur verksamheten ska finansieras och hur den ekonomiska ställningen beräknas vara vid budgetårets slut.

Budgeten ska innehålla mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning, både för verksamheten och för ekonomin. Vidare ska budgeten innehålla en plan för ekonomin för en tre-årsperiod där budgetåret är periodens första år.

Årets budgetprocess

Arbetet med budget och ekonomisk flerårsplan görs i enlighet med den budgetprocess som infördes i Mönsterås kommun under 2006 års budgetarbete. Denna innebär att kommunfullmäktige beslutar om nämndernas ramar i juni året före budgetåret och att nämnderna tar fram detaljbudget mellan juli och oktober.

Budgetarbetet inleddes i mars 2024 med ekonomidagen. Under ekonomidagen deltog nämndernas och kommunfullmäktiges presidier, förvaltningschefer samt ekonomer. Dagen inleddes med omvärldsanalys av SKR:s (Sveriges Kommuner och Regioner) chefsekonom Annika Wallenskog.

Respektive förvaltning presenterade lyckade och planerade effektiviseringar, nuläge för innevarande år, förutsättningar och utmaningar inför de kommande åren, benchmarking mot andra kommuner, samt framtida investeringsbehov.

Efter ekonomidagen valde budgetberedningen (KSAU) att bjuda in socialförvaltningen, barn- och utbildningsförvaltningen, tekniska förvaltningen samt kommunledningsförvaltningen för att presentera sina verksamheter och dess utmaningar mer i detalj. Detta skedde under april och maj månad 2024.

Parallellt med detta arbetade budgetberedningen med mål, uppdrag, investeringsbudget samt nya finansiella förutsättningar utifrån aktuella befolknings- och skatteunderlagsprognoser.

Budgetberedningen har vägt förvaltningarnas behov mot de förutsättningar som skatteunderlag och prognostiserad befolkningsutveckling medger. Budgetberedningen lägger i slutet av maj fram ett budgetförslag som behandlas av kommunstyrelsen och som förväntas fastställas av kommunfullmäktige i mitten av juni.

Det budgetbeslut som tas av kommunfullmäktige i juni innehåller nämndernas ramar för driftbudget, investeringsbudget, finansiella mål, verksamhetsmål, uppdrag och skattesats samt nyupplåningsbehov.

Under hösten görs en avstämning mot budgetpropositionen, SKR:s skatteunderlagsprognos samt andra förändrade förutsättningar av väsentlig karaktär. Eventuella revideringar redovisas i en budgetrapport, som fastställs av kommunfullmäktige i december. I budgetrapporten redovisas nämndernas detaljbudgetar med texter och riktade mål.

Kommunens taxor för budgetåret beslutas av kommunfullmäktige i november för att träda i kraft vid årsskiftet.

Ekonomiska förutsättningar

Mönsterås kommun har en god ekonomisk ställning. En förutsättning för god ekonomisk hushållning är att det finns balans mellan löpande intäkter och löpande kostnader. Verksamhetens nettokostnader bör därför inte öka i snabbare takt än skatteintäkter och statsbidrag.

Omvärldsanalys

Inflationen har under en period präglat samhällsekonomin, både i Sverige och globalt, med åtstramande penningpolitik och försiktig finanspolitik som följd. I takt med att inflationen sjunker bedöms styrräntan sänkas. Mindre åtstramande ekonomisk politik bidrar till återhämtning i ekonomin under senare delen av 2024 i takt med att den förda politiken får genomslag i ekonomin. Återhämtningen kommer främst från den inhemska ekonomin 2024. I takt med att hushållens realinkomster återigen ökar, bedöms konsumtionen öka, dock något dämpat av fortsatt höga ränteutgifter samt anpassning till en högre prisnivå generellt sett.

SKR bedömer att den globala tillväxten blir svag 2024 men förbättras nästa år vilket leder till att svensk export då får mer fart. Bruttonationalproduktens (BNP) tillväxt blir således svag i år, men tydligt högre 2025.

Den svaga efterfrågan i ekonomin leder till att antalet sysselsatta fortsätter att minska i år. Andelen arbetslösa bedöms öka till 8,5 % för helåret 2024, en ökning med nästan en procentenhet från 2023. Återhämtningen i ekonomin leder dock till att sysselsättningen ökar igen slutet av 2025.

Prognosindikatorer (%)	2023	2024	2025	2026	2027
BNP	0,0	0,6	2,8	2,4	1,8
Arbetslöshet (relativ)	7,6	8,5	8,6	8,1	7,8
Löneutveckling	3,8	3,8	3,5	3,3	3,3
KPI	8,5	2,6	0,4	1,7	2,1

Tabell 1: Prognosindikatorer 2023-2027, procentuell förändring. Källa: SKR

Kommunernas ekonomi

SKR bedömer att 2024 är ett år då kommunerna fortsatt kommer att påverkas kraftigt av den svaga ekonomin. De senaste årens exceptionella läge, med hög inflation, gör att återhämtningen kommer att ta tid. De höga pensionskostnaderna och den allmänt höga prisnivån medför att övriga kostnader måste hållas tillbaka. SKR bedömer därmed att resultaten i kommunerna fortsätter att falla. De budgeterade resultaten 2024 i kommunerna bedöms vara de lägsta resultaten på 20 år.

Efter två år av strama ekonomiska förutsättningar är SKR:s bedömning att det vänder 2025 och det sammantagna resultatet i kommunerna återigen blir starkt. Men många kommuner kommer att ha behov av att återställa underskott från åren 2023 och 2024, eller nå de mål om soliditet och resultat som finns under planperioden.

Vårpropositionen

Den 15 april presenterade regeringen vårändringsbudgeten för 2024 (2023/24:99) samt 2024-års ekonomiska vårproposition (2023/24:100). Vårpropositionen syftar till att ange politikens inriktning för perioden 2024-2026. Vårändringsbudgeten anger förändringar i årets budget. Nedan sammanfattas några av satsningarna i vårändringsbudgeten;

- Inga ytterligare generella medel till kommuner eller regioner
- 6 miljarder kronor 2024 för att stärka hälso- och sjukvården
- 0,5 miljarder kronor 2024 för att främja utveckling av skolväsendet

Skatteunderlag

Skatteintäkterna är kommunernas största inkomstkälla. Även små förändringar av skatteunderlaget får effekter på kommunens ekonomi. Den faktor som styr kommunens skatteintäkter är skattekraftsutvecklingen i riket, vilket i sin tur till stor del påverkas av sysselsättningsutvecklingen (antalet arbetade timmar). Skattekraftsutvecklingen i Mönsterås kommun har kortsiktigt mindre betydelse för kommunen jämfört med utvecklingen i riket. Detta med anledning av att inkomstutjämningsystemet utjämnar skattekraften mellan kommunerna. Däremot är kommunens befolkningsutveckling viktig. En förändring av invånarantalet med +/- 100 personer ger ökade/minskade skatteintäkter för Mönsterås kommun med ungefär 7,3 mnkr per år.

Regeringen, Ekonomistyrningsverket (ESV) samt SKR tar kontinuerligt fram prognoser för utvecklingen av skatteunderlaget. I tabell 2 presenteras de tre institutens senaste prognoser avseende procentuell förändring jämfört med tidigare år för perioden 2023-2027.

Skatteunderlagsprognoser %	2023	2024	2025	2026	2027
SKR, april	5,1	2,9	4,8	4,1	4,0
Regeringen, april	4,5	3,7	4,7	5,0	5,1
Ekonomistyrningsverket, mars	4,6	3,7	4,4	4,4	4,7

Tabell 2: Skatteunderlagsprognoser, procentuell förändring.

Mönsterås kommun använder sig av SKR:s skatteunderlagsprognos som underlag för beräkning av skatteunderlaget. Skatteunderlaget för innevarande år, som presenterades i april, visar ungefär samma ackumulerade utveckling fram till 2027 som den prognos som lämnades i februari. 2024 ger en svag ökning av skatteunderlaget. Därefter bedöms konjunkturen stärkas och skatteunderlaget öka i takt med det historiska genomsnittet. Mönsterås kommuns budget 2025 med ekonomisk flerårsplan 2026-2027 utgår från SKR:s april-prognos för skatteunderlagets utveckling.

Befolkningsutveckling

Kommunens befolkningsutveckling har direkt påverkan på kommunens verksamhet genom dess effekt på skatteintäkter och statsbidrag samt att demografiska förändringar påverkar behoven i de kommunala verksamheterna.

Beräkning av kommunens skatteintäkter görs med hjälp av SKR:s skatteunderlagsprognoser, som i sin tur baseras på befolkningssiffran i kommunen per den 1 november årligen.

Antalet invånare i Mönsterås kommun uppgick vid årsskiftet 2023/2024 till 13 134 personer, vilket innebär en minskning med 142 invånare under 2023. Den 1:e november 2023 uppgick Mönsterås kommuns befolkning till 13 164 invånare, vilket är det invånarantal som skatteintäkterna för år 2024 baseras på.

Budget 2025 och flerårsplan 2026-2027 baseras på en lägre befolkningsprognos än tidigare fastställd budget. Tabell 3 visar att prognosen har justerats ned med 100 invånare från och med år 2025 och att denna prognos ligger fast under planåren 2026-2027. Anledningen till nedrevideringen är att

befolkningsstatiken för perioden januari till mars 2024 visar på en nedåtgående trend och uppgår per 31 mars till 13 118 invånare i kommunen.

Befolkningsprognos	2023	2024	2025	2026	2027
Befolkning per 31/12	13 134	-	-	-	-
Skatteunderlag 1/11 året före	13 289	13 164	-	-	-
Befolkningsprognos	13 275	13 200	13 100	13 100	13 100

Tabell 3: Befolkningsprognos, Mönsterås kommun.

Både utrikes och inrikes flyttningsnetto är negativt för de första kvartalet 2024, en minskning med 11 invånare. Under perioden januari-mars 2024 har det fötts 30 barn i kommunen medan 35 personer har avlidit, vilket innebär att födelsenettet är negativt för årets första tre månader.

Skattesats

Skattesatsen för Mönsterås kommun uppgår till 22,21 kronor för 2024. En jämförelse med kommunerna i Kalmar län framgår av tabell 4. Mönsterås Kommun är en av de sex kommuner vars kommunalskatt överstiger 22 %.

Den genomsnittliga kommunalskatten i länet uppgår för 2024 till 22,0 % och för riket till 20,7 %.

Kommunalskatt 2024, Kalmar län (%)			
Västervik	21,16	Högsby	22,21
Mönsterås	22,21	Kalmar	21,81
Mörbylånga	22,21	Hultsfred	21,91
Torsås	21,93	Oskarshamn	22,35
Borgholm	21,58	Nybro	22,33
Emmaboda	21,96	Vimmerby	22,36

Tabell 4: Kommunalskatt 2024, Kalmar län.

Skattesatsen i Mönsterås kommun föreslås vara oförändrad med 22,21 kronor för budget- och planperioden.

Känslighetsanalys

Den ekonomiska utvecklingen styrs av ett stort antal faktorer. Vissa faktorer kan den enskilda kommunen själv påverka medan andra faktorer ligger utanför kommunens kontroll.

Ett sätt att beskriva kommunens beroende av omvärlden är att upprätta en känslighetsanalys. I tabell 5 redovisas ekonomiska konsekvenser för Mönsterås kommun i händelse av olika tänkbara förändringar. Till exempel får en befolkningsförändring med 100 personer en årlig påverkan på kommunens ekonomi med 7,3 mnkr medan en ränteförändring på 1,0 % ger en påverkan per år på 3,7 mnkr.

Risk-/känslighetsanalys Händelse			Årlig påverkan
Befolkningsförändring	100 inv	+/-	7,3 mnkr
Förändrad kommunalskatt	10 öre	+/-	3,3 mnkr
Löneförändring	1%	+/-	7,0 mnkr
Ränteförändring	1%	+/-	3,7 mnkr

Tabell 5: Risk-/känslighetsanalys och ekonomisk påverkan.

Balanskrav

Enligt kommunallagen har varje kommun i Sverige ett balanskrav att förhålla sig till. Motivet till att riksdagen beslutat om ett balanskrav är för att förhindra en fortlöpande urgröpning av kommunernas ekonomi. Balanskravet innebär att intäkterna varje år ska överstiga kostnaderna. Eventuella negativa resultat ska återställas senast tre år efter bokslutsåret.

I bokslutet per 31 december 2023 uppkom inget negativt balanskravsresultat. Det finns heller inga negativa balanskravsresultat från tidigare år som måste återställas. Något återstående balanskravsresultat att återställa finns därmed inte för Mönsterås Kommun.

För det prognostiserade negativa resultatet 2024 kommer synnerliga skäl delvis att åberopas samt att resultatutjämningsreserven delvis kommer att disponeras. Utöver detta har samtliga nämnder som prognostiserar underskott för året fått i uppdrag att kraftfullt försöka minska dessa. Utifrån detta är det osäkert huruvida det blir aktuellt att återställa eventuellt negativt balanskravsresultat för år 2024 eller inte. I samband med att budgetrapporten ska fastställas under hösten kommer en utredning göras för att klargöra huruvida ett negativt balanskravsresultat kommer att behöva återställas eller inte. Utredningen görs utifrån den nya delårsprognosen som avlämnas i september för helåret 2024.

Resultatutjämningsreserv

Riktlinjer för god ekonomisk hushållning och resultatutjämningsreserv (RUR) har funnits i Mönsterås Kommun sedan 2013. RUR kan användas för att utjämna intäkter och kostnader över en konjunkturcykel, vilket innebär en möjlighet att täcka underskott i samband med framtida lågkonjunkturer med överskott från tidigare år. Disponering av RUR kan göras för att täcka ett negativt resultat, även om lågkonjunktur inte råder enligt definition ovan. En disponering utifrån denna parameter kräver dock att det finns en åtgärdsplan för att komma till rätta med den ekonomiska situationen under det kommande året.

Enligt Mönsterås kommuns riktlinjer får den del av årets resultat som överstiger 1,0 % av skatteintäkter och generella statsbidrag avsättas till RUR. Det finns dock begränsningar i riktlinjerna gällande storleken på den totala avsättningen. Den får maximalt uppgå till 10 % av de senaste tre årens genomsnittliga nivå på skatteintäkter och generella statsbidrag.

I bokslutet för år 2023 disponerades 7,5 mnkr av RUR. Efter disponeringen uppgår reserven till totalt 40,4 mnkr. RUR redovisas som en delpost under kommunens egna kapital.

Regelverket för RUR har förändrats från och med räkenskapsåret 2024 och nya avsättningar till RUR kan inte göras från och med detta år. Disponering av medel från RUR för att utjämna intäkter och kostnader över en konjunkturcykel kan dock göras fram till år 2033. I stället för RUR har riksdagen beslutat om att införa en resultatreserv (RER). Nya riktlinjer kommer att upprättas under året där det framgår när medel ska reserveras, hur de reserverade medlen får disponeras och villkoren för disponeringen.

Enligt SKR:s skatteunderlagsprognos från april 2024 skulle det vara möjligt att disponera medel från RUR under åren 2024 och 2027.

Lån och borgen

Kommunens investeringar finansieras främst via det utrymme som årets avskrivningar tillsammans med årets resultat medger. Om dessa medel understiger budgeterade investeringar måste övrig finansiering ske genom nyupplåning.

Låneskuld

Kommunens låneskuld vid utgången av 2023 uppgick till 370,0 mnkr och per 30 april 2024 uppgår låneskulden till samma belopp, dvs 370,0 mnkr. Totalt under perioden 2025-2029 uppgår de planerade investeringarna till 972,9 mnkr, och låneskulden beräknas fortsätta att öka.

Med anledning av den höga investeringstakten beräknas låneskulden öka med 139,0 mnkr under 2024, vilket ger en total låneskuld på 509,0 mnkr.

För 2025 bedöms nyupplåningen till 62,0 mnkr, vilket ger en total låneskuld på 571,0 mnkr.

För 2026 bedöms nyupplåningen till 150,0 mnkr, vilket ger en total låneskuld på 721,0 mnkr.

För 2027 bedöms nyupplåningen till 126,0 mnkr, vilket ger en total låneskuld på 847,0 mnkr.

Borgensåtaganden

Borgensåtaganden för de kommunala bolagen beslutas i budgetrapporten i december 2024.

Målstyrning

I syfte att ge verksamheten förutsättningar att uppnå god ekonomisk hushållning beslutar kommunfullmäktige om finansiella mål samt övergripande verksamhetsmål och riktade verksamhetsmål. Samtliga mål följs upp i delårsrapporten i augusti samt i årsbokslutet.

Finansiella mål

Mönsterås kommun ska bedriva en sund och hållbar ekonomisk politik som inte belastar kommande generationer. För att uppnå detta ska resultatet ligga på en sådan nivå att kommunen klarar eventuell revidering av skatteunderlaget.

För att soliditet och likviditet skall hålla en god nivå läggs följande finansiella mål;

- Kommunens totala resultat över mandatperioden ska uppgå till minst 1 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Resultatet för det enskilda året ska vara positivt.
- För den taxefinansierade verksamheten ska nyinvesteringarna långsiktigt finansieras via den av fullmäktige beslutade taxan och tidigare års fonderingar.
- Kommunens investeringar ska under mandatperioden självfinansieras till minst 80 procent.
- Kommunens låneportfölj ska till minst 50 procent innehålla gröna lån eller socialt hållbara lån.
- Taxornas storlek ska vara i likhet med snittet i länet och jämförbara kommuner.

Övergripande verksamhetsmål

Verksamheterna ska utövas på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. För att skapa en övergripande bild över detta mäts verksamheterna på olika sätt.

Enligt god ekonomisk hushållning ska verksamhetsmålen vara tydliga och mätbara, visa på korta och långa perspektiv samt beakta nationella mål. Målen ska verka för att ge bästa möjliga service till

invånare och företag samt främja förutsättningarna för miljön och anställda. En annan viktig faktor är att se till att ge bra förutsättningar för åren framöver.

Följande verksamhetsmål gäller för Mönsterås kommun;

1. Mönsterås kommun ska vara en miljökommun med höga målsättningar när det gäller hållbarhet och påverkan på klimatet. Kommunen ska utvecklas mot fossilfrihet och positiv klimatpåverkan. Mätning görs via Mönsterås Kommuns miljömål årligen.
2. Mönsterås kommun ska vara en kommun med välmående, stabila och växande företag. Kommunen ska ha ett bra företagsklimat och hålla en hög servicenivå gentemot företagen. Mätning sker via Svenskt Näringslivs ranking.
3. En framgångsrik integration av nya medborgare är viktig för Mönsterås kommun. Ambitionen är att de människor som kommer till Mönsterås kommun ska känna sig välkomna och så snabbt som möjligt lära sig svenska, få en utbildning och komma in på arbetsmarknaden. Mätning sker via uppföljning av resultat från Arbetsmarknadsenheten (AME) samt statistik från Arbetsförmedlingen.
4. I Mönsterås kommun ska medborgarna och medborgarnas välbefinnande stå i centrum. Ett viktigt mål är därför en god och jämlik hälsa samt hög grad av upplevd trygghet för hela befolkningen. Mätning sker via Polisens trygghetsundersökning samt deltagande i LUPP.
5. För att Mönsterås kommun ska kunna serva medborgarna på bästa sätt och erbjuda en bra vård, skola och omsorg samt service ska kommunen ha en bra personalpolitik och vara en attraktiv arbetsgivare. Redovisning sker via uppföljning av kommunens personalpolitiska program.
6. Verksamheterna ska bedrivas inom tilldelad budgetram och i enlighet med de politiskt prioriterade målen.
7. Mönsterås Kommun ska arbeta aktivt med digitalisering som en del i verksamhetsutveckling där digitala lösningar ska användas för automatisering, effektivisering eller innovation. Samtliga projekt ska redovisas för kommunstyrelsen och innehålla verksamhetsförbättringar och ekonomisk påverkan.

Målen skall utvärderas utifrån om de gett ett högt resultat eller utvecklats i positiv riktning.

Riktade övergripande verksamhetsmål

För att förstärka de största verksamheterna inom kommunen riktas övergripande mål till olika verksamheter.

Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) arbetar med öppna jämförelser. Mätningarna syftar till att lättare kunna göra jämförelser mellan kommuner och dess verksamheter med målet att ständigt förbättra verksamheten genom att framhålla goda exempel.

Barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsnämnden får i uppdrag att revidera de riktade verksamhetsmålen och presentera ett förslag till budgetberedningen under oktober månad.

Uppdrag i budget 2024

Uppdragen är dels övergripande som avser samtliga nämnder, förvaltningar och bolag och dels riktade till specifika nämnder. Redovisning av uppdragen sker i samband med delårsrapporterna per april och augusti samt i årsredovisningen.

Övergripande uppdrag

Nämnder, förvaltningar och bolag får i uppdrag att arbeta med verksamhetsutveckling för att alla delar i verksamheten ska bedrivas så effektivt som möjligt utifrån medborgarnas behov. Befintliga arbetsätt ska granskas och utvärderas för att skapa utrymme för nya behov och nya verksamheter. Redovisningen ska även innehålla bland annat investeringar som ger bättre förutsättningar och effektivare arbetsätt för personal och invånare.

Mönsterås kommun ska införa arbetsättet "friska arbetsplatser" på samtliga förvaltningar.

Nämnder och förvaltningar ska årligen lämna förslag på justering av taxor och avgifter till den rådande kostnadsutvecklingen i omvärlden samt i förhållande till den verksamhetsutveckling som är kopplat till taxan.

För att säkerställa en fortsatt god utveckling av Mönsterås kommun ska SKR:s prislapsmodell implementeras för att stärka jämförelsetal med andra kommuner.

Nämnder och förvaltningar ska vid nyanskaffning, hyra eller leasing, i första hand välja fossilbränslefria fordon och maskiner.

Se över möjligheterna att fördela ytterligare personal för att stärka upp vuxennärvaron av olika professioner på högstadieskolorna.

Riktade uppdrag

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen får i uppdrag att ta fram en ny besöksstrategi som även ska inkludera handeln.

Det är viktigt att Mönsterås kommun säkerställer sin vattenförsörjning. Kommunstyrelsen får i uppdrag att utreda och genomföra åtgärder för att säkra vattentillförseln i hela kommunen.

Kommunstyrelsen får i uppdrag att utreda och genomföra åtgärder för att återanvända rejektvatten från reningsverken.

Kommunstyrelsen ska tillsammans med berörda nämnder arbeta med begreppet Nära Vård.

Kommunstyrelsen ska tillsammans med övriga nämnder arbeta för att optimera användningen av kommunens verksamhetslokaler och utreda framtida behov.

Gemensamma uppdrag Socialnämnden och Barn- och utbildningsnämnden

Socialnämnden samt Barn- och utbildningsnämnden får i uppdrag att utveckla samverkan kring tidiga, förebyggande och främjande insatser för barn och ungdomar.

Socialnämnden tillsammans med Barn- och utbildningsnämnden och personalutskottet får i uppdrag att arbeta aktivt med åtgärder som skulle kunna locka fler till vård- och omsorgsyrkana.

Miljö- och byggnadsnämnden

Utifrån resultatet från "levande vikar" intensifiera åtgärdsarbetet/restaurering i mindre vattendrag.

Budgetförutsättningar

Som underlag till budget 2025 har 2024-års budget använts. Nämndernas anslag i budget 2025 anges i 2023-års lönenivå. Budget för löneökningar tilldelas respektive nämnd efter att lönerevisionen är klar.

Övergripande

Skatteunderlagsberäkningen som bygger på SKR:s beräkningar efter vårpropositionen 2024 styr nivån på budgetramarna som fördelas till förvaltningar och nämnder. Skatteunderlaget innebär en uppräknig av budgeterade skatteintäkter och statsbidrag med +14,6 mnkr för 2025 jämfört med antagen budget 2024. Motsvarande siffror för 2026 uppgår till +15,5 mnkr efter justering av befolkningsprognos med -100 invånare.

Budgeten är baserad på en befolkningsprognos på 13 100 invånare i Mönsterås kommun, för budgetåret 2025 liksom för planåren 2026-2027. Befolkningsprognosen ligger på en nivå som är 100 invånare lägre jämfört med budget 2024. Den justerade befolkningsprognosen minskar budgeterade skatteintäkter och utjämningsbidrag med 7,3 mnkr.

Verksamhetens nettokostnader

De medel som tilldelas nämnderna i samband med budget 2025 har prioriterats utifrån de förutsättningar som erhållits från bland annat vårpropositionen. Om budgetpropositionen, hösten 2024, innehåller riktade satsningar inom något område som budgetberedningen riktat medel till innan budgetpropositionen varit känd kan dessa satsningar förändras under hösten.

Ramjusteringar har gjorts i form av utökningar till nämndernas verksamheter på totalt 30,6 mnkr. Förändringarna förklaras ytterligare på kommande sida under respektive nämnds rubrik.

Nämnderna kompenseras normalt sett inte för kostnadsförändringar med anledning av inflation/deflation. För 2025 sker dock viss kompensation för kostnadsökningar. Detta framgår mer under respektive nämnd. Nämnderna ska i övrigt bedöma kostnadsutvecklingen för olika typer av kostnader och beakta detta i sina detaljbudgetar.

Lönekostnader och pensionskostnader

Budgeten för löneökningar är placerade centralt. I samband med att respektive års lönerevision är avslutad kompenseras nämnderna från centralt budgeterade medel. Löneökningsmedlen används för kompensation inom de löneavtal som lönerevisionen avser. Enskilda löneförändringar till följd av nyrekryteringar etc. kompenseras inte.

Löneutvecklingen är en betydande faktor för kommunens ekonomi. En procents löneökning innebär en ökad kostnad på drygt 7,0 mnkr per år. Löneökningsmedel för åren 2025-2027 baseras på SKR:s prisindex för arbetskraftskostnader. För år 2025 uppgår ökningen till 3,5 %, för år 2026 till 3,3 % och för år 2027 till 3,3 %.

SKR:s preliminära bedömning avseende premienivåerna för AGS-KL, TFA-KL, KOM-KR, TGL-KL, AKAP-KR samt avgiftsbefrielseförsäkringen är att dessa kommer vara oförändrade 2025 jämfört med 2024. Definitiv premie kommer att fastställas under hösten 2024. Någon förändrad bedömning av storleken på arbetsgivaravgifterna föreligger inte heller.

Pensionskostnaderna har beräknats utifrån Skandias pensionsskultsberäkning per 31 mars 2024 för åren 2025-2027. Pensionskostnaderna har ökat markant för kommunerna de senaste åren. Mellan åren 2022 till 2024 fördubblades i princip pensionskostnaderna för kommunen. För de närmsta åren, 2025-2027 spås en sjunkande pensionskostnad jämfört med 2024. Det är främst den höga inflationen som orsakat kostnadsökningarna för pensionerna.

Avskrivningar

Budgeterade avskrivningar beräknas på förutsättningarna att investeringar genomförs till cirka 80 % av budget. Nämnderna kompenseras för ökade/minskade avskrivningskostnader.

Förändring av verksamheternas ramar

Kommunledningsförvaltningen

Kommunledningsförvaltningen erhåller en permanent ramökning med 3,0 mnkr för ökade licenskostnader, verksamhetssystem, arbete med säkerhet, hälsofrämjande insatser med mera. Ett nytt operatörsavtal för Mönsterås Stadsnät bedöms ge goda intäktsökningar till förvaltningen som kan bidra till finansieringen av förvaltningens verksamhet i övrigt.

Förvaltningen tilldelas en permanent ramökning för brotts- och drogförebyggande arbete med samordnare för SSPF (Skola, Socialtjänst, Polis, Fritid) om 0,35 mnkr.

En permanent ramökning för pott till vassröjning tillförs förvaltningen med 0,2 mnkr.

Förvaltningen erhåller en tillfällig ramökning med 0,25 mnkr för ungdomscoacher andra halvåret 2025.

Enligt beslut i kommunfullmäktige ska kommunen gemensamt med andra kommuner vara med och finansiera SKR:s arbete med en kunskapsbaserad socialtjänst, en permanent ramökning om 0,03 mnkr tillförs kommunledningsförvaltningen för detta.

Under kommunledningsförvaltningen återfinns även ramar för revision, som tillförs 0,01 mnkr för indexökning revisionskostnader.

Nettoanslaget för kommunledningsförvaltningen uppgår därmed sammanlagt till 3,84 mnkr.

Teknisk förvaltning

Teknisk förvaltning erhåller en permanent ramökning med totalt 5,0 mnkr för ökade kostnader för el, fjärrvärme, vinterväghållning samt dagvattenbrunnar. I samband med Mönsterås kommuns inträde i Kalmarsunds Gymnasieförbund prognostiseras en kostnadsminskning för kost och städ om totalt 1,0 mnkr, således minskar ramen permanent med detta belopp. Nettoanslaget för teknisk förvaltning uppgår därmed sammanlagt till 4,0 mnkr.

Miljö- och byggnadsnämnden

Miljö- och byggnadsnämnden erhåller en permanent ramökning om 0,17 mnkr för medfinansiering av kustmiljöprojekt.

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden erhåller en permanent ramökning om 0,5 mnkr för att förstärka föreningsverksamheten.

Barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsnämndens rambudget minskas permanent med 4,0 mnkr. Effekten av Mönsteråsgymnasiets nedläggning bedöms till cirka 9,0 mnkr för år 2025. Av dessa medel får barn- och utbildningsnämnden behålla 5,0 mnkr för att täcka ökade kostnader för skolskjutsar, anpassad grundskola, en kombinerad tjänst SYV/SKAL (studie- och yrkesvägledning/skola och arbetsliv) samt satsning på yrkesvux. Om ytterligare anpassningar görs inom barnomsorg med anledning av lägre barnantal så behåller nämnden de effektiviseringarna som görs inom sin verksamhet.

Socialnämnden

Socialnämnden tilldelas ingen ramökning med anledning av att behoven bedöms vara oklara. Den pågående ekonomiska genomlysningen av socialförvaltningen samt socialnämndens åtgärdsplan inväntas innan ställning tas till eventuella ramökningar.

Övriga nämnder

Överförmyndarverksamheten erhåller en ramökning om 0,05 mnkr för ökade kostnader.

Sammanställning

I tabellen nedan presenteras ovanstående beskrivna ramförändringar för förvaltningarna/nämnderna. Totala resultatpåverkande ramförändringar uppgår till 4,56 mnkr. Gråmarkerade belopp avser tillfälliga ramökningar enbart för år 2025.

Justeringar förvaltningar/nämnder (mnkr)	Övriga							Totalt
	KLF	Tekn	MBN	KFN	BUN	SOC	nämnder	
Licenskostnader, verksamhetssystem, hälsofrämjande insatser och säkerhetsarbete	3,00							3,00
Samordnare SSPF	0,35							0,35
Pott till vassröjning	0,20							0,20
Ungdomscoacher	0,25							0,25
El, fjärrvärme, vinterväghållning och dagvattenbrunnar		5,00						5,00
Medlemsinträde KSGYF		-1,00			-4,00			-5,00
Inflation litteratur mm								0,00
Medfinansiering kustmiljöprojekt			0,17					0,17
Förstärkning föreningsverksamheten				0,50				0,50
Revision	0,01							0,01
Överförmyndarverksamhet							0,05	0,05
Stöd SKR kunskapsbaserad socialtjänst	0,03							0,03
Summa per förvaltning/nämnd	3,84	4,00	0,17	0,50	-4,00	0,00	0,05	4,56

Tabell 6: Ramökning per förvaltning/nämnd

Driftbudget 2025

Budget 2025, med justeringar

I tabellen nedan redovisas de justeringar som har gjorts i budget 2025 jämfört med plan 2025, utifrån antagen budget 2024 med ekonomisk flerårsplan 2025-2026 som antogs av kommunfullmäktige i november 2023. Tabellen nedan är en sammanfattning av de finansiella förutsättningar och ramjusteringar som har presenterats i text tidigare i dokumentet.

Budget 2025 (mnkr)	Plan 2025 (beslutad i nov -23)	Justering avskrivningar	Kompensation lök	Justering	Budget 2025
Kommunledningsförvaltning	79,50		1,49	3,84	84,83
Teknisk förvaltning	134,27		2,64	4,00	140,91
Miljö- och byggnadsnämnd	8,85		0,25	0,17	9,27
Kultur- och fritidsnämnd	14,34		0,37	0,50	15,21
Barn- och utbildningsnämnd	306,65		7,90	-4,00	310,55
Socialnämnd	373,43		13,39		386,82
Kommunala bolag	2,91				2,91
Övriga nämnder	22,27			0,05	22,32
Nämnderna totalt	942,22		26,05	4,56	972,82
Finans	108,61		-26,05	3,60	86,16
Avskrivningar	3,21	2,10			5,31
Skatteintäkter och statsbidrag*	-1 039,23			-14,60	-1 053,82
RUR	0,00				0,00
Effektiviseringskrav	-6,41			6,41	0,00
Resultat	-8,40	2,10	0,00	-0,03	-10,47
* Skatteunderlag är baserat på 13.100 invånare 2025-2027			Synnerliga skäl		-10,47

För 2025 budgeteras ett underskott med -10,5 mnkr. Mönsterås kommun bedömer att det finns synnerliga skäl för att upprätta en budget där kostnaderna överstiger intäkterna för år 2025. Anledningen till underskottet är främst ökade pensionskostnader. Situationen med kraftigt ökade pensionskostnader bedöms tillfällig åren 2024 och 2025. Pensionskostnaderna överstiger mediankurvan för en sexårsperiod med 10,5 mnkr för år 2025, en ökning mot tidigare prognos med 2,1 mnkr. I prognosen för de efterföljande åren minskar den negativa effekten av pensionskostnaderna och synnerliga skäl bedöms inte vara erforderliga att åberopa för de åren. Eftersom situationen bedöms tillfällig är det inte långsiktigt hållbart att införa hårda besparingar. I stället föredras att nyttja kommunens goda upparbetade ekonomiska ställning under år 2025. Mönsterås kommunen bedöms ha ett starkt eget kapital samt ha realiserbara tillgångar för att kunna hantera det underskott som budgeteras 2025.

Utifrån de behov och äskanden som respektive nämnd framfört till budgetberedning har budgetberedningen vägt nämndernas behov mot de förutsättningar som skatteunderlaget medger. Ramjusteringarna presenteras i olika kolumner i tabellen ovan.

Budgeten för 2025 bygger på en befolkningsprognos på 13 100 invånare, vilket innebär en minskning med 100 invånare jämfört med tidigare beräkning. Effekten av detta blir minskade skatteintäkter och

utjämningsbidrag med -7,3 mnkr. Skatteunderlagstillväxten bedöms av SKR bli starkare än tidigare prognostiserad, därav ökningen av skatteunderlaget i tabellen ovan.

I budgeten för 2025 finns det tidigare centrala effektiviseringskravet om 6,4 mnkr inte kvar.

Justeringarna innebär ett budgeterat resultat för 2025 på -10,5 mnkr att jämföra med tidigare budgeterat resultat på -8,4 mnkr.

Budget 2025 med ekonomisk flerårsplan 2026 - 2027

Budgeterat resultat för 2025 uppgår till -10,5 mnkr med åberopande av synnerliga skäl med 10,5 mnkr (se ovan). För 2026 budgeteras ett resultat på 4,9 mnkr och för 2027 ett resultat som uppgår till 14,8 mnkr. För respektive av åren 2026 och 2027 ingår centralt effektiviseringskrav om 1 %.

Budget 2025, EFP 2026-2027 (mnkr)	Budget	Plan	Plan
	2025	2026	2027
Kommunledningsförvaltning	84,83	84,58	84,58
Teknisk förvaltning	140,91	140,91	140,91
Miljö- och byggnadsnämnd	9,27	9,27	9,27
Kultur- och fritidsnämnd	15,21	15,21	15,21
Barn- och utbildningsnämnd	310,55	310,55	310,55
Socialnämnd	386,82	386,82	386,82
Kommunala bolag	2,91	2,91	2,91
Övriga nämnder	22,32	22,32	22,32
Nämnderna totalt	972,82	972,57	972,57
Finans	86,16	110,93	141,62
Avskrivningar	5,31	7,53	8,62
Skatteintäkter och statsbidrag*	-1 053,82	-1 086,15	-1 118,19
RUR	0,00	0,00	0,00
Effektiviseringskrav	0,00	-9,73	-19,45
Resultat	-10,47	4,84	14,82
Synnerliga skäl	10,47		

*Skatteunderlaget baseras på 13 100 invånare åren 2025-2027

Resultaträkning och balansräkning för budget 2025, flerårsplan 2026-2027

RESULTATRÄKNING (mnkr)	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Verksamhetens nettokostnad	-984,0	-995,4	-1 013,5
Avskrivningar	-77,4	-79,7	-80,8
Verksamhetens nettokostnad	-1 061,4	-1 075,0	-1 094,2
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämnings	1 053,8	1 086,2	1 118,2
Skatteintäkter och statsbidrag	1 053,8	1 086,2	1 118,2
Verksamhetens resultat	-7,6	11,1	23,9
Finansiella intäkter	13,1	13,1	13,1
Finansiella kostnader	-16,0	-19,4	-22,2
Finansnetto	-2,9	-6,3	-9,1
Årets resultat	-10,5	4,8	14,8

Det budgeterade resultatet för år 2025 uppgår till -10,5 mnkr, och för planåren 2026-2027 till +4,8 mnkr respektive +14,8 mnkr. Verksamhetens resultat är negativt för år 2025, vilket främst beror på höga pensionskostnader. De höga pensionskostnaderna är också anledningen till att synnerliga skäl åberopas.

BALANSRÄKNING (mnkr)	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Materiella/Immateriella anläggningstillgångar	1 183,3	1 339,6	1 480,4
Finansiella anläggningstillgångar	43,5	43,5	43,5
Bidrag till infrastrukturen	5,0	5,0	5,0
Kortfristiga fordringar	411,9	411,9	411,9
Kassa Bank	52,8	52,8	52,8
Summa tillgångar	1 696,5	1 852,8	1 993,6
Årets resultat	-10,5	4,8	14,8
Övrigt eget kapital	765,3	754,8	759,7
Avsättningar	96,4	96,4	96,4
Långfristiga skulder	562,3	712,3	838,3
Kortfristiga skulder	283,0	284,4	284,4
Summa eget kapital och skulder	1 696,5	1 852,8	1 993,6

Balansräkningen förändras främst med årets investeringar och simulerade avskrivningar på tillgångssidan. Ökningen på skuldsidan hänförs främst till ökning av de långfristiga skulderna för att finansiera investeringarna till den del som inte finansieras av det budgeterade resultatet och de simulerade avskrivningarna på tillgångarna. Övriga variabler lämnas i stort sett oförändrade.

Resultatmål

Det budgeterade resultatet för år 2025 räcker inte för att uppfylla det finansiella målet om att resultatet ska uppgå till 1,0 % av skatteintäkter och generella statsbidrag för mandatperioden. Det finansiella målet att resultatet för det enskilda året ska vara positivt uppfylls inte för år 2025, men däremot för planåren 2026 samt 2027.

Investeringsbudget

Mönsterås kommun står inför stora investeringar de kommande åren, både när det gäller fiberutbyggnad, VA-renovering, VA-ledningar, renovering av skol- och omsorgsfastigheter, upprustning av gator/vägar samt gång- och cykelvägar.

Investeringsbudgeten omfattar en längre planperiod än driftbudgeten i övrigt. Investeringsbudgeten omfattar totalt 5 år. Den totala investeringsbudgeten för år 2025 uppgår till 129,7 mnkr, varav 79,9 mnkr är skattefinansierat och 49,8 mnkr är taxefinansierat. För 2026; 236,0 mnkr, för 2027; 221,6 mnkr, för 2028; 205,5 mnkr och för 2029; 180,1 mnkr. Nedan kommenteras några av de större investeringarna. Investeringsbudgeten återfinns på sidan 19.

IT-avdelningen

Förutom de återkommande investeringarna som görs gällande 1:1 satsningen för datorer till skolan, så är huvudparten av de investeringar som görs under 2025 till 2029 kopplade till förnyelsen av kommunens nätverk och datacenter (huvuddator). Dessa delar har varit i gång under 7 år (datacenter 5 år) och behöver förnyas då möjligheten till support och säkerhetsuppdateringar annars försvinner.

Lokalförsörjningen

Fastighetsförädlingsstudiens inventering styr vad som behöver åtgärdas enligt plan. Uppstart av förädlingsstudien samt projektering av resultaten av inomhusmiljöutredningar ingår i arbetet under åren framåt. Många byggnader har ett behov av underhåll och är prioriterade i budgeten. Ombyggnad av Krungårdsskolans kök samt Parkskolans kök planeras att påbörjas 2025-2026. Tillingseskolan etapp 2 (utemiljö) beräknas påbörjas efter sommaren 2024 och avslutas under år 2025. Ledifiering, uppkoppling styr, utbyte av ventilation, utbyte av köksutrustning, fönsterbyte samt kylar och frysar är ett pågående mångårigt projekt under åren framåt.

Samhällsbyggnadsavdelningen

2024 kommer tjugo större naturnära tomter stå klara i Råsnäs, norr om Timmernabben. Nästa planerade projekt för nya bostäder är Korpemåla 2027 samt Okneback 2028. För åren 2025-2026 finns budget för åtgärder kopplade till ortsanalyserna som tagits fram, bland annat planeras det för en utveckling av Timmernabbens hamnområde med stor lekplats med mera. Södra kajen i Mönsterås småbåtshamn är i behov av reparation, åtgärd planeras år 2025. Ytterligare investeringar som planeras vid hamnområdet är torgytan 2025 samt ny disposition av båtplatser 2026. Asfaltering, ombyggnad av gator, vägar samt arbete med stadsmiljö, parker och torg är stora rullande årliga arbeten. Flera insatser kommer att genomföras på utpekade vägar under åren framåt, bland annat Ölandsgatan, Västgötagatan och norra delen av Storgatan. Tillsammans med Ålem Energi Kraft AB byter kommunen ut gatubelysningen till LED 2024-2026. Varje år finns även en pott för mindre miljö- och klimatprojekt.

Stadsnät

Det stora arbetet med att knyta ihop tätorterna är i det närmaste klart och under budget- och planperioden sker kompletteringar för att nå kringliggande områden. Kundförtätningar kommer att ske i redan utbyggda områden och tätorter då Telias kopparnät släcks helt under 2026. Under perioden byggs redundanta förbindelser och säkerhetshöjande åtgärder genomförs. Flera fiber förläggs in till kommunen för att realisera samarbeten inom SydOstNet med allt vad det innebär som inplaceringar av leverantörer och anslutning av mobilmaster. Planen uppdateras via kommunens webbplats.

Vatten och Avlopp

Renoveringen och moderniseringen av Nynäs reningsverk är på väg att slutföras. Projektering kommer att starta för renoveringen av Sandbäckshults vattenverk som är byggt 1963 och behovet där är stort. Ledningsförnyelse i Timmernabben, Blomstermåla, Fliseryd samt Mönsterås är ett pågående arbete under åren framåt. Utbyte till digitala vattenmätare kommer att fortsätta och onlinemätning närmar sig, dvs kontinuerlig mätning av vattenförbrukningen. Investering och utbyte av befintligt drift- och övervakningssystem samt utbyte och renovering av avloppspumpstationer fortsätter.

Renhållning

Från och med 2024 kommer kommunen att ansvara för insamling av förpackningar. Samtliga sjutton återvinningsstationer är upphandlade och tömningen utförs av kommunen. Från och med 2027 ska insamlingen av förpackningar ske fastighetsnära. En utredning har gjorts och ett förslag är presenterat till annat system med sopkärl med fyrfackslösning. Nytt från och med 1 januari 2025 är att kommunen får insamlingsansvaret för textilier.

Investeringsbudget 2025-2029

Skattefinansierad verksamhet (kr)		Budget				
Förvaltning/Avdelning	Investering	2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
KLF	Verksamhetssystem utveckling	1 100 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000
Servicecenter	Webb, extern och intranät	500 000	500 000	800 000	500 000	500 000
Totalt Ekonomi/Kansli/Personal/Servicecenter		1 600 000	1 500 000	1 800 000	1 500 000	1 500 000
IT-avdelning	IT-infrastruktur	3 850 000	1 330 000	1 330 000	1 330 000	2 350 000
	Serverar	0	0	500 000	0	0
	Fastighetsnät data	200 000	200 000	200 000	200 000	200 000
	Ett-till-ett-satsning BUN	3 500 000	3 500 000	3 500 000	3 500 000	3 500 000
Totalt IT-avdelning		7 550 000	5 030 000	5 530 000	5 030 000	6 050 000
Totalt Kommunledningsförvaltning		9 150 000	6 530 000	7 330 000	6 530 000	7 550 000
Gemensamt Tekn.	Inventarier	200 000	200 000	200 000	200 000	200 000
Totalt Gemensamt tekn		200 000	200 000	200 000	200 000	200 000
Kost/Städ	Måltidverksamhet	234 000	248 000	248 000	248 000	248 000
	Städmaskiner	212 500	225 000	225 000	225 000	225 000
Totalt Kost/Städ		446 500	473 000	473 000	473 000	473 000
Lokalförsörjning	Äldreboende	1 100 000	1 210 000	1 331 000	1 464 000	1 610 000
	Skolfastigheter	2 090 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000
	Fastighetsförädlingsstudien	5 000 000	75 000 000	75 000 000	75 000 000	75 000 000
	Övriga Fastigheter	660 000	1 400 000	1 500 000	1 700 000	1 900 000
	Storkök	15 550 000	17 300 000	795 500	875 000	962 500
	Miljö & energiåtgärder	5 850 000	5 600 000	2 300 000	1 800 000	2 100 000
	Ventilation	5 500 000	2 400 000	2 700 000	2 900 000	3 200 000
	Klimatskal	4 100 000	4 600 000	3 500 000	3 500 000	3 900 000
	Säkerhet	110 000	120 000	120 000	130 000	150 000
	Utredningar	550 000	560 000	560 000	560 000	560 000
	Utemiljö	610 000	510 000	560 000	600 000	680 000
	Tillgänglighet	210 000	230 000	250 000	300 000	300 000
	Vaktmästeri inkl fordon	1 400 000	0	165 000	0	1 600 000
Totalt Lokalförsörjning		42 730 000	110 930 000	90 781 500	90 829 000	93 962 500
Samhällsbyggnadsavd	Gator, vägar och GC-vägar	2 800 000	3 300 000	3 800 000	3 800 000	3 700 000
	Asfaltering befintliga gator, vägar och GC-vägar	4 250 000	4 250 000	4 250 000	4 250 000	4 250 000
	Övningsfältet Ramsås asfaltering	3 000 000	0	0	0	0
	Stadsmiljö, parker, torg m.m.	3 400 000	400 000	3 400 000	1 100 000	7 400 000
	Lekplatser och badplatser	1 250 000	750 000	2 400 000	750 000	0
	Ortsanalyser	500 000	500 000	0	0	0
	Klimat & Miljöprojekt	150 000	150 000	150 000	150 000	150 000
	Medfinansiering statlig/regional infrastruktur	0	0	0	0	0
	Fordon	650 000	1 400 000	700 000	700 000	700 000
	Tillgänglighet	100 000	100 000	150 000	150 000	150 000
	Turism	3 800 000	6 600 000	150 000	150 000	150 000
	Exploateringsområden (intäkt)	-2 100 000	-2 100 000	-2 100 000	-2 100 000	-2 100 000
	Exploateringsområden Bostäder	0	0	2 000 000	6 500 000	0
	Exploateringsområden Verksamheter	0	100 000	1 000 000	100 000	0
Totalt samhällsbyggnad		17 800 000	15 450 000	15 900 000	15 550 000	14 400 000
Totalt Tekniskt förvaltning		61 176 500	127 053 000	107 354 500	107 052 000	109 035 500

Gemensamt Föreningsnämnd	Ej fördelade resurser	-	-	-	-	-
Totalt Föreningsnämnd		0	0	0	0	0
Idrottsanläggningar	Traktor Konstgräs IP	500 000	0	0	0	0
	Minitraktor/Robotklippare	200 000	0	0	0	0
	Utomhusmiljö Mönsterås IP	0	0	0	0	2 000 000
	Byte konstgräs	0	0	3 000 000	0	0
Totalt Idrottsanläggningar		700 000	0	3 000 000	0	2 000 000
Bibliotek	Konstnärlig utsmyckning	65 000	65 000	65 000	65 000	65 000
Totalt Bibliotek		65 000	65 000	65 000	65 000	65 000
Totalt Kultur- och fritidsnämnd		765 000	65 000	3 065 000	65 000	2 065 000
BUN inventarier	Ej fördelade resurser	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000
	El-installation (Laddning elevdatorer)- Parkskolan.	100 000	100 000	0	0	0
	Redskap till Idrottshall. Projekt tillsammans med kultur och tekniska.	150 000	0	0	0	0
	Solskydd (flera förskolor och skolor)	100 000	100 000	0	0	0
	Likvärdighet utemiljö samt pedagogiskt material förskola och skola	1 000 000	750 000	750 000	750 000	750 000
	Likvärdighet möblemang förskola och skola	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000
	Anpassad grundskola - möta elevers olika behov (röreslerum, sinnesrum, etc)	1 000 000	0	0	0	0
Totalt Förvaltningsövergripande		3 350 000	1 950 000	1 750 000	1 750 000	1 750 000
Totalt Barn- och utbildningsnämnd		3 350 000	1 950 000	1 750 000	1 750 000	1 750 000
Soc inventarier	Ej fördelade resurser	500 000	0	0	0	0
	Satsning ett verksamhetssystem	2 500 000	0	0	0	0
	Inventarier samtliga särskilda boenden	500 000	500 000	300 000	300 000	0
	Inventarier i samband med flytt till nya LSS-boendet	500 000	0	0	0	0
	Sprinkler i LSS-Gruppboendestäder (Brandsskydd)	1 500 000	1 500 000	0	0	0
Totalt Förvaltningsövergripande		5 500 000	2 000 000	300 000	300 000	0
Totalt Socialnämnd		5 500 000	2 000 000	300 000	300 000	0
Summa Skattefinansierad verksamhet		79 941 500	137 598 000	119 799 500	115 697 000	120 400 500

Taxefinansierad verksamhet (kr)		Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Förvaltning/Avdelning	Investering					
Kommunledningsförvaltning						
Stadsnät	Publikt nät	6 100 000	5 100 000	5 100 000	5 100 000	5 100 000
Totalt Stadsnät		6 100 000	5 100 000	5 100 000	5 100 000	5 100 000
Totalt Kommunledningsförvaltning		6 100 000	5 100 000	5 100 000	5 100 000	5 100 000
Teknisk förvaltning						
Vatten- och avlopp	Vattenverk, komplettering	17 100 000	20 500 000	2 100 000	10 600 000	10 100 000
	Avloppsverk, komplettering	1 100 000	1 100 000	21 100 000	10 600 000	1 000 000
	Pumpstationer, ombyggnader	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000
	Vatten- o avloppsledningar, förnyelse	11 000 000	15 000 000	25 000 000	30 000 000	40 000 000
	Återb ledning till Biogasområde/Grimhult	0	0			
	Vattenmätare	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000
	Exploateringsområde Råsnäs	0	0	0	0	0
	Exploateringsområde Korpemåla	0	0	2 000 000	0	0
	Exploateringsområde VA Åsevadsgatan Coop	0	0	0	0	0
	Exploateringsområde Okneback 4:3	0	0	0	7 000 000	0
Totalt Vatten- och avlopp		30 700 000	38 100 000	51 700 000	59 700 000	52 600 000
Avfall	Avfallsanläggning	500 000	200 000	0	0	500 000
	Mörkeskog					
	Renhållningsfordon och vågutrustning	500 000	0	25 000 000	5 000 000	500 000
	Ny återvinningscentral	10 000 000	35 000 000	15 000 000	10 000 000	500 000
	Nytt system förpackningar	2 000 000	20 000 000	5 000 000	10 000 000	500 000
Totalt Avfall		13 000 000	55 200 000	45 000 000	25 000 000	2 000 000
Totalt Tekniskt förvaltning		43 700 000	93 300 000	96 700 000	84 700 000	54 600 000
Summa taxefinansierad verksamhet		49 800 000	98 400 000	101 800 000	89 800 000	59 700 000
Sammanställning		Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Summa skattefinansierad verksamhet		79 941 500	137 598 000	119 799 500	115 697 000	120 400 500
Summa taxefinansierad verksamhet		49 800 000	98 400 000	101 800 000	89 800 000	59 700 000
Total investeringsbudget		129 741 500	235 998 000	221 599 500	205 497 000	180 100 500