

Budget 2026, plan 2027–2030



Innehållsförteckning

Inledning.....	3
Förord – Kommunstyrelsens ordförande har ordet.....	3
Vision och styrmodell.....	4
Kommunfullmäktiges fokusområden	6
Finansiella mål	7
Ekonomiska planeringsförutsättningar	8
Den samhällsekonomiska utvecklingen	8
Budgetförutsättningar.....	9
Budget 2026–2030.....	12
Översikt över ramförändringar	12
Ekonomiska prioriteringar och anpassningar 2026.....	13
Finansiell analys.....	14
Finansiella rapporter	20
Resultatbudget	20
Balansbudget.....	21
Finansieringsbudget	22
Driftsbudget.....	23
Investeringsbudget	24
Gullspång kommuns ekonomiska årshjul.....	25

Inledning

Förord – Kommunstyrelsens ordförande har ordet

I år är första gången vi fullt ut i alla led följer den nya Styr- och ledningsmodellen för Gullspångs kommun. Med utgångspunkt i Vision 2035 har vi i enighet tagit den politiska strategin för resterande del av mandatperioden. Strategin består av fyra fokusområden som alla nämnder, styrelser och bolag ska utgå ifrån för att nå upp till den långsiktiga visionen. Tanken är att få en mer långsiktig styrning och ledning av kommunen och en förutsägbarhet för verksamheterna.

Det gör att betydelsen för styrning minskar i de årliga budgetarna. Det hindrar inte politiken att med ett budgetbeslut tar nya vägar, men syftet med strategi och fokusområden är att ge en stabil riktning framåt. I kommunfullmäktiges budgetbeslut fördelas de resurser kommunen har genom att ge budgetramar för nämnder och styrelser. Utifrån dessa ramar har styrelser och nämnder att under hösten ta Verksamhetsplaner med tillhörande detaljbudgetar och aktivitetsplaner. Det är också på denna nivå mer operativa prioriteringar görs, utifrån vår antagna strategi.

Vad vi vill kan därför läsas i delarna med våra fokusområden, Klok tillväxt, Robust och tryggt samhälle, Social gemenskap och aktiv fritid samt Framtidssäkrad kompetensförsörjning.

Ekonomiskt kan vi se tillbaka på fem år med positivt resultat varje år för kommunen vilket är helt fantastiskt. Förra året trodde vi på ett underskott med de engångskostnader vi tog men året slutade ändå på plus. Jag har de senaste åren sagt att nästa års budget är den mest osäkra på länge, så även i år. Förutom konjunktur och omvärld har vi Mariestads beslut att avsluta MTG-samarbeten som skapar en osäkerhet på många områden, inklusive det ekonomiska. Även om vi får större möjligheter att påverka den tekniska verksamheten vet vi inte hur kostnadsbilden kommer att se ut. Kommunen har, liksom de flesta i Sverige och Skaraborg en negativ befolkningsutveckling som gör att skatteintäkterna minskar. Redan när vi nu tar budgeten vet vi att befolkningsunderlaget är mindre än vad som ligger i förutsättningarna. Vi vet att vi utifrån demografin de närmaste åren kommer att behöva fördela om medel från barn och skola till äldreomsorg. Något vi börjar med redan i årets budget. Det finns inga medel för extra satsningar.

Även om budgeten innebär mindre reduceringar för Barn- utbildning och kulturnämnden samt Vård- och omsorgsnämnden får samtliga mer tilldelning jämfört med 2025 i form av löneuppräknings med 3,7% och kompensation för prishöjningar på 2,5%. Totalt tillförs verksamheterna 15,5 miljoner kr för 2026. Arbetet behöver fortsätta med att hitta nya arbetssätt och våga att prova nytt för att sänka kommunens kostnader och för att anpassa oss för att vi inte kommer att få tag på den arbetskraft vi kommer att behöva. Vi behöver också attrahera nya invånare så att vår befolkning och skatteunderlag ökar.

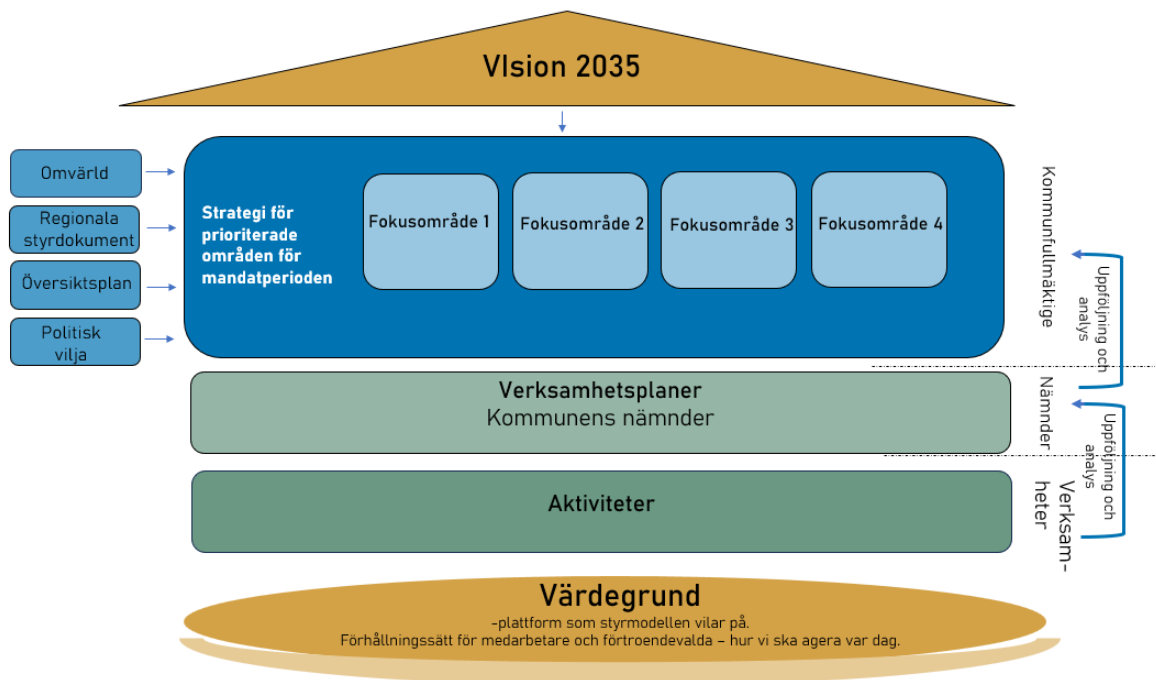
För 2026 ser vi speciellt fram mot att kulturhuset Guldkronan har verksamhet igång med bibliotek och andra delar, en ny mötesplats i Gullspång. Det nya äldreboendet Mogården står färdigt med en bättre och mer attraktiv boende- och arbetsmiljö. Förnyelsen av skolor och fritidshem är på plats. Vi vill se över möjligheten för kostnadsfria pedagogiska luncher för förskolepedagoger. Vi ser fram mot fler företagsetableringar och tomtförsäljningar för Sjögläntan och de andra områden som finns i kommunen.

Sammanfattningsvis tror vi på framtiden. Tillsammans skapar vi en bättre kommun.

Björn Thodenius
Kommunstyrelsens ordförande

Vision och styrmodell

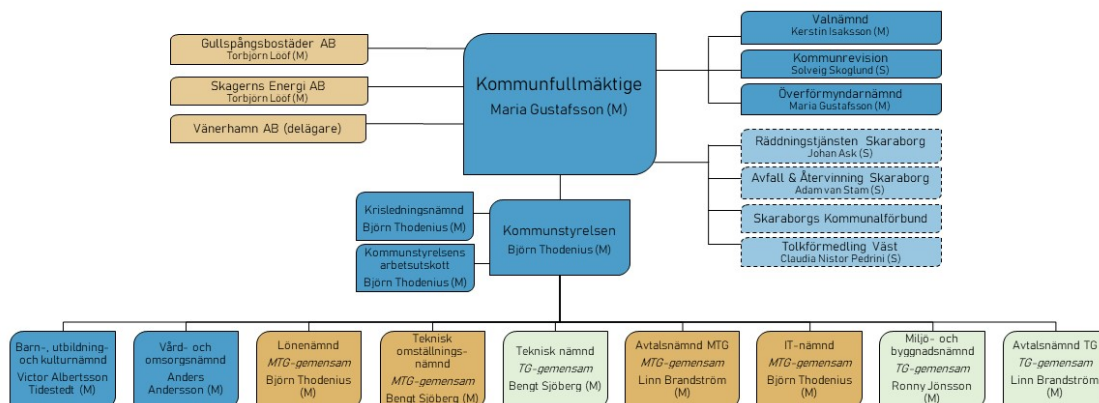
Styr- och ledningsmodellen beskriver hur organisationen Gullspångs kommun leds och styrs, det vill säga hur det går till att besluta vad som ska utföras. Modellen säkerställer att de politiska ambitionerna genomförs i verksamheten, att skattepengarna hanteras på bästa tänkbara sätt och att visionen och målen uppnås. Den ska bidra till att skapa en helhetsbild och en röd tråd från visionen till det dagliga arbetet i verksamheterna. Styr- och ledningsmodellen är kommunens övergripande kvalitetsledningssystem.



Visionen är paraplyet i styrmodellen som den övergripande strategin i Gullspångs kommun. Styrmodellen vilar på en plattform, värdegrunden, som förklarar vad organisationen Gullspångs kommun står för och hur vi bör agera i det dagliga arbetet.

I arbetet för att nå visionen finns ett antal fokusområden. Det är områden den politiska ledningen vill utveckla för att man anser att de har stor betydelse för att nå visionen. Fokusområdena ingår i den politiska strategin för mandatperioden. Den politiska strategin för mandatperioden formuleras av de styrande partierna och pekar ut den övergripande politiska ambitionen för att nå visionen.

Politisk organisation



2025-04-08



Kommunfullmäktige är det högst beslutande organet i kommunen och kan beskrivas som kommunens riksdag. Kommunfullmäktige i Gullspång kommun består av 31 ledamöter och 21 ersättare som väljs vart fjärde år i samband med val till riksdag, region och kommun. Fullmäktiges uppdrag är att fastställa de politiska målen för den kommunala verksamheten samt besluta i övergripande frågor såsom budget, skattesats och avgifter för kommunal service. Vidare är det kommunfullmäktige som bestämmer vilka som ska sitta med i kommunens olika nämnder och styrelser.

Kommunens politiker är förtroendevalda och väljs av kommuninvånarna vid de allmänna valen vart fjärde år. Politikerna är därmed demokratiskt tillsatta och ska återspegla invånarnas önskemål om hur kommunen ska styras och ledas.

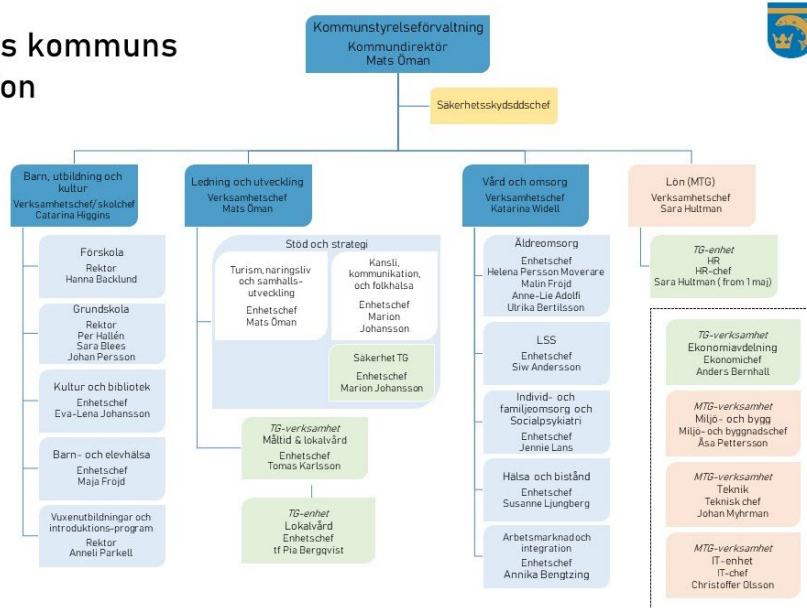
För att bereda och genomföra politikens beslut behövs offentligt anställda vilka benämns tjänstepersoner och är alltså inte valda av folket utan är anställda hos kommunen. Tjänstepersonernas uppgift är att hjälpa politikerna att bereda och verkställa deras beslut.

I korthet kan man säga att politikerna tar beslut om vad som ska göras i kommunen. Tjänstepersonerna bestämmer sedan hur man praktiskt ska göra för att uppnå de mål eller resultat som politikerna tagit beslut om.

Kommunstyrelsens ordförande Björn Thodenius (M), är även kommunalråd i Gullspång kommun. Kommunstyrelsens andre vice ordförande Jenni Gustrand (S) är oppositionsråd i Gullspång kommun.

Kommunens förvaltningsorganisation

Gullspångs kommuns organisation



2025-04-07

Kommunfullmäktiges fokusområden

Gullspångs kommun har en Vision 2035 som är: *Trygg och levande med driv och mod att utvecklas*. För att nå visionen pekar Strategi för prioriterade områden mandatperioden 2023–2026 ut vägen genom att kommunfullmäktige visar de viktiga områdena att fokusera på den här mandatperioden. De fyra fokusområdena är:

1. Klok tillväxt

Företagen är viktiga för vår kommun. En hållbar ekonomisk tillväxt främjas genom att stärka näringslivet och locka kloka och långsiktiga investeringar, vilket skapar arbetsmöjligheter för våra kommuninvånare. Visionen säger att vi ska vara 6000 stolta invånare i Gullspångs kommun år 2035. Denna tillväxt ska ske på ett långsiktigt och hållbart sätt, utan att förlora vår charm och identitet. Vi vill värna om det vi har, med natur och vatten inpå knuten, och arbeta för en utveckling i hela bygden. I Gullspångs kommun blickar vi framåt och vi har mod och driv att prova nytt.

- Attraktiva bostäder och bostadsområden för olika behov, generationer och livsstilar
- Tillgänglig mark för nya verksamhetsetableringar
- En god relation mellan företag, organisationer och kommunen

2. Robust och tryggt samhälle

Betydelsen av att bo och vistas i en trygg kommun är allt viktigare med dagens rådande omvärldsläge där demokratin utmanas. Det är viktigt att vi har ett samhälle som människor känner tillit till. Det är en förutsättning för att människor ska trivas och för lyckade etableringar. Kärnverksamheten med bra vård och omsorg och en kvalitativ skola att vara stolta över är stommen i ett robust och tryggt samhälle.

- Stabil kärnverksamhet att lita på
- Trygg och säker kommun dygnets alla timmar
- Information som delges är alltid öppen, granskad, korrekt och tillgänglig
- Stärka kommunens kris- och civilberedskap

3. Social gemenskap och aktiv fritid

En rik fritid och sociala möten gör att vi trivs, känner oss hemma och vill verka i kommunen. Vi tar tillvara på det lokala engagemang som finns och stöttar ideella krafter. Kommuninvånare, företag, föreningar, medarbetare och förtroendevalda är alla medskapande i att utforma det goda livet i Gullspångs kommun.

- Attraktiva mötesplatser
- Stark samverkan mellan föreningar, organisationer och kommunen
- Levande centrum

4. Framtidssäkrad kompetensförsörjning

Gullspångs kommun är en levande bygd i tillväxt. Långsiktig hållbar tillväxt i vårt lokala näringsliv förutsätter en god tillgång till arbetskraft och rätt kompetenser. Förmågan att attrahera, rekrytera, behålla och utveckla kompetenta medarbetare är avgörande för både näringslivet och för att kommunen även i framtiden ska klara det kommunala uppdraget. Nyttänkande och nya lösningar kommer att behövas.

- Attraktiv och jämställd arbetsgivare med kompetenta, friska och motiverade medarbetare
- Arbets- och studiependling med kollektivtrafik, både inom och utanför kommunen.
- Tillvarata teknikens och digitaliseringens möjligheter

Utifrån de fyra fokusområdena bryter sedan respektive nämnd ner det till en årlig verksamhetsplan med aktiviteter som tydligare visar hur verksamheten arbetar med att uppfylla visionen och kommunfullmäktiges prioritering.

Finansiella mål

- Resultatmålet, årets resultat i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag, ska under den senaste femårsperioden uppgå till lägst tre procent.
- Självfinansieringsgraden av investeringar, ska under den senaste femårsperioden uppgå till lägst 80 procent.
- Soliditeten för kommunen (inklusive pensionsåtaganden) ska öka i genomsnitt under en femårsperiod.
- Soliditeten för kommunkoncernen (inklusive pensionsåtaganden) ska öka i genomsnitt under en femårsperiod.

Ekonomiska planeringsförutsättningar

Den samhällsekonomiska utvecklingen

Perioden av hög inflation tycks vara över, både globalt och i Sverige. Den förväntade fasen av sänkta centralbanksräntor inleddes under 2024 och ytterligare sänkningar väntas i år. De penningpolitiska lättnaderna väntas dock inte markant stärka global tillväxt på kortare sikt. Konjunkturutvecklingen i omvärlden spretar, med en förväntad uppgång i Europa men nedgång i USA nästa år, och över lag ser de globala tillväxtutsikterna svaga ut. Exportmarknaden väntas inte ge särskilt stora bidrag till att lyfta svensk tillväxt kommande år.

Konjunkturuppgången förutses ge stadig uppgång för antalet arbetade timmar från och med 2025. Ithållande stark lönesummetillväxt, samt lägre prisuppgångar i de kommunala verksamheterna än de senaste åren, innebär att en real återhämtning av det kommunala skatteunderlaget inleds 2025.

Det råder stor osäkerhet kring de globala tillväxtutsikterna de närmaste åren. Betydande geopolitiska risker finns, kopplat till exempelvis kriget i Mellanöstern och Ukraina. Förutom ovisshet kring global inflations- och ränteutveckling är det osäkert om lägre inflation och räntor kommer att räcka för att få i gång den globala tillväxten i närtid. Frågan är också i vilken grad finanspolitiska åtgärder framöver kan stötta hushåll och företag. Andra knäckfrågor är när tillverkningsindustrin i Tyskland ska återhämta sig samt huruvida USA står inför en skarpare inbromsning. En återhämtning av den kinesiska ekonomin skulle kunna bidra till att få i gång tillväxten i såväl världshandeln som global tillverkningsindustri, men frågan är om det verkligen är troligt med någon bestående stor draghjälp från Kina.

Data för svensk ekonomi vittnar ännu inte om någon konjunkturuppgång. SKR:s bedömning är dock att botten nu är nådd och att konjunkturen snart stärks. Än ligger de flesta framåtblickande indikatorer under sina historiska genomsnitt, vilket kvalitativt indikerar en ”tillväxt under trend”, men flera av dessa indikatorer visar sedan årets början en förstärkning. En klar uppgång syns inte minst för hushållen i KI-barometern, vilket pekar på avtagande pessimism och allt större framtidstro.

Under 2024 blev BNP-tillväxten svag. Under 2025 väntas klart starkare BNP-tillväxt; mellan 2024 och 2025 beräknas ett lyft i tillväxten på mer än 2 procentenheter. Även 2026 antas BNP öka snabbare än trend. Jämfört med tidigare konjunkturuppgångar visar prognosen en tämligen låg och snabbt övergående tillväxttopp 2025–2026.

Perioden 2024–2028 beräknas skatteunderlaget i genomsnitt öka med 4,3 procent per år, vilket är i linje med den genomsnittliga årlig ökningen under tioårsperioden 2014–2023 (4,2 procent). En klart mer ojämn årlig utveckling under perioden framträder när man betraktar den reala förändringen av skatteunderlaget. Återhämtningen av skatteunderlagstillväxten samt nedväxlingen av inflationen innebär att kommunsektorns köpkraft årligen beräknas öka kommande år, efter två år av nedgång. Speciellt stark blir uppgången i reala termer 2025. Förutom att prisökningen för verksamhetskostnaderna blir lägre än tidigare år faller också pensionskostnaderna, en stor kontrast mot de föregående årens stora ökning. Den viktigaste faktorn är prisbasbeloppet och hur det slår på värderingen av sektorns pensionsskuld. Detta ger generellt en positiv inverkan på kommuners och regioners resultat 2025. Trots den ojämna profilen mellan åren stiger det reala skatteunderlaget med i genomsnitt 1,8 procent per år 2024–2028. Detta är ungefär i linje med ett historiskt genomsnitt om det exceptionellt svaga 2023 exkluderas.

Budgetförutsättningar

I beräkning av det ekonomiska utrymmet för åren 2026–2030 har följande antaganden gjorts:

- Antalet invånare inför 2026 uppgår till 5 062 och utgår från SCB:s befolkningsframskrivning
- Skattesatsen är satt till 22,49 för hela perioden
- Bidrag och avgifter till det kommunalekonomiska utjämningsystemet beräknas i enlighet med SKR:s prognos enligt cirkulär 25:21 den 29 april 2025.

Kommunens befolkningsutveckling

Gullspång kommun står inför stora utmaningar utifrån skatteunderlagets utveckling, ökat tryck på verksamheten samt demografiska faktorer. Trenden i Gullspång är att invånarantalet långsiktigt sjunker. Per sista december 2024 uppgick antal kommuninvånare till 5 031 personer.

Prognos invånarantal

Befolkningsutvecklingen är en av de parametrar som bidrar till kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag. Skatter och bidrag kommunen erhåller bygger på den faktiska befolkningmängden per 1 november året innan budgetåret.

År	2026	2027	2028	2029	2030
Antal invånare	5 062	5 043	5 025	5 011	4 998

Senast uppdaterad uppgift avseende befolkningsutvecklingen visar efter mars månads utgång att kommunen nu har 4 998 invånare. Det innebär, jämfört med planeringsförutsättningarna, en minskning av förväntat statsbidrag under 2026 motsvarande -4,6 mkr (414,9 mnkr i stället för 419,5 mnkr enligt tabell nedan).

Skatter och generella statsbidrag

Nedan tabeller visar budget för skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämningsbidrag för åren 2026–2030. Beräkningen bygger på Sveriges Kommuner och Regioners (SKR) prognos per april 2025 och är justerad för befolkningssiffrorna enligt tabell ovan.

Miljoner kronor	2026	2027	2028	2029	2030
Skatteintäkter	271,9	284,2	296,4	309,0	321,9
Inkomstutjämningsbidrag	97,2	101,0	103,5	106,3	108,8
Kostnadsutjämningsbidrag	21,5	21,5	21,4	21,3	21,3
Regleringsavgift/bidrag	11,8	8,9	6,8	4,7	2,6
LSS-utjämningsbidrag	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
Fastighetsavgift	16,6	16,6	16,6	16,6	16,6
Summa intäkter	419,5	432,5	445,2	458,4	471,6
Förändring, %	3,7%	3,1%	2,9%	3,0%	2,9%

Nedan följer en kort förklaring till respektive post avseende det kommunalekonomiska utjämningsystemet.

Skatteintäkter

Skatteintäkterna baseras på Sveriges Kommuner och Regioners (SKR) prognos (cirkulär 25:21) över skatteunderlagets utveckling. Skatteintäktsprognosen är beräknad utifrån en egen prognos över invånarantalet och en kommunalskatt om 22:49.

Inkomstutjämningen

Inkomstutjämningen garanterar kommunerna ett utjämningsbidrag motsvarande 115 % av medelskattekraften i riket. Kommuner vars beskattningsbara inkomster överstiger denna nivå ska betala en avgift till staten. Gullspång kommun har en medelskattekraft som understiger nivån och erhåller därför ett bidrag från utjämningen.

Kostnadsutjämning

I kostnadsutjämningen fastställs en så kallad standardkostnad för olika verksamheter, såsom barnomsorg, skola, äldreomsorg och individ- och familjeomsorg. Standardkostnaden är enkelt uttryckt, den kostnad kommunen bör ha med hänsyn till demografisk (befolkningsmässig) och geografisk struktur. Har en kommun högre standardkostnader än riket i genomsnitt erhålls ett bidrag och har kommunen en lägre standardkostnad än riket betalas i stället en avgift.

Eftersom utfallet för den enskilda kommunen är beroende av utvecklingen i riket, är det svårt att göra detaljerade prognoser för den enskilda kommunen. I denna budget antas i enlighet med SKR:s prognos att Gullspång erhåller bidrag om cirka 21 mnkr årligen under hela planperioden.

Regleringsavgift/-bidrag

Staten har behov av att kunna påverka kommunsektorns samhällsekonomiska utrymme och statsfinanserna. Även förändringar i ansvaret mellan kommunsektorn och staten måste kunna regleras på något sätt. Därför finns en regleringspost i utjämningsystemet.

Regleringsposten i utjämningsystemet fungerar så att om summan av samtliga bidrag minus de inbetalda avgifterna blir lägre än det belopp staten beslutat tillföra kommunerna, får alla kommuner ett regleringsbidrag som motsvarar mellanskillnaden. Regleringsbidraget beräknas som ett enhetligt belopp per invånare. Om summan av samtliga bidrag minus de inbetalda avgifterna i stället blir högre än det belopp staten beslutat tillföra, ska mellanskillnaden tas ut i form av en regleringsavgift från kommunerna.

LSS-utjämning

LSS-utjämningsystemet är ett led i att försöka utjämna de stora kostnadsskillnaderna avseende LSS verksamheten som finns mellan kommunerna. Alla kommuner ska ha likvärdiga ekonomiska förutsättningar för att kunna bedriva denna verksamhet.

Systemet är skilt från det ordinarie kostnadsutjämningsystemet för kommunerna. Skälet är att underlagen inte på samma sätt som i det ordinarie systemet kan anses uppfylla kriteriet att vara opåverkbara för den enskilda kommunen. Precis som i det ordinarie kostnadsutjämningsystemet beräknas en standardkostnad för varje kommun.

Denna standardkostnad är baserad på antalet verkställda beslut för tio olika LSS-insatser som viktas med en riksgenomsnittlig kostnad per insats. Dessutom beaktas skillnader i vårdtyngd och stordriftsfördelar i verksamheten. Beroende på hur kommunens beräknade standardkostnad avviker från den genomsnittliga standardkostnaden i landet får kommunen antingen ett bidrag eller betala en avgift.

För budgetperioden 2026–2030 är intäkten för Gullspång kommun beräknad till ca 0,5 mnkr årligen. Utjämning sker med ca två års förskjutning vilket alltså innebär intäkterna för år 2026 avser utfallet för år 2024.

Fastighetsavgift

Avgiften utgör i statsrättslig mening en skatt, där riksdagen beslutar om underlag och storlek av fastighetsavgiften. Avgiften tillfaller dock kommunerna. Från och med 2009 anlitar SKR Statistiska

centralbyrån (SCB) för prognoser av avgiften till landets kommuner. För Gullspång kommun har avgiften beräknats till cirka 16 mnkr per år under planperioden.

Specifisering av vissa statsbidrag

De statsbidrag som utgår till kommunerna har olika konstruktion. Vissa specifika statsbidrag ingår i anslaget för kommunalekonomisk utjämning och finns med i de generella statsbidragen, medan andra är riktade och kan sökas i särskild ordning. Dessa sökbara statsbidrag är ofta kopplade till att kommunen ska påvisa att kommunen haft en kostnad eller utfört en prestation. Information om statens motiv och intentioner med dessa statsbidrag presenteras oftast i samband med budgetpropositionen. Sveriges kommuner och landsting informerar också löpande om dessa bidrag i sina cirkulär.

De bidrag som är generella är ofta angivna i kronor per invånare för att underlätta beräkningen av hur stor andel av det totala statsbidraget som tillfaller respektive kommun. I budgetprocessen i Gullspång kommun är principen för fördelningen av dessa bidrag att de ingår i det totala utrymme som finns att fördela och att förvaltningen äskar medel för specifika ändamål som antas medföra ökat åtagande.

Personalkostnader

Personalkostnader för kollektivavtalad pension har nedreviderats på grund av ett högre inkomstbasbelopp. Det högre inkomstbasbeloppet innebär att inkomstgränsen för den högre premieavsättningen, vid 7,5 inkomstbasbelopp, skjuts uppåt vilket ger sektorn lägre pensionskostnader. Inflationen framöver är en osäkerhetsfaktor varpå kollektivavtalad pension kan komma öka framöver, däremot inte till de nivåer som det var år 2023 och 2024 då nytt pensionsavtal även var en faktor som påverkade. År 2026 års siffror för personalomkostnadspålägg är inte fastställda av SKR utan är preliminära.

Arbetsgivaravgifter i procent	2026	2027	2028	2029	2030
Arbetsgivaravgifter enligt lag	31,42	31,42	31,42	31,42	31,42
Avtalsförsäkringar	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20
Kollektivavtalad pension	8,62	8,62	8,62	8,62	8,62
Summa	40,24	40,24	40,24	40,24	40,24

Budget 2026–2030

Budget 2026 baseras på SKR:s skatteunderlagsprognos från februari månad. Skatteprognosen baseras på antagandet att invånarantalet den 1 november 2025 uppgår till 5 062 invånare (4 998 invånare i mars). Vidare förutsätter planeringen en budget i balans för innevarande budgetår.

Översikt över ramförändringar

	1	2	3	4	5	
Driftsredovisning, kommunen (tkr)	Budget 2025	Generell tilldelning löner och PO	Indexuppräkn. övr kostnader	Tilldelningar	Effektiviseringar och anpassningar	Budget 2026
Kommunfullmäktige	1 916	22	31	350		2 319
Kommunstyrelsen	48 865	811	718	3 550	0	53 944
Barn- utbildning och kulturnämnd	116 862	2 621	1 044	0	-2 000	118 527
Vård- och omsorgsnämnd	157 080	3 891	1 064	5 000	-1 400	165 635
Gemensamma nämnder	29 113	243	143	0	0	29 500
- Ekonominämnd	4 399	72	41	205		4 717
- IT-nämnd	3 349	78	69			3 496
- Lönenämnd	1 618	34	11			1 663
- Miljö- och byggnadsnämnd	2 956	0	2			2 958
- Teknisk nämnd, exkl VA	15 362	13	8	-205		15 178
-HR TG	1 430	45	11			1 487
Summa	353 836	7 590	3 000	8 900	-3 400	369 926
Finansverksamhet	44 064	2 810	0		-4 300	42 574
Verksamhetens nettokostnad	-397 900	10 400	3 000	8 900	-7 700	-412 500

1. Budget 2025

Planeringen utgår från innevarande år (2025) och förutsätter en budget i balans.

2. Generell tilldelning löner och PO

Tilldelning har skett med 3,7 % av innevarande (2025) års budgeterade personalkostnader inklusive PO-pålägg. Tilldelningen överensstämmer med SKR:s prisindex för kommunal verksamhet (PKV).

3. Indexuppräkning övriga kostnader

I kolumn tre tilldelas respektive verksamhetsområde en kompensation för prishöjningar motsvarande 2,5 % av övriga kostnader utöver den generella ramtilldelningen. Tilldelningen överensstämmer med SKR:s prisindex för kommunal verksamhet (PKV).

4. Tilldelningar

I avsnittet nedan följer en sammanställning över ramtilldelningar på grund av politiska prioriteringar.

5. Effektiviseringar och anpassningar

Det ekonomiska läget under de närmsta åren kräver en översyn av verksamheterna och en förberedelse till att hitta alternativa arbetssätt. Det kan innebära att avkall på ambitionsnivå behöver göras. Vidare kan det även medföra mer effektiva arbetssätt framöver.

I avsnittet nedan följer en sammanställning över effektiviseringar och anpassningar som gjorts i budget 2026.

Ekonomiska prioriteringar och anpassningar 2026

	4	5
Verksamhetsområde	Tilldelningar	Effektiviseringar och anpassningar
Kommunfullmäktige	350	0
- Valnämnd 2026	300	
- Revisionsanslag (KF:s presidium)	50	
Kommunstyrelsen	3 550	0
- Ramtillskott Räddningstjänst Skaraborg	450	
- Ramtillskott Måltidsverksamhet	250	
- Ramtillskott tjänstekort	400	
- Reducering budgeterade exploateringsintäkter	2 000	
- Folkhälsoamordnare	300	
- Förstärkts livsmedelslager nyttjande vid kris eller krig	150	
Barn- utbildning och kulturnämnd	0	-2 000
- Demografiska anpassningar		-1 000
- Reducering		-1 000
Vård- och omsorgsnämnd	5 000	-1 400
- Ramtillskott hyra Mogården	4 000	
- Demografiska anpassningar	1 000	
- Reducering		-1 400
Finansverksamheten	0	-4 300
- Minskning pensioner		-4 300
Totalsumma	8 900	-7 700

2026 är valår varför Kommunfullmäktige får en tilldelning på 300 tkr. Kommunstyrelsen har ökade kostnader för Räddningstjänst (löne- och indexökningar), Måltidsverksamhet, förändrad organisation för folkhälsoarbetet och nya kostnader för tjänstekort (höjd säkerhet) och en liten första del för förstärkt livsmedelslager. I kommunstyrelsens budget fanns tidigare en intäktspost för tomtförsäljningar på 4 miljoner kr. Denna är minskad till 2 mkr vilket är mer realistiskt vilket gör att 2mkr behöver läggas tillbaka. Under kommunstyrelsen ligger flera kostnadsdrivande projekt som det pågående Översiktsplanarbetet och flera miljöskulder. Dessa är inte fullt finansierade.

Barn, - utbildning och kulturnämnden får en minskad ram på 1 mkr utifrån demografiska förändringar vilken tillförs Vård- och omsorgsnämnden. Utöver detta får Barn, - utbildning och kulturnämnden en reduktion på 1 mkr och Vård- och omsorgsnämnden 1,4 mkr. När ombyggnationen av Mogården är klar kommer kommunens hyreskostnader att öka kraftigt. Därför tillförs ett ramtillskott på 4 mkr.

Under Finansverksamheten beräknas pensionskostnaderna minska med 4,3 mkr vilket kan användas för de tilldelningar som görs.

Utöver dessa justeringar finns inga ytterligare medel som skulle kunna användas för satsningar.

Finansiell analys

God ekonomisk hushållning

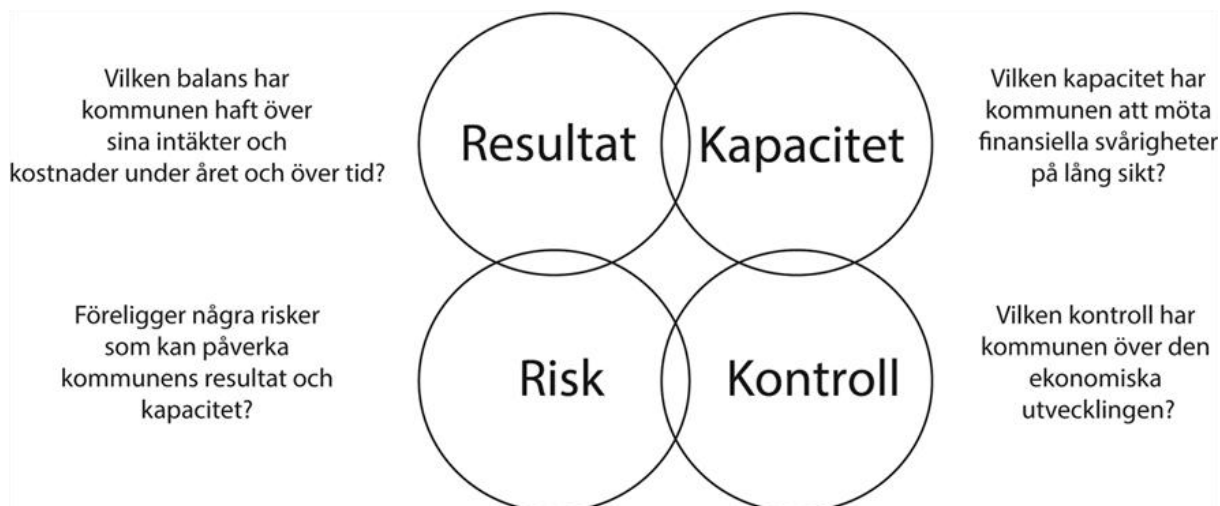
Kommunallag (2017:725) kap 11,6 § "Av budgeten ska det vidare framgå hur verksamheten ska finansieras och hur den ekonomiska ställningen beräknas vara vid budgetårets slut. De finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning ska anges." Varje generation måste själv bära kostnaderna för den service som den konsumerar. Detta inne bär att ingen generation ska behöva betala för det som en tidigare generation förbrukat. Resultatet måste vara tillräckligt stort för att motsvarande servicenivå ska kunna garanteras även för nästkommande generation utan att den ska behöva uttaxera en högre skatt. Kommunen, med i princip obegränsad livslängd, ska inte förbruka sin förmögenhet för att täcka löpande behov.

En god ekonomisk hushållning innebär att de löpande intäkterna täcker de löpande kostnaderna. Det är inte förenligt med god ekonomisk hushållning att finansiera löpande driftskostnader med lån.

Utifrån ett verksamhetsperspektiv innebär god ekonomisk hushållning att verksamheten bedrivs kostnadseffektivt och ändamålsenligt. Det ska finnas ett klart samband mellan resursåtgång, prestationer, resultat och effekter. Detta kräver en utvecklad planering med framförhållning och handlingsberedskap. För att kunna styra verksamheterna måste kommunen säkerställa processer som ger förutsättningar för att bedriva verksamheterna kostnadseffektivt och ändamålsenligt.

Modell för finansiell analys

För att kartlägga och analysera resultat, utveckling och ställning för Gullspång kommun används en finansiell analysmodell som benämns RK-modellen. Målsättningen är att utifrån dessa identifiera eventuella finansiella möjligheter och problem och därigenom försöka klargöra om kommunen har en god ekonomisk hushållning som föreskrivs i kommunallagen. Den finansiella analysen grundar sig på den så kallade RK-modellen som utgår ifrån fyra finansiella perspektiv: resultat, kapacitet, kontroll och risk. Dessa perspektiv analyseras med hjälp av ett antal finansiella nyckeltal.



Resultat

Denna aspekt fokuserar på kommunens ekonomiska resultat och innefattar frågor om intäkter, kostnader och nettotillgångar. Genom att analysera resultatet kan man bedöma hur effektivt kommunen hanterar sina ekonomiska resurser.

Generellt brukar ett resultat mellan två och tre procent betraktas som god ekonomisk hushållning, eftersom ett sådant resultat ger utrymme för att över en längre tid skattefinansiera större delen av normal investeringsvolym i en kommun.

För år 2026 är årets budgeterade resultatmålet en procent och plan för år 2027–2030 är att det budgeterade resultatmålet tre procent.

Årets resultat	2026	2027	2028	2029	2030
Årets resultat (mnkr)	4,3	12,9	13,3	13,8	14,2
Procent av skatter och bidrag (%)	1,0%	3,0%	3,0%	3,0%	3,0%

För en långsiktig och hållbar ekonomi är förhållandet mellan nettokostnader och skatteintäkter av stor vikt. För att kunna möta och förhålla sig till framtida behov är det grundläggande att nettokostnaderna inte ökar i snabbare takt än de intäkter som kommunen får genom skatter och statsbidrag.

Skatte- och nettokostnadsutveckling (%)	2026	2027	2028	2029	2030
Nettokostnadsutveckling	3,7	0,8	2,8	2,8	2,0
Skatte- och statsbidragsutveckling	3,7	3,1	2,9	3,0	2,9

En god balans mellan löpande intäkter och kostnader är en grundläggande förutsättning för att uppnå och vidmakthålla en god ekonomisk hushållning. Ett mått på denna balans är driftkostnadsandel, som innebär att samtliga löpande kostnader inklusive finansnetto relateras till skatteintäkterna. Redovisas en driftkostnadsandel under 100 procent har kommunen en positiv balans mellan löpande kostnader och intäkter. Generellt brukar en nettokostnad på 97–98 procent betraktas som god ekonomisk hushållning för då klarar de flesta kommuner att över en längre period finansiera sina ersättningsinvesteringar och nödvändiga nyinvesteringar.

Nettokostnadsandel - olika kostnaders andel av skatteintäkter och utjämning (%)	2026	2027	2028	2029	2030
Verksamhetsnetto	94,3	92,1	92,1	92,1	91,4
Avskrivningar	4,1	4,1	4,0	3,9	3,8
Nettokostnad exklusive finansnetto	98,3	96,2	96,1	95,9	95,1
Finansnetto	0,6	0,8	0,9	1,1	1,8
Nettokostnad totalt	99,0	97,0	97,0	97,0	97,0
Årets resultat	1,0	3,0	3,0	3,0	3,0

Självfinansieringsgraden av investeringar mäter hur stor andel av investeringarna som kan finansieras med de skatteintäkter som återstår när den löpande driften är finansierad. 100 procent innebär att kommunen kan självfinansiera samtliga investeringar som är genomförda under året, vilket i sin tur innebär att kommunen inte behöver låna till investeringar och kommunens långsiktiga handlingsutrymme stärks.

Kommunen har ett stort investeringsbehov de kommande åren. Det är främst inom VA och fastighet som större investeringsvolymerna planeras. De ökande investeringarna gör att kommunen under kommande år inte kan finansiera sina investeringar med egna medel.

Självfinansieringsgrad av investeringar (%)	2026	2027	2028	2029	2030
Självfinansieringsgrad av investeringar	118	240	395	87	18

Kapacitet

Kapacitetsperspektivet visar kommunens kapacitet eller långsiktiga betalningsberedskap. Här redovisas den finansiella motståndskraft som kommunen har på lång sikt. Större kapacitet innebär mindre känslighet för kommande lågkonjunkturer.

Soliditet är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Den visar hur stor del av kommunens tillgångar som har finansierats med skatteintäkter. Ett viktigt kriterium för god ekonomisk hushållning är att soliditeten över en längre period inte försvagas utan utvecklas i positiv riktning. Det innebär att kommunen blir mindre skuldsatt och ökar sitt finansiella handlingsutrymme inför framtiden.

Vidare är det viktigt att inkludera kommunens ansvarsförbindelser avseende pensioner intjänade fram till 1997, som ligger utanför balansräkningen, i soliditetsmättet. I och med att ansvarsförbindelsen inte ingår i balansräkningen utan mer kan betraktas som en dold skuld är det viktigt att inkludera denna i soliditetsmättet för att inte få en förvrängd bild av den ekonomiska situationen.

Soliditet	2026	2027	2028	2029	2030
Soliditet exkl. ansvarsförbindelser (%)	33	35	37	36	28
Soliditet inkl. ansvarsförbindelser (%)	-5	0	5	9	10

Soliditet	2026	2027	2028	2029	2030
Soliditet inkl. ansvarsförbindelser (%) inkl. kommunkoncern	-3	1	4	8	9

Soliditeten är starkt relaterad till skuldsättningsgraden, det vill säga, hur stor andel av kommunens tillgångar som finansierats med det egna kapitalet. När man betraktar soliditeten är det viktigt att ha skuldsättningsgraden i åtanke då soliditeten inkluderar tillgångar som finansierats av lån. Exempelvis om kommunen lånar en miljon kronor ökar tillgångarna och soliditeten förbättras men påvisar däremot inte om soliditeten egentligen har förbättrats med hjälp av egna eller lånade medel. Är skuldsättningsgraden mer än 100 procent innebär det att skulderna är större än det egna kapitalet och vice versa. En hög skuldsättningsgrad kännetecknas av en låg soliditet. För att reducera skuldsättningsgraden finns det olika tillvägagångssätt. Bland annat minskas skuldsättningsgraden vid amortering av lån samt ökning av det egna kapitalet.

Skuldsättningsgrad	2026	2027	2028	2029	2030
Total skuldsättningsgrad (%)	204	184	173	181	256
- varav avsättningsgrad (%)	31	28	25	23	21
- varav kortfristig skuldsättningsgrad (%)	57	51	46	42	39
- varav långfristig skuldsättningsgrad (%)	117	105	102	115	197
Icke räntebärande skulder (%)	87	79	71	65	60
Räntebärande skulder (%)	117	105	102	115	197

Risk

Riskanalysen visar den finansiella riskexponeringen. God ekonomisk hushållning gör det lättare att möta finansiella problem utan att behöva vidta drastiska åtgärder.

Kassalikviditet är ett mått på kommunens kortsiktiga betalningsredskap. En oförändrad eller ökad kassalikviditet i kombination med en oförändrad eller förbättrad soliditet är ett tecken på att kommunens totala finansiella handlingsutrymme har stärkts.

Normalt eftersträvas ett riktmärke på 100 procent för kassalikviditet. Det innebär att korta tillgångar är lika stora som korta skulder. Gullspång kommuns nivå för kassalikviditeten är goda ur risksynpunkt, eftersom det i kommunens kortfristiga skulder ingår en semesterlöneskuld som

utgör ca 20 procent av de kortfristiga skulderna. Den förändras normalt inte i någon större omfattning under året och utgör därmed ingen större belastning på likviditeten.

Kassalikviditet	2026	2027	2028	2029	2030
Likvida medel (mnkr)	7,8	14,8	12,1	9,9	8,4
Kassalikviditet (%)	83	94	94	94	94

Kommunens pensionsskuld är en viktig del ur risksynpunkt då det i framtiden kommer att generera utbetalningar för kommunen. Gullspång kommun redovisar pensionsskulden enligt den så kallade blandmodellen. Det innebär i praktiken att större delen av skulden tas upp som en ansvarsförbindelse utanför resultat- och skuldredovisning. Den totala pensionsskulden förväntas vara lägre än det egna kapitalet vilket innebär att Gullspång kommun i dagsläget kommer att kunna täcka dessa utbetalningar med eget kapital, vilket är positivt ur ett riskperspektiv.

Pensionsåtaganden (mnkr)	2026	2027	2028	2029	2030
Avsättningar (inklusive särskild löneskatt) för pensioner	36	36	36	36	36
Ansvarsförbindelser (inklusive särskild löneskatt)	135	128	123	117	111
Återlånade medel	170	164	158	152	146

Kontroll

Kontrollaspekten inom RK-modellen är avgörande för att säkerställa en ansvarsfull och korrekt hantering av kommunens ekonomiska resurser. Här är några nyckelområden som faller under kontrollaspekten:

1. Intern kontrollstruktur: Detta handlar om att utvärdera hur väl kommunen har etablerat interna kontrollsystem och processer. Dessa system är utformade för att minimera risken för felaktigheter, bedrägerier eller andra oegentligheter. Exempel på interna kontroller inkluderar budgetövervakning, godkännandeprocesser för utgifter och revision av finansiella rapporter.

Kommunstyrelsen i Gullspång kommun ska senast i januari månad varje år anta en särskild plan för granskning, intern kontrollplan med ledning av beslutad budget. Planen (kontrollskemat) som upprättas ska innehålla följande delar.

- Risk/kontrollområde
- Kontrollmoment
- Ansvarig person
- Kontrollmetod och frekvens
- Rapportering till och när
- Riskbedömning för varje kontrollområde Planen ska överlämnas till revisorerna

Kommunchef och verksamhetschefer ska, till kommunstyrelsen/nämnderna, i januari, även rapportera resultatet av föregående års kontroll.

2. Riskhantering: Kommunen bör ha en tydlig strategi för att hantera finansiella risker. Detta kan inkludera risker relaterade till skuldsättning, räntor, valutakurser och investeringar.

Genom att identifiera och hantera dessa risker kan kommunen minimera potentiella negativa konsekvenser.

Gullspång kommun antog 2021 en finanspolicy i syfte att bland annat begränsa finansiella risker i samband med finansverksamhet.

3. Revision och granskning: En oberoende revision eller granskning av kommunens finansiella rapporter är avgörande. Detta utförs av externa revisorer eller revisorskollegiet. Genom att granska kommunens ekonomiska transaktioner och rapporter kan man upptäcka eventuella felaktigheter eller brister i kontrollsystemet.

Två gånger per år sker granskning av kommunens räkenskaper av oberoende externa revisorer för att fastställa att kommunstyrelsen och nämnder förvaltar verksamheten enligt med kommunfullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter.

4. Transparens och rapportering: Kommunen bör vara transparent när det gäller sin ekonomi. Det innebär att tillhandahålla tydlig information om budget, utgifter, intäkter och skulder. Regelbunden rapportering till kommunfullmäktige och allmänheten är viktigt för att säkerställa öppenhet och ansvarsskyldighet.

I samband med tertialuppföljning två och tre (delårsbokslut och årsbokslut) redovisas kommunens ekonomi till kommunfullmäktige. Vidare så redovisas tertial ett till kommunstyrelsen under juni månad.

Sammanfattningsvis är kontrollaspekten inom RK-modellen en grundläggande del av att säkerställa en sund och ansvarsfull ekonomisk förvaltning av kommunens tillgångar och resurser.

Finansiella rapporter

Resultatbudget

Resultatbudgeten visar det finansiella resultatet och beskriver hur kommunen finansierar verksamheten under året (intäkter) och vilken resursförbrukning prestationerna för med sig (kostnader).

Resultatbudget (tkr)	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028	Budget 2029	Budget 2030
Verksamhetens nettokostnader	-395 500	-398 500	-410 300	-422 300	-431 300
Avskrivningar	-17 000	-17 500	-17 500	-17 500	-17 500
Verksamhetens nettokostnader	-412 500	-416 000	-427 800	-439 800	-448 800
Skatteintäkter	271 892	284 184	296 429	309 043	321 872
Generella statsbidrag och utjämning	147 608	148 366	148 790	149 377	149 728
Finansiella intäkter	1 400	1 400	1 400	1 400	1 400
Finansiella kostnader	-4 100	-5 000	-5 500	-6 200	-10 000
Resultat före extraordinära poster	4 300	12 950	13 320	13 820	14 200
ÅRETS RESULTAT	4 300	12 950	13 320	13 820	14 200
Årets resultat i % av skatter och bidrag	1,0%	3,0%	3,0%	3,0%	3,0%

Fel! Ogiltig länk.

Ytterligare reduktioner på sammanlagt 22,2 mnkr krävs under åren 2027–2030 för att uppnå ett resultatmål på 3 %.

*Verksamhetens nettokostnad exkl. kapitalkostnader (tkr)	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028	Budget 2029	Budget 2030
Verksamheter ingående balans	380 900	395 500	398 500	410 300	422 300
Löneuppräknig	10 400	10 000	10 000	10 000	10 000
Indexuppräknig	3 000	4 500	4 500	4 500	4 500
Ramjustering/effektivisering	1 200	-11 500	-2 700	-2 500	-5 500
Summa verksamhetens nettokostnad	395 500	398 500	410 300	422 300	431 300

Balansbudget

Balansbudgeten beskriver kommunens finansiella ställning vid en viss tidpunkt – en ögonblicksbild som visar kommunens tillgångar och skulder. Vidare visar balansbudgeten hur kapital använts (tillgångar) och hur det har skaffats fram (skulder och eget kapital).

Balansbudget (tkr)	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028	Budget 2029	Budget 2030
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar	289 015	295 015	321 115	372 165	542 815
Finansiella anläggningstillgångar	27 646	27 646	27 646	27 646	27 646
Summa anläggningstillgångar	316 661	322 661	348 761	399 811	570 461
Omsättningstillgångar					
Fordringar	382	382	382	382	382
Kortfristiga	29 000	29 000	29 000	29 000	29 000
Kassa bank	7 773	14 806	12 125	9 895	8 446
Summa omsättningstillgångar	37 155	44 188	41 507	39 277	37 828
Summa tillgångar	353 816	366 849	390 268	439 088	608 289
Eget kapital, avsättningar och skulder					
Eget kapital	116 431	129 380	142 700	156 521	170 721
Varav årets resultat	4 300	12 950	13 320	13 820	14 200
Avsättningar för pensioner mm	35 832	35 749	35 650	35 650	35 650
Långfristiga skulder	135 650	135 650	145 650	180 650	335 650
Kortfristiga skulder	65 902	66 070	66 268	66 268	66 268
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	353 816	366 849	390 268	439 088	608 289

Fel! Ogiltig länk.

Finansieringsbudget

Finansieringsbudgeten beskriver hur kommunen finansierar sin verksamhet och sina investeringar. Vidare beskriver den det likvida flödet inom sektorerna *den löpande verksamheten*, *investeringsverksamheten* samt *finansieringsverksamheten*. Investeringar i materiella tillgångar redovisas exklusive ombudgeteringar.

Utifrån de förväntade investeringsvolymerna kommande år behöver kommunen låna upp medel för att kunna täcka dessa utgifter. Det medför ökade kapitalkostnader såsom räntekostnader.

Finansieringsbudget (tkr)	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028	Budget 2029	Budget 2030
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat	4 300	12 950	13 320	13 820	14 200
Justering för av- och nedskrivningar	17 000	17 500	17 500	17 500	17 500
Justering avbetalning E20	0	0	0	0	0
Justering pensionsavsättningar	2 951	83	99	0	0
Justering deponiavsättningar	0	0	0	0	0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	24 251	30 533	30 919	31 320	31 700
Ökning/minskning kortfristiga fordringar					
Ökning/minskning förråd och varulager					
Ökning/minskning kortfristiga skulder					
Medel från den löpande verksamheten	24 251	30 533	30 919	31 320	31 700
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i materiella anläggningstillgångar exkl. ombudgeteringar	-31 300	-23 500	-43 600	-68 550	-188 150
Investering i finansiella anläggningstillgångar (Kommuninvest)	0	0	0	0	0
Medel från investeringsverksamheten	-31 300	-23 500	-43 600	-68 550	-188 150
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån	10 000	0	10 000	35 000	155 000
Amortering av skuld	0	0	0	0	0
Ökning av långfristiga fordringar					
Minskning av långfristiga fordringar					
Medel från finansieringsverksamheten	10 000	0	10 000	35 000	155 000
ÅRETS KASSAFLÖDE					
Likvida medel vid årets början	4 822	7 773	14 806	12 125	9 895
Likvida medel vid årets slut	7 773	14 806	12 125	9 895	8 446

Med nuvarande resultatmål och investeringsvolymerna uppgår upplåningsbehovet till 210 miljoner kronor under planperioden. Utifrån en ränta på 3 procent skulle det innebära ökade räntekostnader om cirka 6 mnkr.

Driftsbudget

Driftsbudgeten fokuserar på de dagliga operationella kostnaderna för att driva verksamheten och fastställer hur mycket pengar som ska allokeras för dessa löpande kostnader.

Driftsbudget (tkr)	Budget 2025	Budget 2026	Förändring
Kommunfullmäktige	1 916	2 319	403
Kommunstyrelsen	48 865	53 944	5 079
Barn, - utbildning och kulturnämnd	116 862	118 527	1 666
Vård- och omsorgsnämnd	157 080	165 635	8 555
Gemensamma nämnder	29 113	29 500	386
- Ekonominämnd	4 399	4 717	319
- IT-nämnd	3 349	3 496	147
- Lönenämnd	1 618	1 663	45
- Miljö- och byggnadsnämnd	2 956	2 958	2
- Teknisk nämnd, exkl VA, inkl ramjustering lokalvård	15 362	15 178	-184
-HR TG	1 430	1 487	57
Summa	353 836	369 926	16 090
Finansverksamhet	44 064	42 574	-1 490
Verksamhetens nettokostnad	397 900	412 500	14 600
Skatteintäkter enl. riksprognos SKR	260 600	271 892	11 292
Generella statsbidrag enl. riksprognos SKR	144 000	147 608	3 608
Finansiella intäkter	1 400	1 400	0
Finansiella kostnader	-4 100	-4 100	0
Årets resultat	-4 000	-4 300	300

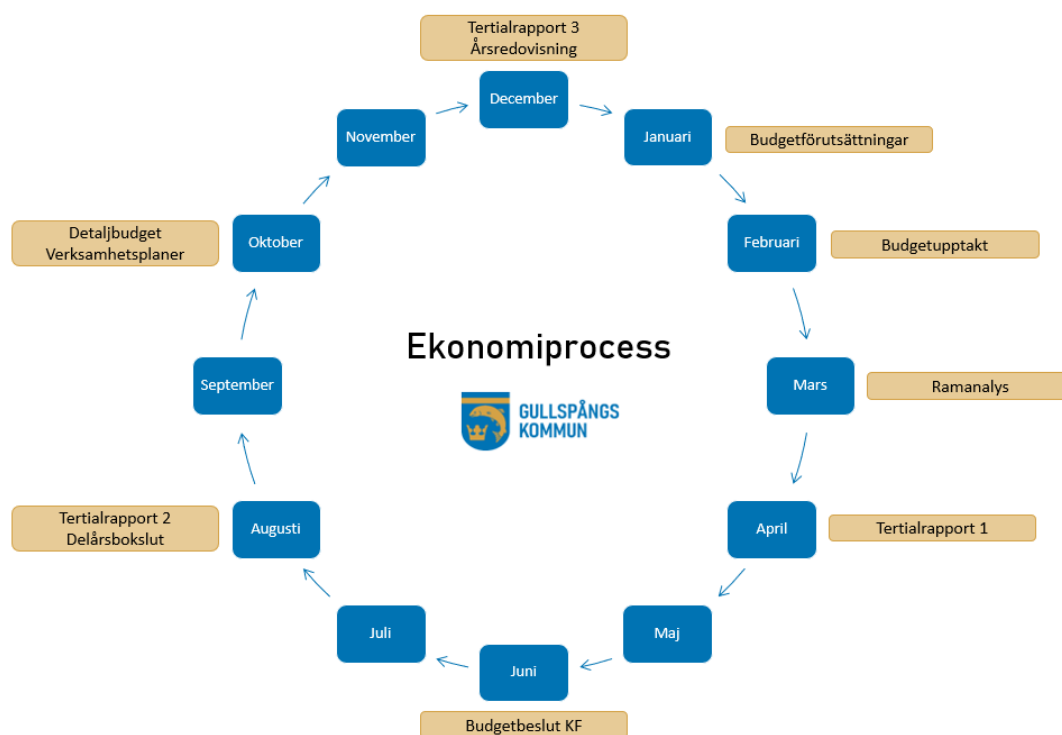
Investeringsbudget

Investeringsbudgeten fokuserar på att planera och hantera kapitalutgifter för långsiktiga tillgångar och inkluderar alla utgifter som är relaterade till att förvärva nya tillgångar eller förbättra befintliga, såsom inköp av maskiner, byggnader, fordon, teknik eller andra investeringar. Investeringsbudgeten fastställer hur mycket pengar som ska allokeras för dessa ändamål.

Investeringsbudget (tkr)	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028	Budget 2029	Budget 2030
Skola och förskola					
Hova förskola - förstudie, förprojektering, utbyggnation och utemiljö				25 000	
Inventarier skolan	500	300	300	300	300
Renovera lokaler Gullstensskolan F-6	2 000				
Renovering av Gallemåset förskola				5 000	
Vård och omsorg					
Inventarier Mogården (efter ombyggnation)	1 000				
Lokalanspassning i Gullspång vårdcentrum - om flytt av verksamheter till nya "Kulturhuset".	400				
Inventarier vård och omsorg (inkl. vårdängar)	200	200	100	100	100
Friskvårdsrum Amnegården	300				
Vatten och avlopp					
Slamtorn vid Hova- och Gullspåns avloppsreningsverk (taxefinansierat)	4 000				
VA - bl.a. ledningsnät (taxefinansierat)	9 000	9 000	9 000	9 000	9 000
VA, nyanslutningar (enstaka servicer)	300	300	300	300	300
Skagersvik vattenverk, ersättningsinvestering			20 000	20 000	
Skagersvik vattenverk, reservkraftverk			3 000		
Gårdsjö avlopps- och reningsverk, ombyggnation		1 500			
Gårdsjö avlopps- och reningsverk, reservkraftverk				1 000	
Varsundert råvattenpumpstation, reservkraftverk			1 000		
VA, klimatanpassningsåtgärder			2 000	2 000	2 000
Delebäckstorp, VA-utbyggnad			500	200	800
Gata och park					
Asfalt/beläggning	1 350	1 350	1 350	1 350	1 350
Trafiksäkerhet/tillgänglighet i offentliga rummet	350	350	350	350	350
Lekplatser och grönområden	350	350	350	350	350
Park (bänkar, belysning, omställa till blomsteräng m.m.)	100	100	100	100	100
Asfaltsbeläggning av vägen till Moelven/Vänerply och pappersfabriken ca 2,6 km			4 000		
Extra gestaltning offentliga rummet - samverkan föreningsliv	650	650			
Fastighet och energieffektivisering					
Energieffektiviseringsåtgärder - enligt framtagna plan med åtgärder	2 000	2 000	2 000	1 000	1 000
Ombyggnation, rotrenovering och inventarier Guldkronan 1 "Kulturhus centrala Gullspång"	5 000				
Generellt fastighetsunderhåll enligt underhållsplaner (ventilation, golv, tak m.m.)	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500
Ny toalett och dusch källarplan kommunhuset	600				
Offentlig toalett och rum för ombyte vid Barfotens badplats: Om ny plats tillkommer kostnader för framdragning av VA och el.		900			
Reservkraftverk Amnegården (ledningscentral och centralkök)	500				
Exploatering/Övrigt					
Vänerhamn Otterbäcken			750		170 000
Inventarier, arbetsplatser kommunhuset	200				
Summa:	31 300	23 500	43 600	68 550	188 150

Under perioden fram till 2036 behöver ytterligare stora VA-utbyggnader genomföras på Delebäckstorp uppgående till 73 mkr samt VA-utbyggnad Fagersand uppgående till 37,5 mkr.

Gullspång kommuns ekonomiska årshjul



Månad	Aktivitet	Innehåll
Februari	Budgetupptakt	Budgetförutsättningar för kommande budgetår presenteras
Mars	Årsredovisning till KS Budgetdirektiv KS	Bokslut för föregående år redovisas Beslut kring planeringsförutsättningar, uppdrag till ledningsgruppen
	Årsredovisning till KF	Fullständig årsredovisning föredras och fastställs av KF
April	Budgetdialog	Fördjupad dialog mellan budgetberedning och ledningsgrupp
Maj	Ekonomiberedningens förslag till budgetbeslut	Budgetberedningen lämnas beslut för budget till KS
Juni	Budgetuppföljning nr 1 till KS	Budgetuppföljning med helårsprognos baseras på utfall t.o.m. april
Juni	Budgeten fastställs av KF	Drifts- och investeringsbudget för kommande år fastställs
Oktober	Delårsbokslut 31/8 samt budgetuppföljning nr 2 i KS och KF	Delårsbokslut inklusive budget- och måluppföljning, Redovisas inom ramen för ordinarie mötesplanering.
Augusti- November	Detaljbudgetarbete pågår hos nämnderna	Nämnderna arbetar med förslag till detaljbudget.
December	Detaljbudget fastställs av nämnderna	Beslut kring detaljbudget fastställs