

Verksamhetsplan 2026

Beslutad av:

Datum för beslut:

Diarienummer:



Innehållsförteckning

Kommunens uppdrag	3
Kommunens organisation	3
Budgetprocessen	4
Politisk budgetöverenskommelse	5
God ekonomisk hushållning och finansiella mål	7
Målstyrning	9
Verksamhetsindikatorer.....	11
Resultatbudget	12
Balansbudget / finansieringsbudget	13
Driftbudget per nämnd	15
Investeringsbudget per nämnd.....	22

Bilaga 1: Nämndernas och bolagens verksamhetsplaner 2026

Om dokumentet

Detta är Sävsjö kommuns verksamhetsplan för 2026. Nämndernas och bolagens verksamhetsplaner ligger i en separat bilaga.

Kommunfullmäktige tar beslut om nämndernas budgetramar i juni. Utifrån dessa budgetramar utformar nämnderna sina verksamhetsplaner för kommande år. Under hösten görs tekniska justeringar av budgetramarna och fullmäktige fastställer sedan budgetramarna i november.

Nämndernas verksamhetsplaner är framtagna utifrån kommunfullmäktiges beslut om budgetramar i juni. De förändringar i budgeten som gjorts inför det slutgiltiga beslutet i fullmäktige i november är inte med i nämndernas verksamhetsplaner i bilaga 1. Verksamhetsplanerna är därmed inte helt enligt gällande budget men de fyller ändå en viktig funktion i nämndernas arbete. Samtliga tabeller i detta dokument visar de belopp som gäller enligt det senaste fullmäktigebeslutet. I vissa tabeller kan man jämföra med den budget som beslutades i juni.

Kommunens uppdrag

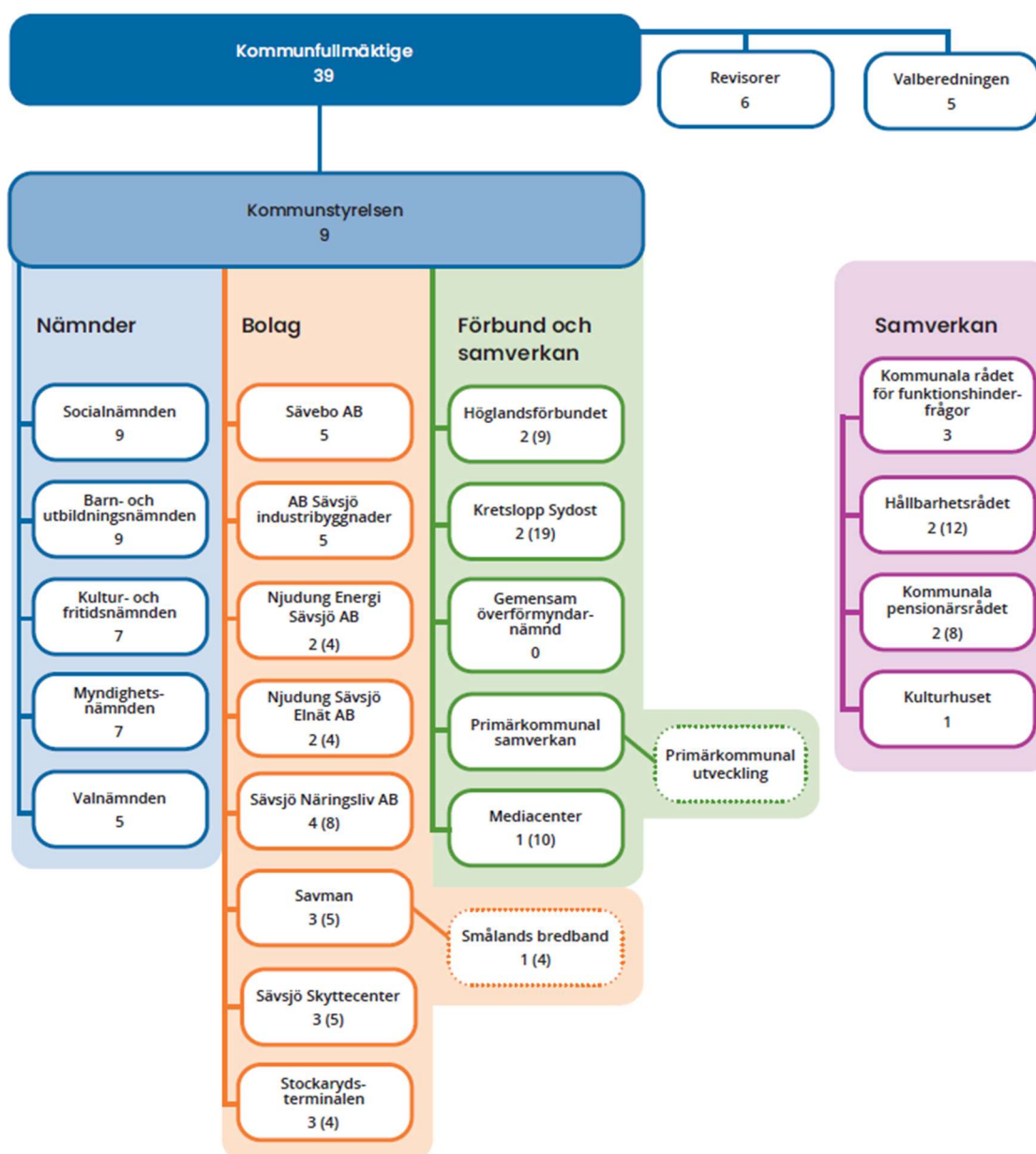
Kommunernas uppdrag om att leverera välfärd brukar av Sveriges kommuner och regioner (SKR) beskrivas i tre delar.

- Serviceaktör
- Demokratiaktör
- Samhällsbyggare

I serviceuppdraget ligger grunden för en fungerande välfärd. Här ingår utbildning, trygghet, skola, omsorg, sjukvård mm. Demokratiuppdraget kan handla om att ta tillvarata medborgarnas intresse och stärka medborgarnas förtroende. Samhällsbyggaruppdraget genomförs ofta tillsammans med andra aktörer för att hantera komplexa samhällsutmaningar.

Kommunens organisation

Bilden visar den kommunala organisationen i Sävsjö. Siffrorna anger antal ledamöter. Där siffror förekommer inom parentes anger dessa det totala antalet ledamöter.



Kommunfullmäktige är kommunens högsta beslutande organ med 39 ledamöter.

Den 11 september 2022 genomfördes val till riksdag, region och kommun. För mandatperioden 2023–2026 fördelar sig mandaten i kommunfullmäktige enligt följande:

- Arbetarpartiet – Socialdemokraterna: 8
- Centerpartiet: 3
- Kristdemokraterna: 12
- Moderata Samlingspartiet: 9
- Sverigedemokraterna:
- Vänsterpartiet: 1

Kommunfullmäktige utser ledamöter i kommunstyrelsen, övriga kommunala nämnder och i de kommunala bolagens styrelser. Kommunfullmäktige beslutar i ärenden av principiell beskaffenhet eller av annan större vikt för kommunen. Sammanträdena är offentliga och hålls i regel en gång per månad.

Sedan mandatperioden 2019–2022 (KF 2018-06-18 §70) drivs överförmyndarnämnden för Sävsjö, Nässjö och Vetlanda samordnat. Ordförandeskapet pendlar i tvåårsintervaller bland de samverkande kommunerna. 2019 och 2020 var det Sävsjö som hade ordförandeskapet.

Från januari 2025 har gymnasiet gått över till ett gemensamt samarbete på höglandet och ingår nu i Höglandsförbundet.

Den politiska organisationen består av nämnder och kommunala bolag samt delägarskap i olika organisationer. Politisk representation finns också i form av medverkan i olika råd och sammanslutningar.

Budgetprocessen

Budgeten är ett centralt verktyg för kommunfullmäktiges styrning av Sävsjö kommuns samlade verksamhet. Genom budgeten fastställs de ekonomiska ramarna och prioriteringarna för kommande verksamhetsår.

Budgetdirektivet utgör ett viktigt underlag i processen och grundar sig på omvärldsbevakning samt en bedömning av kommunens ekonomiska förutsättningar. Budgetdirektivet för 2026–2028 skickades ut till nämnderna i början av 2025. Nämnderna fick i uppdrag att analysera och redovisa hur deras verksamhet påverkas av demografiska förändringar, effektiviseringskrav och investeringsbehov. Nämnderna skulle även beskriva möjligheter till samverkan över nämndsgränser samt konsekvenser av eventuella ramjusteringar. Dessa underlag har utgjort grunden för den budgetöverenskommelse som slutits mellan de styrande partierna och som anger den politiska viljeinriktningen för kommande år.

Kommunfullmäktige beslutar om kommunens budget i juni året före budgetåret. I detta beslut ingår fastställande av skattesats, finansiella mål, låneram samt preliminära budgetramar för nämnderna. Under hösten genomförs tekniska justeringar och fördjupade analyser, vilket leder fram till att kommunfullmäktige i november fastställer nämndernas slutliga budgetramar i samband med antagandet av verksamhetsplanen.

Nämndernas och bolagens verksamhetsplaner redovisas i bilaga till den kommunövergripande verksamhetsplanen och innehåller fördjupade beskrivningar av planerade verksamhetsförändringar, prioriteringar och resursbehov.

Politisk budgetöverenskommelse

Inledning och utgångspunkter

Undertecknade partier — Kristdemokraterna, Socialdemokraterna och Centerpartiet — lämnar härmed förslag till budget för 2026 med planeringsramar för 2027–2028.

Detta är en budget som utgår från verkligheten som är ett kärvt läge med utmaningar vi inte blundar för. En budget där vi med ansvar, framtidstro och långsiktighet visar vägen framåt.

Budgeten fokuserar på trygghet, omsorg, skola och att vara en attraktiv arbetsgivare. Vi gör det med målet att ge våra verksamheter goda förutsättningar att hålla hög kvalitet, samtidigt som vi genom väl valda satsningar skapar förutsättningar för tillväxt och befolkningsökning efter 2026.

Vi möter ett läge med låg befolkningstillväxt och en åldrande befolkning. Vi föreslår åtgärder som stärker vår förmåga att möta framtiden med fortsatt utveckling, effektiv resursanvändning och ökad samverkan.

Ekonomiska ramar

Överenskommelsen bygger på att beräknat resultat för 2026 på 0,7 procent av skatter och statsbidrag, med sikte på att nå ett resultat på 2 procent framöver igen. Detta är avgörande för att vi långsiktigt ska kunna mäta kommunens behov och leve upp till resultatmålet.

Trots utmaningarna väljer vi att fortsätta satsa ansvarsfullt och långsiktigt på viktiga områden där vi vet att tidiga insatser och förebyggande arbete gör skillnad.

Trygghet, beredskap och omsorg

Trygghet och säkerhet är fortsatt prioriterade områden. Vi fortsätter bygga kommunens beredskap, bland annat genom arbete med livsmedel, el och vatten, samt ett fortsatt fokus på brottsförebyggande arbete. Tidig upptäckt och kraftfulla, samordnade åtgärder ske ge effekt över tid.

Ett särskilt fokus riktas mot äldres hälsa. Alla kommunens verksamheter har ett ansvar att bidra här. Genom tvärgående arbete vill vi skapa bättre förutsättningar för ett friskt och aktivt åldrande.

En attraktiv arbetsgivare med friska medarbetare

Vi vill fortsätta utveckla Sävsjö kommuns attraktivitet som arbetsgivare. Det förebyggande hälsoarbetet är en viktig del av detta. En annan del är fortsatt satsning på det förstärkta friskvårdsbidraget och insatser som främjar långsiktigt hållbart arbetsliv för våra medarbetare.

Ekonomiska förutsättningar

Budgeten utgår från ett invånarantal på cirka 11 580 personer, en oförändrad skattesats på 21,92 kronor, och en total budgetram om cirka 937 miljoner kronor. Av dessa är cirka 930 miljoner kronor verksamhetskostnader, vilket ger ett beräknat resultat på 7 miljoner kronor för 2026

Kommunens taxor föreslås i huvudsak justeras enligt index.

Driftbudget

Tidigare satsningar på äldreomsorg, barn behov av särskilt stöd samt civilt försvar och beredskap ligger kvar.

För 2026 görs ytterligare satsningar på nämnderna med cirka 8 miljoner kronor trots ett pressat ekonomiskt läge.

Socialnämnden och äldreomsorg

För att möta det nya lagkravet om aktivitetskrav vid försörjningsstöd avsätts 3 miljoner kronor. Syftet är att öka livskvaliteten för berörda individer och samtidigt möjliggöra återgång till arbetsmarknaden.

Kultur och fritid

Kultur- och fritidsnämnden får en förstärkning på 250 000 kronor för att genomföra hälsofrämjande arbete för äldre. En förebyggande satsning med målet att minska framtida omsorgsbehov.

Barn och utbildning

Barn- och utbildningsnämnden får 1,8 miljoner kronor ytterligare till anpassad grundskola. Medel även till uppförande av moduler på Vrigstad skola tillförs.

Socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden får även fortsatt medel till skolsociala team, med möjlig samfinansiering från statliga medel (Skolverket och Socialstyrelsen).

Attraktivitet och levande landsbygd

Fortsatt satsning med halv miljon årligen på tillgängliggörande av tågförbindelser för Rörvik med omnejd via anslutningsbuss längs stambanan.

Detta kompletterar andra landsbygdssatsningar som bredband, byapeng, gårdsbelysning och enskilda vägar.

Ständiga förbättringar, personal och samverkan

Arbetet med ständiga förbättringar, och hållbarhet fortsätter, med insatser bland annat kring återbruk, resor, energi och digitalisering.

Kompetensförsörjning är en fortsatt utmaning, och vi intensifierar insatserna för att vara en attraktiv arbetsgivare.

Arbetet med modellen 'Tillväxt och tillsyn' inom myndighetsnämnden fortsätter.

Investeringsbudget

Investeringsnivån hålls uppe för att möta framtida behov och stötta näringslivet i en svag konjunktur. För 2026 uppgår investeringarna till cirka 83 miljoner kronor.

Ombyggnad av centrum västra fortsätter. Vi ser redan resultat som möjliggör exempelvis satsningar från näringsidkare med uteserveringar.

Investeringar i skolor (Stockaryds skola, Vrigstad skola, Hägneskolan), Göransgårdens lokaler, brandstation, reservkraft och asfaltering är prioriterade.

Vi fortsätter använda återbrukade möbler och utvecklar satsningen genom ett återbrukscentrum. Detta prioriteras även i framtida investeringsprojekt.

Vi gör det tillsammans

Vi lämnar denna budgetöverenskommelse i en tid som är tuffare än vi hade hoppats på. Världsläget skapar en stor osäkerhet men vår kommun står stark med en stabil grund från tidigare goda resultat.

Vi har agerat snabbt, tagit ansvar och prioriterat det som ger störst nytta för invånarna. Kärnverksamheterna är i fokus, och vi fortsätter bygga vidare på satsningar som vi vet gör skillnad.

Detta är en återhållsam men hoppfull budget. Vi investerar med eftertanke, vårdar det vi har och blickar framåt med ansvar, omtanke och envishet.

Det är inte lätt. Men det är möjligt och vi gör det tillsammans!

Sävsjö den 3 juni 2025



Therese Petersson (KD)



Göran Häll (S)



Christer Sandström (C)

God ekonomisk hushållning och finansiella mål

Enligt kommunallagen ska kommuner och regioner bedriva sin verksamhet med god ekonomisk hushållning. Detta innebär att resurserna ska användas på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt, med långsiktig hållbarhet i fokus. Kommunfullmäktige ska inför varje budgetår fastställa finansiella mål som är av betydelse för att uppnå god ekonomisk hushållning, samt mål och riktlinjer för verksamheten som stödjer detta.

I Sävsjö kommuns övergripande utvecklingsstrategi betonas vikten av ett ansvarsfullt förvaltarskap. Det innebär att vi ska leverera kommunal service och tjänster med god kvalitet, samtidigt som vi arbetar aktivt för kostnadseffektivisering och långsiktig ekonomisk balans.

Inför budgetåret 2026 har kommunen reviderat sina finansiella mål. Tidigare har målet varit att kommunkoncernens långfristiga skulder inte ska öka. Detta mål har nu ersatts med ett soliditetsmål, som bättre speglar behovet av att säkerställa god betalningsberedskap över tid. Bakgrunden är att framtida investeringar bedöms överstiga koncernens egen finansieringsförmåga, vilket kräver en mer flexibel syn på skuldsättning.

Resultatmålet har också justerats. Under tidigare år har målet varit att årets resultat i genomsnitt över fem år ska uppgå till minst 2% av skatteintäkter och generella bidrag. Med hänsyn till rådande lågkonjunktur och dess påverkan på kommunens ekonomi har målet tillfälligt sänkts till 1%. Denna nivå bedöms som tillräcklig för att undvika drastiska åtgärder i verksamheterna, samtidigt som ambitionen kvarstår att återgå till 2% på sikt.

Följande finansiella mål gäller för verksamhetsplan 2026

Mål	Måltal
Driftöverskott	Årets resultat ska i snitt över en femårsperiod vara minst 1% av skatteintäkter och generella bidrag.
Långfristig betalningsberedskap	Kommunkoncernens soliditet ska som lägst vara 25%
Bibehållen kommunalskatt	Kommunalskatten ska vara oförändrat 21,92%

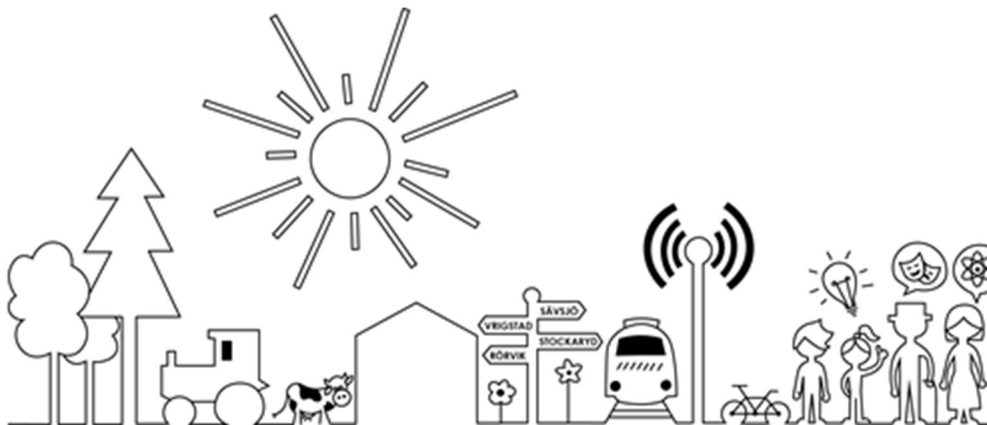
Sammandrag ekonomiska nyckeltal

I tabellen som följer kan man följa utvecklingen av några utvalda nyckeltal. De tre sista kolumnerna visar hur budgeten som antogs av kommunfullmäktige i juni 2025 påverkar nyckeltalen.

Nyckeltal	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Budget 2025	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Antal invånare (per 31/12)	11 668	11 563	11 560	11 560	11 580	11 600	11 620
Utdebitering allmän kommunalskatt, kr	21,92	21,92	21,92	21,92	21,92	21,92	21,92
Omsättning (intäkter, skatteintäkter och generella statsbidrag), tkr	1 081 978	1 096 548	1 114 075	1 097 044	1 124 947	1 165 257	1 203 454
Verksamhetens nettokostnader, tkr	-882 173	-944 824	-934 218	-936 808	-959 402	-983 111	-1 005 493
Skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag, tkr	906 803	916 070	922 075	917 044	954 947	990 257	1 023 454
Verksamhetens totala nettokostnader i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag, %	97	103	101	102	100	99	98
Årets resultat	32 369	-14 544	-6 558	-13 511	1 088	9 389	19 354
Nettoinvesteringar, tkr	114 529	147 383	108 090	72 555	77 950	99 100	60 950
Självfinansieringsgrad för kommunens investeringar, %	54	15	31	37	55	54	106
Anläggningstillgångar, tkr	650 183	776 962	843 033	809 508	844 756	900 768	916 575
Likvida medel, tkr	155 245	42 989	44 425	48 044	52 977	55 465	58 157
Eget kapital, tkr	610 012	595 468	590 689	581 957	583 045	592 434	611 788
Långfristiga skulder, tkr	47 012	60 179	134 740	122 623	160 869	209 064	207 206
Pensionsskuld inom linjen (inkl. löneskatt), tkr	250 401	259 285	254 157	251 878	239 286	227 847	218 141
Soliditet (eget kapital/tillgång), %	66,6	64,3	60,7	60,4	58,1	55,8	56,7
Soliditet inkl. pensionsförpliktelser före 1998, %	39,3	36,3	34,6	34,3	34,3	34,3	36,5
Kassalikviditet, %	118,4	59,7	57,2	65,7	68,1	69,3	70,6

Målstyrning

Sävsjö kommuns utvecklingsstrategi



I mars 2020 antog kommunfullmäktige en reviderad utvecklingsstrategi 2020–2026, samt utvecklingsområden för samma period (§ 34). Utvecklingsstrategin ska prägla planeringen inom alla delar i kommunen, från kommunfullmäktige ut till enskilda verksamheter.

Utvecklingsstrategin beskriver Sävsjö kommuns utvecklingsarbete som tillsammans med vår kärnverksamhet ska ange riktning och förbättringar fram till år 2026. Arbetet med utvecklingsstrategin ingår i kommunens mål- och budgetprocess.

Varje verksamhet formulerar egna fokusområden och förbättringar utifrån sina uppdrag, förutsättningar och behov. Kommunfullmäktige formulerar fokusområden utifrån sitt uppdrag om att ha ett kommunövergripande perspektiv. Även de helägda kommunala bolagen ska arbeta utifrån utvecklingsstrategin.

I utvecklingsstrategin beskrivs processen från strategi till genomförande. Här finns även ett kvalitetshjul och stödmaterial har tagits fram för att underlätta arbetet.

Uppföljning, analys och utvärdering genomförs i olika forum, bland annat på strategi- och på budgetdagar. I månadsrapporter, delårsbokslut och årsbokslut följs fokusområdena upp i olika kvalitetsmätningar.

Kommunfullmäktiges fokusområden är kommunövergripande och i varje fokusområde finns en arbetsgrupp som arbetar förvaltningsövergripande. Kommunens ledningsgrupp har samordningsansvar för arbetet. För 2026 föreslår ledningsgruppen att arbetet med nuvarande fokusområden fortsätter.

Tillväxt, näringsliv och arbetsmarknad

Kvalitetsmätning

Målvärde

Fortsätta samverkan mellan kommunens olika aktörer för att skapa förutsättningar för tillväxt i kommunen

Syftet med fokusområdet har sedan start varit att utveckla 2.0 där man skulle samla kompetens kring frågorna och samordna jobbskapande projekt.

Två mål formulerades;

- "Alla i jobb" genom anpassad hjälp och stöd till anställning, att starta eget företag, utbildning eller annan aktivitet som leder till självförsörjning.
- "En väg in" till kommunens arbetsskapande insatser via arbetsmarknadsenheten, Jobbhuset.

Sedan fokusområdet startade upp 2021 har ett flertal insatser genomförts. Uppföljningar och redovisningar kring dessa insatser finns att läsa i delårsbokslut och årsredovisningar.

Fokusområdet fortsätter 2026.

Så här skriver man i delårsrapporten per sista augusti 2025 om framtiden;

Sävsjö kommun uppmuntrar aktivt kompetenshöjande insatser och ser detta som en strategisk framtidsfråga för att möta välfärdens största utmaning – kompetensförsörjningen. Genom att höja kompetensen hos våra medarbetare och samverka med näringslivet stärker vi också vår förmåga att möta de behov våra brukare kommer att ha framöver.

Arbetet med att skapa en attraktiv arbetsmarknad, främja innovation och stärka lokal samverkan kommer att intensifieras under kommande år.

Barn och ungas välmående

Kvalitetsmätning	Målvärde
Stärka samverkan inom några identifierade områden för att bättre kunna arbeta förebyggande.	
Syftet med fokusområdet är att skapa förutsättningar för en god hälsa och välmående med trygga och goda uppväxtvillkor för alla barn och ungdomar. En analys har genomförts för att identifiera behov och tänkbara insatser.	
Arbetet med identifierade insatser fortsätter 2026. En av dessa insatser är arbetet med det skolsociala teamet.	

Hållbarhet

Kvalitetsmätning	Målvärde
Uppföljning av Sävsjö Gröna Hållbarhetsprogram - 8 mål för ett grönare Sävsjö	
En process för projektstyrning kopplat till investeringsbudgeten- fortsatt arbete	
En process för att främja internt återbruk- fortsatt arbete.	
En åtgärdsplan för det brottsförebyggande arbetet, utifrån aktuellt läge och gällande lagstiftning -fortsatt arbete.	
Stärka arbetet med civilt försvar inom Sävsjö kommun.	
Socialt hållbarhetsprogram tas fram.	

Fokusområdet är en fortsättning på det tidigare fokusområdet om grön hållbarhet men där även social och ekonomiska hållbarhet ingår som en naturlig del.

Fokusområdet fortsätter under 2026.

Framtida kompetensförsörjning

Kvalitetsmätning	Målvärde
Implementera Kompetensförsörjningsstrategin	
Inom fokusområdet har en strategi arbetats fram kring hur framtida arbete med kompetensförsörjning ska bedrivas för att kommunen fortsatt ska vara en attraktiv arbetsgivare.	

Strategin består av tre områden;

- Kartlägga, behålla och utveckla kompetens.
- Marknadsföra kommunen som arbetsgivare.
- Bredda rekryteringen och samverkan i kompetensförsörjningsarbetet

Ett arbetssätt ska skapas centralt och ute i förvaltningarna kring rekryterings- och utbildningsfrågor.

Fokusområdet fortsätter under 2026.

Verksamhetsindikatorer

Kommunfullmäktige beslutade i april 2022 att vi på en övergripande nivå ska följa utvecklingen av några särskilt utvalda indikatorer.

Indikatorerna har valts med utgångspunkt i utvecklingsstrategin och har koppling till arbetet med kommunfullmäktiges fokusområden, agenda 2030, visionen och de övergripande målen. Flera av indikatorerna ingår även i Kommunens Kvalitet i Korthet (KKIK).

En del av indikatorerna har vi rådighet över men här finns också indikatorer som vi bedömt vara viktiga att följa utvecklingen av även om vi inte har full rådighet över dem. Några indikatorer har tagits bort under tiden och några kommit till men sammantaget rör det sig om ca 30 indikatorer.

Uppföljning av indikatorerna sker bland annat på strategi- och budgetdagar och i samband med årsbokslut. Avvikelser i förhållande till andra kommuner och kommunens egen utveckling analyseras. Vi uppmärksammar skillnader mellan könen för att kunna besluta om rätt åtgärder.

Nämnderna har egna indikatorer med kopplingar till sina uppdrag.

Resultatbudget

Tabellen visar hur den budgeterade resultaträkningen ser ut enligt den driftsbudget som beslutades av kommunfullmäktige i juni 2025. Som jämförelse finns resultaträkning för föregående år samt budget och prognos för innevarande år. Beloppen är i tusentals kronor.

Resultatbudget med jämförelseår

Resultatrad	Bokslut 2024	Budget 2025	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Verksamhetens intäkter	180 478	170 000	180 000	160 000	165 000	170 000
Verksamhetens kostnader	-1 089 432	-1 068 316	-1 076 778	-1 070 037	-1 098 736	-1 122 447
Av- och nedskrivningar	-35 870	-37 913	-40 030	-41 737	-41 713	-42 111
Verksamhetens nettokostnad	-944 824	-936 229	-936 808	-951 774	-975 449	-994 558
Skatteintäkter	566 051	583 537	578 156	599 202	618 661	645 046
Generella statsbidrag och utjämning	350 019	338 538	338 888	354 686	367 940	374 485
Verksamhetens resultat	-28 754	-14 154	-19 764	2 114	11 152	24 973
Finansiella intäkter	18 440	12 696	10 679	9 146	7 146	7 146
Finansiella kostnader	-4 230	-5 100	-4 426	-4 401	-4 841	-5 685
Resultat efter finansiella poster	-14 544	-6 558	-13 511	6 859	13 457	26 434
Extraordinära poster	-	-	-	-	-	-
Årets resultat	-14 544	-6 558	-13 511	6 859	13 457	26 434

Tabellen nedan visar hur den budgeterade resultaträkningen ser ut enligt den driftsbudget som fastställs av kommunfullmäktige i november 2025. Beloppen är i tusentals kronor.

Resultatbudget, fastställd

Resultatrad	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Verksamhetens intäkter	170 000	175 000	180 000
Verksamhetens kostnader	-1 086 124	-1 113 869	-1 140 350
Av- och nedskrivningar	-43 278	-44 242	-45 143
Verksamhetens nettokostnad	-959 402	-983 111	-1 005 493
Skatteintäkter	585 851	604 951	629 460
Generella statsbidrag och utjämning	369 096	385 306	393 994
Verksamhetens resultat	-4 455	7 146	17 961
Finansiella intäkter	9 363	7 363	7 363
Finansiella kostnader	-3 820	-5 120	-5 970
Resultat efter finansiella poster	1 088	9 389	19 354
Extraordinära poster	-	-	-
Årets resultat	1 088	9 389	19 354

Balansbudget / finansieringsbudget

Balansbudget

Tabellerna visar hur budgeten påverkar kommunens tillgångar, skulder och egna kapital. Beloppen är i tusentals kronor.

Tillgångar

Tillgång	Bokslut 2024	Budget 2025	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Materiella anläggningstillgångar	751 096	816 044	783 621	818 293	873 151	888 958
Finansiella anläggningstillgångar	25 866	26 989	25 887	26 463	27 617	27 617
Summa anläggningstillgångar	776 962	843 033	809 508	846 956	902 968	918 775
Bidrag till infrastruktur	3 049	2 773	2 773	2 498	2 223	1 948
Förråd med mera	13 011	13 000	13 000	13 000	13 000	13 000
Fordringar	89 423	70 000	90 000	90 000	90 000	90 000
Kassa och bank	42 989	44 425	48 044	52 977	55 465	58 157
Summa omsättningstillgångar	145 423	127 425	151 044	153 777	156 265	158 957
Summa tillgångar	925 434	973 231	963 325	1 003 231	1 061 456	1 079 680

Eget kapital, avsättningar och skulder

Skuld	Bokslut 2024	Budget 2025	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Årets resultat	-14 544	-6 558	-13 511	1 088	9 389	19 354
Resultatutjämningsreserv	45 363	47 142	45 363	28 493	28 493	28 493
Övrigt eget kapital	564 649	550 105	550 105	553 464	554 552	563 941
Summa eget kapital	595 468	590 689	581 957	583 045	592 434	611 788
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	10 546	9 231	10 181	9 703	9 294	8 972
Andra avsättningar	37 520	38 571	38 564	39 614	40 664	41 714
Summa avsättningar	48 066	47 802	48 745	49 317	49 958	50 686
Långfristiga skulder	60 179	134 740	122 623	160 869	209 064	207 206
Kortfristiga skulder	221 721	200 000	210 000	210 000	210 000	210 000
Summa skulder	281 900	334 740	332 623	370 869	419 064	417 206
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	925 434	973 231	963 325	1 003 231	1 061 456	1 079 680
Borgensåtagande	942 015	942 015	967 015	967 015	967 015	967 015
Pensionsförpliktelser före 1998 inkl. löneskatt	259 285	254 157	251 878	239 286	227 847	218 141

Finansieringsbudget (kassaflödesanalys)

I tabellen kan man läsa hur kommunens kassaflöde påverkas av budgeten. Beloppen är i tusentals kronor.

Kassaflödespost	Bokslut 2024	Budget 2025	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Årets resultat enligt resultaträkning	-14 544	-6 558	-13 511	1 088	9 389	19 354
Justering för ej likviditetspåverkande poster	37 863	39 014	40 725	44 006	45 039	46 027
Poster som redovisas i annan sektion	-93	-	-3 359	-	-	-
<i>Medel från verksamheten före ändring av rörelsekapital</i>	<i>23 226</i>	<i>32 456</i>	<i>23 855</i>	<i>45 094</i>	<i>54 428</i>	<i>65 381</i>
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	7 432	-	-577	-	-	-
Ökning/minskning förråd, lager och exploateringsverksamhet	-2 508	-	11	-	-	-
Ökning/minskning kortfristiga skulder	8 371	-	-11 721	-	-	-
Kassaflöde från den löpande verksamheten	36 521	32 456	11 568	45 094	54 428	65 381
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	-146 939	-106 980	-76 555	-77 950	-99 100	-60 950
Erhållna investeringsbidrag och andra inkomster	1 039	-	4 000	-	-	-
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	93	-	3 500	-	-	-
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	-1 483	-1 110	-21	-576	-1 154	-
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	50	-	-	-	-	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-147 240	-108 090	-69 076	-78 526	-100 254	-60 950
Nyupptagna lån	-	80 000	60 000	40 000	50 000	-
Amortering av långfristiga skulder	-	-	-	-	-	-
Förändring av långfristiga skulder	-1 537	-1 234	2 563	-1 635	-1 686	-1 739
Förändring av finansiella anläggningstillgångar	-	-	-	-	-	-
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	-1 537	78 766	62 563	38 365	48 314	-1 739
Årets kassaflöde	-112 256	3 132	5 055	4 933	2 488	2 692
Likvida medel vid årets början	155 245	41 293	42 989	48 044	52 977	55 465
Likvida medel vid årets slut	42 989	44 425	48 044	52 977	55 465	58 157

Driftbudget per nämnd

I tabellen som följer visas hur budgeten för budgetåret och planperioden fördelar sig på kommunens nämnder enligt beslut i fullmäktige i juni. För jämförelse finns nämndernas utfall i det senaste bokslutet samt budget och prognos för innevarande år. Beloppen är i tusentals kronor.

Nämndernas rambudget med jämförelseår

Nämnd	Bokslut 2024	Budget 2025	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Kommunfullmäktige	-1 683	-1 515	-1 476	-1 544	-1 573	-1 603
Kommunstyrelse, allmänna frågor	-85 030	-86 346	-88 674	-92 078	-93 754	-95 449
Kommunstyrelse, teknisk nämnd	-27 940	-28 094	-30 516	-33 322	-33 431	-33 543
Barn- och utbildningsnämnd exkl gymnasiet	-388 044	-305 066	-310 648	-309 375	-309 387	-308 122
Barn- och utbildningsnämnd gymnasiet	ingår ovan	-83 847	-84 181	-84 756	-83 926	-85 694
Socialnämnd	-358 484	-367 161	-375 897	-366 595	-370 956	-369 942
Kultur- och fritidsnämnd	-32 334	-31 010	-31 947	-32 376	-32 596	-32 822
Myndighetsnämnd	-6 497	-7 090	-7 694	-7 102	-7 134	-7 166
Överförmyndarnämnd	-1 532	-1 697	-1 632	-1 740	-1 789	-1 838
Valnämnd	-290	-27	-864	-430	-27	-27
Revision	-843	-864	-59	-878	-892	-906
Summa nämnder	-902 677	-912 717	-933 588	-930 196	-935 465	-937 112
Finansförvaltning	888 133	906 159	920 077	937 055	948 922	963 546
Resultat, totalt	-14 544	-6 558	-13 511	6 859	13 457	26 434

Tabellen nedan visar nämndernas rambudget enligt beslut av kommunfullmäktige i november 2025. Beloppen är i tusentals kronor.

Ramarna som fastställs i november skiljer sig en del från de som beslutades i juni. De politiska prioriteringarna och ambitionsnivå som beslutades i juni gäller fortsatt men en del tekniska justeringar har gjorts som påverkar nämndernas ramar och det totala resultatet.

Nämndernas rambudget, fastställd

Nämnd	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Kommunfullmäktige	-1 513	-1 542	-1 572
Kommunstyrelse, allmänna frågor	-93 388	-95 073	-96 768
Kommunstyrelse, teknisk nämnd	-33 631	-33 740	-33 852
Barn- och utbildningsnämnd exkl gymnasiet	-316 038	-317 074	-317 580
Barn- och utbildningsnämnd gymnasiet	-85 074	-83 977	-85 210
Socialnämnd	-373 716	-378 346	-377 275
Kultur- och fritidsnämnd	-33 637	-33 857	-34 083
Myndighetsnämnd	-7 241	-7 273	-7 305
Överförmyndarnämnd	-1 740	-1 789	-1 838
Valnämnd	-430	-27	-27
Revision	-874	-888	-902
Summa nämnder	-947 282	-953 586	-956 412
Finansförvaltning	948 370	962 975	975 766
Resultat, totalt	1 088	9 389	19 354

Finansiering

Detta avsnitt utgör en övergång från de specifika ramar som tilldelas respektive nämnd till de övergripande ekonomiska förutsättningar som ligger till grund för kommunens samlade budget.

Begreppet finansförvaltning används i detta sammanhang för att beskriva de delar av kommunens ekonomi som inte är direkt kopplade till nämndernas verksamhet, men som har avgörande betydelse för den finansiella helheten. Här ingår skatteintäkter, generella statsbidrag, finansiella poster, arbetsgivaravgifter, pensionskostnader samt kalkylerade kapitaltjänstkostnader. Dessa komponenter påverkar kommunens resultat, likviditet och långsiktiga betalningsberedskap.

Arbetsgivaravgifter, avtalsförsäkringar, pensioner och personalomkostnadspålägg

Verksamhetsområden

Finansförvaltningen administrerar arbetsgivaravgifter, internt PO-pålägg och reservering för lönerrevision samt avtalsförsäkringar, avtalspensioner, ålderspensioner, särskilda ålderspensioner, förändring av pensionsskuld och löneskatt på pensioner.

Beskrivning av verksamheten

Arbetsgivaren betalar lagstadgad arbetsgivaravgift för de anställda. Dessutom betalas försäkringar och pensionspremier i enlighet med avtal som träffas mellan arbetsmarknadens parter. Därutöver har kommunen pensionsåtaganden för personal som varit anställd före 1998 eftersom dessa inte betalats vid intjänandet. I den kommunala redovisningslag som trädde i

kraft 1998-01-01 finns bland annat bestämmelser om hur denna pensionsskuld ska bokföras. Pensionsskulden, för tiden före 1998-01-01, betraktas inte som skuld utan som en ansvarsförbindelse, vilket innebär att den årliga förändringen genom uppräknings inte påverkar årets resultat. De utbetalningar som görs belastar löpande årets resultat. Efter hand ökar antalet pensionärer med avslutad kommunal anställning, varför utbetalning av intjänad pensionsrätt före 1998 kommer att öka fram till omkring år 2030. Pensionsutbetalningarna inklusive löneskatt beräknas uppgå till 18 mkr för år 2025.

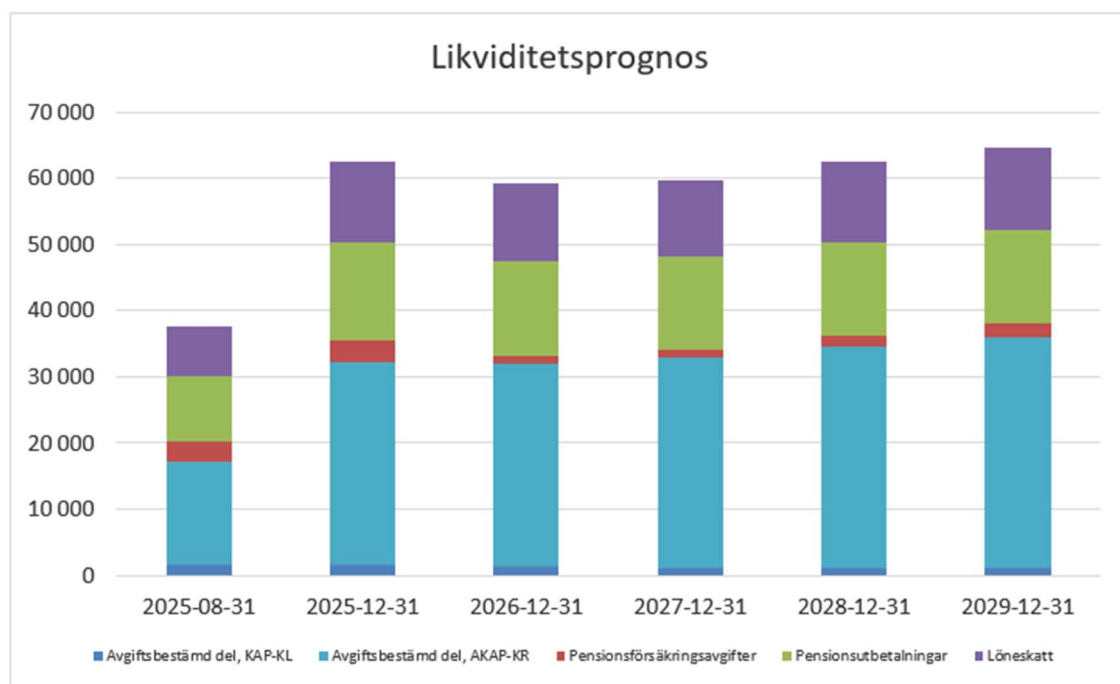
Från och med 1998 belastar i stället kostnader för intjänad pensionsrätt det år anställningen gäller. Avtalspensionen består av två delar; en avgiftsbestämd och en förmånsbestämd del. Kostnaderna för den avgiftsbestämda delen består av 6% av arbetstagarnas lönesummor och kostnaden för den förmånsbestämda delen består av 31,5% av pensionsgrundande lön för de inkomstdelar som ligger över 7,5 inkomstbasbelopp (604 500 kr/år 2025).

Under 2025 och framåt sjunker pensionskostnaderna tillbaka efter att ha legat på rekordhöga kostnadsnivåer under 2024 då de låg på 100 miljoner kronor. Det ska jämföras med att prognosen för år 2025 visar på pensionskostnader inklusive löneskatt på 66 miljoner kronor. Det är den höga inflationen som haft stor påverkan på utvecklingen av prisbasbeloppet som är en komponent i beräkningen av pensionskostnaden. Nu när inflationen har sjunkit tillbaka så har även utvecklingen av prisbasbeloppet gjort det.

För att täcka kostnaderna för arbetsgivaravgifter och pensioner sker en betalning från förvaltningarna till finansförvaltningen genom ett pålägg på den utbetalda lönen, så kallat personalomkostnadspålägg (PO-pålägg). För år 2026 har vi sänkt PO-pålägget från 41,8% till 39,8% då pensionskostnaderna har sjunkit från tidigare höga nivåer. SKR rekommenderar kommunerna ett PO-pålägg på 40,5% för år 2026. Anledningen till att SKR har ett högre PO-pålägg än vad Sävsjö kommun har är att de har en högre lönenivå i beräkningarna än vad som är faktiskt utfall för Sävsjö del.

Utveckling 2026 till 2029

Prognosen från Skandia visar att kostnaderna kommer att ligga runt 60 miljoner kronor årligen under de kommande åren.



Kalkylerade kapitaltjänstkostnader

Verksamhetsområde

Finansförvaltningen administrerar investeringar som sker inom kommunens samtliga verksamheter. Kostnaden för avskrivningar och intern ränta (kapitaltjänstkostnader) läggs ut på respektive förvaltning.

Internränta

Nämnderna betalar ränta till finansförvaltningen, som fungerar som en intern bank. På så sätt får verksamheten bära räntekostnaderna för de investeringar som sker, oavsett om investeringen finansieras med egna medel eller lån. För 2026 sätts internräntan till 2,75 % i enlighet med SKR:s rekommendationer.

Räntesatsen fastställs i samband med budgetarbetet och gäller under hela året i budgetperioden oavsett hur räntan på penningmarknaden förändras.

Avskrivningar

Utöver ränta belastas förvaltningarna med kostnader för värdeminskning (avskrivningar) under den tid som investeringen beräknas vara i bruk, en så kallad planenlig avskrivningsmetod. Fastigheter komponentindelas och där är det varje komponents beräknade nyttjandeperiod som avgör avskrivningstiden.

Avskrivningen på färdigställda investeringar påbörjas vid nästkommande tertialskifte. Vid förvärv av begagnade inventarier och äldre byggnader görs en individuell bedömning av den återstående avskrivningstiden.

Den budgeterade ökningen i avskrivningarna, utifrån de budgeterade investeringarna, ligger på finansförvaltningen och fördelas sedan ut till nämnderna allt eftersom avskrivningarna påbörjas. Nämnderna erhåller full kompensation för förändrade kapitaltjänstkostnader utom vid anskaffningar som ersätter tidigare förhyrda eller köpta varor/tjänster samt i de fall intäkter erhålls från nyttjaren som täcker hela eller delar av kapitaltjänstkostnaderna.

Skatteintäkter, kommunalekonomisk utjämning och kommunal fastighetsavgift

Verksamhetsområden

Finansen administrerar den allmänna kommunalskatten, kommunalekonomisk utjämning, LSS-utjämning, kommunal fastighetsavgift och generella statsbidrag.

Beskrivning av verksamheten

Budgeten bygger på prognoserna som Sveriges kommuner och regioner (SKR) upprättar över utveckling i skatteintäkter och bidrag. SKR:s prognosverktyg tar hänsyn till hur skatteunderlaget i riket utvecklas och kommunernas prognosticerade befolkningsutveckling. SKR upprättar prognoser fem gånger per år, i februari, april, augusti, oktober och december.

I utjämningssystemet är grundprincipen att skapa likvärdiga ekonomiska förutsättningar för alla kommuner i landet att kunna tillhandahålla sina invånare likvärdig service oberoende av kommuninvånarnas inkomster och strukturella förhållanden. Syftet är att skillnader i kommunalskatt i stort endast ska spegla skillnader i effektivitet, service- och avgiftsnivå.

Egen skatteinkomst – skattesats

Staten utbetalar en preliminär skatt som beräknas på den senaste kända taxeringen med uppräkningsfaktor. Den slutliga avräkning, som fördelas lika

mellan landets alla kommuner efter antalet invånare, sker efter genomförd taxering.

Föreliggande förslag till budget bygger på en oförändrad skattesats (21:92) under den följande treårsperioden. En förändring av den egna skattesatsen för Sävsjö kommun med 10 öre innebär cirka 2,7 mkr i skatteintäkter per år. Den kommunalekonomiska utjämningen påverkas inte av en förändrad skattesats.

Generellt statsbidrag och inkomstutjämning

I inkomstutjämningen sker en utjämning av skatteinkomsterna då medelinkomsten i hos invånare i Sävsjö kommun är lägre än snittet i riket. I Sävsjö har vi en skattekraft på 80% mot snittet i riket. Skattekraften i en kommun är det samlade underlaget för beskattningsbar inkomst, dividerat med hela befolkningen. För den del som Sävsjö kommuns invånare tjänar mindre än riksgenomsnittet erhålls ett bidrag. I inkomstutjämningsystemet är kommunerna garanterade en skattekraft på 115% av genomsnittet i riket. Den del som överstiger 100 % utgörs av ett generellt statsbidrag. De kommuner som har en högre skattekraft än 115% betalar istället en avgift till systemet.

Utgjämningssystemet är statligt finansierat till 95% och utgiften för staten är på 90 miljarder kronor för 2025.

Kostnadsutjämningen

I kostnadsutjämningen utjämnas för strukturella kostnadsskillnader mellan kommunerna. Grundtanken är att alla kommuner ska ha samma ekonomiska förutsättningar. Kostnadsutjämningen kommer att ge en ökad omfördelning i takt med urbanisering och ökade demografiska skillnader. Beräkningen sker utifrån ett antal opåverkbara faktorer, t ex åldersstruktur, gleshetsgrad, klimat, och social struktur. Utfallet i utjämningen ska inte gå att påverka genom att till exempel vara mer eller mindre effektiv, ha lägre eller högre serviceutbud eller genom att ta lägre eller högre brukaravgifter. Kostnadsutjämningen finansieras inte av staten utan den går jämt upp mellan kommunerna.

Prognosen för kostnadsutjämningen är preliminär och den definitiva nivån fastställs först i december året före budgetåret. Svängningarna mellan åren är ofta stora och svårbedömda eftersom underlagsberäkningen är mycket komplicerad.

Regleringsbidrag/ -avgift

För att statens bidrag inte ska påverkas av den fastställda nivån i inkomstutjämningen och för att staten samtidigt ska ha kontroll över den totala kostnaden för utjämningsystemet, har det införts ett regleringsbidrag/-avgift. Denna ska även användas för ekonomiska regleringar mellan staten och kommunsektorn vid förändring av huvudmannaskap m m (finansieringsprincipen).

Strukturbidrag

Detta bidrag består av delar från tidigare kostnadsutjämningen som är av regionalpolitisk karaktär t.ex. bidrag för näringslivs- och sysselsättningsåtgärder och för att stävja svag utveckling i befolkningen.

LSS-utjämning

Syftet med LSS-utjämningen är att utjämna LSS-kostnader mellan kommunerna då dessa varierar mycket från kommun till kommun. Anledningen till att det inte ingår som en delmodell i kostnadsutjämningen är att det inte har gått att hitta opåverkbara beräkningsfaktorer som samvarierar med kostnaderna för LSS. Därför ligger det i ett separat system men syftet är detsamma.

Kommunal fastighetsavgift

Från år 2008 har den statliga fastighetsskatten avskaffats och istället har det införts en kommunal fastighetsavgift. Avgiften för småhus är högst 10 074 kronor per fastighet (år 2025) eller 0,75 % av taxeringsvärdet.

Avgiften indexeras genom att knytas till inkomstbasbeloppets förändring. När nya fastighetstaxeringar genomförs justeras fastighetsavgiften.

Förändringar från 2026 till 2027

Beräkningarna i budgeten för 2026–2028 bygger på uppgifter från Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) i maj 2025. Budgetförslaget är räknat efter 11 580 invånare. Siffror för juli 2025 visar på ett invånarantal på 11 573. Kommunalskatt och kommunalekonomisk utjämning år 2026 erhålls utifrån invånarantalet den 1 november 2025. För åren 2026 och 2027 beräknas skatt, statsbidrag och utjämning efter 11 600 respektive 11 620 invånare.

Varje invånare genererar schabloniserat skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning på cirka 83 tkr per år.

SKR lämnade i oktober 2025 nedanstående prognos avseende utvecklingen av skatteunderlaget i riket:

”SKR:s sammantagna bedömning är att skatteunderlagets ökningstakt i år blir starkare än 2024 samt att den underliggande utvecklingen ligger nära ett historiskt genomsnitt. Det relativt svaga bidraget från lönesumman kompenseras till viss del av högre pensioner, vilket är en följd av ökningen av inkomst- och prisbasbeloppet. Den konjunkturuppgång som förutses 2026 och 2027, bland annat till följd av en mer expansiv ekonomisk politik, bedöms öka efterfrågan på arbetskraft och bidra till att antalet arbetade timmar stiger igen båda åren. Timökningen är snabbast 2027, och avtar därefter. Som genomsnitt för perioden 2025–2029 beräknas det underliggande skatteunderlaget öka med 4,3 procent per år, något lägre än den genomsnittliga ökningen under tioårsperioden 2015–2024 (4,5 procent).

Den låga prisökningen 2025 ger en stor real ökning av skatteunderlaget, efter två år av real nedgång. I genomsnitt ökar skatteunderlaget i reala termer med 1,4 procent 2026–2029. Den underliggande ökningen är dock något starkare, då skatteförändringar drar ner det faktiska skatteunderlaget. Stora kostnadsökningar 2023 och 2024 har dock urholkat kommunsektorns köpkraft varaktigt.”

Sammanställning generella statsbidrag och utjämning

Belopp i tkr	Bokslut 2024	Budget 2025	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Skatteavräkning	566 051	583 537	578 157	599 202	618 661	645 046
Inkomstutjämning	200 375	212 010	210 344	225 439	245 143	256 186
Kostnadsutjämning	52 903	55 765	55 675	60 922	61 028	61 133
Regleringsbidrag/-avgift	35 650	30 282	30 563	26 934	20 362	15 743
Strukturbidrag	-	-	-	-	-	-
Införandebidrag	-	-	-	-	-	-
LSS-utjämning	15 590	8 546	9 206	9 233	9 249	9 265
Kommunal fastighetsavgift	31 692	31 935	32 100	32 158	32 158	32 158
Delsumma	902 261	922 075	916 045	953 888	986 601	1 019 531
Övriga generella statsbidrag	13 809	-	-	-	-	-
Summa	916 070	922 075	916 045	953 888	986 601	1 019 531

Finansiella kostnader och intäkter

Verksamhetsområden

Finansförvaltningen administrerar finansiella intäkter och kostnader.

Beskrivning av verksamheten

Kommunens finansförvaltning ska genom effektiv och affärsmässig hantering sträva efter att optimera räntenettet med hänsyn till fastställda föreskrifter beträffande säkerhet, betalningsberedskap med mera. I dagsläget har kommunen ingen extern låneskuld.

För att möta svängningar i likviditeten finns ett avtal tecknat med banken om en kortfristig kredit på 40 mkr. Denna checkkredit är gemensam med de kommunägda bolagen.

Verksamheterna 2025

För år 2026 föreslås att kommunens totala låneram ska uppgå till maximalt 160 mkr. Vidare föreslås att checkräkningskrediten förblir oförändrat 40 mkr.

Den interna krediten till de kommunägda bolagen i koncernkontosystemet ligger för närvarande på följande nivåer:

- AB Sävsjö Industribyggnader - 10 mkr
- Sävbo AB - 6 mkr
- SavMan AB - 5 mkr
- Sävsjö Skyttecenter ek.för - 0,7 mkr

2010 infördes en avgift för de av kommunen helägda bolagen, så kallad borgensavgift som idag uppgår till 0,4 % i snitt. Denna baseras på den faktiskt nyttjade borgensåtagande vid halvårsskiftet samt vid årets slut. Fakturering sker två gånger om året vid dessa avstämningstidpunkter.

Sammanställning finansiella poster

Finansiell post	Bokslut 2024	Budget 2025	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Finansiella intäkter	18 440	10 696	10 679	9 146	7 146	7 146
Finansiella kostnader	-4 230	-5 100	-4 426	-4 401	-4 841	-5 685
Summa	14 210	5 596	6 253	4 745	2 305	1 461

Investeringsbudget per nämnd

Tabellen som följer visar nämndernas totala investeringsbudget för budgetåren 2026-2027 och planperioden 2028. Föregående års bokslut och innevarande års budget och prognos finns som jämförelse. Beloppen är i tusentals kronor.

Nämnd	Bokslut 2024	Budget 2025	Prognos 2025	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028
Kommunstyrelse, allmänna frågor	123 351	56 450	46 595	58 050	80 100	42 150
Kommunstyrelse, teknisk nämnd	10 522	9 800	9 800	12 900	11 100	10 900
Barn- och utbildningsnämnd	4 702	5 950	5 510	4 800	5 300	5 300
Socialnämnd	2 757	4 640	4 640	1 500	1 500	1 500
Kultur- och fritidsnämnd	7 134	5 600	6 010	5 650	4 100	4 100
Myndighetsnämnd	0	100	0	250	0	0
Summa	148 466	82 540	72 555	83 150	102 100	63 950

Tabellen nedan visar nämndernas totala fastställda investeringsbudget enligt beslut i kommunfullmäktige i november 2025. Beloppen är i tusentals kronor.

Nämnd	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028
Kommunstyrelse, allmänna frågor	55 850	80 100	42 150
Kommunstyrelse, teknisk nämnd	9 900	8 100	7 900
Barn- och utbildningsnämnd	4 800	5 300	5 300
Socialnämnd	1 500	1 500	1 500
Kultur- och fritidsnämnd	5 650	4 100	4 100
Myndighetsnämnd	250	0	0
Summa	77 950	99 100	60 950