



Paragraf 198

Ärendenummer KS2026/13

Datum: 2025-12-02

Beslutande organ: Kommunstyrelsens arbetsutskott

Planeringsunderlag (uppräkningsfaktorer) 2027, plan 2028–2029

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag:

Kommunstyrelsen beslutar att:

1. lönekostnader räknas upp (uppräkning från 1 april) med 3,5 procent åren 2027, 2028 och 2029,
2. lokalkostnader räknas upp med 3,2 procent år 2027, 3,3 procent år 2028 och 3,2 procent år 2029,
3. övriga kostnader räknas upp 2,5 procent år 2027, 3,0 procent 2028 och 2,6 procent 2029,
4. internräntan uppgår till 2,25 procent för 2027–2029,
5. personalomkostnadspålägget uppgår till 40 procent för 2027–2029.

Beskrivning av ärendet

Budgetprocessen inleds med att planeringsunderlag med nämndernas budgetram skickas ut till respektive nämnd. Budgetramarna utgår från kommunfullmäktiges budgetbeslut i november 2025, där plan-åren 2027–2028 utgör underlag till nämndernas ramar. I planeringsunderlaget används uppräkningsfaktorer för lönekostnader, lokalkostnader, övriga kostnader, internränta och personalomkostnadspålägg. Uppräkningsfaktorerna av löne-, lokal- samt övriga kostnader baseras på Sveriges kommuner och regioners (SKR) prognos (cirkulär 25:47) för prisindex för kommunal verksamhet (PKV), exklusive personalomkostnadspåläggs-effekt (PO-effekt). Personalomkostnadspålägget (PO) är SKR:s rekommenderade PO-pålägg som baseras på arbetsgivaravgifter och prognos för avtalspensioner. Internräntan beräknas utifrån den genomsnittliga räntekostnaden för kommunens upplåning.

Det utskickade planeringsunderlaget av budgetram, tillsammans med omvärldsanalys, uppdaterad befolkningsprognos, förändringar i lagar och förordningar med mera används sedan i nämndernas verksamhetsanalys. Under våren 2026 efter att nämnderna arbetat fram en verksamhetsanalys utifrån sitt grunduppdrag, kommer kommunstyrelsen besluta om planeringsförutsättningar med preliminära ekonomiska ramar för 2027 och plan för 2028–2029 i juni.

Yrkande

Ordföranden meddelar att förslag till beslut är:

Kommunstyrelsen beslutar att:

1. lönekostnader räknas upp (uppräknings från 1 april) med 3,5 procent åren 2027, 2028 och 2029,
2. lokalkostnader räknas upp med 3,2 procent år 2027, 3,3 procent år 2028 och 3,2 procent år 2029,
3. övriga kostnader räknas upp 2,5 procent år 2027, 3,0 procent 2028 och 2,6 procent 2029,
4. internräntan uppgår till 2,25 procent för 2027–2029,
5. personalomkostnadspåslägget uppgår till 40 procent för 2027–2029.

Beslutsgång

Ordföranden frågar utskottet om framlagt förslag kan bli utskottets förslag och finner att frågan är med ja besvarad.

Beslutsunderlag

Följande handlingar har legat till grund för beslutet:

- Tjänsteskrivelse, 2025-10-28

Sändlista

Beslutet skickas till:

-