

MÅL OCH BUDGET 2026

PLAN 2027–2028



KÖPINGS
KOMMUN

Innehåll

Politiskt förord	1
Inledning	2
Kommunens planerings- och uppföljningsprocess	3
Den kommunala koncernen	4
Översikt över verksamhetens utveckling	5
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	6
Samhällsekonomi	6
Kommunsektorn	7
Köpings kommun	7
Händelser av väsentlig betydelse	8
Så styrs Köpings kommun	9
Vår styrmodell	9
Mål och vision	10
Planering och uppföljning	11
God ekonomisk hushållning	13
Verksamhetsmål	13
Finansiella mål	14
Kommunövergripande mål	15
Kommungemensamma utvecklingsmål 2020–2027	15
Kommunfullmäktiges övergripande mål	15
Särskilda uppdrag	16
Kalkylerade förutsättningar för budgeten	17
Skattesats	17
Skatteintäkter	17
Centralt budgeterade verksamhetskostnader	17
Anslag för oförutsedda behov	18
Finansiella intäkter och kostnader	18
Utdelning bolag	19
Borgensavgifter	19
Löneökningar	19
Ekonomiska ramar	20
Effektiviseringar	21

Balanskrav och resultatutjämningsreserv	22
Räkenskaper	23
Resultatbudget.....	23
Finansieringsbudget.....	24
Ekonomiska ramar – Driftbudget per nämnd	25
Investeringsbudget per nämnd	26
Drift- och investeringsbudget bolagen.....	27
Känslighetsanalys.....	29

Politiskt förord

När vi nu lägger fram Köpings kommuns mål och budget för 2026 och plan för 2027–2028 står vi inför ett fortsatt ekonomiskt tufft läge – men också inför nya möjligheter att långsiktigt stärka kommunen genom ansvarsfull politik, tydliga prioriteringar och starkt fokus på välfärdens kärna.

Året 2025 har än så länge präglats av en viss återhämtning jämfört med tidigare års djupa ekonomiska utmaningar, men vi har fortfarande en lång väg kvar till stabilitet. Det gläder mig att vi inför 2026 kan lägga en budget med överskott och stärkt självfinansieringsgrad – ett tydligt steg mot vår ambition om god ekonomisk hushållning. Resultatmålet på 1,5 procent är ett styrkebesked, men också ett tydligt uttryck för det ansvarstagande som krävs i en tid av hög arbetslöshet, svag befolkningsutveckling och fortsatt höga kapitalkostnader.

För att möta framtiden måste vi prioritera rätt. Det innebär att kommunens resurser ska användas där de gör störst nytta: inom skolan, vården, omsorgen och trygghetsarbetet. Därför stärker vi nämndernas grunduppdrag med ett tillskott på över 63 miljoner kronor genom PKV-uppräknings. Samtidigt införs ett enhetligt effektiviseringskrav på 1,65 procent för att öka kostnadsmedvetenheten och frigöra resurser till viktiga satsningar.

Vi fortsätter vår investering i framtiden genom byggnationen av den nya Nyckelbergsskolan, där vi nu avsätter ytterligare 100 miljoner kronor. Det är en satsning på barn och unga – men också på trygghet, lärmiljö och framtidstro. Övriga investeringar inriktas på grundläggande infrastruktur, trygghetsskapande åtgärder och förbättringar inom idrott, lek och fritid.

Vi stärker insatserna för personer med funktionsnedsättning genom nya gruppbofasta, daglig verksamhet och servicebofasta – med över 20 miljoner kronor till vård och omsorg. Det är en fråga om människovärde, delaktighet och jämlikhet – värden vi aldrig kompromissar med.

Vi är också medvetna om att framtidens kommun kräver ny kompetens, nya arbetssätt och innovation. Därför vill vi se ett tydligare användande av artificiell intelligens där det är relevant, inte minst inom kommunal service och effektivisering. Vi följer AI-kommissionens rekommendationer och har gett i uppdrag att ta fram en strategi för hur Köping kan bli en ledande kommun i praktisk användning av AI.

Samtidigt är det vår skyldighet att bidra till att fler kommer i arbete. Därför tar vi socialt ansvar vid upphandlingar och bygger ut våra möjligheter till praktikplatser och sysselsättningsåtgärder. Varje människa som går från bidrag till arbete är en framgång – både för individen och för kommunen som helhet.

Vi ser tydligt att framtiden kräver mer långsiktighet, samordning och hållbarhet. Därför fortsätter vi vårt arbete i linje med Agenda 2030 och de kommungemensamma utvecklingsmålen. Visionen ”Tillsammans skapar vi vår framtid” är inte en slogan – det är vår ledstjärna i allt vi gör.

Det är vår övertygelse att vi – genom ekonomisk disciplin, strategiska investeringar och starkt fokus på kärnverksamheten – kan fortsätta utveckla Köping till en trygg, hållbar och attraktiv kommun för alla invånare.

Per Ågren, Kommunstyrelsens ordförande

Inledning

Enligt 11 kap. Kommunallagen (2017:725) ska kommuner årligen upprätta en budget som ska innehålla en plan för ekonomin för en period av tre år där periodens första år är budgetåret. Budgeten ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna, ska innehålla finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning och ska innehålla en plan för verksamheten. God ekonomisk hushållning har både ett finansiellt perspektiv och verksamhetsperspektiv. Det finansiella perspektivet tar sikte på kommunens finansiella ställning och utveckling. Varje generation ska bära kostnaden för den service som konsumeras och inte belasta kommande generationer med kostnader.

Kommunfullmäktige beslutar om inriktning, verksamhet och för kommunens totala verksamhet. Denna handling återger fullmäktiges beslut om hur kommunens resurser ska fördelas och användas. Eftersom en koncernbudget inte görs återger denna handling kommunens budget, men räkenskaperna omfattar bolagens drift- och investeringsredovisning.

Mål- och budget 2026–2028 består av två delar, en beskrivande del och ett avsnitt med räkenskaper.

Dokumentet inleds med kort statistik gällande verksamhetens utveckling och en beskrivning av den kommunala koncernen. Vidare görs en kortare omvärldsanalys som följs upp med kommunens förutsättningar. Avsnittet därefter avhandlar god ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning innehållande som följs upp av målöversynen inklusive en redogörelse av kommunfullmäktiges särskilda uppdrag. Därefter presenteras nyckeltal, övergripande parametrar och kalkylerade förutsättningar. Förvaltningsberättelsen avslutas med ett avsnitt rörande balanskrav och resultatutjämningsreserv.

Den andra delen i detta dokument, räkenskaper, omfattar en resultatbudget, finansieringsbudget, driftbudget respektive investeringsbudget per nämnd samt koncernbolagens drift- och investeringsbudgetar. Avslutningsvis görs en känslighetsanalys utifrån kalkylerade förutsättningar.

Kommunens planerings- och uppföljningsprocess

Kommunens planeringsprocess är ett centralt verktyg för att säkerställa en effektiv användning av resurser och en strategisk styrning av verksamheten. Fullmäktige definierade i samband med budgetarbetet för 2024 ett särskilt uppdrag att genomföra en omfattande översyn av denna process. Syftet med översynen är att modernisera och förbättra processens struktur och funktion för att bättre möta framtida krav och förväntningar. Översynen har nu nått sitt slutskede.

Planeringsprocessen består av två huvudsakliga delar: en strategisk del under våren, med fokus på långsiktiga perspektiv och övergripande planering, samt en operativ del under hösten, där detaljbudgetering och specifika beslut prioriteras.

Den strategiska delen inleds med en genomgång av nationella och lokala planeringsförutsättningar i december, vilket ger en gemensam kunskapsbas för kommande arbete. Under våren genomförs dialoger och analyser som involverar förtroendevalda och förvaltningar. Här tas budgetförutsättningar fram med stöd av ekonomiska och demografiska prognoser. Dessutom genomförs en målöversyn där nämnderna prioriterar områden för utveckling och kvalitetssäkring i verksamheten.

Under hösten arbetar nämnder och styrelser med att konkretisera detaljbudgetar utifrån fullmäktiges beslut om ramar, skattesats och andra ekonomiska riktlinjer som fastställts i juni. Detta arbete avslutas med beslut om mål och budget i december.

Denna översyn av planeringsprocessen ska inte bara stärka den interna styrningen utan också öka transparensen och tillgängligheten för invånare och andra intressenter. Genom en tydligare struktur och en mer strategisk samordning skapas förutsättningar för att kommunen ska kunna möta framtidens utmaningar på ett ansvarsfullt och effektivt sätt.

Den kommunala koncernen

Den samlade kommunala verksamheten bedrivs i kommunens nämnds- och förvaltningsorganisation. I kommunkoncernen ingår kommunen, hel- och delägda bolag samt kommunalförbund.

Köping Rådhus AB samt Västra Mälardalens Energi & Miljö AB är dotterbolag till kommunen och där Köping Bostads AB samt Köpings Kabel-TV AB är dotterbolag till Köpings rådhus AB.

NÄMNDER

KOMMUNFULLMÄKTIGE	KOMMUNSTYRELSEN	UTBILDNINGSNÄMNDEN
VÅRD- OCH OMSORGSNÄMNDEN	SOCIAL- OCH ARBETS- MARKNADSNÄMNDEN	KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN
SAMHÄLLSBYGGNADSNÄMNDEN	VÄSTRA MÄLARDALENS ÖVERFÖRMYNDARNÄMND	VALNÄMND
REVISION		

HELÄGDA BOLAG

KÖPING RÅDHUS AB
VÄSTRA MÄLARDALENS ENERGI & MILJÖ AB (VME)
KÖPINGS BOSTADS AB (KBAB) Dotterbolag: KBAB SERVICE
KÖPINGS KABEL-TV AB

SAMÄGDA BOLAG OCH FÖRBUND

VÄSTRA MÄLARDALENS KOMMUNALFÖRBUND (VMKF) 56 % <small>Samägs med kommunerna Arboga, Kungsör och Surahammar</small>
MÄLARHAMNAR AB 45 %
KUNGSÖRS GRUS AB 25 %
RÄDDNINGSTJÄNSTEN MÄLARDALEN (RTMD) 11 % <small>Samägs med kommunerna Västerås, Arboga, Kungsör, Hallstahammar, Surahammar</small>

ÖVRIGA MED KOMMUNALT ÄGARINTRESSE

MÄLARENERGI ELNÄT AB
VAFAB MILJÖ KOMMUNALFÖRBUND
GEMENSAM NÄMND FÖR HJÄLPMEDELSVERKSAMHET
SAMORDNINGSFÖRBUNDET MÄLARDALEN
KOMMUNINVEST
FOLKETS HUS
VÄSTRA MÄLARDALEN I SAMVERKAN

Översikt över verksamhetens utveckling

Köpings kommun	Utfall 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Antal invånare	25 951	25 957	25 746	25 670	25 599
Skattesats, procent	22,16	22,16	22,16	22,16	22,16

Köpings kommun	Utfall 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Årets resultat, Mkr	-25,2	11,8	31,5	44,3	78,8
Investeringar, netto, Mkr	159,6	200,0	200,0	200,0	200,0
Långfristig skuld, Mkr	660,5	774,0	855,4	914,7	933,3
Årets resultat per invånare, kr	-971,1	453,7	1 225,3	1 724,3	3 076,4
Investeringar per invånare, kr	6 150,1	7 703,1	7 768,2	7 791,1	7 812,7
Långfristig skuld per invånare, kr	25 451,8	29 818,5	33 224,1	35 631,1	36 458,7

**avser endast kommunens lån*

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Samhällsekonomi

Detta avsnitt baseras i stort på SKR:s cirkulär 25:21, SKR:s ekonomirapport maj 2025 samt regeringens ekonomiska vårproposition (2025/25:100).

Svensk ekonomi befinner sig fortsatt i lågkonjunktur. Våren 2025 har ur ett ekonomiskt perspektiv varit turbulent, framför allt på grund av försämrade globala förutsättningar. Den nya amerikanska administrationens handelskonflikter och utrikespolitisk kursändring har skapat ökad global osäkerhet och dämpat världshandeln, vilket i sin tur förlänger lågkonjunkturen i Sverige. BNP-tillväxten förväntas därför bli svag under 2025 (1,8 %) och ta bättre fart först 2026 (2,4 %).

Den ekonomiska återhämtningen bromsas också av hushållens avvaktande konsumtion. Trots att reallönerna stiger och skattesänkningar har ökat de disponibla inkomsterna, fortsätter många hushåll att spara snarare än att konsumera. Riksbanken förväntas sänka styrräntan ytterligare under året, vilket bör bidra till att stimulera efterfrågan och mildra lågkonjunkturen. Inflationstakten, som tillfälligt stigit under början av året, väntas hamna över inflationsmålet 2025 (2,6 %), men sjunka till 1,8 % under 2026.

På arbetsmarknaden syns en svag återhämtning. Sysselsättningen förväntas öka försiktigt, men arbetslösheten ligger kvar på en hög nivå (8,6 % 2025), innan den börjar minska under 2026. Trots detta finns fortsatt brist på arbetskraft inom flera sektorer, särskilt inom kommuner och regioner. Företag tenderar att behålla fast personal trots lågkonjunkturen, vilket dämpar nedgången i sysselsättningen. Samtidigt har andelen tidsbegränsade anställningar minskat markant. Skatteunderlaget, som reallt urholkats under två år, väntas återhämta sig starkt under 2025, delvis till följd av lägre pensionskostnader. Prognosen visar en real ökning på 4,7 % i år. Samtidigt är återhämtningen osäker och beroende av det geopolitiska läget. En förvärrad omvärldsutveckling kan snabbt försämra förutsättningarna.

Svensk ekonomi påverkas också positivt av ökade investeringar i grön omställning och militär upprustning. Ambitionen att öka försvarsutgifterna till 3,5 % av BNP till 2030 bedöms lyfta tillväxten med upp till 0,3 procentenheter per år, samt stimulera exporten genom ökad efterfrågan på svensk försvarsmateriel. På längre sikt väntas detta påskynda återhämtningen i ekonomin.

Samtidigt påverkar Sveriges demografiska utveckling. En långsammare tillväxt i den arbetsföra befolkningen, låga födelsetal och en minskad invandring innebär utmaningar för både sysselsättning och skatteunderlag. Under 2026 väntas befolkningen till och med minska, vilket ytterligare understryker behovet av långsiktig planering.

Kommunsektorn

Resultatet för kommunerna 2024 uppgick till knappt 16 miljarder kronor, en nedgång med 9 miljarder jämfört med 2023. Det innebär att resultaten i sektorn har försvagats tre år i rad. Drygt en tredjedel av kommunerna redovisade negativa resultat, vilket är det högsta antalet på över 20 år. Trots detta förbättras det sammantagna resultatet något under 2025, bland annat till följd av minskade pensionskostnader och en fortsatt återhämtning i ekonomin.

Inför 2025 väntas kostnadsökningarna bli mycket blygsamma i löpande priser, främst tack vare minskade pensionskostnader. Det sammantagna resultatet budgeteras till cirka 17 miljarder kronor eller 2,5 procent av skatter och statsbidrag. Endast ett mindre antal kommuner budgeterar med underskott, en förbättring jämfört med föregående år. Pensionskostnadernas normala läge, tillsammans med låga demografiska behovsökningar, skapar ett visst ekonomiskt andrum – men det krävs fortsatt återhållsamhet och effektivisering i verksamheterna.

Under 2026 väntas skatteunderlaget fortsatt växa i takt med en förbättrad arbetsmarknad, men utvecklingen dämpas något av att massflyktingar från Ukraina antas återvända när massflyktsdirektivet upphör i mars 2026. I prognosen skulle det innebära att Sveriges befolkning minskar 2026 vilket skulle vara den första nedgången sedan 1800-talet. Sammantaget beräknas en del demografiska behov minska till 2026 för övriga verksamheter, vilket dämpar trycket på kommunernas kostnader. Samtidigt kvarstår utmaningar med att anpassa verksamheten till färre barn i förskola och grundskola. Det finns historiskt en eftersläpning i sådana anpassningar, vilket riskerar att hålla uppe kostnader per barn och elev.

Även om de sammantagna ekonomiska förutsättningarna för kommunerna ser något ljusare ut 2025 och 2026 jämfört med tidigare år, är utvecklingen skör. Låga resultatnivåer, stora investeringsbehov och osäker omvärld gör att kommunsektorn fortsatt måste prioritera långsiktighet, anpassning och finansiell hållbarhet.

Köpings kommun

Köpings kommun resultat för 2024 är -25,2 miljoner kronor vilket är 30,6 miljoner kronor lägre än utfall 2023. Utfallet är däremot 22,2 miljoner kronor bättre än de budgeterade -47,4 miljoner kronor.

Höga verksamhetskostnader, inte minst i form av pensionskostnader, i kombination av en reellt negativ skatteunderlagsutveckling bidrar till en ekonomiskt mycket utmanande situation. Dessutom finner kommunen en utmaning i den minskade befolkningmängden. I december 2024 uppgick invånarantalet i Köpings kommun till 25 729 individer, en minskning med 249 invånare sedan årsskiftet. Senaste siffran per dagens datum visar att invånarantalet uppgick till 25 655 per sista april 2025. Minskningen återfinns främst inom åldersgruppen 0–19 år och i synnerhet barn 0-4 år, men även antalet invånare i arbetsför ålder har minskat. Antalet 65 år och äldre har ökat och då främst inom åldersgruppen 80 år och äldre. SCB:s senaste

befolkningsframskrivning visar på en negativ trend för Köping de kommande två decennierna där befolkningsmängden väntas bottna på under 25 000 invånare.

Tillsammans med en svag befolkningsutveckling för gruppen i arbetsför ålder utgör den ökade arbetslösheten en utmaning för kommunen. Dessa faktorer har en direkt påverkan på skatteunderlaget. Totala arbetslösheten i Köping är högre än både rikssnittet och Västmanlands nivåer. En orsak kan vara att det finns färre högutbildade i Köping än i resten av landet. Unga vuxna i Köping har särskilt hög arbetslöshet, och är högre än genomsnittet i Sverige och Västmanland. Unga vuxna är särskilt utsatta för konjunkturförändringar eftersom de inte hunnit etablera sig på arbetsmarknaden.

Stora investeringsbehov som påvisas framöver utgör ytterligare en utmaning för Köpings kommun likt många andra kommuner. Inte minst påverkar investeringsbehovet det lånebehov som föreligger vilket i sin tur påverkar soliditeten och självfinansieringsgraden där uppsatta mål blir svåra att uppnå.

Händelser av väsentlig betydelse

Följande händelser är av större betydelse för budget 2026 och plan 2027–2028.

- Trots inflation, demografiska utmaningar och ökade behov stärks nämndernas grunduppdrag. Budgetramarna räknas för första gången upp enligt PKV-index, vilket innebär ett tillskott på 63,3 miljoner kronor till samtliga nämnder. Därtill fördelas även kapitalkostnadsbudgeten till nämnderna, vilket ger dem fullt ansvar för ekonomistyrningen av de kostnader som uppstår inom respektive verksamhet.
- Från och med 2026 införs ett enhetligt effektiviseringskrav på 1,65 procent för samtliga nämnder.
- Nämnderna beviljas en utökning av driftsramarna med totalt 46,8 miljoner kronor inför 2026, varav 8,2 miljoner kronor avser tillfälliga satsningar (6,2 miljoner för PFAS-insatser och 2,0 miljoner i intäktskompensation). Dessutom avslutas en tidigare beslutad tillfällig satsning på VA-planering om 0,7 miljoner kronor år 2027, vilket innebär att totalt 8,9 miljoner kronor i tillfälliga medel upphör under 2027.
- Särskilda satsningar görs inom de verksamheter som påverkas av ökade volymer och nya lagkrav. Inom vård och omsorg tillförs över 20 miljoner kronor för utbyggnad av gruppboende, daglig verksamhet och serviceboende för att möta behoven inom LSS och socialpsykiatri.
- 100 miljoner kronor avsätts för nybyggnationen av Nyckelbergsskolan. Övriga investeringar på 100 miljoner kronor omfattar insatser för trygghet (reservkraft, belysning), infrastruktur (gata, park, Dambron) samt förbättringar inom skola, lekplatser och idrottsanläggningar.

Så styrs Köpings kommun

All styrning i Köpings kommun tar sin utgångspunkt i den gemensamma målbilden. Den långsiktiga målbilden ger koncernen en riktning och tydliggör hur politiken långsiktigt vill utveckla Köpings kommun. Målbilden utgår från kommunens uppdrag och ska spegla såväl kommunens roll som välfärd- och serviceaktör och som samhällsutvecklare.

Styrningen, kulturen och arbetssätt har fokus på verksamhetens syfte och invånarnas behov, där varje beslutsnivå aktivt verkar för att stimulera samverkan och helhetsperspektiv.

Styrningen ska säkerställa att de politiska målen och uppdragen får genomslag i organisationen. Styrningen sker med stöd av kommunens beslutade styrdokument. De styrande dokumenten anger vad nämnder, styrelser och förvaltningar och bolag ska göra, vem som ska göra det och hur det ska göras. Styrningen påverkas också av organisationskultur, värderingar och attityder.

Kommunfullmäktige är högsta politiska organ och ansvarig för verksamheten gentemot invånarna. De ansvarar för prioritering och formulering av långsiktiga mål. De fördelar grunduppdrag i form av reglementen och ägardirektiv till våra nämnder och styrelser.

Planering för god ekonomisk hushållning görs genom att kommunfullmäktige antar mål för kommunövergripande utvecklingsområden, finansiella mål samt övergripande mål för verksamheten. Genom de styrprinciper och styrmodell som finns i Köpings kommun omsätts dessa till verksamhet i nämnder och styrelser för att skapa värden för de vi är till för.

Vår styrmodell

Styrmodellen sätter ramarna kring hur verksamheten leds och styrs. I Köpings kommun har vi valt att jobba tillitsbaserat med ett tydligt medborgarfokus. Kommunens nämnder och styrelser har alla en viktig roll i styrningen. Varje nämnd och styrelse har ett grunduppdrag som ska vara utgångspunkten för verksamhetens styrning. Vår styrmodell vilar på de tre benen; ekonomistyrning, målstyrning och kvalitetsstyrning.



Ekonomistyrning handlar om bland annat resursfördelning och att utifrån tillgängliga resurser och god ekonomisk hushållning sätta finansiella mål och fördela resurser mellan kommunens olika verksamhetsområden utifrån det grunduppdrag de kommunala verksamheterna har samt den utveckling som de politiska målen beskriver.

Målstyrningen sker genom politiska mål som har fokus på att uppnå en önskad effekt eller resultat. Målen hjälper oss att prioritera. Vår målstruktur består av kommunövergripande utvecklingsmål samt prioriterade områden (mål) på nämnd- och styrelsenivå.

Kvalitetsstyrning av grunduppdrag handlar om att styra och följa upp grunduppdraget, stödja genomförandet samt utveckla arbetsformer så att kommunen håller hög kvalitet i den dagliga verksamheten över tid.

Kommunens styrmodell är vägledande för planering, genomförande, uppföljning och förbättringsarbete. Styrningen, med tillit som värdegrund, har ett tydligt medborgarfokus. Styrning sker med uppföljning och analys av resultatet. Varje nämnd och styrelse har egna kvalitetsfaktorer med indikatorer samt egna mål med aktiviteter. Målen formuleras på den nivå i verksamheten där de är relevanta för att på bästa sätt kunna bidra till utvecklingen inom sina verksamhetsområden så att kommunfullmäktiges övergripande mål uppnås. Ansvaret för att planera, utveckla och följa upp verksamheten ska ligga så nära medarbetare och medborgare som möjligt.

Mål och vision

Kommunens målbild lyder ”Tillsammans skapar vi vår framtid”. Genom våra nya gemensamma ledord: invånarfokus, goda relationer och mod blir målbilden en medskapande vision i vår kommun där vi arbetar tillsammans för att möta framtiden. Alla mål är lika viktiga och bidrar tillsammans kommunens målbild. För att uppnå målen arbetar våra verksamheter med både grunduppdrag och med kommunens utvecklingsmål.

Kommungemensamma utvecklingsmål

Utifrån Köpings vision och målbild har kommunfullmäktige beslutat om tre kommunövergripande utvecklingsmål med ett eller två delmål. Utvecklingsmålen fokuserar på utvecklingen av det lokala samhället och demokratin. Våra val och handlingar påverkar världen, vilket gör att utvecklingsmålen är kopplade till de globala målen i Agenda 2030. Målen fokuserar på ett gott liv i ett hållbart samhälle.

Utvecklingsmålen är särskilda från grunduppdraget. Målen sätts av kommunfullmäktige och syftar till att visa organisationen i vilken riktning politiken vill att vi rör oss i över en flerårig period. De kommungemensamma utvecklingsmålen är globala och beroende av det som sker lokalt. Som en lokal aktör på en global arena arbetar kommunen för att nå målen på det sätt som kommunen har rådighet över.

Grunduppdrag för välfärd och service

Utöver utvecklingsmålen har varje verksamhet sina egna mål. Dessa utgår från verksamhetens grunduppdrag. Grunduppdraget ansvarar respektive nämnd eller styrelse för.

Syftet med grunduppdraget är att säkerställa utvecklingen och styrningen av kommunens välfärds- och servicetjänster, så att vi kan leverera bästa möjliga kvalitet. Grunduppdraget utgör den största delen av kommunens verksamhet och handlar om allt från att bedriva skola och barnomsorg till att ge stöd och hjälp till våra äldre invånare. Inom grunduppdraget gör nämnden eller styrelsen egna prioriteringar och sätter mål för just sina områden.

Kommunfullmäktiges övergripande mål

För grunduppdragen har kommunfullmäktige beslutat om tre övergripande mål utifrån perspektiven verksamhet, medarbetare och ekonomi. Dessa mål avser hela kommunkoncernens alla verksamheter.

De övergripande målen syftar till att Köpings kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare som levererar största möjliga kvalitet för givna resurser.

Målvärden

Att styra mot resultat handlar om att sätta upp mål som beskriver vad kommunen vill åstadkomma och att få organisationen att sträva mot att uppnå dessa mål.

Målstyrningen utgår inte från att det ska sättas ett visst kvantitativt målvärde som ska uppnås. Viljeinriktningen i målsättningarna ska i stället beskrivas i text. Men det betyder inte att målsättningarna inte ska vara mätbara. Mätbarheten är mycket viktig i den analys som ska göras när målsättningarna ska utvärderas.

Planering och uppföljning

I vår planeringsprocess tar vi utgångspunkt i en omvärlds- och nulägesanalys, där förutsättningarna för kommande mål- och budgetperiod tydliggörs. Därefter arbetas

Mål och budget fram, som är det överordnade och övergripande styrdokumentet för planering av kommunens ekonomi och verksamheter. Tidsperspektivet är treårigt med fokus på kommande budgetår och det beslutas i juni varje år. Med utgångspunkt i Mål och budget tar nämnder och styrelser fram verksamhetsplaner som beslutas i respektive nämnd och styrelse senast den 1 december.

Inom ramen för kommunkoncernens styrmodell innebär det att nämnder och bolagsstyrelser, utifrån sina grunduppdrag, har beslutat om egna verksamhetsmål för verksamheten för att denna ska bedrivas effektivt, ändamålsenligt och med god kvalitet.

Uppföljning och utvärdering är centrala delar i styrprocessen. Resultat ska systematiskt följas upp och vid behov närmare analyseras och utvärderas. Uppföljning sker genom att följa upp, rapportera och styra kommunens verksamhet och resurser så att verksamheten utvecklas i beslutad riktning. Uppföljningen ska i första hand fokusera på avvikelser, både ekonomiska och verksamhetsmässiga.

Nämnd, styrelse och kommunfullmäktige får tre gånger per år en skriftlig uppföljningsrapport; budgetuppföljning med årsprognos, delårsrapport och årsredovisning. Utöver denna skriftliga rapportering får kommunstyrelsen en månadsrapport med månadsresultat och helårsprognos.

Både planering och uppföljning kvalitetssäkras genom dialog, vilket innebär kontinuerliga, systematiska samtal om mål, strategier, förhållningssätt, planer, resultat samt kvalitet. Genom dialog skapas en gemensam bild av verksamhetens planerade utveckling och uppföljning av uppdraget.

God ekonomisk hushållning

I kommunallagen finns olika krav formulerade, som syftar till att säkerställa god ekonomisk hushållning. Lagen anger bland annat att kommunfullmäktige ska besluta om finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning och att kommunen även ska ange mål och riktlinjer för verksamheten.

God ekonomisk hushållning för Köpings kommun innebär att säkerställa en ekonomi som håller över tid. Det innebär att kommunens finansiella mål och verksamhetens mål ska planeras så att de har en betydelse för god ekonomisk hushållning samt att verksamheten bedrivs långsiktigt, ändamålsenligt och effektivt för att uppnå hållbar utveckling. Verksamhetsmålen innefattar även de kommunala bolagen.

God ekonomisk hushållning i Köpings kommunkoncern bedöms efter två parametrar:

- måluppfyllelsen för styrelser och nämnders grunduppdrag och
- måluppfyllelsen för de finansiella målen

En förutsättning för att ha uppnått god ekonomisk hushållning är att de finansiella målen uppnåtts. Vid uppföljning av verksamhetsmålen är det verksamhetsperspektivet som beaktas vid bedömningen om kommunen har uppnått en god ekonomisk hushållning. Det övergripande målet ”att erbjuda största möjliga kvalitet för givna resurser” för kommunkoncernens samtliga verksamheter ligger till grund för bedömning av god ekonomisk hushållning.

Vid bedömning av god ekonomisk hushållning ur ett långsiktigt perspektiv görs även en utvärdering av läget för kommunens utvecklingsmål.

Ansvar för att planera och följa upp grunduppdraget ligger hos varje nämnd och styrelse och den kompletta uppföljningen finns i deras årsberättelser.

Verksamhetsmål

Den politiska styrningen sker genom verksamhetsmål och finansiella mål. Verksamhetsmålen består av kammungemensamma utvecklingsmål samt prioriterade områden på nämnds- och nivå.

Inom ramen för kommunkoncernens styrmodell innebär det att nämnder och bolagsstyrelser, utifrån sina grunduppdrag, beslutar om egna verksamhetsmål för verksamheten för att denna ska bedrivas effektivt, ändamålsenligt och med god kvalitet. Nämnder och styrelser beslutar om viktiga kvalitetsfaktorer att följa med relevanta indikatorer för att bedöma den utförda kvaliteten. Dessa utgår från respektive grunduppdrag. De beslutar även om egna prioriterade områden vilka blir nämndens och styrelsens egna mål för att stärka kvaliteten i grunduppdraget.

Vid uppföljning av verksamhetsmålen är det verksamhetsperspektivet som beaktas vid bedömningen om kommunen har uppnått en god ekonomisk hushållning. För utvecklingen av de långsiktiga utvecklingsmålen görs en utvärdering som visar trenden för resultaten av de kommunala handlingsplanerna.

Finansiella mål

Kommunkoncernen har ingen koncernbudget, därför koncentreras avsnittet på den kommunala verksamheten.

Finansiella mål, %	Bokslut 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Årets resultat i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag, procent	-1,3%	0,6%	1,5%	2,0%	3,5%
Årets resultat i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag femårsgenomsnitt, procent	2,0%	0,7%	0,5%	0,6%	1,3%
Soliditet per år, procent	40,4%	40,1%	40,8%	42,1%	44,3%
Soliditet femårsgenomsnitt, procent	44,5%	44,2%	42,5%	41,6%	41,5%
Självfinansieringsgrad per år, procent	32,6%	43,3%	59,3%	70,4%	90,7%
Självfinansieringsgrad femårsgenomsnitt, procent	47,4%	42,8%	46,8%	50,4%	59,2%

Årets resultat i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag ska över en femårsperiod för Köpings kommun uppgå till minst 2 procent. Denna nivå ligger i linje med normen för god ekonomisk hushållning men kan komma att inte räcka till med de stora investeringsbehoven i åtanke. För att uppnå önskad effekt behöver resultatet som andel av skatteintäkter och statsbidrag trappas upp eller öka. Budget 2026 innebär ett resultatmål på 1,5 procent år 2026, 2,0 procent 2027 och 3,5 procent år 2028. Det negativa resultatet år 2024 tynger ner femårsgenomsnittet för nyckeltalet och utifrån budgeterade nivåer skulle kommunen i slutet på planperioden landa på ett femårsgenomsnitt motsvarande 1,3 procent. Det dröjer ytterligare några år för målet att nås.

Köpings kommun har som mål att soliditeten över en femårsperiod ska uppgå till minst 45 procent. Denna budget återger en något sämre genomsnitt för soliditeten, detta med anledning av sämre utfall 2024. Budgeten för 2026 innebär en soliditetsnivå på 40,8 procent, följt av 42,1 procent år 2027 och 44,3 procent år 2028. Vid planperiodens slut beräknas kommunen, utifrån dessa siffror, uppnå ett femårsgenomsnitt för soliditeten på 41,5 procent.

Självfinansieringsgrad är ett nytt finansiellt mål från och med år 2026, med ett målvärde på minst 50 procent i genomsnitt över en femårsperiod. Även om detta mål är högre än kommunens faktiska utfall under de senaste åren, bedöms det som rimligt utifrån rådande ekonomiska förutsättningar och de kommande investeringsbehoven. Budgeten för 2026 innebär en beräknad självfinansieringsgrad på 59,3 procent för år 2026, 70,4 procent för år 2027 och 90,7 procent för år 2028. Vid planperiodens slut förväntas kommunen, baserat på dessa beräkningar, uppnå ett femårsgenomsnitt på 59,2 procent. Detta innebär att målet inte bara uppfylls utan även överträffas, vilket bedöms som nödvändigt för att på sikt kunna uppnå målvärdena för de övriga två finansiella nyckeltalen.

Kommunövergripande mål

Utifrån kommunens målbild ”Tillsammans skapar vi vår framtid” har kommunfullmäktige beslutat om tre kommungemensamma utvecklingsmål med fem delmål kopplade till sig. Utvecklingsmålen ska avse samhällsutmaningar där kommunen behöver göra, och kan göra, skillnad. Till utvecklingsmålen hör mått som indikerar om utvecklingen rör sig i riktning mot målen. Ambitionen är att till 2027 vara en av Sveriges bästa kommuner inom respektive utvecklingsmål.

Kommungemensamma utvecklingsmål 2020–2027

Målområde 1: När vi säger 'tillsammans' menar vi det

1. Vi erbjuder möjligheter att påverka och vara delaktig i utformningen av samhället
2. Tillsammans skapar vi förutsättningar för en förbättrad och jämlik folkhälsa

Målområde 2: Vi växer med ansvar

1. Vi skapar förutsättningar för fler bostäder och arbetar för en trygg och attraktiv livsmiljö
2. Vi arbetar aktivt för en hållbar miljö och minskad klimatpåverkan

Målområde 3: Det vi erbjuder lockar

Vi skapar bra förutsättningar för näringslivet genom kompetensutveckling, service och myndighetsutövning

Kommunfullmäktiges övergripande mål

För grunduppdragen har kommunfullmäktige beslutat om tre övergripande mål utifrån perspektiven verksamhet, medarbetare och ekonomi. Dessa mål avser kommunkoncernens alla verksamheter.

- Kommunens verksamheter erbjuder största möjliga kvalitet för givna resurser.
- Vi har engagerade medarbetare som trivs och utvecklas och ett gott ledarskap.
- Vi har god ekonomisk hushållning och en ekonomi i balans.

Att utifrån dessa perspektiv formulera egna kvalitetsfaktorer och egna mål för välfärdsuppdraget är delegerat till styrelser och nämnder.

Särskilda uppdrag

I samband med budgetbeslutet har Kommunfullmäktige beslutat om följande särskilda uppdrag inför 2026.

- Utredda möjligheten att följa AI-kommissionens rapport i syfte att bli en ledande kommun i att använda AI inom applicerbara områden.
- Socialt hänsynstagande ska tas gällande praktikplatser vid upphandlingar vid större byggnationer.
- Kommunkoncernen ska bidra till aktivitetskravet med praktikplatser, lönebidrag samt andra sysselsättningsåtgärder som kan leda till arbete. Vi vill se en årlig uppföljning av antalet personer som har fått del av detta.

Kalkylerade förutsättningar för budgeten

Skattesats

I Köpings kommun har den kommunala skattesatsen varit 22,16 procent sedan 2012 och den beräknas förbli oförändrad till planperioden 2026–2028.

Skatteintäkter

Skatteunderlagsprognosen baseras på SKR:s senaste cirkulär 25:21.

SKATTEUNDERLAGETS ÖKNING (%)

2023	2024	2025	2026	2027	2028
4,8	3,7	4,2	4,1	4,5	4,3

Skatteintäkter och statsbidrag, Mkr	Bokslut	Budget	Budget	Plan	Plan
	2024	2025	2026	2027	2028
Befolkning den 1/11 föregående år	25 951	25 957	25 746	25 670	25 599
Skatteunderlagsutveckling, %		4,8	4,1	4,5	4,3
Skattesats	22,16	22,16	22,16	22,16	22,16
Skatteintäkter	1 365,0	1 420,9	1 464,5	1 517,9	1 576,0
Inkomstutjämningsbidrag	387,7	411,2	421,5	450,3	468,4
Kostnadsutj; bidrag(+), avgift(-)	41,4	50,5	67,3	71,4	70,1
Regleringsbidrag(+), avgift(-)	79,3	62,0	59,9	45,1	34,7
LSS-utj; bidrag(+), avgift(-)	9,0	9,4	19,1	19,0	19,0
Kommunal fastighetsavgift	64,9	67,5	68,6	68,6	68,6
Generella bidrag		0,0			
Extra tillskott					
Avräkningar	-1,8	0,0			
Summa intäkter (inklusive avräkning)	1 945,5	2 021,4	2 100,9	2 172,4	2 236,8
Förändring, Mkr		76,0	79,4	71,5	64,4
Förändring, %		3,9%	3,9%	3,4%	3,0%

Observera att eventuella revideringar av systemet för kommunalekonomisk utjämning kan komma att innebära stora differenser mot nedan kalkylerade värden.

Centralt budgeterade verksamhetskostnader

De lagstadgade arbetsgivaravgifterna, avtalsförsäkringarna och pensionskostnaderna är centralt budgeterade. Pensionskostnaderna baseras på KPA:s pensionskostnadsprognos från april 2025. Totalt uppgår pensionskostnaderna inklusive särskild löneskatt (exklusive ränta på pensionsavsättning) till 130,3 miljoner

kronor år 2026, 138,1 miljoner kronor år 2027 samt 143,6 miljoner kronor år 2028. Detta innebär en minskning mellan budget 2025 och 2026 med 4,3 miljoner kronor.

Vidare budgeteras kostnad för grupplivförsäkring, förvaltningsavgifter, trygghetspaketet, efterlevandepension och för ombudgateringar av driftprojekt.

Kapitalkostnaderna budgeteras från och med denna planperiod på förvaltningsnivå där kapitalkostnader kopplade till kommunstyrelsens investeringsreserv belastar finansförvaltningen. Ännu en förändring mot budgeten föregående år är att kostnaden för löneöversynen budgeteras på förvaltningsnivå. Nämnderna har i sina ramar fått schabloniserade ersättningar (PKV) för dessa delar.

Anslag för oförutsedda behov

Anslaget uppgår totalt till 0,6 miljoner kronor per år, varav 0,5 miljoner kronor till kommunfullmäktiges förfogande och 0,1 miljoner kronor till kommunstyrelsens förfogande. Syftet med anslaget är att hantera temporär finansiering för uppdrag som inte kunnat förutses vid tidpunkt för fastställande av ramar.

Finansiella intäkter och kostnader

Köpings kommuns budget för planperioden 2026–2028 omfattar inte några finansiella intäkter.

De finansiella kostnaderna som har budgeterats består av ränta på pensionsavsättningar och ränta för kommunens lån. Räntan för pensionsavsättningar minskar mellan innevarande år och planperioden vilket beror på den lägre inflationen som har en direkt påverkan på prisbasbeloppsuppräknigen. För år 2026 uppgår räntan för pensionsavsättning till 4,6 miljoner kronor, 7,6 miljoner kronor år 2027 och 8,4 miljoner kronor år 2028.

I skrivande stund uppgår kommunens långfristiga låneskuld till 644,0 miljoner kronor. Det totala lånebehovet under planperiod uppgår enligt budget till 81,4 miljoner kronor år 2026, 59,3 miljoner kronor år 2027 och 18,7 miljoner kronor år 2028. Detta baserat på en investeringsvolym på 200 mkr per år och utifrån ett resultatmål på 1,5 procent år 2026, 2,0 procent år 2027 och 3,5 procent år 2028.

Kommunens genomsnittliga ränta har varit relativt låg och uppgår per december 2024 till 1,67 procent. En stor del av lånen omsätts under innevarande år och planperioden vilket, i kombination med utökat lånebehov och trots kommande sänkningar av styrräntan, kommer att generera höjda räntor för kommunens lån och därmed högre räntekostnader. Utifrån en beräknad ränta på 2,79 procent under 2026 för omsättning av lån och nyupplåning och utifrån tidigare nämnda lånebehov kommer den genomsnittliga räntan år 2028 ligga på 3,11 procent vilket ger en ökning med 1,44 procentenheter jämfört med nuläge.

En viktig parameter att ta hänsyn till vid nyupplåning är den totala låneskulden som utifrån givna parametrar år 2028 väntas uppgå till strax under 900 miljoner kronor för

Köpings kommun. Det är med anledning av detta viktigt att kommunen börjar amortera på sina nya lån och lån som omsätts. Amortering på lånen påverkar kommunens skulder och har därmed en positiv effekt på soliditeten.

Kommunfullmäktige beslutar att kommunens långfristiga upplåning får ökas med 200 miljoner kronor under 2026.

Utdelning bolag

Den budgeterade utdelningen för år 2026 från kommunens helägda bolag Västra Mälardalens Energi och Miljö AB (VME) är 12,0 miljoner kronor. Från Köping Bostads AB (KBAB) beräknas utdelningen uppgå till 0,35 miljoner kronor och utdelningen från Köpings Kabel-TV AB (KTV) beräknas till 2,0 miljoner kronor.

Kommunens delägda bolag Mälarhamnar AB beräknas inte ge någon utdelning under 2026, 1,5 miljoner kronor budgeteras från Kungsörs Grus AB samt 8,8 miljoner kronor från Mälarenergi Elnät AB.

Borgensavgifter

Köpings kommun tar ut borgensavgift i de fall hel- eller delägda bolag lånar med kommunal borgen som säkerhet. För 2026 gäller följande avgifter för de helägda bolagen.

Västra Mälardalens Energi och Miljö AB exkl. VA	0,51%
Köping Bostads AB	0,61%
Köpings Kabel-TV AV	0,49%

Löneökningar

Enligt SKR:s senaste prognos kommer löneökningstakten under planperiod se ut enligt nedan tabell.

LÖNEÖKNINGAR (%)

2024	2025	2026	2027	2028
4,1	3,7	3,4	3,5	3,5

Årets avtalsförhandlingar har präglats av stora samhällsutmaningar, en ansträngd ekonomi och hög inflation vilket skapat stora förväntningar på löner och bättre villkor. Vårens avtalsförhandlingar har varit utmanande. Avtalen följer industriavtalets märke på 6,4 procent, 3,4 procent det första året och 3,0 procent år två.

Avtalsperioden löper fram till 31 mars 2027.

Det har gjorts en hel del ändringar i nuvarande avtal och utöver själva lönehöjningar justeras lägstalönerna inom Kommunals avtalsområde med relativt höga belopp de kommande två åren. Övriga ändringar som innebär ökade arbetsgivarkostnader är

höjningar i ersättning vid obekväm arbetstid (OB), förskjutande arbetstid utökas från 10 till 14 dagar med förhöjd ersättning. Samt att fyllnadslön/fyllnadstid försvinner och ersätts av ordinarie övertid (enkel/kvalificerad) från 1 april 2025.

Ekonomiska ramar

Utgångspunkten för beräkning av de ekonomiska ramarna per nämnd inför 2026 har varit de av kommunfullmäktige beslutade ramarna i samband med budgetbeslut 2025 i november 2024. Utöver detta har ramarna utökats med en schabloniserad ersättning för kapitalkostnader och likaså en schabloniserad ersättning för löneöversynen 2025 som framgår av avsnittet, ekonomiska ramar – driftbudget per nämnd.

De tillfälliga ökningar av driftram som upphör att gälla under planperioden har beaktats. Detta innebär minskning av nämndernas ramar motsvarande 23,2 miljoner kronor år 2026, 8,9 miljoner kronor år 2027 samt 16,0 miljoner kronor år 2028.

- År 2026: De tillfälliga ramarna för KS Samhällsbyggnad, Mark & Fastighet minskar med 21,2 miljoner kronor, varav 20,0 miljoner kronor avser driftmedel för rivning av Nyckelbergsskolan. För Samhällsbyggnadsnämnden upphör tillfälliga medel om 2,1 miljoner kronor.
- År 2027: De tillfälliga ramarna för KS Samhällsbyggnad, Mark & Fastighet minskar med 6,9 miljoner kronor, varav 6,2 miljoner kronor gäller driftmedel för PFAS-sanering. För Samhällsbyggnadsnämnden upphör 2,0 miljoner kronor i tillfälliga medel.
- År 2028: De tillfälliga ramarna för KS Samhällsbyggnad, Mark & Fastighet minskar med 16,0 miljoner kronor, varav 15,0 miljoner kronor avser driftmedel för moduler till Nyckelbergsskolans elever.

Utöver de beslutade ramarna har ansvarsmässiga justeringar genomförts mellan nämnderna i enlighet med kommunfullmäktiges beslut. Den 16 december 2024 (§163) beslutades om en justering på 2,2 miljoner kronor mellan utbildningsnämnden och vård- och omsorgsnämnden, avseende förändringar av köksverksamheten på särskilt boende. Vidare har, genom kommunfullmäktiges beslut den 2 juni 2025 (§68), en justering om totalt 0,7 miljoner kronor gjorts från social- och arbetsmarknadsnämnden samt vård- och omsorgsnämnden till kommunstyrelsen kommunledningsförvaltningen. Justeringen avser organisationsöversynen avseende kommunikationsstöd.

Nämndernas nettoramar har räknats upp med prisindex för kommunal verksamhet (PKV), totalt 63,3 miljoner kronor år 2026, 63,5 miljoner kronor år 2027 samt 67,0 miljoner kronor år 2028. Denna uppräknings ska inte ses som ersättning för ett visst kostnadslag eller uppdrag men avser bland annat ersättning för kostnader kopplade till löneöversynen, arvodesökningar, förändringar i PO-pålägg och prisökningar. Ramuppräknings används till för att fördela resurser mellan nämnder och förvaltningar. Det är sedan nämndernas ansvar att fördela de tilldelade resurserna på bästa sätt för att möta grunduppdraget.

PRISINDEX FÖR KOMMUNAL VERKSAMHET (PKV), ÅRLIG ÖKNING (%)

2024	2025	2026	2027	2028
4,6	0,3	3,1	3,1	3,

Effektiviseringar

Tillväxten av skatteunderlaget och statsbidragen har visats och väntas inte fullt ut kunna täcka de kostnadsökningar som föreligger och inte heller de nya möjligheter och de stora behov som finns inom kommunens verksamhet. Även ett stigande demografiskt tryck och förändringar talar för detta. Inom kommunen behöver vi vända den kostnadsutveckling som vi har haft och som har överstigit intäktsutvecklingen och därmed genererat minskande och negativa resultat. Detta innebär behov av löpande effektiviseringar inom verksamheten. Med effektivisering avses i detta avsnitt kostnadsänkande åtgärder med långsiktiga effekter. Åtgärderna ska således leda till sådana ekonomiska besparingar som kvarstår.

Samtliga nämnder med undantag för överförmyndarnämnden har fått effektiviseringskrav om 1,65 %. Samma nivåer är beräknade över hela planperioden. Totalt motsvarar effektiviseringskravet år 2026 till 33,6 miljoner kronor, år 2027 till 34,5 miljoner kronor och år 2028 till 35,2 miljoner kronor. Se avsnitt ekonomiska ramar – driftbudget per nämnd för detaljer.

Balanskrav och resultatutjämningsreserv

Kommunen förfogar över en resultatutjämningsreserv (RUR) som efter kommunfullmäktiges beslut kan nyttjas under lågkonjunktur och som per sista december 2024 uppgår till 4,6 miljoner kronor. Enligt kommunallagen 11 kap. 14§ får medel från resultatutjämningsreserv (RUR) användas för att utjämna intäkterna över en konjunkturcykel. Kommunfullmäktige har i riktlinjen för god ekonomisk hushållning beslutat om hur regelverket ska tillämpas i kommunen. Revidering av riktlinjen beslutades av Kommunfullmäktige i december 2023 och avser förutsättningarna för disponering av medel ur resultatutjämningsreserven. I sammandrag innebär det reviderade regelverket att disponering kan göras då följande förutsättningar är uppfyllda:

- När förändringen av årets skatteunderlag för riket understiger utvecklingen av det tioåriga genomsnittet av skatteunderlaget enligt SKR:s beräkningar.
- Balanskravsresultatet (årets resultat efter justeringar) är negativt.

Inför 2026 understiger det underliggande skatteunderlaget enligt SKR:s prognos det tioåriga genomsnittet av skatteunderlaget.

TIOÅRIGT GENOMSNITT AV RIKETS UNDERLIGGANDE SKATTEUNDERLAGSUTVECKLING (%)¹

2024	2025	2026	2027	2028
4,5	4,5	4,5	4,4	4,4

RIKETS UNDERLIGGANDE SKATTEUNDERLAGSUTVECKLING PER ÅR (%)

2024	2025	2026	2027	2028
3,9	4,5	4,0	4,5	4,3

Ovan innebär att det första av de två kriterierna för disponering av medel ur resultatutjämningsreserven är uppfyllt och disponering för år 2026 är möjligt.

En balanskravsutredning enligt tabellen nedan visar att kommunens budgeterade resultat för år 2026 uppfyller det lagstadgade balanskravsresultatet.

	Budget 2025	Budget 2026
Årets resultat enligt budget	11,8	31,5
Reducering av samtliga realisationsvinster	0	0,0
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0,0
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0,0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	11,8	31,5
Reservering av medel till resultatutjämningsreserven	0	0,0
Användning av medel från resultatutjämningsreserven	0	0,0
Balanskravsresultat 2025-04-29	11,8	31,5

Räkenskaper

Resultatbudget

Resultatbudget, Mkr	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Verksamhetens intäkter	429,4	542,4	726,2	726,2	726,2
Verksamhetens kostnader	-2 327,5	-2 473,9	-2 717,2	-2 760,2	-2 780,2
Avskrivningar	-77,3	-74,7	-87,1	-96,5	-102,6
Effektiviseringar, %		1,59%	1,65%	1,65%	1,65%
Effektiviseringar, Mkr		29,5	33,6	34,5	35,2
Verksamhetens nettokostnader	-1 975,4	-1 976,7	-2 044,4	-2 095,9	-2 121,3
Skatteintäkter	1 363,2	1 420,9	1 464,5	1 517,9	1 576,0
Generella statsbidrag och utjämning	586,3	600,5	636,3	654,4	660,8
Verksamhetens resultat	-25,9	44,7	56,5	76,4	115,4
Finansiella intäkter	35,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansiella kostnader	-35,1	-33,0	-24,9	-32,2	-36,7
Resultat efter finansiella poster	-25,2	11,8	31,5	44,3	78,8
Extraordinära poster		0,0			
Årets resultat före beräkning av resultatmål	-25,2	11,8	31,5	44,3	78,8
Finansiellt resultat, % (andel av skatter och bidrag)	-1,3%	0,6%	1,5%	2,0%	3,5%
Finansiellt resultat, Mkr	-25,2	0,0	31,5	44,3	78,8
Målvärde finansiellt resultatmål femårsgenomsnitt, procent			2,0%	2,0%	2,0%
Budgeterat utfall finansiellt resultatmål femårsgenomsnitt, procent			0,5%	0,6%	1,3%
Nettokostnadsutveckling		0,1%	3,4%	2,5%	1,2%

Finansieringsbudget

Finansieringsbudget, Mkr	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Årets resultat	-25,2	11,8	31,5	44,3	78,8
Avskrivningar	77,3	74,7	87,1	96,5	102,6
Lån	0,0	113,5	81,4	59,3	18,7
Summa tillföra medel	52,1	200,0	200,0	200,0	200,0
Nettoinvesteringar, avgiftsfinansierade	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Nettoinvesteringar, skattefinansierade	-159,6	-200,0	-200,0	-200,0	-200,0
Amorteringar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa använda medel	-159,6	-200,0	-200,0	-200,0	-200,0
Tillförda medel netto	-107,5	0,0	0,0	0,0	0,0

Soliditet	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Tillgångar	2 865,8	3 065,8	3 265,8	3 465,8	3 665,8
Eget kapital	1 157,0	1 228,5	1 332,1	1 457,8	1 624,2
Avsättningar	318,1	333,1	348,1	363,1	378,1
Skulder	1 390,7	1 504,2	1 585,6	1 644,8	1 663,5
Soliditet per år	40,4%	40,1%	40,8%	42,1%	44,3%
<i>Målvärde soliditet femårsgenomsnitt, procent</i>			45,0%	45,0%	45,0%
Budgeterat utfall soliditet, genomsnitt 5-årsperiod			42,5%	41,6%	41,5%

Självfinansieringsgrad per år	32,6%	43,3%	59,3%	70,4%	90,7%
Budgeterat utfall självfinansieringsgrad, genomsnitt 5-årsperiod			46,8%	50,4%	59,2%

Ekonomiska ramar – Driftbudget per nämnd

Driftbudget nämnd, Mkr	Ram 2025 inkl kapital- kostnader och löneöversyn	Prioritering /satsning enligt KF- beslut	Ansvars- mässiga ändringar	Övriga justeringar	Kapital- kostnader 2026 enl undantag	Uppräkning av nettoram enl PKV	Effektivisering 2026	KF beslutad ram 2026
Kommunfullmäktige	3,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	-0,1	3,9
Kommunstyrelsens verksamheter	351,5	15,3	0,7	-21,1	0,0	10,9	-5,8	351,5
Kommunledningsförvaltningen	96,3	4,9	0,7	0,0	0,0	3,0	-1,6	103,2
Teknisk verksamhet	86,5	0,7	0,0	0,0	0,0	2,7	-1,4	88,5
Mark och fastighet	168,7	9,7	0,0	-21,1	0,0	5,2	-2,8	159,8
Samhällsbyggnadsnämnd	35,8	2,0	0,0	-2,1	0,0	1,1	-0,6	36,2
Kultur och fritidsnämnd	62,1	0,5	0,0	0,0	0,0	1,9	-1,0	63,5
Utbildningsnämnd	721,9	1,0	-2,2	0,0	0,0	22,4	-11,9	731,2
Vård- och omsorgsnämnd	671,9	21,4	1,8	0,0	0,0	20,8	-11,1	704,8
Social- och arbetsmarknadsnämnd	191,7	5,8	-0,3	0,0	0,0	5,9	-3,2	200,0
Gemensam överförmyndarnämnd	4,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	0,0	4,7
Valnämnd	0,0	0,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,8
Summa	2 043,2	46,8	0,0	-23,2	0,0	63,3	-33,6	2 096,5

Nedanstående bild visar hur kapitalkostnader och löneöversyn budgeteras på nämndnivå.

Driftbudget nämnd, Mkr	KF beslutad ram 2025	Kapital- kostnads- budget i ram 2025	Löne- översyn 2025	Justering PO pålägg 2025	Ram 2025 inkl kapital- kostnader och löneöversyn
Kommunfullmäktige	3,9	0,0	0,00	0,0	3,9
Kommunstyrelsens verksamheter	222,0	125,8	4,43	-0,7	351,5
Kommunledningsförvaltningen	92,6	1,8	2,19	-0,3	96,3
Teknisk verksamhet	53,8	31,8	1,25	-0,3	86,5
Mark och fastighet	75,6	92,1	0,99	0,0	168,7
Samhällsbyggnadsnämnd	34,8	0,2	1,02	-0,2	35,8
Kultur och fritidsnämnd	55,6	5,1	1,68	-0,3	62,1
Utbildningsnämnd	696,4	5,4	25,73	-5,5	721,9
Vård- och omsorgsnämnd	651,8	3,2	21,80	-5,0	671,9
Social- och arbetsmarknadsnämnd	187,5	0,6	4,62	-1,1	191,7
Gemensam överförmyndarnämnd	4,4	0,0	0,17	0,0	4,5
Valnämnd	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0
Summa	1 856,3	140,3	59,4	-12,8	2 043,2

Investeringsbudget per nämnd

Kommunfullmäktige har beslutat om följande investeringar inför år 2026, med en total investeringsram på 200 miljoner kronor.

Budgeterade nettoinvesteringar, Mkr	Budget 2026
Kommunstyrelsen, Finans	10,0
Kommunstyrelsens investeringsreserv	10,0
Kommunstyrelsen, Kommunledningsförvaltningen	3,0
Reservkraft	2,0
Reservvattentankar	1,0
Kommunstyrelsen, SBF mark och fastighet	127,4
Nyckelbergsskolan lokalförsörjningsplan	100,0
Reinvesteringsplan	15,0
Förskolan Ängshavren	12,0
KS fastighetsbildningar	0,4
Kommunstyrelsen, Teknisk verksamhet	52,1
Exploatering gata och park	18,5
Dambron - renovering	8,0
Stora gatan - upprustning	5,2
Hagens idrottsplats, Kolsva	3,5
Industribangård	1,6
Amaturbyte HPS till LED	2,0
Toppbeläggningar	3,0
Säker GCM-passage Prästgårdsgatan	1,0
Trädplantering	0,7
Byte av gamla stolpar och fundament	1,0
Lekplatser	4,2
Stolpar Kindbron	2,0
Lärkans bollplan	0,7
Utegyms Karlsbergsskogen	0,7
Samhällsbyggnadsnämnden	0,3
Inventarier samhällsbyggnad	0,3
Utbildningsnämnden	6,4
Skolgårdar - grundskola	3,0
Kök måltidsenheten	2,0
Gymnasiet utrustning	1,0
Anpassad skola hjälpmedel	0,4
Vård- och omsorgsnämnden	0,8
Byte möbler vård och omsorg	0,8
summa nettoinvesteringar	200,0

Drift- och investeringsbudget bolagen

Driftbudget bolag

Nedan tabell redovisar respektive bolags totala budgeterade resultat efter finansiella poster för år 2026–2028. Det som tillfaller Köpings kommun motsvarar den ägarandel som kommunen har i dessa.

Driftbudget bolag (mkr)	Intäkter	Kostnader	Budget	Plan	Plan
	2026	2026	2026	2027	2028
Köping Rådhus AB	-	-	0,0	0,0	0,0
Köpings Bostads AB	305,1	297,5	7,6	6,6	6,7
KBAB Service AB	53,6	53,6	0,0	0,0	0,0
Köpings Kabel-TV AB	53,4	49,2	4,2	4,3	3,9
Västra Mälardalens Energi & Miljö AB (VME)	553,0	513,0	20,0	20,0	20,0
Mälarhamnar AB	193,8	194,8	-1,0	2,4	5,8
Västra Mälardalens Kommunalförbund (VMKF)	58,4	58,1	0,3	0,0	0,0

**VMKF avser enbart Köpings del*

Köping Rådhus AB bedriver ingen egentlig verksamhet varför inte en budget har upprättats.

Västra Mälardalens Energi och Miljö AB (VME) har ett budgeterat resultat för 2026 på 20,0 miljoner kronor varav hela överskottet genereras av fjärrvärmeverksamheten.

Västra Mälardalens Kommunalförbund (VMKF) har inför 2026 ett budgeterat resultat motsvarande 0,6 miljoner kronor. Budgeten omfattar besparingar om 2,4 Mkr för 2026, 2,8 Mkr för 2027 och 3,8 Mkr för 2028. Nytt i medlemsbidraget för 2026 är att det omfattar säkerhetshöjande insatser om 2,0 Mkr per år

Investeringsbudget bolag

Nedan tabell redovisar respektive bolags investeringsbudget för år 2026–2028.

Investeringsbudget bolag (mkr)	Budget	Plan	Plan
	2026	2027	2028
Köping Rådhus AB	0,0	0,0	0,0
Köpings Bostads AB	169,0	112,0	117,0
KBAB Service AB	0,0	0,0	0,0
Köpings Kabel-TV AB	8,0	8,0	8,0
Västra Mälardalens Energi & Miljö AB (VME)	79,4	60,0	120,0
Mälarhamnar AB	30,0	15,0	11,0
Västra Mälardalens Kommunalförbund (VMKF)	14,0	14,0	18,0

**VMKF avser enbart Köpings del*

Köpings bostads AB (KBAB bostad) investeringsbudget för år 2026 kopplas i huvudsak till lokalanpassningar och nyproduktion.

Köpings Kabel-TV AB (KTV) investeringsbudget inför år 2026 omfattar utökning av fibernät, utöka redundansen i anläggningar och reinvestera i anläggningar.

Västra Mälardalens Energi och Miljö AB:s (VME) investeringsbudget för år 2026 kopplas till fjärrvärme och vatten och avlopp.

Västra Mälardalens Kommunalförbunds (VMKF) investeringsbudget uppgår för Köpings del till 13,2 miljoner kronor där största delen avser IT och telefoni. Minskningen i investeringsbudget jämfört med tidigare år beror främst på att kommunerna inte vill ersätta IT-utrustning i samma takt som tidigare.

Känslighetsanalys

En känslighetsanalys ger en uppfattning om hur olika faktorer påverkar kommunens ekonomi. Nedan parametrar mäter, om inget annat anges, helårseffekten för år 2026.

Förändring	Effekt 2026, Mkr (+/-)
Skatteintäkter, förändring 100 invånare	5,7
Skattesats, förändring 10 öre	6,1
Nämndernas nettokostnader, förändring 1%	21,0
Löneöversyn niomånaderseffekt, förändring 1%	12,4
Ränteeffekt, förändring nyupplåning 100 mkr	2,8