

2025-10-13

KS § 133 Höglandsförbundets budget 2026, verksamhetsplan 2027 - 2028

Dnr KS 2025/76

Beslut

Kommunstyrelsen beslutar föreslå kommunfullmäktige besluta

att godkänna Höglandsförbundets budget 2026 med verksamhetsplan 2027-2028.

Ärendebeskrivning

I linje med budgetdirektivet, budgeterar Höglandsförbundet ett resultat på 6 640 tkr för 2026, vilket motsvarar 1 % av omsättningen. Resultatet för 2027 budgeterats med 1 % och för 2028 med 1 %.

Budgeten kommer inför direktionens sammanträde att uppdateras med bland annat den nyast pensionsprognosen som väntas komma samma dag som AU:s sammanträde.

Budgeten är enligt budgetdirektivet uppräknad med lönekostnader enligt SKR:s prognos 2025-04-29. Planen för 2027–2028 är uppräknad med löneuppräknningar, enligt samma prognos från SKR, men inte justerad med några framtida volymförändringar. Kostnaden för hyror är också uppräknade i enlighet med budgetdirektivet.

Förbundets omsättning ökar med 14% i budget 2026 mot föregående år. Förändringen mellan åren beror på till största delen på att budgeten utökats med kostnaden för hyror inom utbildningssamverkan. Nettokostnadsutvecklingen visar en högre nivå än omsättningsökningen utifrån att ökningen av intäkter för inom utbildningssamverkan är baserad på riksprislistans utveckling samt förändrad prognos om elever och inte är direkt kopplad till ökningen av verksamhetens kostnader för personal och hyror.

Höglandsförbundets totala investeringsvolym beräknas under 2026 uppgå till 14 998 tkr. Den större delen av 2025 års investeringsbudget är planerad till reinvesteringar i IT-miljön samt inventarier till skolorna.

Men det finns en ospecificerad post på 3 550 tkr för att möta gemensamma systeminvesteringar. Självfinansieringsgraden av investeringarna efter avdrag för investeringsinkomster beräknas uppgå till 150 % under 2026. För budget 2025 beräknas självfinansieringsgraden uppgå till 122 % i genomsnitt för 6 år (varav 202 % för utbildningssamverkan och 100 % för övriga förbundet).

Resultatnivån för budget 2026 är 1 % och genomsnittet för 6 år är 1 %. För beräkning av 2026 års budget och utfall ska följande år användas, utfall 2023–2024 samt budget för 2025–2028.

Ekonomichef Maria Engmalm Wallsten föredrar ärendet.

Beslutsunderlag

Protokollsbeslut allmänna utskottet, 2025-09-22

Tjänsteskrivelse, 2025-09-09

Protokollsbeslut Höglandsförbundet direktionen, 2025-08-22

Höglandsförbundet budget 2026 med verksamhetsplan 2027 – 2028

Budgetäskande 2026 för revisorerna i Höglandsförbundet

Protokollsbeslut kommunfullmäktiges presidium i Eksjö, 2025-08-20

Beslutet skickas till

Kommunfullmäktige

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande