



SORSELE KOMMUN
SUORSÁN TJEÄLDDIE

Budget 2026

plan 2027-2028

Budget 2026 och plan för 2027-2028	1
Förslag till beslut	1
Förord	2
Budgetförutsättningar	3
Sorsele kommun	6
Verksamhetsmål och finansiella mål	7
Vision och verksamhetsövergripande mål 2026	7
God ekonomisk hushållning	8
Resultatbudget	9
Finansieringsbudget	10
Balansbudget	11
Resultatbudget Koncernen	11
Index	12
Prioriteringar 2026-2028	12
Investeringsbudget 2026-2028	13

Budget 2026 och plan för 2027-2028

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att fastställa skattesatsen till 23,60 kronor/skattekrona

att fastställa fullmäktiges verksamhetsmål

att fastställa de finansiella målen

att fastställa resultat-, kassaflödes-, balans- och investeringsbudgeten för 2026 samt plan för 2027 – 2028

att Kommunstyrelsen har rätt att ny-upplåna, det vill säga öka kommunens skulder under 2026-2028, med totalt 5 000 000 kronor per år

Förord

Vi lever i en tid där små kommuner som Sorsele står inför stora utmaningar – men också stora möjligheter. Budget 2026 är framtagen med insikten om att vi måste hushålla med våra resurser, samtidigt som vi fortsätter att bygga ett tryggt och hållbart samhälle för alla som bor och verkar här.

Det ekonomiska läget i Sverige påverkar oss alla. Staten har dragit ner på viktiga stöd till landsbygden, såsom bidraget till näringslivsfrämjande arbete och resurser till statlig service i glesbygd. Samtidigt har kostnader för välfärden ökat, inte minst inom äldreomsorg och skola. För oss i Sorsele innebär det att vi måste prioritera klokt och modigt – vi måste satsa där det ger störst nytta för kommuninvånare, företag och framtida generationer.

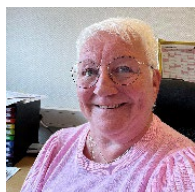
I det arbetet låter vi oss vägledas av våra värdeord: Mod, Glädje och Respekt.

Vi visar mod när vi vågar fatta beslut som är nödvändiga för framtiden – även när de är svåra. Vi skapar glädje genom att lyfta fram det positiva, fira framgångar och bygga en kommun där människor trivs. Och vi visar respekt i varje möte – för varandras erfarenheter, för olikheter och för det ansvar vi alla delar för Sorseles utveckling.

Trots de utmaningar vi står inför, är vår framtid inte skriven i sten. Med engagemang, gemenskap och kreativitet kan vi fortsätta forma ett Sorsele som är attraktivt att bo i, flytta till och driva verksamhet i. Det kräver att vi hela tiden utvecklar vårt sätt att arbeta och vågar tänka nytt – men också att vi värnar det som redan fungerar väl.

Tack till alla er – politiker, medarbetare, företagare, föreningsliv och invånare – som varje dag bidrar till att göra Sorsele till en levande och stolt kommun.

Med detta dokument lägger vi grunden för ett nytt verksamhetsår. Det är vår gemensamma karta framåt – och vi tar oss an uppgiften med både ödmjukhet och beslutsamhet.



Sorsele, juni 2025

Pía Sjöberg

Kommunstyrelsens ordförande
Sorsele kommun

Budgetförutsättningar

Samhällsekonomin

Svensk konjunkturuppgång väntar 2026^(Makro Nytt 1/2025, SKR cirkulär 24027)

Inflationen har under en period präglat samhällsekonomin, både i Sverige och globalt, med åtstramande penningpolitik och försiktig finanspolitik som följd. I takt med att inflationen kommer ned blir den ekonomiska politiken mindre stram, bland annat genom sänkta styrräntor och mer expansiv finanspolitik. Drivkrafterna för inflationsnedgången varierar mellan länder, vilket gör att banorna för räntesänkningar skiljer sig något åt. SKR räknar dock med att centralbankerna i USA, eurozonen och Sverige kommer att leverera sina första räntesänkningar till sommaren i år, samt att ytterligare sänkningar väntar 2026.

Perioden av rekordhöga prisökningar ligger bakom oss och en fortsatt nedåtgående trend förutses för inflationen globalt. Det tar dock tid för ränteförändringar att få full effekt i ekonomin. Trots att Riksbanken sänker styrräntan innan sommaren och att inflationen i Sverige under det andra halvåret i år skjuter under inflationsmålet på två procent bedöms det dröja tills 2026 innan svensk BNP-tillväxt tar ordentlig fart.

Både global och svensk tillväxt blir svag i år, men konjunktturnedgången bottnar i år. Det ger avtryck i arbetsmarknaden med en fortsatt dämpning av sysselsättnings-graden. Andelen arbetslösa ökar till 8,7 procent i år, en ökning om cirka en procentenhet från 2023. Den svaga sysselsättningen i år medför en ovanligt liten uppgång av lönesumman. Ökningen av skatteunderlaget blir 2025 därför det lägsta sedan 2010 (undantaget pandemiåret 2020). En återhämtning för andelen sysselsatta beräknas ske 2026, i kölvattnet av stigande BNP-tillväxt. Stigande sysselsättning ger då en långt snabbare ökning av skatteunderlaget än i år. Beaktas även prisutvecklingen för kommuner och regioner är skillnaden mellan 2025 och 2026 ännu större: från en betydande nedgång i reala termer i år förutses en betydande real förstärkning av skatteunderlaget 2026.

SKR ser nu en trendmässig försvagning av den svenska arbetsmarknaden, vilket också talar för att en återhämtning för BNP dröjer. SKR beräknar en hög BNP-tillväxt först 2026. Då bedöms de positiva effekterna av lägre inflation och ett lägre ränteläge ge tydlig skjuts för den inhemska efterfrågan. Även om ränteförändringar slår igenom relativt snabbt i Sverige finns det fortfarande en trögrörlighet från det att Riksbanken sänker räntan till genomslag för hushållens ränteutgifter och för mer expansiv kreditgivning till företagen.

Tabell 1. Nyckeltal för svensk ekonomi

Procentuell förändring om inget annat anges

Nyckeltal	2022	2023	2024	2025	2026	2027
BNP	2,9	-0,2	0,6	2,8	2,5	1,8
Arbetade timmar	2,3	1,4	0,0	1,8	1,6	0,9
Arbetslöshet, andel av arbetskraften	7,5	7,6	8,7	8,8	8,1	7,8
Befolkning, 15–74 år	0,5	0,6	0,5	0,6	0,5	0,4
Lönesumma, Nationalräkenskaperna	6,4	5,3	3,2	5,0	5,1	4,3
Timlön, Nationalräkenskaperna	3,9	3,6	3,3	3,1	3,3	3,3
Timlön, Konjunkturlönestatistiken	2,7	3,8	3,8	3,5	3,3	3,3
Inflation, KPIF	7,7	6,0	2,3	1,8	1,9	2,0
Inflation, KPI	8,4	8,5	3,4	1,2	1,7	2,0
Styrränta, värde vid årets slut, procent	2,5	4,0	3,0	2,0	2,0	2,2

Källor: Macrobond, Medlingsinstitutet, Riksbanken, Skatteverket, SCB och SKR.

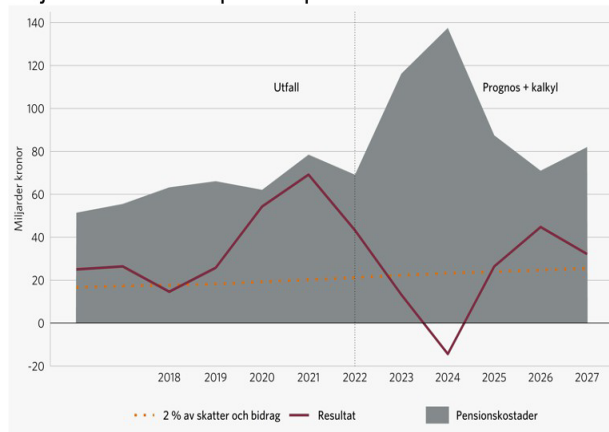
Höga pensionskostnader på väg ned nästa år

SKR beräknar att kommunernas och regionernas kostnader för avtalspensioner ökade med cirka 47 miljarder kronor 2023. I år väntas kostnaderna öka med ytterligare cirka 21 miljarder kronor för att sedan minska med omkring 50 miljarder kronor 2026.

Förklaringen ligger till största del i den höga inflationen som med eftersläpning får avgörande effekt för pensionskostnaderna.

Diagram 3 • Resultat samt pensionskostnader i kommuner och regioner

Miljarder kronor respektive procent

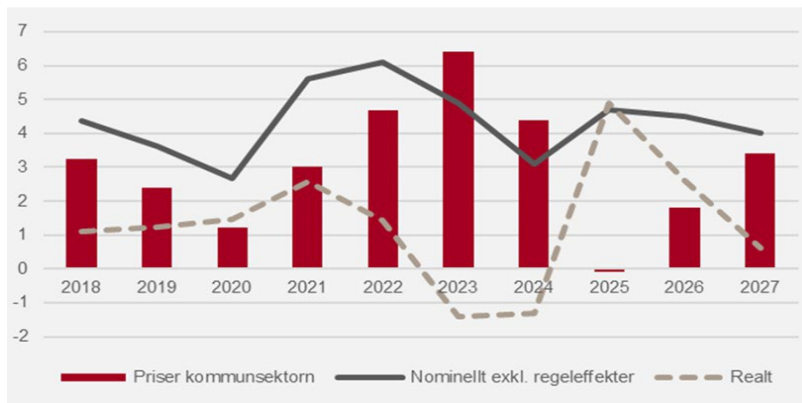


Källor: Statistiska centralbyrån och Sveriges Kommuner och Regioner.

Skatteunderlagets utveckling

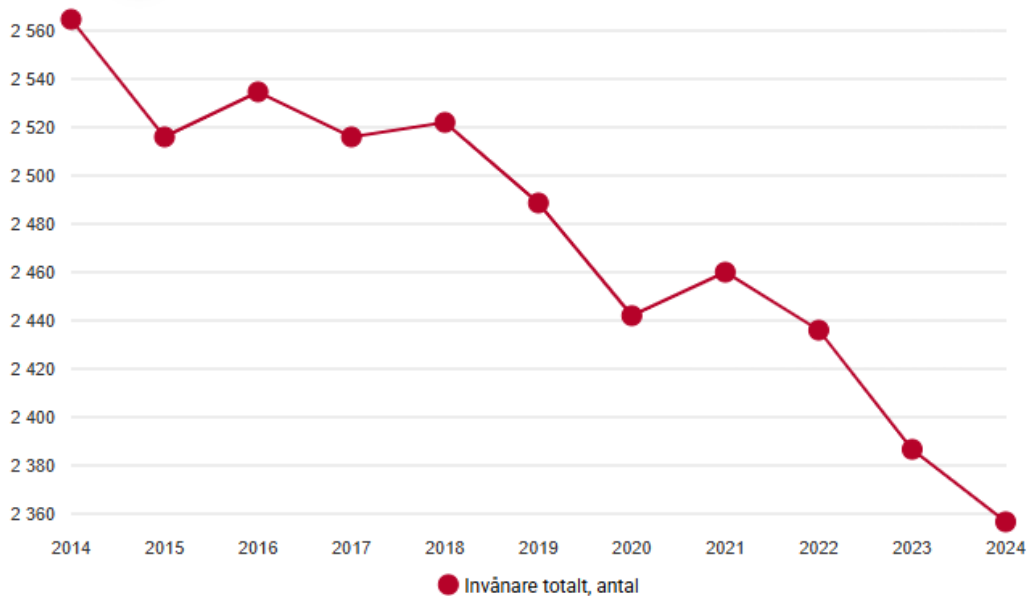
2026 antas skatteunderlagets utveckling tydligt präglas av konjunkturuppgången i ekonomin. Gradvis stigande efterfrågan på arbetskraft leder först till ett högre nyttjande av befintlig arbetskraft (genom högre medelarbets tid) men gradvis kommer även antalet sysselsatta att öka. En viss nedväxling av löneökningarna förutses 2026, efter de högsta löneökningarna på länge 2023 och 2025, men denna negativa faktor väntas med råge övertrumpas av stigande sysselsättning.

Diagram 1 • Skatteunderlagets utveckling
Procent

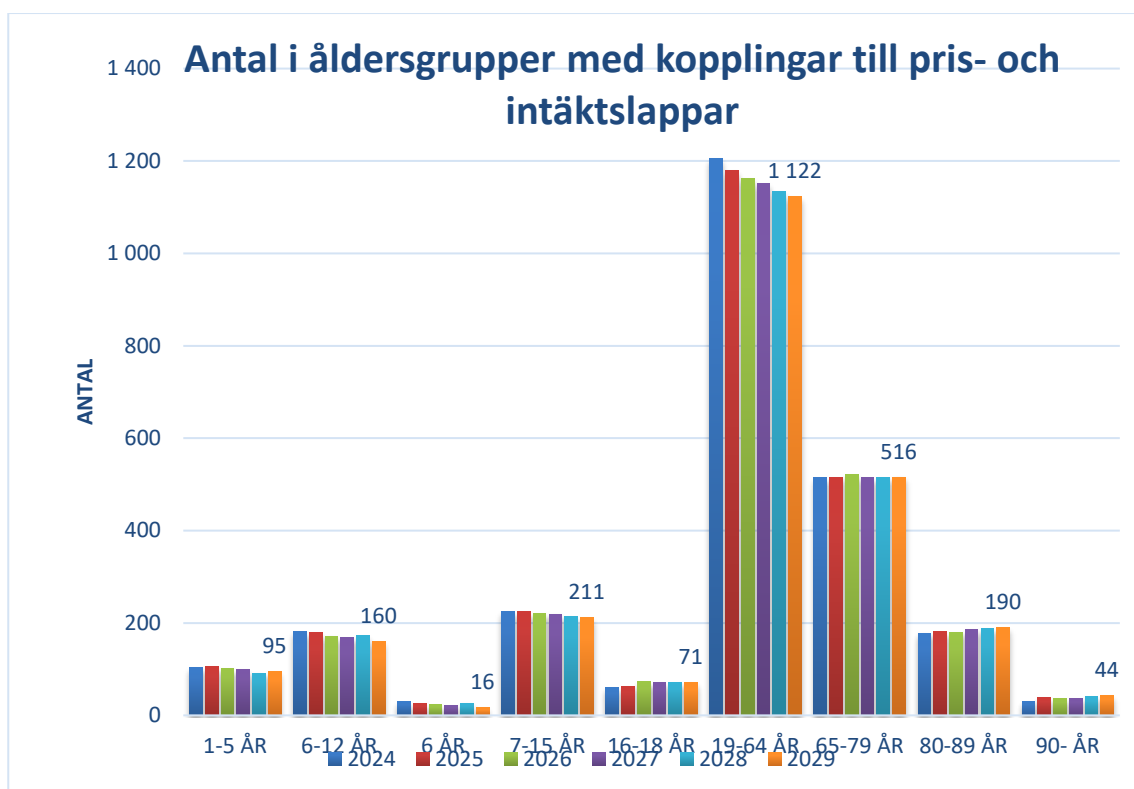


Källa: Sveriges Kommuner och Regioner.

Sorseles Befolkningsutveckling



Sorsele kommun har länge haft en minskande befolkning. Det här är en utmaning för hela riket, dock större för små inlandskommuner. Generellt sett kan man sammanfatta det med att stora kommuner fortsätter att växa och små kommuner fortsätter att minska. Prognosen tyder på att allt färre kommer att bo i kommuner med ogynnsam försörjningsbörda. Vi ser en trend med utflyttning av unga människor från småkommuner till förmån för flytt till växande storstadsregioner och stora universitetsstäder. Antal födda understiger antal döda och antalet äldre ökar.



De åldersgrupper som gör allra störst skillnad för skatte- och bidragsintäkterna är våra yngsta och äldsta medborgare. Dessa åldersgrupper är också de som kostar mest i form av skola och omsorg.

Den demografiska utvecklingen påverkar i hög grad den kommunala verksamheten. Den stora utmaningen är den allt äldre befolkningen, både i riket och i vår kommun. Det innebär bekymmer med försörjningskvoten. Ju högre detta mått är – desto tyngre är försörjningsbördan för de som befinner sig i åldersgruppen 20–64 år.

Sorsele kommun

Det kommunala uppdraget handlar till absolut största del om att producera välfärd. För att Sorsele ska vara en kommun som uppfattas som attraktiv behövs en ekonomi som är i balans över tid samt en välfärdsproduktion som i huvudsak motsvarar medborgarnas förväntningar. Vi har en befolkningsminskning som pågått flera årtionden. Att fortsatt kunna finansiera och producera välfärd med det dessa förutsättningar kräver en rad aktiviteter;

- Tidigt ”fånga upp” tydliga trender och förbereda verksamheten och medborgarna för dessa. Till exempel minskade barnkullar och hur de påverkar grundskolan inom några år. Den åldrande delen av medborgarna som behöver insatser av äldreomsorg och hur det påverkar antalet medarbetare i omsorgen.
- En förmåga att prioritera så begränsade resurser nyttjas på effektivaste sätt.
- Att ha modet att säga ja till åtgärder som gynnar ekonomin långsiktigt.
- Att våga säga nej till aktiviteter som inte bedöms ge effekt i välfärdsproduktionen.
- Att fortsatt söka samarbete med andra kommuner för att nå effekt till reducerad kostnad.
- Att för beslutsfattare på central nivå påvisa de förutsättningar som råder för en kommun av vår typ är angeläget. Även påverkan för att öka möjligheten att lyckas med det kommunala är viktig.

”Att hålla i och att hålla ut ” är ett uttryck som är i hög grad är tillämpligt hos oss!

Verksamhetsmål och finansiella mål

Enligt kommunallagen ska det för verksamheten anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. För ekonomin ska anges de finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Budgeten ska också innehålla en plan för ekonomin för en period av tre år. Budgetåret ska därför alltid vara periodens första år. I planen ska skattesatsen och budgetanslagen anges. Det ska också framgå hur verksamheten ska finansieras och hur den ekonomiska ställningen beräknas vara vid budgetårets slut. Kommunen har valt att lägga en treårsplan för verksamhet och ekonomi för perioden 2026 - 2028. Kommunens uppdrag präglas av både lagar och medborgarnas behov. Det är en balansgång att svara upp mot det behovet och att samtidigt skapa utrymme för tillväxtfrämjande insatser. Kommunen måste fortlöpande se över välfärdsuppdraget eftersom ekonomin är begränsad.

Vision och verksamhetsövergripande mål 2026

Vision:

Den livskraftiga kommunen som utvecklas! Tillsammans skapar vi tillväxt, hållbarhet och trygghet i en rik och unik natur för alla.

Målområde 1 - Tillsammans

Kommunfullmäktiges mål:

- Vi skapar förutsättningar för medarbetare, medborgare, föreningar, företag och övriga aktörer att medskapa Sorsele kommuns utveckling.

Kommunstyrelsens mål:

- Vi för dialog om frågor som upplevs viktiga - 4 per år och verksamhetsområde.

Målområde 2 - Tillväxt och utveckling

Kommunfullmäktiges mål:

- Sorsele kommun är en samverkande, innovativ och effektiv organisation som skapar goda förutsättningar att bo, verka och leva i hela kommunen.
- Vi vill ha en ökad befolkning där fler väljer Sorsele kommun.
- Vi är en attraktiv arbetsgivare.

Kommunstyrelsens mål:

- Hos oss trivs medarbetarna och vi uppnår ett årligt HME-index på minst 80 i varje verksamhetsområde
- Vi bibehåller offentlig service på kommunens serviceorter
- Vi har friska medarbetare med ett sjuktal som understiger 6 %
- Vi arbetar aktivt med kompetensförsörjning och har en kommunövergripande kompetens- försörjningsplan som uppdateras årligen

Målområde 3 - Hållbarhet och trygghet

Kommunfullmäktiges mål:

- Livsvillkoren i kommunen ska präglas av trygghet, tilltro och en meningsfull fritid.
- Vi har en god ekonomisk hushållning.
- Sorsele kommun ska vara ekologiskt hållbar kommun med lågt klimatmässigt avtryck.
- I vårt folkhälsoarbete strävar vi mot en god, jämlik och jämställd hälsa hos befolkningen och en socialt hållbar samhällsutveckling.

Kommunstyrelsens mål:

- Vi bibehåller meningsfulla fritidssysselsättningar.
- Vi har en budget i balans • 80 % av de lätta fordon som används inom offentliga verksamheter ska vara fossiloberoende år 2030.
- Jämställdhetsperspektivet ska diskuteras på minst en arbetsplatsträff per år.

God ekonomisk hushållning

Sorsele kommun får ca 228 mkr årligen i Skatteintäkter och statsbidrag. Det är en begränsad summa pengar som ger kommunen små möjligheter, och som samtidigt sätter gränser. De finansiella målen anger kommunens syn på hur kommunallagens krav på en god ekonomisk hushållning ska upprätthållas för att säkerställa en bra verksamhet och en positiv utveckling. Kraven innebär att varje generation ska finansiera sin kommunala service och inte överlämna den bördan till kommande generationer. Kommunen har det yttersta ansvaret för sin ekonomi och ett ansvar för att göra väl avvägda prioriteringar.

Finansiella mål 2026-2028

Årets resultat	Resultatet före extraordinära poster ska uppgå till minst 0,5 % av skatter och statsbidrag (vilket motsvarar 1 136 000 kronor för 2026). Resultatmålet gäller för perioden 2026. Från 2027-2028 ska resultatmålet uppgå till 2 % av skatter och statsbidrag.
Investeringar	Investeringar som inte avser affärsmässig verksamhet ska vara självfinansierade, det vill säga maximalt avskrivningar och resultat. Investeringsramen för perioden är 37 638 000 kronor för den skattefinansierade verksamheten. Taxefinansierade investeringar ska vara självfinansierade via taxor.
Kassalikviditet	Kassalikviditet ska minst uppgå till 100 %. Måttet beskriver kommunens betalningsförmåga på kort sikt. Måttet beräknas genom att summan av kortfristiga fordringar, kassa, bank och företagskredit divideras med kortfristiga skulder.
Soliditet	Soliditeten inklusive pensionsskulden ska för koncernen öka med 0,9 % per år 2026 - 2028. Måttet visar i vilken utsträckning kommunens tillgångar finansieras med eget kapital respektive skulder. Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme.

Resultatbudget

Tusen kronor	2025	2026	2027	2028
	Budget	Budget	Plan	Plan
Verksamhet				
Nämnder (netto)				
Kommunfullmäktige	-248	-254	-260	-267
Revision	-560	-573	-588	-602
Överförmyndaren	-519	-531	-545	-558
Treparten	0	0	0	0
Valnämnden	-10	-10	-11	-11
Kommunstyrelsen	-205 649	-209 494	-202 619	-207 936
varav kommunchefens v-het	-10 346	-10 463	-10 526	-10 405
varav kommunledningskontor	-23 268	-24 977	-25 630	-25 877
varav teknisk verksamhet	-11 849	-11 157	-9 531	-9 728
varav utbildningsverksamhet	-73 886	-75 278	-68 095	-69 036
varav omsorgsverksamhet	-76 980	-77 546	-78 296	-82 111
varav utvecklingsverksamhet	-9 320	-10 074	-10 540	-10 779
Samhällsbyggnadsnämnden	-11 312	-12 011	-12 314	-12 585
	-218 298	-222 873	-216 337	-221 959
Gemensamt				
Pensionskostnader	-6 788	-6 788	-6 788	-6 788
Interna kapitalposter	10 632	13 942	11 827	11 341
Avskrivningar	-7 340	-10 027	-8 020	-7 720
	-3 496	-2 873	-2 981	-3 167
Verksamhetens nettokostnader	-221 794	-225 746	-219 318	-225 126
Finansiering				
Skatteintäkter	133 697	138 168	144 373	150 355
Statsbidrag och utjämning	91 106	89 713	93 042	95 676
	224 803	227 881	237 415	246 031
Resultat före finansnetto	3 009	2 136	18 097	20 905
Finansiella intäkter	300	1 000,00	1 000	1 000
Finansiella kostnader	-1 200	-2 000,00	-2 000	-2 000
	-900	-1 000,00	-1 000	-1 000
Årets resultat	2 109	1 136	17 097	19 905
Resultatmål före finansnetto	1,34%	0,94%	7,62%	8,50%

Finansieringsbudget

Kassaflöde

Tusen kronor	2026 Budget	2027 Plan	2028 Plan
Den löpande verksamheten			
Årets resultat	1 136	17 097	19 905
Justering avskrivningar/nedskrivningar	10 027	8 020	7 720
Justering nedskrivning finansiella tillgångar			
Justering pensionsavsättning och ränta pensioner	-388	-252	-199
<i>Medel från verks före förändr av rörelsekapital</i>	10 775	24 865	27 426
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	0	0	0
Ökning/minskning kortfristiga skulder	0	0	0
Kassaflöde från löpande verksamheten	10 775	24 865	27 426
Investeringsverksamheten			
Materiella anläggningstillgångar			
Investering	-18 716	-19 450	-23 205
Försäljning	0	0	0
Finansiella anläggningstillgångar			
Investering	0	0	0
Försäljning	0	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-18 716	-19 450	-23 205
Finansieringsverksamheten			
Nyupptagna lån	0	0	0
Amortering av skuld	-1 955	-2 100	-2 100
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	-1 955	-2 100	-2 100
Årets kassaflöde	-9 896	3 315	2 121
Likvida medel vid årets början	52 627	42 731	46 046
Årets förändring	-9 896	3 315	2 121
Likvida medel vid årets slut	42 731	46 046	48 168

Balansbudget

Tusen kronor	2026 Budget	2027 Plan	2028 Plan
Tillgångar			
<i>Anläggningstillgångar</i>			
Materiella tillgångar	178 689	190 119	205 604
Finansiella tillgångar	11 191	11 191	11 191
Summa anläggningstillgångar	189 880	201 310	216 795
<i>Omsättningstillgångar</i>			
Kortfristiga fordringar	44 524	44 524	44 524
Likvida medel	42 731	46 046	48 168
Summa omsättningstillgångar	87 255	90 570	92 692
Summa tillgångar	277 135	291 880	309 487
Eget kapital och skulder			
<i>Eget kapital</i>			
Balanserat eget kapital	130 425	131 561	148 658
Årets förändring	1 136	17 097	19 905
Summa eget kapital	131 561	148 658	168 564
<i>Avsättningar</i>			
Avsatt till pensioner	6 614	6 362	6 163
Summa avsättningar	6 614	6 362	6 163
<i>Skulder</i>			
Långfristig upplåning	57 294	55 194	53 094
Kortfristig skulder	81 666	81 666	81 666
Summa skulder	138 960	136 860	134 760
Summa eget kapital och skulder	277 135	291 880	309 487

Resultatbudget Koncernen

Tusen kronor	Kommun	Sorsele Värmeverk AB	SorseleBo AB	Totalt koncern
Intäkter	275 855	12 545	9 868	298 268
Kostnader	-274 719	-12 271	-9 709	-296 699
Resultat	1 136	275	159	1 570

Index

Årlig procentuell förändring

Prisindex	2024	2025	2026	2027	2028
Arbetskraftskostnader*	3,7	3,5	3,5	3,5	3,5
Övrig förbrukning	2,5	2,7	2,5	2,6	2,6
Prisförändring, %	3,3	3,3	3,2	3,2	3,2

**Exklusive förändringar i arbetsgivaravgifter.*

Källa: SKR.

Intern Index 2026

Internhyror inkl städ	2,5 %
Kost	2,5 %
Verksamhetsvaktmästeri	2,5 %

Prioriteringar 2026-2028

Avser	Vht	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Gymnasieplatser	Utb	2 993		
Ammarnäs F-klass, Grundskola och Fritidshem	Utb	1 555		
Blattnicksele F-klass, Grundskola och Fritidshem	Utb	114		
Förskola Ammarnäs	Utb	563		
Förskola Gargnäs	Utb	695		
Förskola Blattnicksele	Utb	1 227		
Förskola Sorsele	Utb	154		
Fristående förskola	Utb	887		
Mellanmål åk 4-9	Utb	200		
Del av tjänst i UF-företagande	Utb	73		
Kommunikatör för platsmarknadsföring 15% (22070)	Utv	95	200	205
Verksamhetschef (22070)	Utv	414	520	530
Utökad budget för detaljplaner (21533)	SBN	300	300	300
Tjänst HR-stöd (92030)	KLK	376	386	396
Tjänst IT (92050)	KLK	610	620	630
Matkostnad 1769 + 620	Oms	1 589		
Matkostnad 443	Utb	443		
Neddragning av ram	Tek	-300		
Summa		11 988	2 026	2 061

Investeringsbudget 2026-2028

Äskande Nämnd		2026	2027	2028
	Nya Investeringar			
KLK	Samförläggning bredband i öförutsedda projekt (Tidigare beslutad 2024)	700		
KLK	Samförläggning bredband etapp 3 (Tidigare beslutad 2024)	3 200		
SBN	Inköp av begagnad släckbil Ammarnäs (Tidigare beslutad 2024)	1 500		
SBN	Räddningsverktyg	800		
SBN	Larmställ	144		
SBN	Brandbil Gargnäs		800	
SBN	Mindre brandbil Ammarnäs			500
SBN	Mindre lastväxlare	200		
SBN	Höjdfordon			
Tekniska	Vattentank - Vattentank med elverk	504		
Tekniska	Sommarväghållning - Rörbro 40 33 1	300		
Tekniska	Sommarväghållning - Betongbro Vindelårforsbron 40-294-1	500		
Tekniska	Centralkök - Grovdiskmaskin	300		
Tekniska	Lastbilsgarage - förskjutning av projekt (Beslutad sen tidigare)		750	3760
Tekniska	Medfinansiering Cirkulationsplats			810
Tekniska	Centralkök - Gaspäckmaskin	350		
Tekniska	Sommarväghållning - Vindelårforsvägen		940	
Tekniska	Sommarväghållning - Biergenasvägen		460	
KLK	Nis2 - Server backup, sårbarhetsanalys, Endpoint säkerhet	447		
KLK	Wifi accesspunkter/controller	300		
	DELSUMMA SKATTEFINANSIERAD VERKSAMHET	9 245	2 950	5 070
	Taxefinansierad verksamhet			
TEN	VA	9 471	16 500	18 135
	DELSUMMA TAXEFINANSIERAD VERKSAMHET	9 471	16 500	18 135
	TOTAL	18 716	19 450	23 205