

EKONOMI
Controller
Carina AltiusKOMMUNSTYRELSEN
2025-10-23

Verksamhetsplan med budget och skattesats för år 2026 med plan för år 2027-2028 för Täby kommun

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

Finansiella mål, skattesats, gemensamma beslutssatser för nämnder och bolag

1. Kommunfullmäktige beslutar att fastställa skattesatsen för år 2026 till 17,55 % enligt tjänsteutlåtande, daterad den 7 oktober 2025.
2. Kommunfullmäktige beslutar att fastställa de finansiella målen för åren 2026–2028, enligt *Verksamhetsplan 2026 för Täby kommun* daterad den 3 oktober 2025.
3. Kommunfullmäktige beslutar att delårsbokslut för år 2026 ska omfatta perioden januari till och med augusti 2026, enligt tjänsteutlåtande daterad den 7 oktober 2025.
4. Kommunfullmäktige beslutar att kommunstyrelsens, nämndernas och bolagens mål ska följas upp och utvärderas i delårsrapport och årsredovisning enligt tjänsteutlåtande, daterad den 7 oktober 2025.
5. Kommunfullmäktige beslutar att uppdra åt kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen att genomföra verksamhetsplanering för verksamheterna, enligt *Verksamhetsplan 2026 för Täby kommun* daterad den 3 oktober 2025.

Kommunstyrelsen

6. Kommunfullmäktige beslutar att fastställa nämndmål med indikatorer, driftsbudget och investeringsbudget för år 2026 samt plan för år 2027 till 2028 för kommunstyrelsen, enligt *Verksamhetsplan 2026 för Täby kommun* daterad den 3 oktober 2025.

Stadsbyggnadsnämnden

7. Kommunfullmäktige beslutar att fastställa nämndmål med indikatorer, driftsbudget och investeringsbudget för år 2026 samt plan för år 2027 till 2028 för stadsbyggnadsnämnden, enligt *Verksamhetsplan 2026 för Täby kommun* daterad den 3 oktober 2025.

Lantmäterinämnden

8. Kommunfullmäktige beslutar att fastställa nämndmål med indikatorer och driftsbudget år 2026 samt plan för år 2027 till 2028 för lantmäterinämnden, enligt *Verksamhetsplan 2026 för Täby kommun* daterad den 3 oktober 2025.

Roslagens miljö- och hälsoskyddsnämnd

9. Kommunfullmäktige beslutar att fastställa nämndmål med indikatorer och driftsbudget år 2026 samt plan för år 2027 till 2028 för Södra Roslagens miljö- och hälsoskyddsnämnd, enligt *Verksamhetsplan 2026 för Täby kommun* daterad den 3 oktober 2025.

Kultur- och fritidsnämnden

10. Kommunfullmäktige beslutar att fastställa nämndmål med indikatorer, driftsbudget och investeringsbudget för år 2026 samt plan för år 2027 till 2028 för kultur- och fritidsnämnden, enligt *Verksamhetsplan 2026 för Täby kommun* daterad den 3 oktober 2025.

Socialnämnden

11. Kommunfullmäktige beslutar att fastställa nämndmål med indikatorer, driftsbudget och investeringsbudget för år 2026 samt plan för år 2027 till 2028 för socialnämnden, enligt *Verksamhetsplan 2026 för Täby kommun* daterad den 3 oktober 2025.
12. Kommunfullmäktige beslutar att snittkostnad (netto) inom funktionsnedsättning och inom individ- och familjeomsorg för år 2026

fastställs, enligt *Verksamhetsplan 2026 för Täby kommun* daterad den 3 oktober 2025.

Äldrenämnden

13. Kommunfullmäktige beslutar att fastställa nämndmål med indikatorer, driftsbudget och investeringsbudget för år 2026 samt plan för år 2027 till 2028 för äldrenämnden, enligt *Verksamhetsplan 2026 för Täby kommun* daterad den 3 oktober 2025.
14. Kommunfullmäktige beslutar att snittkostnad (netto) inom äldreomsorg för år 2026 fastställs, enligt *Verksamhetsplan 2026 för Täby kommun* daterad den 3 oktober 2025.

Barn- och grundskolenämnden

15. Kommunfullmäktige beslutar att fastställa nämndmål med indikatorer, driftsbudget och investeringsbudget för år 2026 samt plan för år 2027 till 2028 för barn- och grundskolenämnden, enligt *Verksamhetsplan 2026 för Täby kommun* daterad den 3 oktober 2025.
16. Kommunfullmäktige beslutar att snittkostnad (netto) per barn och elev i förskoleklass, grundskola, anpassad grundskola, förskola, pedagogisk omsorg och fritidshem för år 2026 fastställs, enligt *Verksamhetsplan 2026 för Täby kommun* daterad den 3 oktober 2025.

Gymnasie- och näringslivsnämnden

17. Kommunfullmäktige beslutar att fastställa nämndmål med indikatorer, driftsbudget och investeringsbudget för år 2026 samt plan för år 2027 till 2028 för gymnasie- och näringslivsnämnden, enligt *Verksamhetsplan 2026 för Täby kommun* daterad den 3 oktober 2025.
18. Kommunfullmäktige beslutar att snittkostnad (netto) per elev i gymnasieskolan för år 2026 fastställs, enligt *Verksamhetsplan 2026 för Täby kommun* daterad den 3 oktober 2025.

Överförmyndarnämnden

19. Kommunfullmäktige beslutar att fastställa nämndmål med indikatorer och driftsbudget år 2026 samt plan för år 2027 till 2028 för överförmyndarnämnden, enligt *Verksamhetsplan 2026 för Täby kommun* daterad den 3 oktober 2025.

Valnämnden

20. Kommunfullmäktige beslutar att fastställa driftsbudget år 2026 samt plan för år 2027 till 2028 för valnämnden, enligt *Verksamhetsplan 2026 för Täby kommun* daterad den 3 oktober 2025.

Täbys kommunala bolag

21. Kommunfullmäktige beslutar att fastställa mål med indikator för Täbys helägda kommunala bolag, enligt *Verksamhetsplan 2026 för Täby kommun* daterad den 3 oktober 2025.

Medfinansieringsersättning

22. Kommunfullmäktige beslutar att medfinansieringsersättningen enligt 1 kap. 4 § 14 st plan- och bygglag (2010:900) ska uppgå till 1 200 kronor per m² ljus BTA för år 2026 och 1 400 kronor per m² ljus BTA för år 2027 i 2016 års prisnivå, avgiften ska räknas upp med KPI, enligt tjänsteutlåtande daterad den 7 oktober.

Finansiering

23. Kommunfullmäktige beslutar att budget för verksamhetens nettokostnader ska uppgå till 4 250,0 mnkr och finansieras med kommunalskatt år 2026 enligt *Verksamhetsplan 2026 för Täby kommun* daterad den 3 oktober 2025.
24. Kommunfullmäktige beslutar att budget för skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, finansiella intäkter, finansiella kostnader fastställs, enligt *Verksamhetsplan 2026 för Täby kommun* daterad den 3 oktober 2025.
25. Kommunfullmäktige beslutar att budget för årets resultat ska uppgå till 773 mnkr och att årets resultat efter justering för poster av engångskaraktär ska uppgå till 131 mnkr år 2026, enligt *Verksamhetsplan 2026 för Täby kommun* daterad den 3 oktober 2025.
26. Kommunfullmäktige beslutar att utdelning från Täbys kommunala bolag ska uppgå till 10 mnkr enligt *Verksamhetsplan 2026 för Täby kommun daterad den 3 oktober 2025*. Utdelningen kan justeras genom beslut i samband med kommunfullmäktiges budgetuppföljning per delår och får inte överstiga Täbys kommunala bolags utdelningsbara egna kapital, enligt tjänsteutlåtande daterad den 7 oktober 2025.

27. Kommunfullmäktige beslutar att kommunstyrelsen har rätt att omsätta lån och uppta nya lån inom en totalt högsta låneram om maximalt 50 % av kommunens intäkter från skatter, generella statsbidrag och utjämning. Det motsvarar en maximal låneram för egen räkning på 2 500 mnkr enligt budget för år 2026, enligt *Verksamhetsplan 2026 för Täby kommun daterad den 3 oktober 2025*.
28. Kommunfullmäktige beslutar att kommunens koncernkontokredit maximalt får uppgå till 800 mnkr, enligt tjänsteutlåtande daterad den 7 oktober 2025.

Sammanfattning

Enligt huvudregeln i kommunallagen ska budgeten fastställas av kommunfullmäktige före november månads utgång och kommunstyrelsen ska upprätta budgetförslag före oktober månads utgång.

Kommunstyrelsen ska föreslå skattesatsen för den kommunalskatt som ingår i den preliminära inkomstskatten under det följande året före oktober månads utgång. Skattesatsen för Täby år 2026 föreslås vara oförändrad på 17,55 %.

Verksamhetsplanen är kommunfullmäktiges övergripande styrdokument. Den innehåller resultat och investeringsbudget för år 2026 med plan för år 2027–2028, investeringsplan för år 2026–2028, inriktningsmål, nämndmål och utvecklingsområden.

Sedan den 1 april 2017 har kommunerna enligt plan- och bygglagen (PBL) rätt att i exploateringsavtal ta ut så kallad medfinansieringsersättning i samband med investeringar i statlig eller regional infrastruktur. Beslut om nivåer för medfinansieringsersättning för åren 2026 och 2027 föreslås.

Ärendet

Enligt huvudregeln i kommunallagen ska budgeten fastställas av kommunfullmäktige före november månads utgång och kommunstyrelsen ska upprätta budgetförslag före oktober månads utgång. Om det finns särskilda skäl för det, får budgetförslaget upprättas i november månad. Om kommunstyrelsen behandlar budgetförslaget i november ska kommunstyrelsen före oktober månads utgång föreslå skattesatsen för den kommunalskatt som ingår i den preliminära inkomstskatten under det följande året.

Kommunen har inte bedömt att det finns särskilda skäl och behandlar därför budgeten på kommunstyrelsens möte i oktober.

Skattesatsen för Täby år 2026 föreslås vara oförändrad på 17,55 %.

Utgångspunkten för verksamhetsplanen 2026, bilaga 1, är förslag till verksamhetsplan 2026 som lämnades till nämnderna för yttrande i juni respektive september 2025. Därutöver har följande uppdateringar gjorts:

- Aktuella nyckeltal och jämförelser med andra kommuner.
- Den styrande politikens prioriteringar.
- Prognos för investeringar per september samt översyn av investeringsvolymen.
- Prognos för volymer utifrån utfallet under första delen av 2025 och en ny befolkningsprognos per september 2025.
- Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning enligt skatteunderlagsprognosen per augusti från SKR och ny befolkningsprognos per september 2025.
- Prognos per delår för intäkter från exploatering och markförsäljning.

Enligt kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning är kommunens långsiktiga finansiella mål:

- Kommunens soliditet ska öka över tid
- Årets resultat efter justering för poster av engångskaraktär ska uppgå till 3 % av kommunens intäkter från skatter, generella statsbidrag och utjämning.
- Kommunens långfristiga lån för egen räkning får maximalt uppgå till 50 % av kommunens intäkter från skatter, generella statsbidrag och utjämning.

Resultatmålet för kommunen är ett långsiktigt mål och en årlig bedömning av nivå får göras. För år 2026 och 2027 är budgeten 2,6 % respektive 2,7 %, då en bedömning har gjorts att det långsiktiga resultatmålet på 3 % inte kan nås. Bedömningen för 2028 är ett resultat på 3 %.

Ur ett längre perspektiv bör kommunen ha en balanserad finansiering av tillgångarna, med andra ord en stabil soliditet.

Enligt kommunens budget under planeringsperioden ska kommunens kommunala bolag lämna en utdelning till ägaren kommunen på 10 mnkr per år

för planeringsperioden. Utdelningen kan justeras för kommande år genom senare beslut i kommunfullmäktige. Den utdelning som årligen fastställs genom beslut i kommunfullmäktige kan också justeras i samband med kommunfullmäktiges budgetuppföljning per delår.

Uppföljning av ekonomi och verksamhet ska år 2026 göras per tertial. Det innebär att en ekonomisk uppföljning ska göras för perioden januari - april och delårsuppföljningen omfattar perioden januari - augusti. Årsbokslutet omfattar hela året.

Verksamhetsplanen förhandlas enligt MBL § 11 den 7 oktober 2025.

Sverigeförhandlingen

Enligt Sverigeförhandlingens ramavtal 6 ska kommunen medfinansiera projektet Roslagsbanan till city med 836 mnkr i 2016 års prisnivå. Utöver detta kan det tillkomma 77 mnkr till en så kallad riskavsättning. Totalt kan medfinansieringen maximalt uppgå till 913 mnkr i 2016 års prisnivå. Kommunens betalning indexeras årligen med konsumentprisindex (KPI). Från och med 2027 kommer kommunen att börja betala sin del.

Medfinansieringsersättning

Finansiering av kommunens medfinansiering av Roslagsbanan till city ska primärt ske genom så kallad medfinansieringsersättning (PBL 6 kap. 40 § 2 stycket).

Sedan den 1 april 2017 har kommunerna enligt plan- och bygglagen (PBL) rätt att i exploateringsavtal ta ut så kallad medfinansieringsersättning från exploatörer i samband med investeringar i statlig eller regional infrastruktur. Kravet för att medfinansieringsersättning ska få tas ut av en exploatör är att exploatörens fastighet kan antas öka i värde till följd av infrastrukturen.

En analys av marknadseffekterna vid en utbyggnad av Roslagsbanan har påvisat en positiv värdepåverkan på fastigheterna inom banans influensområde. Plan- och bygglagens krav är därmed uppfyllda och ambitionen är att kommunens direkta utgifter för medfinansieringen kan täckas av medfinansieringsersättning från exploatörerna.

En grundnivå på medfinansieringsersättningen fastställs av kommunfullmäktige för en period på två år i taget med en angiven tidpunkt för läsning av nivån i respektive projekt för att skapa en tydlighet och transparens för exploatören.

Ersättningsnivån kommer att höjas stegvis i förhållande till tidpunkten för färdigställandet av infrastrukturprojektet. För år 2026 föreslås att medfinansieringsersättningen ska uppgå till 1 200 kr per m² ljus BTA och för år 2027 föreslås att medfinansieringsersättningen ska uppgå till 1 400 kr per m² ljus BTA.

Katarina Kämpe
Kommundirektör

Håkan Larsson
Ekonomichef

Bilagor

1. Verksamhetsplan 2026 för Täby kommun
2. Politisk inriktning mandatperioden 2023 - 2026

Expedieras

Samtliga nämnder i Täby kommun

Täby kommuns helägda aktiebolag

Kommunrevisionen för Täby kommun

Controllerchef Anna Kvist Sergel