Ånge kommun

Budget 2027, ekonomisk plan 2028-2030

Innehållsförteckning

1 Inkommande kommunstyrelsens ordförande har ordet 4
2 Inledning 5
3 Kommunens vision 9
3.1 Fokusområde Hållbar vardag 9
3.2 Fokusområde Hållbar Hälsa 9
3.3 Fokusområde Hållbar Gemenskap 10
3.4 Fokusområde Hållbar kompetens 10
3.5 Fokusområde Hållbar Natur 10
4 Politiska mål 11
4.1 Kommunfullmäktiges mål för mandatperioden 11
5 Organisation 12
6 Mandatfördelning 13
7 Ekonomiska förutsättningar 14
7.1 Samhällsekonomi och kommunernas ekonomi 14
7.2 Skattesats 15
7.3 Demografiska förändringar 15
7.4 Ekonomisk framåtblick 18
7.5 Känslighetsanalys 20
7.6 God ekonomisk hushållning 21
7.6.1 Finansiella mål 22
7.6.2 Verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning 23
8 Finansiering 24
9 Ramfördelning 25
10 Resultatbudget 2027 med plan för 2028-2030 26
10.1 Avskrivningar och internränta 26
10.2 Borgenavgift 27
10.3 Pensioner, arbetsgivaravgifter och personalomkostnadspålägg 27
11 Balansbudget 28
12 Kassaflödesbudget 29
13 Kommentarer till Ånge kommunkoncerns driftbudget 30
13.1 Revision 30
13.2 Gemensamma nämnder och förbund 30

13.3 Kommunledning 30
13.4 Gemensamma resurser 30
13.5 Barn och unga 30
13.6 Vuxna 31
13.7 Äldre 65+ 31
13.8 Stödresurser 31
13.9 Affärsverksamhet 31
13.10 Tillväxt 31
13.11 Löneöversyn 31
13.12 Pensioner 31
13.13 Ånge Fastighets- och Industri AB 31
13.14 Ånge Energi AB 31
13.15 Site Alby Utveckling AB 32
13.16 Ångefallen Kraft AB 32
14 Investeringar 2027-2037 33

1 Inkommande kommunstyrelsens ordförande har ordet

Ånge kommun står inför både möjligheter och utmaningar. Nya etableringar och utvecklingsmöjligheter skapar framtidstro, samtidigt som ekonomin är pressad utifrån befolkningsutvecklingen, investeringsbehoven stora och verksamheterna står inför betydande utmaningar.

Vår Framtid presenterade sitt budgetförslag för 2027 i juni, men kommunfullmäktige valde då att anta den dåvarande majoritetens budget. Förvaltningens fortsatta arbete utgick därför från den beslutade budgeten. Inför budgetbeslutet i november har vi justerat vårt förslag utifrån aktuella kostnader och förutsättningar, och förvaltningen har arbetat fram underlaget utifrån vårt reviderade förslag.

Samtidigt ligger vår långsiktiga inriktning fast. Ånge kommun behöver en starkare ekonomi, tydligare prioriteringar och bättre uppföljning av vad våra insatser leder till. Vi behöver ge verksamheterna rimliga förutsättningar och samtidigt arbeta för att resurserna används där de gör störst nytta.

Vi hoppas och tror på de etableringar som är på gång i kommunen, men kan inte bygga den löpande verksamheten på osäkra framtida intäkter eller på tillfälliga tillskott. De beslut vi fattar i dag påverkar kommunens möjligheter i morgon. Därför behöver vi anpassa verksamheterna till de ekonomiska förutsättningar som faktiskt finns, samtidigt som vi fortsätter att utveckla kvaliteten för våra invånare.

Tillväxt handlar inte bara om nya jobb och investeringar. Ett samhälle växer när människor vill leva sina liv där. Därför behöver Ånge kommun erbjuda trygga skolmiljöer, en välfärd som fungerar i vardagen, attraktiva boendemiljöer och ett starkt förenings- och kulturliv. Kvalitet, gemenskap och framtidstro gör kommunen attraktiv för både nuvarande och framtida invånare.

Vi behöver också bli bättre på att använda våra gemensamma resurser. Genom ändamålsenlig digitalisering, utvecklade arbetssätt och tydliga prioriteringar kan vi skapa större nytta för varje skattekrona. Men vi måste också följa upp resultaten och vara beredda att ändra sådant som inte fungerar.

Budget 2027 tar sin utgångspunkt i dagens förutsättningar och pekar samtidigt framåt. Vi vill utveckla Ånge kommun med ansvar, långsiktighet och respekt för både invånarna och dem som arbetar i våra verksamheter. En budget är mer än siffror - den visar vilken riktning vi väljer för Ånge kommun och vilket samhälle vi vill bygga tillsammans.

Linda Mattsson, Vår Framtid

2 Inledning

Kommunfullmäktige fastställer varje år en budget som omfattar de nästkommande fyra årens verksamhet och dess ekonomiska ramar. Kommunförvaltningen arbetar utifrån sitt grunduppdrag med att kvalitetssäkra och utveckla verksamheten i önskad riktning. Bolagen arbetar även de utifrån kommunens vision och fokusområden samt ägardirektiv. Kommunfullmäktiges beslut om budget för 2027 och ekonomiska plan 2028 – 2030:

- 2026-06-15, § xx
- 2026-11-30, § xx

Ånge kommun styrs av medborgarna, via deras politiska representanter i kommunen. Kommunfullmäktige är det högsta beslutande organet i kommunen och bestämmer i kommunens viktigaste frågor. Bland annat beslutar kommunfullmäktige om



Bild som beskriver kommunfullmäktiges uppdrag.

Kommunfullmäktige styr kommunen via sin koncern, som består av kommunstyrelsens samt de helägda bolagen.

Kommunen styrs enligt en nedbrytning av kommunens vision, till kommunfullmäktiges långsiktiga mål, som bryts ner av koncernen till mål för året. Dessa mål bryts ner i en verksamhetsplan som beskriver vad kommunen ska göra för att nå målen.

Ansvarsstruktur

Inom Ånge kommunkoncern finns flera nivåer av politiskt styrande instanser - kommunfullmäktige, kommunstyrelse och nämnder samt styrelser för de kommunala bolagen. Därtill finns en tjänsteorganisation till stöd för det politiska styret och för genomförandet av verksamheten.

Kommunfullmäktige, med de demokratiskt folkvalda politikerna, är det högsta beslutande och styrande organet. Kommunfullmäktiges roll i styrningen är att fastställa kommunövergripande visioner, planer, mål och uppdrag för den kommunala koncernen. I samband med budget fastställer kommunfullmäktige konkreta mål för god ekonomisk hushållning samt ekonomiska krav och ramar för kommande år. Fullmäktige tillsätter ledamöter i kommunstyrelse och nämnder samt föreslår styrelseledamöter till de kommunala bolagen. Fullmäktiges roll i uppföljningen är att godkänna tertialrapport, delårsrapport och årsredovisning samt besluta om ansvarsfrihet för styrelser och nämnder inom kommunens nämndsorganisation.

Kommunstyrelsen, har det övergripande ansvaret för verkställighet, uppföljning och utvärdering vilket inbegriper ledning och samordning av mål, riktlinjer, direktiv och ekonomi för styrning och kontroll av hela den kommunala koncernen. Kommunstyrelsen svarar således för planering och uppföljning av ekonomi och verksamhet för kommunens nämnder, de kommunala bolagen samt kommunförbunden. Betydande delar av detta ansvar är kopplat till uppsiktsplikten och den interna kontrollen. Kommunstyrelsen rapporterar till kommunfullmäktige.

Bolagsstyrelser ansvarar för att respektive verksamheter utvecklas, följer lagar och riktlinjer samt bidrar till att kommunfullmäktiges uppdrag verkställs och mål uppnås. I styrmodellen innebär det att nämnder och styrelser utvecklar planer, mål och eventuella mått samt identifierar risker i relation till fullmäktiges vision, mål och uppdrag.

Kommunstyrelsen och bolagen har under sig tjänsteorganisationer, som i det dagliga verkar för att nå kommunstyrelsens och bolagens mål. Detta sker utifrån det mandat och budget kommunfullmäktige givit, samt inom de ramar och regler som kommunfullmäktige, styrelserna, lagar och förordningar sätter ut.

Budget med plan

Varje år beslutar kommunfullmäktige om en budget för kommande år med tillhörande treårsplan. Kommunens totala verksamhet bedrivs både i förvaltningsform och i bolagsform. För att få en helhetsbild av den kommunala koncernen, som sedan särredovisas för kommunens nämnds- och förvaltningsorganisation enligt gällande lagkrav. I budgeten framgår också fullmäktiges prioriterade mål för god ekonomisk hushållning, mål och uppdrag.

Mål, budget och uppföljning inom den kommunala koncernen

Den politiska målstyrningen siktar mot att uppfylla kommunens Vision och fokusområden. Den lyfter blicken och fokuserar på utveckling och värde för invånare. Kommunfullmäktige tar fram mål för mandatperioden som leder till visionen och de fem fokusområdena. Dessa mål har mått kopplade till sig, som mäter måluppfyllnaden. Det innebär att vissa mål inte kan mätas förrän centrala statistikdatabaser uppdateras, vilket generellt sker en eller ett par gånger per år. Under verksamhetsåren har kommunfullmäktige då bara den senaste inrapporterade måttet att utgå ifrån, utöver kommunstyrelsens redogörelse. Dock är kommunfullmäktiges mål fleråriga, så löpande uppföljning är möjlig.

Kommunstyrelsens målstyrning fokuserar på utveckling och att skapa förändringar. Målen antas för ett år i taget, men kan sträcka sig över flera år. Dessa mål kan ha mått kopplade till sig. Kommunstyrelsen har även från och med 2023 antagit en verksamhetsplan för dess förvaltning, som bryter ner målen i aktiviteter som ska genomföras. Dessa aktiviteter är tidsplanerade och tydliga och dess genomförande ska kunna besvaras av endera *ja* eller *nej*. Det är genomförandet av dessa aktiviteter som mäter måluppföljningen för kommunstyrelsen om det inte finns mått antagna. Det innebär att om kommunstyrelsen inte antar mått för sina mål så är respektive av kommunstyrelsens mål uppnådda om förvaltningen genomfört aktiviteterna enligt plan. Denna modell stärker det politiska ansvaret och ägandeskapen, då förvaltningens uppdrag blir mycket tydligt. Samtidigt så förtydligas kommunstyrelsens ansvar mot kommunfullmäktige, då kommunstyrelsen tydligt blir ansvarig för att bryta ner kommunfullmäktiges mål till resultat.

Ekonomiska ramar

I Ånge kommunkoncern bedrivs verksamheter med varierande förutsättningar, vilket innebär att ekonomiska ramar och mål inte utformas på samma sätt för alla verksamheter. *För kommunens skattefinansierade verksamheter (till exempel skola, omsorg, gator) utgår resursfördelningen* från antal medborgare i ex olika åldersgrupper, genomsnittskostnaden i landet för aktuell verksamhet (teknisk ram) samt de prioriteringar som kommunfullmäktige väljer att göra. För andra verksamheter utgår budgeten från en jämförelse med mest lika kommuner eller lika stora kommuner (teknisk ram) samt de prioriteringar som kommunfullmäktige väljer att göra.

För följande verksamheter utgår den tekniska ramen från antal invånare och genomsnittskostnaden i landet (prislapp):

- Äldreomsorg
- Barnomsorg
- Grundskola
- Gymnasieskola
- Individ- och familjeomsorg
- Stöd och omsorg (LSS)
- Vuxenutbildning

För följande verksamheter utgår resursfördelningen från mest lika kommuner:

- Fritid och kulturverksamhet

För följande verksamheter utgår resursfördelningen från "budget på budget":

- Stödresurser (gemensamma verksamheter)
- Kommunledning
- Gemensamma nämnder och förbund
- Näringsliv, turistverksamhet, fysisk och teknisk planering (infrastruktur)
- Arbetsmarknad (särskilt riktade insatser)
- Affärsverksamhet
- Anpassad grundskola, -gymnasieskola, -vuxenutbildning

Kommunens avgiftsfinansierade verksamheter som är reglerade enligt självkostnadsprincipen (vatten, avlopp och renhållning) utarbetar budgetar utifrån fullmäktiges beslut om taxa. Som huvudprincip, om inte särskilda omständigheter råder, ska dessa verksamheter anpassa kostnaderna i förhållande till taxeintäkterna. För affärsdrivande verksamheter, dvs. som verkar på en konkurrensutsatt marknad, fastställer fullmäktiges resultatkrav, som ligger till grund för

budgetarbetet.

Uppföljning under budgetåret

Kommunkoncernen följer upp mål och budget tre gånger per år. Detta sker i en tertialrapport, i delårsrapport och i årsredovisningen. Här följer kommunfullmäktige arbetet och utfallet av mål och budget, och kan besluta om korrigerande åtgärder om resultatet inte är i linje med förväntningarna. Kommunstyrelsen följer även arbetet med intern kontroll vid tertialen, för att säkerställa en hög kvalité med få avbrott.

Ekonomisk uppföljning av drift, investeringar, befolkningsutveckling, sjukfrånvaro och utfall av försörjningsstöd med mera presenteras på kommunstyrelsens sammanträden under året.

3 Kommunens vision

Kommunfullmäktige antog 2022-09-29 en vision för den geografiska platsen Ånge kommun, baserat på ett flerårigt och omfattande visionsarbete. Visionen är resultatet av över 4000 förslag och idéer i olika moment inkluderande workshops, omvärldsbevakningar, kommunens barns tankar och idéer, företagarnas visioner och engagemang och våra folkvaldas arbeten, som via en omröstning bland medborgarna slutligen tog fram visionen för Ånge kommun:



"Vi är en plats för alla, med närhet till natur och gemenskap. Här ger näring och engagemang kraft till en levande bygd."

Ånge kommuns vision, antagen vid komunfullmäktige 2021-09-29

Visionen har till sig fem fokusområden, som tillsammans beskriver hur vi når visionen. Dessa fokusområden är

3.1 Fokusområde Hållbar vardag

Vi har en levande landsbygd med hållbar infrastruktur för alla. Det är enkelt att bo var man vill i kommunen. Decentraliseringen, digitaliseringen och ett stärkt näringsliv har skapat förutsättningarna som behövs i form av jobb och serviceutbud. Landskapet och samhället är välvårdat och tilltalande.

3.2 Fokusområde Hållbar Hälsa

Det finns gott om mötesplatser, aktiviteter och ett brett kulturutbud för alla ute i bygderna och i centralorterna som stimulerar till livslust, kreativitet, rörelse och ett hälsosamt liv hos barn, unga, vuxna och gamla.

3.3 Fokusområde Hållbar Gemenskap

Platsen andas avslappnad exklusivitet – en sådan där gemenskap man vill vara med i, som står stadigt för trygghet, inkludering, delaktighet och demokrati. Vi lever med frihetskänsla OCH känner glädje i att ta ansvar för vårt värdskap. Vi välkomnar varmt nya människor, företag och idéer. Det är by-känslan och by-mentaliteten vi är stolta över.

3.4 Fokusområde Hållbar kompetens

Vi driver stadigt på samhällsutvecklingen genom kompetens- och näringslivsutveckling. Vi har framtidstro och viljestyrka, och strävar alltid efter att vara förebilder. Vi är nyfikna, välkomnar förändring, och söker efter nya trender och möjligheter att undersöka och upptäcka.

3.5 Fokusområde Hållbar Natur

Vi nyttjar våra styrkor och förädlar våra tillgångar vist med respekt, vördnad och i samförstånd för att mätta resursbehoven idag utan att äventyra framtida generationers möjligheter. Vi tar hand om det vi har och vågar satsa på det vi är bäst på.

4 Politiska mål

4.1 Kommunfullmäktiges mål för mandatperioden

Hanteras i särskilt ärende.

5 Organisation

Den kommunala koncernen består av kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, bolagen Ånge Fastighets- och Industri AB, Ånge Energi AB, Site Alby Utveckling AB och Ångefallen Kraft AB.

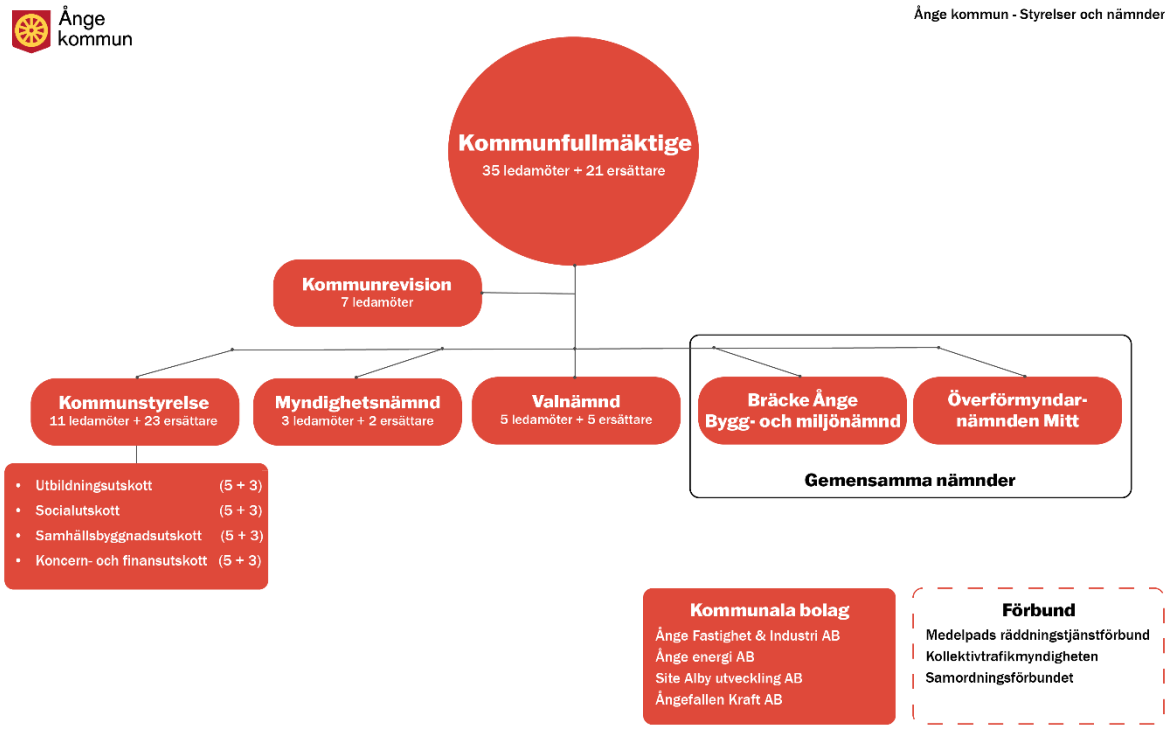


Bild över den politiska organisationen i Ånge kommun.

6 Mandatfördelning

2026 hölls allmänna val till riksdag, region och kommuner.

Den nya mandatperioden 2026 - 2030 började gälla 15 oktober 2026.

Parti	Antal mandat 2026-2030
Socialdemokraterna	11
Vår Framtids politiska utskott	10
Sverigedemokraterna	5
Moderaterna	3
Norrlandspartiet	2
Vänsterpartiet	2
Kristdemokraterna	1
Centerpartiet	1
Totalt	**35**

7 Ekonomiska förutsättningar

7.1 Samhällsekonomi och kommunernas ekonomi

Utfall och indikatorer vittnar om en allt starkare konjunktur i Sverige, trots en omvärld kantad av knackig tillväxt, hög inflation och osäkerheter. Den allt högre svenska BNP-tillväxten som syns hittills i år har dock ännu inte gett något påtagligt lyft för sysselsättningen. Stigande reala disponibla inkomster för hushållen, samt en gryende optimism, stärker utsikterna för en fortsatt konjunkturuppgång. BNP-tillväxten blir stark också nästa år, där hushållskonsumtionen och investeringarna utgör viktiga drivkrafter för att höja efterfrågan. Nästa år ljusnar också läget på arbetsmarknaden då högre tillväxt för antalet arbetade timmar och förvärvsinkomsterna ger ytterligare stöd åt en fortsatt konjunkturuppgång.

För de svenska hushållen ökar de reala disponibla inkomsterna starkt i år. Till en tydlig nominell förstärkning av de disponibla inkomsterna bidrar såväl en ökad lönesumma som skattesänkningar, men det är den låga inflationen som i hög grad lyfter inkomsterna i reala termer. Vid sidan av en förhållandevis låg underliggande inflation i Sverige i år, speciellt jämfört med delar av omvärlden, bidrar den ekonomiska politiken till den låga inflationen: dels har sänkningar av Riksbankens styrränta medfört lägre bolåneräntor i år jämfört med 2025, dels dämpas konsumentpriserna av tillfälliga finanspolitiska åtgärder. Bland annat gynnas svenska hushåll och företag under delar av 2026 av temporära skattesänkningar på drivmedel. Även andra tillfälliga finanspolitiska åtgärder som påverkar konsumentpriserna, däribland halverad livsmedelsmoms och sänkta avgifter för kollektivtrafiken, sänker inflationen i år. När stimulanserna tas bort stiger dock inflationen, vilket påverkar både 2027 och 2028, det senare då den halverade livsmedelsmomsen antas gälla till och med 2027.

Efter tre år med fallande resultat innebar de förbättrade ekonomiska förutsättningarna 2025 en välkommen återhämtning. Flera kommuner kunde återigen stärka resultaten och påbörja återställning av en urholkad ekonomi. Höga investeringsnivåer under flera år har bidragit till en ökad skuldsättning i många kommuner som tillsammans med högre räntekostnader driver upp kapitalkostnaderna. Efter flera år av anpassning inom förskolan väntar nu minskade behov även inom grundskolan. Det innebär svåra avvägningar och kräver stort politiskt mod. Dessutom ställer ett flertal reformer inom skola och socialtjänst stora krav på verksamheternas omställningsförmåga, vilket i flera fall försvåras av snäva tidplaner och otillräcklig finansiering.

Befolkningsförändringar är en ständigt närvarande del av kommuner och regioners verklighet och en avgörande pusselbit för planering och dimensionering av kommunal verksamhet. Efter en period av nationell befolkningstillväxt – till stor del driven av hög migration – präglas utvecklingen nu av låga födelsetal, en snabb ökning av antalet äldre och minskad eller avstannad befolkningstillväxt i fler kommuner. Befolkningsförändringar påverkar kommunens ekonomi på flera vis. Intäkter minskar normalt i takt med att invånarantalet minskar. Kostnaderna styrs däremot av invånarnas behov snarare än antal och är därtill mer trögrörliga, eftersom det tar tid att anpassa verksamheter. Det kan, på kort sikt, leda till ökade kostnader per invånare. På längre sikt har anpassning skett historiskt, men det är av stor vikt att anpassningen görs också framåt. För kommuner och regioner innebär de demografiska förändringarna att behoven av stabila och långsiktiga planeringsförutsättningar från staten blir än viktigare.

Källa: SKR Cirkulär Aktuell ekonomi 26:28 Planeringsförutsättningar för åren 2026-2030

7.2 Skattesats

Skatteintäkterna är beräknade utifrån oförändrad skatt 2027-2030 vilket innebär en skattesats på 23,33 kr.

Nedan redovisas skattesatsen de senaste åren för Ånge kommun samt ovägt medel för Sveriges kommuner.

	2026	2025	2024	2023	2022
Kommunalskatt	23,33	23,33	23,33	23,33	23,33
Regionskatt	11,29	11,29	11,29	11,29	11,29
Begravningsavgift	0,292	0,293	0,277	0,258	0,261
Total skatt Ånge kommun	**34,912**	**34,913**	**34,897**	**34,878**	**34,881**
Skattesats Sverige medel, exklusive begravningsavgift	32,38	32,41	32,37	32,24	32,24

7.3 Demografiska förändringar

Budget 2027 och ekonomisk plan för 2028 - 2030 utgår från följande förutsättningar: Enligt framtagen befolkningsprognos beräknas befolkningsförändringarna till:

- **2023: -34**
- **2024: -64**
- **2025: -44**
- 2026: -60
- 2027: -54
- 2028: -49

Under 2025 minskade befolkningen med 44 personer. Utvecklingen de fyra första månaderna 2026 är en minskning med 37 personer (Kommuninvånarregistret 2026-04-28)

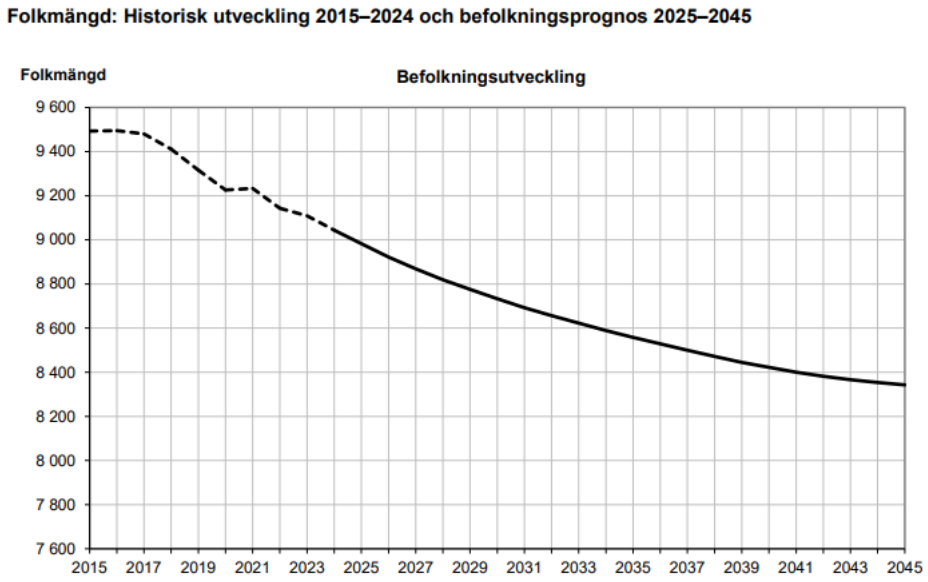


Bild över befolkningsutvecklingen för åren 2015-2045.

Folkmängden i Ånge kommun förväntas minska under hela prognosperioden och under samtliga prognos-år. I slutet av 2025 hade kommunen en folkmängd på 9 000 personer och 2045 väntas den uppgå till 8 343 personer. Folkmängden väntas som mest minska med 60 personer (åren 2026) och som minst minska med 11 personer (år 2045). Att befolkningsminskningen väntas avta på sikt beror både på att födelsenettot och flyttningsnettot förväntas gå mot högre tal under perioden.

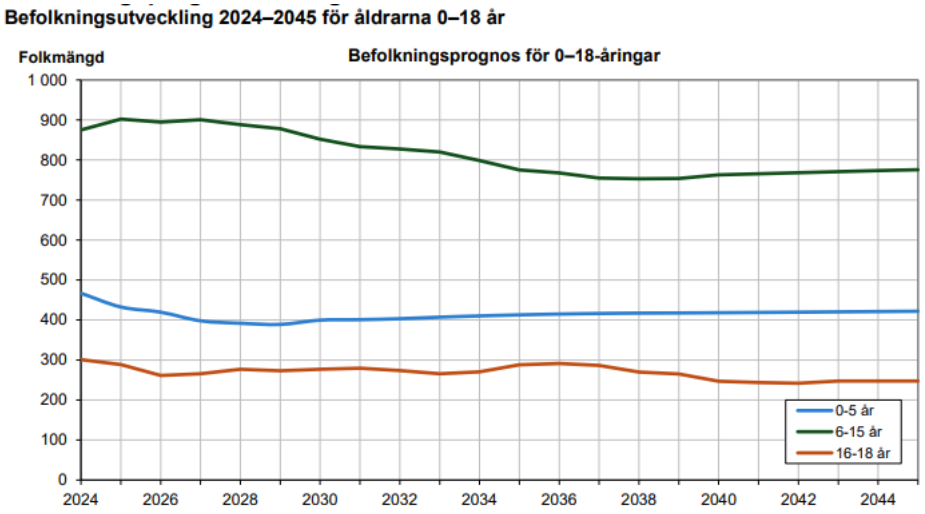


Bild över befolkningsutvecklingen 0-18 år för åren 2024-2045.

Antalet yngre barn mellan 0 och 5 år förväntas minska med 45 personer mellan åren 2024 och 2045. Antalet väntas minska under åren 2025–2029, med totalt 78 personer, och öka alla åren 2030–2045, med totalt 33 personer.

Antalet barn mellan 6 och 15 år förväntas minska med 99 personer mellan åren 2024 och 2045. Antalet väntas minska under alla åren 2028–2033, med totalt 16 personer, och öka alla åren 2036–2042, med totalt 18 personer.

Antalet ungdomar mellan 16 och 18 år förväntas minska med 53 personer mellan åren 2024 och 2045. Antalet väntas de flesta åren att minska. Under hela perioden förväntas antalet 0–18-åringar minska med 198 personer.

Befolkningsutveckling 2024–2045 för åldrarna 19–64 år

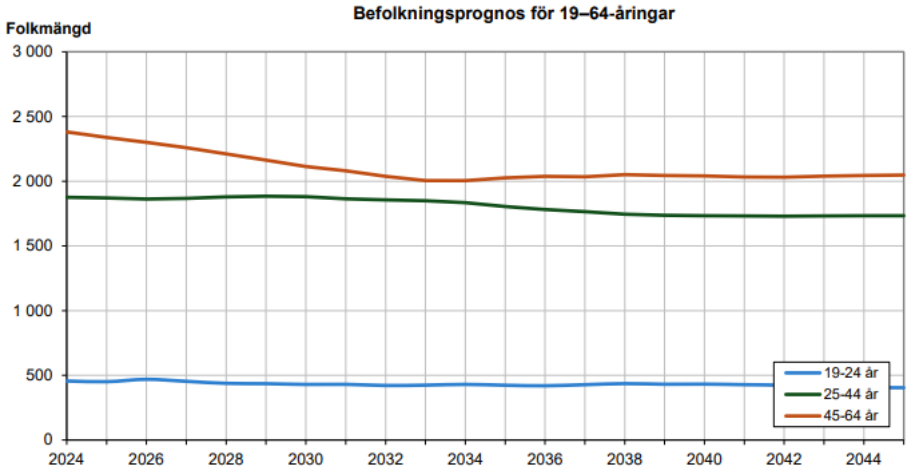


Bild över befolkningsutvecklingen 19-64 år för åren 2024-2045.

Antalet 19–24-åringar förväntas minska med 52 personer mellan åren 2024 och 2045. Antalet väntas de flesta åren att minska.

Antalet personer i åldern 25–44 år förväntas minska med 143 personer mellan åren 2024 och 2045. Antalet väntas de flesta åren att minska.

Antalet personer i åldern 45–64 år förväntas minska med 333 personer mellan åren 2024 och 2045. Antalet väntas de flesta åren att minska.

Under hela perioden förväntas antalet personer i yrkesverksam ålder (19–64 år) minska med 52 personer.

Befolkningsutveckling 2024–2045 för åldrarna 65 år och äldre

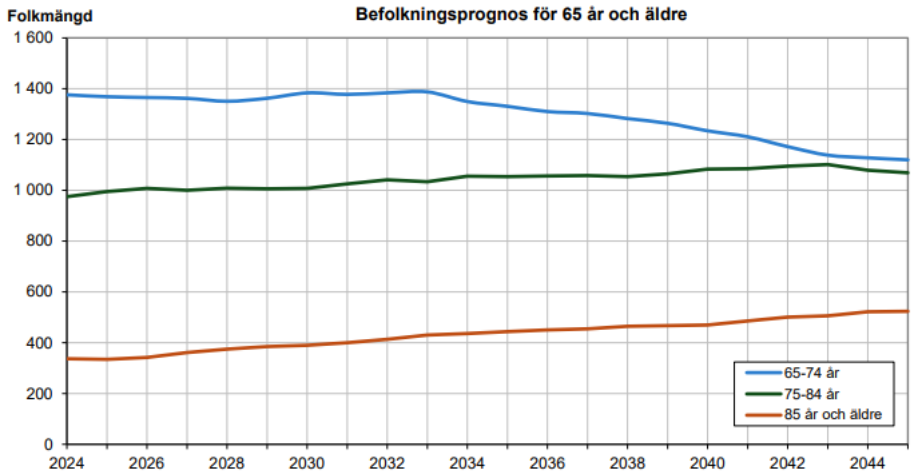


Bild över befolkningsutvecklingen 65 år och äldre år för åren 2024-2045.

Antalet 65–74-åringar förväntas minska med 256 personer mellan åren 2024 och 2045. Antalet väntas de flesta åren att minska.

Antalet personer i åldern 75–84 år förväntas öka med 94 personer mellan åren 2024 och 2045. Antalet väntas de flesta åren att öka.

Antalet personer 85 år och äldre förväntas öka med 187 personer mellan åren 2024 och 2045. Antalet väntas öka under alla åren utom år 2025.

Under hela perioden förväntas antalet personer i åldrarna 65 år och äldre öka med 24 personer.

Prognoserna kommer att revideras i takt med etableringar och en ökad inflyttning.

7.4 Ekonomisk framåtblick

Under många år har kommunens planering utgått från en äldre och minskande befolkning, där fokus varit att anpassa verksamheten till dessa förutsättningar. Varken pandemi, krig eller nyetableringar i den omfattning som nu diskuteras har tidigare varit en del av planeringen. Förändringar i omvärlden och i befolkningsutvecklingen innebär därför ett behov av omställning inom den kommunala organisationen.

Så länge kommunens befolkning minskar påverkas de ekonomiska förutsättningarna genom ett minskat skatteunderlag och förändrade intäkter från det kommunalekonomiska utjämningssystemet. Samtidigt kvarstår behovet av kommunal service, vilket ställer krav på effektiviseringar, prioriteringar och alternativa arbetssätt. Under budgetperioden 2027–2030 behöver verksamheterna därför anpassas till befolkningsutvecklingen för att säkerställa en långsiktigt hållbar ekonomi. En positiv befolkningsutveckling och nya företagsetableringar kan på sikt stärka kommunens intäktsbas och skapa bättre förutsättningar för utveckling.

Detaljplanen för Site Alby Östra, ett grönt och cirkulärt industriområde, utgör en viktig förutsättning för att möjliggöra nya företagsetableringar i kommunen. Kärnan i området är ett raffinaderikombinat med vätgasproduktion där grön koldioxid används för att framställa elektrobränslen för luftfart. Biprodukter i form av värme och syrgas planeras att nyttjas av andra etableringar med fokus på livsmedelsproduktion, vilket bidrar till områdets cirkulära inriktning.

Intresset för den gröna omställningen i kommunen är stort, och planering pågår för ytterligare industrimark både i anslutning till Site Alby Östra och på andra platser. Försäljningen av tillgänglig mark på Site Alby Östra prognostiseras uppgå till drygt 110 mkr genom markanvisningar och köpekontrakt.

Översiktsplanen är ett centralt verktyg för kommunens långsiktiga utveckling. En av planens inriktningar är att skapa förutsättningar för en befolkningsökning med 2 000 invånare fram till 2040.

Etableringarna på Site Alby Östra, Kriminalvårdens återetablering av anstalten i Viskan, som idag sysselsätter 180 medarbetare, potentiella etableringar av AI-datacenter, en planerad konstgödselanläggning i Torpshammar samt ett cirka 350 hektar stort järnvägsterminalområde väster om Ånge skapar tillsammans med kommunens befintliga näringsliv möjligheter till ökad sysselsättning och inflyttning. Utvecklingen innebär en omställning från en lång period av anpassning till minskande befolkning till att i högre grad förbereda kommunen för tillväxt. Detta påverkar stora delar av den kommunala verksamheten och skapar både framtidstro och nya utmaningar. Det behövs bland annat förutsättningar för bostadsbyggande, fysisk planering och en attraktiv livsmiljö för att kommunen ska kunna möta den förväntade utvecklingen.

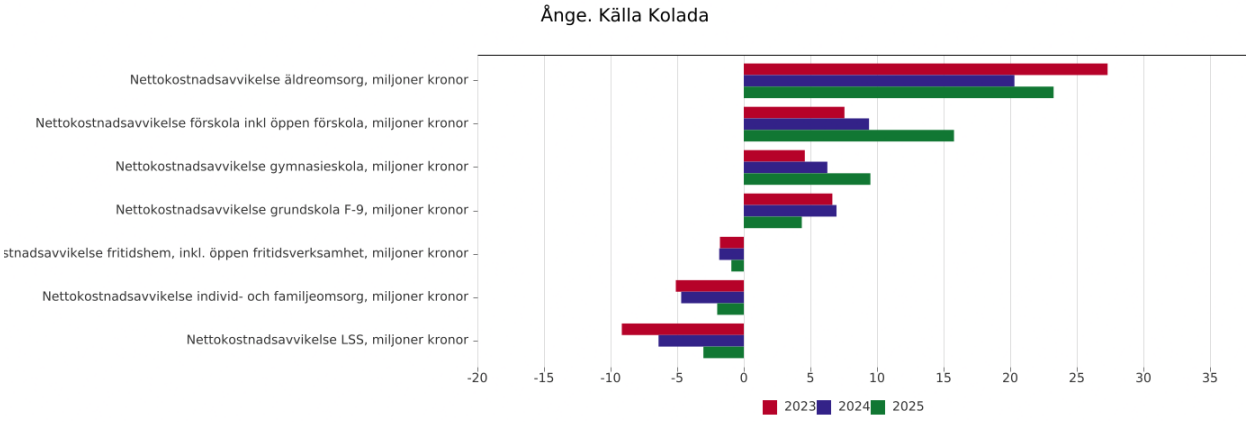
Även den kommunala organisationen står inför stora generationsväxlingar och ett omfattande behov av nyrekrytering. Nya företagsetableringar kan öka konkurrensen om arbetskraft och

därmed förstärka kommunens kompetensförsörjningsutmaningar. Samtidigt kan fler invånare och ett växande näringsliv bidra till ett bredare skatteunderlag och skapa bättre förutsättningar för att långsiktigt upprätthålla kommunal service och utveckla ett hållbart samhälle.

I början av 2024 genomförde Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) en analys av kommunens ekonomi. Analysen pekade på behovet av att höja resultatnivån för att kunna möta kommande investeringsbehov. Inför 2026 infördes en ny resursfördelningsmodell med syfte att tydliggöra de politiska prioriteringarna och skapa bättre förutsättningar för styrning och uppföljning. Dessa förutsättningar är fortsatt viktiga i arbetet med budgeten för 2027 och planperioden 2028–2030, där ekonomisk balans behöver förenas med beredskap för både verksamhetsomställning och framtida tillväxt.

Jämförelse med andra kommuner

I den kommunala databasen *https://www.kolada.se* finns mycket statistik där kommunens verksamhet kan jämföras med andra kommuner. Statistiken omfattar både kvantiteter, kvalitet och ekonomi. Bland statistiken finns en jämförelse av kommunens kostnad med den statistiskt förväntade kostnaden, referenskostnaden. Av jämförelsen framgår att det främst är kostnaderna för äldreomsorg, förskola, grundskola och gymnasieskola som är högre än förväntat. Kostnaderna för Individ- och familjeomsorg, IFO och LSS är lägre än förväntat.



7.5 Känslighetsanalys

En känslighetsanalys är upprättad som ett sätt att beskriva omvärldens påverkan på Ånge kommuns ekonomi. Vissa faktorer ligger inom kommunens kontroll och andra ligger utanför, direkt eller indirekt. Följande ekonomiska effekter får nedanstående förändringar enligt tabell.

	Förändring	Ekonomisk påverkan, mkr
Prisökningar	1%-enhet	3,1
Löneökningar	1%-enhet	5,8
Resultat, andel av skatter, utjämning och bidrag.	1%-enhet	8,0
Skatter, utjämning och bidrag, befolkning	10 personer	0,8
Ränteförändring på hela låneportföljen, kommunen	1 %-enhet	1,8
Ränteförändring på hela låneportföljen, koncernen	1 %-enhet	7,4
Volymer inom barnomsorg	10 barn	1,8
Volymer inom grundskolan	10 elever	1,4
Volymer inom särskilt boende	1 plats	1,2

Finanspolicy

I kommunkoncernen finns en finanspolicy från 2015 med revidering 2020 och 2023. 2015 användes 51 mkr av elaktiepengarna till att amortera på kommunens lån. I april 2021 beslutade kommunfullmäktige (§31) att 20 mkr av elaktiepengarna får användas för likvidförstärkning med anledning av renoveringen av badhuset. De 20 mkr har använts till likvidförstärkning 2022. Det finns placeringar i bank och placeringar i räntebärande värdepapper.

Långfristiga skulder

Med långfristiga skulder avses skulder med löptid över ett år. De långfristiga skulder som kommunen har avser lån, investeringsbidrag och anslutningsavgifter som avskrivs i takt med investeringen. Totalt hade kommunen 2025-12-31 en långfristig skuld på 453,2 mkr. ÅFA hade långfristiga skulder på 528,5 mkr och Ånge Energi hade 45,1 mkr. Kommunens andel av Ångefallen Kraft AB:s långfristiga skulder var 0,0 mkr, då dessa omvandlades under 2025 till villkorat aktieägartillskott.

Borgensåtagande

Kommunens borgensåtagande var 2025-12-31 580,1 mkr. I de kommunala bolagen finns inte några borgensförbindelser.

Räntenivån

Låneskulden (långfristig låneskuld till kreditinstitut) i kommunen och de helägda kommunala bolagen 2025-12-31 var totalt 740,3 mkr. En förändring av räntan med 1 % påverkar kommunkoncernens kostnader på sikt med cirka 7,4 mkr. De är olika bindningstid på lånen enligt riktlinjerna i kommunens Finanspolicy.

Riktade statsbidrag

De riktade statsbidragen kan ses som ett hinder för effektivisering och utveckling av verksamheten. Kommunen har inte resurser att ansöka och medfinansiera på det sätt staten tycker att verksamheten ska utvecklas. Det vore önskvärt att mer fördelades som generella statsbidrag som kommunen kan fördela och använda utifrån de förutsättningar som råder i Ånge.

Pensionsförpliktelser

Kommunens pensionsåtagande uppgick, 2025-12-31, till 351,7 mkr. De kommunala bolagen har inte några pensionsåtaganden. Pensionsförpliktelsen redovisas enligt den så kallade blandmodellen där pensioner intjänade före 1998 inte skuldförts utan redovisas som ansvarsförbindelse. Förpliktelsen som redovisas som ansvarsförbindelse uppgick till 227,4 mkr. För att möta kommande pensionsutbetalningar finns el-aktiepengarna och en öronmärkning i eget kapital för pensionskostnader.

Kommunen följer RKR R10 från Rådet för kommunal redovisning gällande värdering och upplysningar om kommunens pensionsförpliktelser.

Total pensionskostnad, mnkr

	2025-12-31	2026-12-31	2027-12-31	2028-12-31	2029-12-31	2030-12-31
Avgiftsbestämd del	26,2	26,5	27,5	29,1	30,5	31,4
Förändring av pens.avsättning	-1,5	-2,3	-2,9	-3,1	-3,8	-3,7
Pensionsutbetalningar	15,7	15,5	15,7	15,8	16,3	16,3
Pensionsförsäkringsavgifter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansiell kostnad	3,5	1,6	1,4	3,3	4,1	3,3
Löneskatt	10,6	10,0	10,1	10,9	11,4	11,5
Summa kostnader	54,4	51,4	51,8	56,0	58,6	58,8

Bild: Förväntad förändring av total pensionsskuld 2026-2030.

7.6 God ekonomisk hushållning

I kommunallagen finns ett regelverk för hur kommuner ska sköta sin ekonomiska förvaltning. Där beskrivs bland annat att kommuner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Budgeten är en plan för verksamheten och den anger mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. För Ånge kommun innebär det en strävan att varje generation själv ska bära kostnaderna för den service som den konsumerar. För Ånge kommun innebär god ekonomisk hushållning dessutom att verksamheten bedrivs effektivt, det vill säga den kommunala servicen ska infria kommuninnevånarnas behov och bedrivas på ett kostnadseffektivt sätt.

God ekonomisk hushållning förutsätter inte bara att den löpande verksamheten under året kan finansieras med intäkter. För att inte behöva göra besparingar i verksamheten enskilda år, då intäkterna (skatteintäkter och statsbidrag) plötsligt viker eller då oförutsedda kostnadsökningar uppstår, krävs att kommunen har en buffert i sin ekonomi.

För att målet om God ekonomisk hushållning ska ha uppnåtts 2027 ska de finansiella målen och verksamhetsmålet för god ekonomisk hushållning ha uppnåtts.

7.6.1 Finansiella mål

1. Resultat

Kommunkoncernen ska hushålla med resurserna och ska ha positiva ekonomiska resultat varje år. För att nå en ännu mer hållbar ekonomi och för att klara framtida investeringsbehov behöver resultatet vara minst 2 % av skatteintäkter, utjämningsbidrag och generella statsbidrag vilket motsvarar cirka 16 mkr för kommunen 2027.

Resultatmålet för 2027 fördelas enligt följande:

- ***Kommunen: 16 mkr***
- ***Kommunens bolag (ÅFA och Ånge Energi): sammanlagt 4 mkr***
- ***Kommunkoncernen totalt: 20 mkr***

Resultatkraven ska uppnås inom respektive verksamhet. Ett överskott i kommunen eller i något av bolagen får inte kompensera för att resultatkravet i en annan del av kommunkoncernen inte uppnås.

Den kommunala koncernens resultat, mkr	2025	2024	2023	2022	2021
Kommun	-0,1	-24,7	-1,2	36,8	20,8
Ånge Fastighets- och Industri AB, ÅFA (100% ägande)	8,3	16,8	12,3	11,9	-4,3
Ånge Energi AB (100% ägande)	1,4	-0,4	0,0	1,6	2,3
Ångefallen Kraft AB (50% ägande)	-0,3	-0,3	-0,2	-0,2	-0,1
Site Alby Utveckling AB (100% ägande)	0,0	0,0	-	-	-
Totalt	**10,7**	**-7,5**	**10,3**	**49,1**	**18,7**

2. Soliditet

Soliditet är ett mått på den ekonomiska styrkan på längre sikt. På sikt ska kommunkoncernen ha en soliditet minst i nivå med medelvärdet bland landets kommuner.

Målet för 2027 är att soliditeten ska öka med minst 0,5 procentenheter för kommunen respektive bolagen var för sig. Överskott eller positiv utveckling i en del får inte kompensera för att målet inte uppnås i en annan del.

Soliditet % Inklusive Ansvarsförbindelser	2025	2024	2023	2022	2021
Kommun	3,3	3,1	*7,1*	10,7	4,3
Ånge Fastighets- och Industri AB, ÅFA (100% ägande)	11,0	11,4	8,7	7,3	5,9
Ånge Energi (100% ägande)	16,0	12,6	14,4	15	14,5
Ångefallen Kraft AB (50% ägande) kommunens andel	98,7	1,8	2,2	6,5	7,3
Site Alby Utveckling AB (100% ägande)	100,0	100,0	-	-	-
Kommunkoncernen	**6,4**	**6,3**	**7,8**	**7,6**	**3,1**
Riket		31,5	32,7	25,1	23,0

7.6.2 Verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning

Sjukfrånvaro (inklusive de helägda kommunala bolagen)

2020 ökade sjukfrånvaron både i landets kommuner och regioner. Kvinnors sjukfrånvaro är högre än männens både i Ånge och i landet. En låg sjukfrånvaro är positivt både för ekonomin och medarbetarna. 2025 var kostnaden för sjuklöner 14 mkr vilket kan jämföras med 2018 då kostnaden var knappt 9 mkr. Långsiktigt bör sjuktalen högst ligga i nivå med medelvärdet bland alla kommuner i landet.

Målet för 2027 är att sjukfrånvaron skall minska till 7,5% för kommunkoncernen. Varje verksamhet ska utifrån sitt utgångsläge arbeta för att minska sjukfrånvaron eller bibehålla en redan låg nivå.

Sjukfrånvaro, kommunkoncernen	**2025**	**2024**	**2023**	**2022**	**2021**	**2020**	**2019**
andel av tillgänglig tid							
Medelvärdet i Sverige (totalt)	**7,2%**	**7,4%**	**7,5%**	**8,1%**	**7,7%**	**8,3%**	**6,7%**
Totalt i Ånge kommunkoncern	**9,50%**	**9,09%**	**9,03%**	**9,65%**	**9,13%**	**9,52%**	**7,29%**
Kvinnor	10,29%	9,89%	9,69%	10,46%	10,0%	10,63%	8,05%
Män	6,62%	6,33%	6,66%	6,82%	6,14%	5,75%	4,69%
Åldersgrupp <30 år	5,17%	6,98%	8,34%	8,93%	7,11%	8,42%	6,61%
Åldersgrupp 30-49 år	9,44%	8,52%	7,85%	9,14%	8,7%	8,96%	6,68%
Åldersgrupp >50 år	10,33%	9,96%	10,11%	10,16%	9,73%	10,09%	7,82%

8 Finansiering

Finansiering mkr	Utfall 2025	Budget 2026	SKR 26:27 Prognos 2026	SKR 26:18 Budget 2027	SKR 26:18 Plan 2028	SKR 26:18 Plan 2029	SKR 26:18 Plan 2030
Skatteintäkter	521,1	536,8	537,6	552,3	572,6	591,9	613,7
Slutavräkning, skatt	-3,0	-2,1	-6,9	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa skatteintäkter	**518,1**	**534,7**	**530,7**	**552,3**	**572,6**	**591,9**	**613,7**
Inkomstutjämningsbidrag	147,8	156,0	155,2	160,1	166,6	173,5	179,4
Kostnadsutjämning	40,4	45,0	45,0	36,9	39,6	44,7	49,8
Regleringsavgift	23,9	25,3	25,2	23,1	21,1	17,4	13,6
Strukturbidrag	2,9	2,9	2,9	2,9	2,9	2,9	2,8
Införandebidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
LSS-utjämning	7,1	5,2	5,8	2,4	2,3	2,3	2,3
Summa utjämning	**222,1**	**234,5**	**234,1**	**225,3**	**232,5**	**240,8**	**247,9**
Fastighetsavgift	20,7	20,7	20,7	20,7	20,7	20,7	20,7
Övriga generella statsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Vindkraftsersättning	0,0	15,7	29,5	16,0	0,0	0,0	0,0
Summa	**20,7**	**36,4**	**50,2**	**36,7**	**20,7**	**20,7**	**20,7**
Finansiella intäkter	8,2	5,2	5,1	5,5	5,5	5,5	5,5
Finansiella kostnader	-6,5	-6,4	-6,3	-9,6	-10,2	-10,3	-10,3
Internränta	8,4	10,4	10,4	10,4	12,2	12,5	13,4
Ångefallen Kraft	3,1	6,0	9,0	7,0	6,0	6,0	6,0
Pensioner (utbetalning)	-16,3	-19,1	-19,0	-15,7	-15,9	-16,0	-16,0
Finansiell leasing	0,0	-1,5	-1,5	-2,1	-2,1	-2,1	-2,1
Summa	**-3,1**	**-5,4**	**-2,3**	**-4,5**	**-4,6**	**-4,3**	**-3,5**
Summa totalt	**757,8**	**800,2**	**812,7**	**809,8**	**821,2**	**849,1**	**878,9**

9 Ramfördelning

Inför budget 2026 införde kommunen en ny resursfördelningsmodell. Modellen utgår från de intäkter som förväntas i form av skatter, utjämningsbidrag, generella statsbidrag, nettointäkt från Ångefallen Kraft AB och finansnetto.

Fördelningen baseras på de prislappar som finns i utjämningssystemet utifrån den genomsnittliga kostnaden i riket för olika verksamheter. För en del verksamheter saknas prislappar och där bygger budgeten på 2026-års budget (budget på budget).

När intäkterna fördelats utifrån prislappar och antal invånare så skapas tekniska ramar och ett utrymme för möjliga prioriteringar.

Ramfördelning, mkr	Budget 2026	Prognos augusti 2026	Teknisk ram 2027	Prioriteringar 2027	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Revisionen	-1,1	-1,1	-1,1	0,0	-1,1	-1,1	-1,2	-1,2
Gemensamma nämnder och förbund	-35,0	-34,8	-36,2	-1,7	-37,9	-37,0	-37,7	-38,4
Kommunledning	-8,7	-8,7	-8,9	1,0	-7,9	-8,2	-8,4	-8,7
Äldre 65 plus	-208,1	-204,1	-200,4	-6,3	-206,7	-219,3	-227,8	-236,0
Affärsverksamhet	-2,7	-2,6	-1,8	0,0	-1,8	-1,9	-1,9	-2,1
Barn och unga	-333,7	-333,3	-290,0	-46,3	-336,3	-330,0	-338,3	-346,1
Stödresurser	-55,2	-56,1	-50,9	-3,5	-54,4	-52,9	-54,5	-56,1
Tillväxt	-59,9	-62,8	-53,3	-7,6	-60,9	-69,5	-71,1	-72,5
Vuxna	-81,9	-86,6	-82,2	-2,4	-84,6	-86,5	-88,7	-91,1
Lönepott prioriteringar	-3,0	0,0	0,3	-2,3	-2,0	-3,0	-3,0	-3,0
KS oförutsedda	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-1,0	-1,0	-1,0
Summa	**-789,4**	**-790,1**	**-724,6**	**-69,1**	**-793,6**	**-810,2**	**-833,6**	**-856,3**
Finansförvaltning	800,2	812,6	809,8	0,0	809,8	821,2	849,1	878,9
Beräknat resultat	**10,7**	**22,4**	**-85,2**	**-69,1**	**16,2**	**11,0**	**15,5**	**22,6**

10 Resultatbudget 2027 med plan för 2028-2030

Resultatbudget (mkr)	Bokslut 2025	Prognos augusti 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Verksamhetens intäkter	217,5	215,0	220,1	223,5	229,3	233,0
Verksamhetens kostnader	-957,1	-942,7	-994,0	-1 009,5	-1 036,0	-1 052,7
Avskrivningar	-25,2	-28,7	-25,0	-27,9	-30,4	-32,2
Verksamhetens nettokostnader	**-764,8**	**-756,4**	**-798,9**	**-814,0**	**-837,1**	**-851,8**
Skatteintäkter	518,1	530,7	552,3	572,6	591,9	613,7
Generella statsbidrag och utjämning	243,5	248,0	262,0	253,2	261,5	261,5
Verksamhetens resultat	**-3,1**	**22,3**	**15,4**	**11,8**	**16,3**	**23,5**
Finansiella Intäkter	11,3	14,1	12,5	11,5	11,5	11,5
Finansiella kostnader	-8,3	-14,0	-11,7	-12,3	-12,4	-12,4
Resultat efter finansiella kostnader	**-0,1**	**22,4**	**16,2**	**11,0**	**15,5**	**22,6**
Extraordinära kostnader						
Årets resultat	**-0,1**	**22,4**	**16,2**	**11,0**	**15,5**	**22,6**

10.1 Avskrivningar och internränta

En investering är ett inköp, där kostnaden får fördelas på driften över investeringens "livslängd". Kostnaderna för investeringarna belastar kommande års driftsutgifter genom årliga kapitaltjänstkostnader, vilka är en återbetalning av gjorda utgifter och dessa ska i stort avspegla värdeminskningarna och förslitningarna av objektet.

Kapitaltjänstkostnad - består av en avskrivningsdel/avbetalningsdel och en räntedel (internränta). Kapitaltjänstkostnad uppstår samma år som investering tas i bruk. Avskrivningsbeloppet är lika varje år medan räntekostnaden varierar årligen eftersom beräkningen baseras på det bokförda värdet.

Avskrivningar på färdigställda, aktiverade och budgeterade investeringar beräknas till:

- 2026: 28,7 mkr
- 2027: 25,0 mkr
- 2028: 27,9 mkr
- 2029: 30,4 mkr
- 2030: 32,2 mkr

Internräntan på färdigställda, aktiverade och budgeterade investeringar beräknas till på 2,75% (höjning från och med 2026).

- 2026: 10,5 mkr
- 2027: 10,9 mkr
- 2028: 11,5 mkr
- 2029: 11,7 mkr
- 2030: 12,0 mkr

Beloppen för avskrivningar och internränta justeras när investeringsbudgeten ha antagits av

kommunfullmäktige.

10.2 Borgenavgift

En borgensavgift ska tas ut när ett bolag lånar från kommunen eller med kommunal borgen som säkerhet. EU:s statsstödsregler kräver att borgensavgiften ska vara marknadsmässig. Att en kommun går i borgen för eller ger lån till ett kommunalt bolag innebär att det bolaget får en ekonomisk fördel i förhållande till motsvarande privata bolag. Upplåning med säkerhet i kommunal borgen gör det möjligt för de kommunala bolagen att låna direkt från Kommuninvest som i dagsläget erbjuder bästa villkor för offentlig sektor. För att kompensera och säkra neutrala konkurrensförhållanden ska kommunen ta ut en borgensavgift, som motsvarar denna fördel, av det kommunala bolaget. För att neutralisera konkurrensfördelen som uppstår vid finansiering med säkerhet i kommunal borgen tar kommunen ut en borgensavgift. För att uppfylla konkurrens- och statsstödsregler och lagen om allmännyttiga kommunala aktiebolag ska avgiften vara marknadsmässig.

10.3 Pensioner, arbetsgivaravgifter och personalomkostnadspålägg

I kommunens PO-påslag (personalomkostnadspåslag) på 41,25 % ingår:

- Arbetsgivaravgifter enligt lag: 31,42%
- Avtalsförsäkringar: 0,20%
- Kollektivavtalad pension (inklusive löneskatt): 9,63

11 Balansbudget

Balansbudget (mkr)	Bokslut 2025	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
TILLGÅNGAR						
Anläggningstillgångar						
Immateriella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Materiella anläggningstillgångar	401,1	460,3	519,5	531,1	506,1	500,7
Finansiella anläggningstillgångar	106,9	136,9	156,9	156,9	156,9	156,9
Summa anläggningstillgångar	**508,0**	**597,2**	**676,4**	**688,0**	**663,0**	**657,6**
Omsättningstillgångar						
Förråd	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Fordringar	100,7	95,0	95,0	95,0	95,0	95,0
Kassa och bank	209,6	193,4	190,4	199,7	230,3	248,2
Summa omsättningstillgångar	**310,3**	**288,3**	**285,3**	**294,7**	**325,2**	**343,2**
SUMMA TILLGÅNGAR	**818,3**	**885,5**	**961,7**	**982,7**	**988,2**	**1000,8**
EGET KAPITAL OCH SKULDER						
Eget kapital						
Ingående eget kapital	254,3	254,2	276,6	292,8	303,8	319,3
Periodens/årets resultat	-0,1	22,4	16,2	11,0	15,5	22,6
Summa eget kapital	**254,2**	**276,6**	**292,8**	**303,8**	**319,3**	**341,9**
Avsättningar						
Avsättning för pensioner	124,3	126,4	126,4	126,4	126,4	126,4
Andra avsättningar	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0
Summa avsättningar	**139,3**	**141,4**	**141,4**	**141,4**	**141,4**	**141,4**
Skulder						
Långfristiga skulder	208,2	252,0	312,0	322,0	312,0	302,0
Kortfristiga skulder	216,5	215,5	215,5	215,5	215,5	215,5
Summa skulder	**424,7**	**467,5**	**527,5**	**537,5**	**527,5**	**517,5**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	**818,3**	**885,5**	**961,7**	**982,7**	**988,2**	**1000,8**

12 Kassaflödesbudget

Kassaflödesbudget (mkr)	Bokslut 2025	Prognos 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN						
Årets resultat	**-0,1**	**22,4**	**16,2**	**11,0**	**15,5**	**22,6**
Justering för ej likviditetspåverkande poster	25,6	29,7	28,5	32,5	34,9	36,7
Avskrivningar	25,2	28,7	25,0	27,9	30,4	32,2
Nedskrivningar/utrangeringar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Avsättning till pensioner mm (uppräkning mm ej utbetalning)	2,8	2,0	3,5	4,6	4,5	4,5
Upplösning av bidrag till infrastruktur	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga ej likviditetspåverkande poster	-2,4	-1,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga likviditetspåverkande poster	0,0	0,0	-4,1	-4,4	-5,0	-5,0
Utbetalningar av avsättningar (bland annat pension)	0,0	0,0	-4,1	-4,4	-5,0	5,0
Poster som redovisas i annan sektion	-2,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Realisationsresultat vid försäljning av anläggningstillgång	-2,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekap.	**22,8**	**52,1**	**40,6**	**39,1**	**45,5**	**54,4**
Ökning (+) / minskning (-) av periodiserade anslutningsavgifter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning (-) / minskning (+) av förråd och varulager	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning (-) / minskning (+) av kortfristiga fordringar	-14,0	16,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning (+) / minskning (-) av kortfristiga skulder	24,5	0,1	0,5	-0,2	0,4	0,4
Medel från den löpande verksamheten	**33,3**	**68,2**	**41,1**	**38,9**	**45,9**	**54,8**
INVESTERINGSVERKSAMHETEN						
Investering i anläggningstillgångar	-58,1	-74,3	-138,1	-69,6	-35,4	-26,9
Försäljning av anläggningstillgångar	18,5	0,0	54,0	30,0	30,0	0,0
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	-25,0	0,0	-20,0	0,0	0,0	0,0
Avyttring av finansiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Medel från investeringsverksamheten	**-64,6**	**-74,3**	**-104,1**	**-39,6**	**-5,4**	**-26,9**
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN						
Nyupptagna lån	100,0	30,0	70,0	20,0	0,0	0,0
Amortering av lån	-10,0	-10,0	-10,0	-10,0	-10,0	-10,0
Ökning/minskning av skulder för finansiell leasing	1,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Erhållna offentliga investeringsbidrag	0,0	-30,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Medel från finansieringsverksamheten	**91,8**	**-10,0**	**60,0**	**10,0**	**-10,0**	**-10,0**
PERIODENS KASSAFLÖDE	**60,5**	**-16,2**	**-3,0**	**9,3**	**30,5**	**17,9**
Likvida medel vid årets början	149,1	209,6	193,7	190,4	199,7	230,3
LIKVIDA MEDEL VID PERIODENS SLUT	**209,6**	**193,4**	**190,7**	**199,7**	**230,3**	**248,2**

13 Kommentarer till Ånge kommunkoncerns driftbudget

13.1 Revision

Revision, mkr	Budget 2027	Utfall 2026	Utfall 2025	Utfall 2024	Utfall 2023
	1,1	1,1	1,1	1,1	1,0

Den kommunala revisionen styrs av kommunallagen samt av kommunfullmäktiges revisionsreglemente. Revisorerna ska enligt kommunallagen årligen granska all verksamhet i den omfattning som följer av god redovisningssed. En risk- och konsekvensanalys ligger till grund för den revisionsplan som revisorerna årligen fastställer. Den kommunala revisionen är oberoende och granskar på fullmäktiges uppdrag och därigenom indirekt också för medborgare.

Varje revisor är självständig i sitt arbete som revisor. Revisorerna biträds i sin granskning av sakkunniga yrkesrevisorer. Revisionen ska utföras enligt god redovisningssed. Den goda seden formas och utvecklas successivt över tiden. Dess innebörd och utveckling påverkas av sektorns särdrag samt olika intressenters krav och förväntningar. Revisorerna följer den goda seden och hur den utvecklas samt gör anpassningar i sitt arbetssätt när det behövs. Sedan år 2023 finns en ny standard för räkenskapsgranskning, KISA, som reglerar de sakkunnigas arbete med att granska delårsrapport och årsredovisning.

13.2 Gemensamma nämnder och förbund

Gemensamma nämnder och förbund, mkr	Budget 2027	Budget 2026	Utfall 2025	Utfall 2024	Utfall 2023
Överförmyndarnämnden Mitt	1,9	1,5	1,5	1,5	1,4
Medelpads Räddningstjänstförbund	17,0	16,3	15,6	15,7	13,4
Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrland	11,6	10,2	9,2	8,7	8,3
Samordningsförbundet Ånge	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4
Bräcke och Ånge bygg- och miljönämnd	7,0	6,2	5,2	5,9	5,2
	37,9	**34,6**	**31,8**	**32,2**	**28,7**

13.3 Kommunledning

Området omfattar den politiska organisationen i kommunfullmäktige, kommunstyrelsen med utskott och myndighetsnämnden. Även partistödet ingår i området.

13.4 Gemensamma resurser

I gemensamma resurser ingår kommunchefens ansvarsområden och samhällsskydd och beredskap.

13.5 Barn och unga

Kommunal verksamhet som vänder sig till barn och unga ex förskola, grundskola, gymnasium, fritidsgårdar, insatser enligt Socialtjänstlagen som vänder sig till barn och unga.

13.6 Vuxna

Till området hör insatser enligt socialtjänstlagen som vänder sig till vuxna ex försörjningsstöd och missbruksvård. Till området hör även arbetsmarknad och insatser enligt Lagen om särskilt stöd till funktionshindrade som vänder sig till vuxna.

13.7 Äldre 65+

Kommunal verksamhet som riktar sig till äldre 65 år och äldre ex hemtjänst, särskilt boende samt bostadsanpassning.

13.8 Stödresurser

Till området hör ekonomiavdelningen, staben, centrala IT-kostnader och lokalvård.

13.9 Affärsverksamhet

Till affärsverksamhet hör VA-verksamhethet, renhållning och fastigheter.

13.10 Tillväxt

I området tillväxt ingår fritid- och kulturverksamheten, gator- och vägar, planverksamhet

13.11 Löneöversyn

I budgeten har det till och med budget 2025 avsätts en särskild pott för löneöversyn. Från och med budget 2026 ingår årets löneöversyn i de tekniska ramarna för respektive område. Centralt avsätts 2 mkr att användas för särskilda prioriteringar och individuella justeringar.

13.12 Pensioner

Enligt prognos från Skandia, kommunens pensionsadministratör, kommer utbetalningar av pensioner att uppgå till:

- 2025: 16,3 mkr
- 2026: 19,1 mkr
- 2027: 15,7 mkr
- 2028: 15,9 mkr
- 2029: 16,0 mkr
- 2030: 16,0 mkr

Kostnad för löneskatt på 24,26 % tillkommer.

13.13 Ånge Fastighets- och Industri AB

Budgeterat resultat 2027: +2,0 mkr

13.14 Ånge Energi AB

Budgeterat resultat 2027: +1,7 mkr

13.15 Site Alby Utveckling AB

Budgeterat resultat 2027: +/-0

13.16 Ångefallen Kraft AB

Budgeterat resultat 2027: +/- 0

14 Investeringar 2027-2037

Investeringar, mkr	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2027-2037
Gemensamma resurser	6,5	16,5	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	**26,5**
Samhälls-byggnad (fritid, kultur)	6,7	6,0	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	**8,0**
Samhälls-byggnad	92,7	76,2	56,3	31,4	21,9	24,9	18,4	18,4	18,4	29,9	18,4	15,4	**329,1**
Sociala avdelningen	6,2	3,1	5,4	2,1	2,1	2,1	2,1	2,1	2,1	2,1	2,1	2,1	**27,4**
Utbildnings-avdelningen	5,6	4,4	5,7	0,7	1,7	0,7	1,7	0,7	1,7	0,7	1,7	0,7	**20,4**
Summa kommunen	**117,7**	**106,1**	**68,6**	**35,4**	**26,9**	**28,9**	**23,4**	**22,4**	**23,4**	**33,9**	**23,4**	**19,4**	**411,3**

2026 finns 117,7 mkr i investeringsbudget enligt beslut i kommunfullmäktige:
- November 2025, §132, 112,9 mkr
- April 2026, §45, ombudgetering från 2025 4,8 mkr
- Juni 2026, §62 omfördelning av budget mellan projekt 0,4 mkr

Normalt bör nivån på de årliga investeringarna inte vara högre än de avskrivningar som görs på tidigare investeringar. 2025 var de totala avskrivningarna 25,1 mkr (exklusive avskrivning för leasingkontrakt) och 2026 är budget 29,4 mkr. I de fall de årliga investeringarna är högre än de avskrivningar som görs på tidigare investeringar behövs investeringarnas finansieringar belysas. Är självfinansieringen under 100 % kommer kommunens långsiktiga låneskuld att påverkas.

För att investeringar i bredband, så kallat ortsnät, ska göras så ska det finnas en kalkyl som visar att återbetalning till kommunen kommer att göras på tio år. Eventuella avsteg från detta ska beslutas av kommunstyrelsen.

Gemensamma resurser	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2027	2027-2037
Gemensam IT-infrastruktur	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	**5,5**
Skalskydd	0,5	0,5											**0,5**
Beredskap	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	**5,5**
Ombyggnation kommunhus	5,0	15,0											**15,0**
Summa	**6,5**	**16,5**	**1,0**	**1,0**	**1,0**	**1,0**	**1,0**	**1,0**	**1,0**	**1,0**	**1,0**	**1,0**	**26,5**

Investeringar 2027, Gemensamma resurser
Gemensam IT-infrastruktur
Skalskydd: Övergripande skalskydd samtliga verksamheter
Beredskap: Stärka upp beredskapen inför nya lagkravet 2027
Ombyggnation kommunhus, inventarier

Samhälls-byggnad/Fritid & Kultur	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2027-2037
Staket Lekpark	0,2												**0,0**
Fritids-anläggningar	0,1	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	**2,2**
Konstgräs	2,5												**0,0**
Belysning IP	0,3												**0,0**
Belysning stora paddocken ridhuset	0,2												**0,0**
Snökanon Getberget	0,4												**0,0**
Belysning Getberget	0,2												**0,0**
Belysning stora paddocken Ridklubben	0,2												
Ny sarg och plexi Ånge ishall		2,7											**2,7**
Pistmaskin getberget	1,9												**0,0**
Kultur	0,3	0,8											**0,8**
Ljungandalens bad & sport		0,4											**0,4**
El-/värme-försörjning Ridklubben		0,2											**0,2**
Vikbron		1,3											**1,3**
Byte panel ishallen		0,4											**0,4**
Lekplats Fränsta	0,4												
Summa	**6,7**	**6,0**	**0,2**	**0,2**	**0,2**	**0,2**	**0,2**	**0,2**	**0,2**	**0,2**	**0,2**	**0,2**	**8,0**

Investeringar 2027, Samhällsbyggnadsavdelningen, Kultur & Fritid
Ny sarg och plexi, Ånge ishall
Kultur: Eldnäsets "sarg" behöver bytas ut, arbetet påbörjas 2026 och fortsätter 2027, samt Myckelmyrberget utsiktstorn
Ljungandalens bad & sport: Uppdatering av gymredskapen
Om-dragning av el- och värmeförsörjning på Ånge ridklubb
Vikbron, del som inte kommer täckas av bidrag
Byte av panel på Ånge Ishall.

Samhälls-byggnads avdelningen	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2027-2037
Bredband	8,0	8,5	8,8	9,0	7,5	7,5	7,5	7,5	7,5	7,5	7,5	7,5	**86,3**
Storköksutrustning förnyelse inventarier	1,8	0,6	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8	**8,6**
VA-ledningar reinvesteringar	2,6	3,0	3,0	3,5	3,5	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	**41,0**
VA-plan vattenverk skalskydd	2,5	3,0	3,0										**6,0**
VA-plan avlopps-pumpstationer	1,0	0,7	1,0	1,3	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	**15,0**
Nya borrhål för vattenförsörjning	0,3	0,3	0,4	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	**5,2**
Driftövervakning	1,2	0,8	0,8	0,8									**2,4**
Vattenkiosker	1,0												**0,0**
Åtgärder för säker vattenförsörjning , Fredriksdal.		5,0	5,0										**10,0**
Åtgärder för säker vattenförsörjning , Moradal		1,0	5,0										**6,0**
Torpshammars reningsverk										10,0			**10,0**
Vattenförsörjning Östby			1,0										**1,0**
Avloppsrening Östby			1,0	4,0									**5,0**
Ånge avloppssystem, reinvesteringar		4,0	4,0	4,0	4,0	4,0							**20,0**
Utbyte låssystem VA	0,6												**0,0**
Vattenledning Sillre Södra	3,0												**0,0**
Återströmningsskydd	0,4	0,4	0,4	0,4									**1,2**
Åtgärder avfallsplan		5,0											**5,0**
Externslam-mottagning Torpshammar och Ånge		4,0											**4,0**
ÅVC uppgradering	1,0	4,0	4,0										**8,0**
Vattenförsörjning Hjältan	2,0	5,0	4,0										**9,0**
Avloppsreningsverk Hjältan	8,5												**0,0**

Samhälls-byggnads avdelningen	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2027-2037
Byte UV-ljus Klaraborg	1,0												**0,0**
Reinvestering i gatubelysnings-anläggningen	1,0	0,5	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	**6,5**
Utbyte hjulgrävare		3,5											**3,5**
Utbyte hjullastare						2,5							**2,5**
Sopvals, utbyte sopskopa		1,5								1,5			**3,0**
Exploatering nya Ångebyn etapp 2	1,0	2,0	2,0										**4,0**
Gång- och cykelvägar, säkra busshållplatser		3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0		**30,0**
Städmaskiner, städenheten		0,4	1,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	**5,9**
Site Alby	55,8	20,00	7,00	3,00									**30,0**
Summa	**92,7**	**76,2**	**56,3**	**31,4**	**21,9**	**24,9**	**18,4**	**18,4**	**18,4**	**29,9**	**18,4**	**15,4**	**329,1**

Investeringar 2027, Samhällsbyggnadsavdelningen

Bredband: Fortsatta investeringar kring fiberutbyggnad
Storköksutrustning förnyelse inventarier: löpande utbyte av inventarier på storköken
VA-ledningar reinvesteringar: Renovering/utbyte av befintligt ledningsnät för att säkerställa funktionen.
VA-plan vattenverk skalskydd: Skalskydd av anläggningar av betydelse för leverans av livsmedel (vatten)
VA-plan avloppspumpstationer: Renovering av stationer
Nya borrhål för vattenförsörjning
Driftövervakning
Åtgärder för säker vattenförsörjning Fredriksdal: Markköp, skalskydd, vattenskyddsområde uppdateras, samt nya borrhål.
Åtgärder för säker vattenförsörjning Moradal: Skalskydd, uppdatera vattenskyddsområde, ny teknik i befintlig täkt, infiltrationssand, hävertbrunnar.
Ånge avloppssystem, reinvesteringar: Lineing av ledningar, externslammottagning, dagvatten bort ur spillen planeras 2027.
Återströmmningsskydd: Åtgärder för att förhindra att vatten går bakåt och tar in föroreningar i ledningsnätet.
Åtgärder avfallsplan: med anledning av FNI (Fastighetsnära insamling).
Externslammottagning Torpshammar och Ånge.
ÅVC uppgradering
Vattenförsörjning Hjältan
Reinvestering i gatubelysningsanläggningen
Utbyte hjulgrävare
Sopvals, utbyte sopskopa

Exploatering nya Ångebyn etapp 2
Gång- och cykelvägar, säkra busshållplatser
Städmaskiner, städenheten
Site Alby

Sociala avdelningen	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2027-2037
IT-investeringar, bredband	2,6	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	**5,5**
Renoveringar (badrum Torpet)	0,2												**0,0**
Renovering daglig verksamhet	0,3	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	**2,2**
Renovering dagvård	0,3												**0,0**
Renovering Torpet	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	**2,2**
Renovering/ nybygge särskilt boende			3,0										**3,0**
Vitvaror	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	**2,2**
Möbler särskilt boende	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	**2,2**
Möbler LSS	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	**2,2**
Disk/dekonta-minatoter särskilt boende	0,4	0,4											**0,4**
Rullstolls/ sittvågar särskilt boende	0,2		0,2		0,2		0,2		0,2		0,2		**1,0**
Myndighetskrav (brandlarm och skalskydd)	0,5	0,3		0,2		0,2		0,2		0,2		0,2	**1,3**
Förebyggande + takliftar, sängar	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	**2,2**
Brandlarm hemtjänst	0,3												**0,0**
Ny dagvård Ånge, möbler och inventarier	0,2		0,5		0,2		0,2		0,2		0,2		**1,3**
Krisberedskap	0,2	0,2											**0,2**
Dagvård Fränsta Inventarier		0,5		0,2		0,2		0,2		0,2		0,2	**1,5**
Summa	**6,2**	**3,1**	**5,4**	**2,1**	**2,1**	**2,1**	**2,1**	**2,1**	**2,1**	**2,1**	**2,1**	**2,1**	**27,4**

Investeringar 2027, Sociala avdelningen
IT-investeringar: Trygghetskameror och IT-infrastruktur kopplat till gamla lokaler.
Renovering av daglig verksamhet: Anpassningar av lokaler, maskiner, möbler, verktyg.
Återkommande behov (Torpsro 2027)
Renovering Torpet: Renovering av lägenheter
Vitvaror
Möbler SÄBO
Möbler LSS: Tovertafel LSS
Disk/dekontaminatorer SÄBO
Myndighetskrav (brandlarm och skalskydd)
Förebyggande + takliftar, sängar
Krisberedskap
Dagvård Fränsta Inventarier

Utbildnings-avdelningen	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2027-2037
IT-investeringar	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	**2,2**
Anpassad grundskola Fränsta		1,2											**1,2**
Fränstaskolan		1,0	1,0		0,5		0,5		0,5		0,5		**4,0**
Ånge grundskola		1,0		0,5		0,5		0,5		0,5		0,5	**3,5**
Resursskolan			1,0										**1,0**
Ljungaskolan			1,0		0,5		0,5		0,5		0,5		**3,0**
Torpshammars skola			1,0		0,5		0,5		0,5		0,5		**3,0**
Ute-/innemiljö skolor	2,9												**0,0**
Fränsta förskola	2,5												**0,0**
Ute-/innemiljö förskolor		0,5	0,5										**1,0**
Gymnasieskolan		0,5	1,0										**1,5**
Summa	**5,6**	**4,4**	**5,7**	**0,7**	**1,7**	**0,7**	**1,7**	**0,7**	**1,7**	**0,7**	**1,7**	**0,7**	**20,4**

Investeringar 2027, Utbildningsavdelningen
IT-investeringar: Kommunikations- och konferensutrustning
Anpassad grundskola Fränsta: Möbler, pedagogiska verktyg för anpassad grundskola
Fränstaskolan: Utemiljö Fränstaskolan
Ånge grundskola: Utemiljö Ugglan
Ute-/Innemiljö förskolor: Hammarens förskola
Gymnasieskolan: Rast-miljö