

Kommunstyrelsens finansutskott

Plats och tid Sessionssalen, Stadshuset kl. 14:58-15:16

Beslutande ledamöter
Leif Pettersson (S)
HåGe Persson (M)
Sarah Hjälms (C)
Åsa Bergkvist (S))
Håkan Frank (M)

Ej beslutande ersättare

Övriga närvarande
Tjänstemän
Maria Skoglund, kommundirektör
Laila Dufström, bitr kommundirektör
Åsa Grans, koncernekonomichef
Mikael Muller, koncernstrateg
Rama Idris, kommunsekreterare
Övriga

Underskrifter

Sekreterare

Rama Idris

Paragrafer

§ 32-35

Ordförande

Leif Pettersson

Justerande

Sarah Hjälms

ANSLAG/BEVIS

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

Organ

Kommunstyrelsens finansutskott

Sammanträdesdatum

2026-09-08

Paragrafer

§ 32-35

Datum då anslaget sätts upp

Datum då anslaget tas ned

Förvaringsplats för protokollet

Protokollet förvaras digitalt

Underskrift

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



Kommunstyrelsens finansutskott

Ärendelista

§ 32	Anmälan av extra ärenden	2025/3	3
§ 33	Ekonomisk rapport från verksamheterna 2026	2026/49	4
§ 34	Skatteprognos 2026	2026/50	5 - 7
§ 35	Budgetförutsättningar inför 2027-2033	2026/55	8 - 9



§ 32

Dnr 2025/3

Förändring i föredragningslista

Beslut

Inga förändringar föredragningslista anmäls.

Beslut skickas till

Akten

Ekonomisk rapport från verksamheterna 2026

Beslut

Finansutskottet noterar den muntliga rapporten och inväntar prognos per augusti. Samtidigt uppmanas nämnderna att fortsätta arbetet med plan för ekonomi i balans.

Beskrivning av ärendet

Verksamheterna har sammanställt utfall per augusti 2026. Utfallet visar en positiv avvikelse. Avvikelsen är mer positiv jämfört med augusti 2025 och kostnadsnivån har ökat med 1,9 %. Prognos per augusti är ännu ej färdigställd.

Beslutsunderlag

1. Tjänsteskrivelse daterad den 7 september 2026.

Behandling

Notering

Koncernekonomichefen förtydligar att kostnadsnivån har ökat med 1,9 procent, och inte 4,0 procent som anges i beslutsunderlaget.

Beslut skickas till

Nämnderna

Skatteprognos 2026

Beslut

1. Finansutskottet noterar informationen.
2. Finansutskottet uppdrar till förvaltningen att följa befolkningsutvecklingen och inför kommande planeringsperiod bevaka SKR:s nästa skatteunderlagsprognos som publiceras den 6 oktober 2026.

Beskrivning av ärendet

Sveriges ekonomiska utveckling enligt SKR:s senaste prognos från augusti 2026

Svensk ekonomi är på väg att lämna lågkonjunkturen. Trots osäkerheter i omvärlden och höga energipriser ökar BNP starkt i år och 2027. Trots det räknas kommunernas skatteunderlag ned i år, för att sedan öka starkt 2027 tack vare fler arbetade timmar. Det är några viktiga slutsatser av den konjunkturbedömning som SKR lämnade i samband med 2026 års tredje skatteunderlagsprognos, som publicerades den 27 augusti 2026 (cirkulär 26:27).

Jämfört med föregående prognos har skatteunderlaget reviderats ned för 2026, men reviderats upp för 2027, eftersom uppgången i sysselsättningen förskjuts framåt till 2027. I övrigt är det bara smärre revideringar.

Vår kommuns ekonomiska utveckling enligt SKR:s senaste prognos från augusti 2026

Vår lokala ekonomi går starkt, mätt som skatteunderlag som i sin tur består av invånarnas löner, näringsinkomster, pensioner och liknande inkomster. Tack vare den industridrivna jobbtillväxten stiger förvärvsinkomsterna när fler jobbar och arbetslösheten sjunker.

Sedan något år växer vårt skatteunderlag snabbare än rikets. Det fortsätter så även kommande år i SKR:s beräkningsmodell, eftersom vår befolkningsprognos bygger på en stor inflyttning av personer i yrkesaktiv ålder.

Vår kommuns intäkter enligt den senaste beräkningen från augusti 2026

De kommande sju åren stiger våra intäkter med nära 700 miljoner kronor, från 2,21 miljarder kronor 2026 till 2,90 miljarder 2033. Det motsvarar årliga ökning-
ar 2027–2033 i intervallet 85–108 miljoner kronor, eller 3,7–4,3 procent.

Intäkter i form av skatt, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning

Miljoner kronor, löpande priser

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
Skatteintäkter	1 540	1 668	1 749	1 827	1 921	2 011	2 108	2 208
Generella statsbidrag och utjämning	674	631	649	664	678	694	696	702
Totalt	2 214	2 299	2 398	2 491	2 598	2 705	2 805	2 910
Årlig förändring	–	+85	+99	+93	+108	+107	+100	+106
Årlig förändring, procent	–	+3,8 %	+4,3 %	+3,9 %	+4,3 %	+4,1 %	+3,7 %	+3,8 %

Källa: SKR:s modell *Skatter och bidrag*, baserad på SKR:s skatteunderlagsprognos den 27 augusti 2026 (cirkulär 26:27).

Våra intäkter enligt beräkningen från augusti 2026 jämfört med den beräkning från april 2026 som den strategiska planen 2027–2033 baseras på

Intäkterna i kommunens strategiska plan 2027–2033 baseras på SKR:s skatteunderlagsprognos från den 29 april 2025 (cirkulär 26:18).

Jämfört med aprilberäkningen ger den nya augustiberäkningen några miljoner kronor i högre totala intäkter 2027 och 2028, medan det är marginella förändringar övriga år.

Intäkter i form av skatt, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning

Miljoner kronor, löpande priser

	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
Totala intäkter enligt prognos augusti 2026	2 214	2 299	2 398	2 491	2 598	2 705	2 805	2 910
Totala intäkter enligt prognos april 2026	2 214	2 295	2 395	2 490	2 600	2 704	2 804	2 909
Förändring	±0	+4	+3	±0	–2	+1	+1	+1

Under hela sjuårsperioden ökar skatteintäkterna kraftigt, främst eftersom vår folkmängd – och därmed även skatteunderlaget – stiger snabbt. Samtidigt sker en nästan lika stor minskning i det vi får i den kommunalekonomiska inkomstutjämningen.

Beräkningsförutsättningar

Som vanligt har verksamhetsområde ekonomi gjort beräkningarna i SKR:s modell *Skatter och bidrag*, där den grundläggande prognosen för skatteunderlaget baseras på dels en konjunkturbedömning för Sverige, dels statliga beslut och annan ny information som påverkar kommunernas ekonomi. Vid beräkningarna används sedan vår kommuns egen befolkningsprognos, dock ökad med 100 personer vilket kalkylmässigt ger 7 miljoner kronor i högre årliga intäkter hela perioden 2027–2033. Vidare räknar vi med en oförändrad kommunal skattesats.

Det som skiljer mellan beräkningarna är att en senare beräkning bygger på en mer aktuell konjunkturbedömning och mer aktuell information också i övrigt.

Nästa skatteunderlagsprognos

Den 6 oktober 2026 publicerar SKR nästa prognos. Den ska användas i vårt kommande planeringsarbete, som kan resultera i att fullmäktige i november 2026 fastställer en reviderad strategisk plan för 2027–2033.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

Den aktuella befolkningsutvecklingen

SCB:s senaste officiella befolkningsstatistik visar att folkmängden den 30 juni 2026 med 120 personer överträffade nivån hos vår befolkningsprognos, som vi använder för att budgetera våra intäkter. Om den officiella folkmängden även den 1 november 2026 överträffar prognosen kommer det gynna intäkterna 2027.

Fem skatteunderlagsprognoser per år

SKR:s skatteunderlagsprognoser stödjer kommuner och regioner i budgetarbetet och publiceras fem gånger årligen.

- Februari
- April
- Augusti
- Oktober
- December

Därutöver sker två ytterligare beräkningar av kommunernas kommande intäkter: en i juni kopplad till ny information om LSS-utjämningen och en i slutet av december eller början av januari kopplad till kostnadsutjämningen och fastighetsavgiften.

Beslutsunderlag

1. Tjänsteskrivelse daterad den 31 augusti 2026.

Beslut skickas till

Verksamhetsområde ekonomi
Verksamhetsområde ekonomis koncernstrateg
Kommundirektör
Akten

2026-09-08

Kommunstyrelsens finansutskott

§ 35

Dnr 2026/55

Budgetförutsättningar inför 2027-2033

Beslut

1. Finansutskottet noterar informationen.
2. Finansutskottet uppdrar till förvaltningen att bevaka Skandikons nästa pensionsprognos, som väntas levereras kring den 7 september 2026.
3. Finansutskottet uppdrar till förvaltningen att bevaka SKR:s nästa skatteunderlagsprognos som publiceras den 6 oktober 2025.
4. Finansutskottet uppdrar till förvaltningen att bevaka kommande prognoser för kommunens resultat 2026.

Beskrivning av ärendet

I juni 2026 fastställde fullmäktige en strategisk plan med ekonomiska ramar för 2027–2033. Planen visar hur de intäkter kommunen får in ska användas, så att vi ger god service i våra verksamheter och når våra mål.

På sitt sammanträde i november 2026 finns möjlighet för fullmäktige att revidera planen utifrån nya förutsättningar.

Jämfört med de planeringsförutsättningar som gällde i våras har kommunen ett påtagligt sämre ekonomiskt läge för 2026, men något bättre 2027 och 2028:

- Den senaste prognosen för kommunens resultat 2026 ger ett klart mindre överskott än budgeterat.
- Sedan prognosen för resultatet 2026 gjordes har det också kommit en ny intäktsprognos, som ger något högre totala intäkter 2027 och 2028 men i stort sett oförändrade åren 2029–2033.

Särskilt det svagare överskottet 2026 påverkar kommunens möjligheter att kommande år lägga pengar på nämndernas löpande verksamhet och investeringar.

I den beslutade strategiska planen finns också betydande ohanterade belopp åren 2028–2033, eftersom nämnderna och kommunsamarbetena sammantaget har fått totala driframar som det ännu saknas full täckning för om kommunens budgeterade överskott ska nås. För att kalkylerna ska gå ihop behöver antingen kommunens intäkter öka eller nämndernas och kommunsamarbetenas kostnader minska. För 2028 är det därför ungefär 75 miljoner som i den reviderade strategiska planen 2027–2033 behöver hanteras på detta sätt, och för 2029–2033 rör det sig om storleksordningen 150 miljoner kronor årligen.

Beslutsunderlag

1. Tjänsteskrivelse daterad den 31 augusti 2026.

Beslut skickas till

Akten

Verksamhetsområde ekonomi

Koncernstrategen vid verksamhetsområde ekonomi