

## Protokoll för kommunstyrelsens arbetsutskott

|                   |                                                                                                                                                     |
|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Tid och plats     | Tisdag 19 maj 2026 kl. 09:00–12:00, 13:00–16:00<br>Stora sammanträdesrummet, kommunhuset Torsby                                                     |
| Beslutande        | Peter Jonsson (S), ordförande<br>Nils-Olov Stålhammar (S)<br>Daniel Eriksson (M), vice ordförande<br>Håkan Bengtsson (M)<br>Torbjörn Olsson (SD)    |
| Övriga deltagare  | Se nästa sida                                                                                                                                       |
| Justerare         | Torbjörn Olsson                                                                                                                                     |
| Tid för justering | 2026-05-21                                                                                                                                          |
| Paragrafer        | 84–85                                                                                                                                               |
| Underskrifter     | Digital justering (Inger Thörngren, sekreterare)<br>Digital justering (Peter Jonsson, ordförande)<br>Digital justering (Torbjörn Olsson, justerare) |

---

### BEVIS

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits på kommunens digitala anslagstavla.

|                                                    |                                |
|----------------------------------------------------|--------------------------------|
| Beslutande instans                                 | Kommunstyrelsens arbetsutskott |
| Förvaring av protokollet                           | Kommunkontoret                 |
| Sammanträdesdatum                                  | 2026-05-19                     |
| Datum då protokollet justeras                      | 2026-05-21                     |
| Datum då tillkännagivandet publiceras              | 2026-05-22                     |
| Datum då publiceringen av tillkännagivandet upphör | 2026-06-15                     |

PROTOKOLL  
2026-05-19

Övriga deltagare

Thomas Stjernedorff, kommundirektör  
Anders Björck, bitr. kommundirektör och HR-chef  
Marianne O'Hare, ekonomichef  
Inger Thörngren, controller  
Karin Täckers (C), ersättare som inte tjänstgör  
Roger Larsson (KD), ersättare som inte tjänstgör  
Johanna Frykestam (S), ersättare som inte tjänstgör  
Kent Eriksson, ekonom  
Lukas Löfstrand, socialchef  
Tommy Olsson, ordförande socialnämnden  
Ulf Ronge, 1:2 vice ordförande socialnämnden  
Malin Jonsson, miljö- och byggchef  
Conny Sundberg, räddningschef  
Mikael Löfvenholm, 1:e vice ordförande miljö-, bygg- och räddningsnämnden och  
1:e vice ordförande kommunfullmäktige  
Johan Nilsson, skolchef  
Adam Passin, ordförande barn- och utbildningsnämnden  
Lillemor Ronge, 1:e vice ordförande barn- och utbildningsnämnden  
Ann-Christine Pollack, 2:e vice ordförande barn och utbildningsnämnden  
David Shen, ekonom  
Kjell-Erik Mattsson, ordförande kommunfullmäktige  
Frida Johansson, ekonom  
Åsa Hilmerström, överförmyndarchef  
Jörgen Nilsson, ordförande överförmyndarnämnden  
Marie Johansson, teknisk chef

PROTOKOLL  
2026-05-19

## Innehåll

|                        |   |
|------------------------|---|
| § 84 Utdebitering 2027 | 4 |
| § 85 Budget 2027-2029  | 5 |

PROTOKOLL  
2026-05-19

## § 84 Utdebitering 2027

Diarienummer KST 2026/318

### Kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till kommunstyrelsen

Kommunfullmäktige fastställer oförändrad utdebitering för 2027 till 22:02

### Sammanfattning av ärendet

Kommunen ska årligen fastställa utdebitering för kommande år.

### Handlingar i ärendet

Tjänsteskrivelse av controller Inger Thörngren, 2026-05-07

### Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen  
Ekonomiavdelningen

PROTOKOLL  
2026-05-19

## § 85 Budget 2027-2029

Diarienummer KST 2026/6

### Kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till kommunstyrelsen

- Befolkningsutvecklingen beräknas bli -100 personer per år under budgetperioden 2027-2029.
- Sveriges kommuner och regioners prognos av skatter och bidrag ligger till grund för beräkningen av intäkterna i budget 2027–2029. En uppdatering av intäkterna har gjorts enligt senaste prognos från SKR (cirk 26:18, 2026-04-29).
- Parametrar enligt kommunstyrelsens antagna budgetanvisningar KS 25 § 2026-02-09 fastställs för 2027.
- Budget för finansiella kostnader kvarstår som tidigare för 2027 med 23 mnkr, för 2028 med 27 mnkr och för 2029 läggs en budget på 27 mnkr.
- Uppdatering av kapitalkostnader och avskrivningar har gjorts enligt senaste beräkning.
- Investeringsramen för 2026 bestäms till värdet av och finansieras genom avskrivningar plus resultat. Nyinvesteringar där nyupplåning krävs eller investeringar som är av väsentlig betydelse för kommunen beslutas av kommunfullmäktige.
- För att uppnå god ekonomisk hushållning beslutar Torsby kommun om följande finansiella mål för 2027:
  - Torsby kommun ska redovisa ett resultat på minst 4 % av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag inklusive finansnettot.
  - Årets resultat ska uppgå till minst 25 % av kommunens investeringar för året (självfinansiering).
  - Kommunens soliditet i balansräkningen ska uppgå till minst 35 %.

---

Digital signatur av ordförande, justeringsperson/er och sekreterare

PROTOKOLL  
2026-05-19

- Kommunen ska årligen göra avbetalningar om minst 1 mnkr av pensionsskulden.
- För att uppnå god ekonomisk hushållning på verksamhetsmålen mäts måluppfyllelsen på kommunfullmäktiges inriktningsmål.
- Om utrymme finns ska en avbetalning av pensionsskulden om minst 1 mnkr och max 5 mnkr göras innan årets slut, vilket verkställs av ekonomichefen.
- För 2027 tillförs en budget på 300 tkr för nedskrivningar.
- För 2027 och fortsatt läggs en budget på 650 tkr för finansiell leasing som hanteras på finansförvaltningen.
- Barn- och utbildningsnämnden tilldelas 10 630 tkr för 2027 och fortsatt, varav 7 630 tkr avser kompensation för pris- och löneökningar och 3 000 tkr för ökad hyreskostnad på Kvistbergsskolan.
- Socialnämnden tilldelas 11 500 tkr för 2027 och fortsatt som avser kompensation för pris- och löneökningar.
- Kommunstyrelsen tilldelas 12 445 tkr för 2027 och fortsatt, varav 4 020 tkr avser kompensation för pris- och löneökningar, 6 000 tkr avser hyra för badhuset, 2 225 tkr för redan beslutade kapitalkostnader och 200 tkr för satsning på äldre.
- Kommunstyrelsen tilldelas 5 000 tkr för 2027 för införande av kommunövergripande HR-system och ekonomisystem.
- Miljö-, bygg- och räddningsnämnden tilldelas 950 tkr för 2027 och fortsatt, varav 650 tkr för pris- och löneökningar och 300 tkr för övriga kostnadsökningar.
- Överförmyndarnämnden tilldelas 430 tkr för 2027 och fortsatt, varav 40 tkr för pris- och löneökningar och 390 tkr för övriga kostnadsökningar.
- Kommunfullmäktige tilldelas 50 tkr för 2027 och fortsatt för pris- och löneökningar.

PROTOKOLL  
2026-05-19

- På pensionsutbetalningar läggs 1 700 tkr för att kunna nå det finansiella målet om en avbetalning på pensionsskulden utanför balansräkningen.
- Budget för 2027-2029 föreslås enligt nedan:

| RESULTATBUDGET/PLAN                | 2027            | 2028            | 2029            |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Kommunfullmäktige                  | -2 330          | -2 330          | -2 330          |
| Kommunstyrelsen                    | -171 165        | -166 165        | -166 165        |
| Barn- och utbildningsnämnden       | -330 350        | -330 350        | -330 350        |
| Socialnämnden                      | -408 550        | -408 550        | -408 550        |
| Miljö-, bygg- och räddningsnämnden | -25 405         | -25 405         | -25 405         |
| Valnämnden                         | -100            | -100            | -100            |
| Överförmyndarnämnden               | -3 130          | -3 130          | -3 130          |
| <b>Summa driftnetto</b>            | <b>-941 030</b> | <b>-936 030</b> | <b>-936 030</b> |
| Avskrivningar                      | -61 935         | -61 935         | -61 935         |
| Nedskrivningar                     | -300            | 0               | 0               |
| Finansiell leasing                 | -650            | -650            | -650            |
| Pensionsutbetalningar              | -28 700         | -27 000         | -27 000         |
| Kapitalkostnader                   | 91 387          | 91 387          | 91 387          |
| <b>VERKSAMHETSNETTO</b>            | <b>-941 228</b> | <b>-934 228</b> | <b>-934 228</b> |
| Skatteintäkter                     | 624 710         | 649 620         | 670 040         |
| Generella stb och utjämning        | 322 260         | 325 080         | 327 020         |
| Kommunal fastighetsavgift          | 42 605          | 42 605          | 42 605          |
| LSS-utjämning                      | 22 050          | 21 850          | 21 650          |
| Finansiella intäkter               | 2 200           | 2 200           | 2 200           |

---

Digital signatur av ordförande, justeringsperson/er och sekreterare

PROTOKOLL  
2026-05-19

|                                |                |                  |                  |
|--------------------------------|----------------|------------------|------------------|
| Finansiella kostnader          | -23 000        | -27 000          | -27 000          |
| <b>INTÄKTER</b>                | <b>990 825</b> | <b>1 014 355</b> | <b>1 036 515</b> |
| <b>FÖRÄNDRING EGET KAPITAL</b> | <b>49 597</b>  | <b>80 127</b>    | <b>102 287</b>   |
|                                | 5,0%           | 7,9%             | 9,9%             |

## Sammanfattning av ärendet

Befolkningsförändringen i en kommun har betydelse för hur kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämnningar ska budgeteras

Utifrån den befolkningsstatistik som tillhandahålls från SCB (statistiska centralbyrån) görs en bedömning hur stor befolkningen bedöms vara per den 1 november.

Den 1 november varje år är ett avräkningsdatum för kommunerna. Utifrån hur kommunens befolkningsantal är vid detta datum så sätts nivån på både skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämnningar.

Enligt senaste befolkningsstatistik som räcker till och med 28 februari 2026 kan vi notera en befolkningsminskning mellan den 1.11.2025 och den 28.02.2026. Det visar en minskning med 37 personer.

Då uppgifterna från SCB (statistiska centralbyrån) bara omfattar till och med februari så är det tidigt att omvärdera tidigare beslutad befolkningsminskning på 100 personer per år. Det föreslås att tidigare beslutad minskning med 100 personer per år kvarstår.

I ekonomiavdelningens kalkyl som ligger till grund för dagens överläggningar har det därför använts en befolkningsminskning med 100 personer per år för perioden 2027-2029.

En uppdatering av intäkterna för budgetperioden 2027–2029 har gjorts enligt senaste intäktsprognos (SKR cirkulär 26:18 2026-04-29). Sveriges kommuner och regioners prognos av skatter och bidrag ligger till grund för beräkningen av intäkterna.

PROTOKOLL  
2026-05-19

**Förutsättningar för beräkning av budget 2027–2029 föreslås enligt följande:**

Följande förutsättningar har tagits med i beräkningen när förslag till budget 2027-2029 har tagits fram.

Befolkningsutvecklingen beräknas bli -100 personer per år under budgetperioden 2027-2029.

Sveriges kommuner och regioners prognos av skatter och bidrag ligger till grund för beräkningen av intäkterna i budget 2027–2029. En uppdatering av intäkterna har gjorts enligt senaste prognos från SKR (cirk 26:18, 2025-04-29).

**Budgetanvisningar inklusive förutsättningar**

Budgetanvisningar inklusive förutsättningar för 2027 beslutades i kommunstyrelsen 2026-02-09 § 25 Budget 2027-2029. Besluten har skickats till nämnder för kännedom samt att ekonomichef deltagit i nämndmöten för att beskriva budgetprocessen inklusive förutsättningarna.

**Fördelning av resurser**

Torsby kommun har en minskande befolkning och därmed ett minskande intäktsunderlag. Verksamheterna ska därför arbeta för att effektivisera, minska kostnader och öka externa intäkter innan de begär en ramökning. När en uppräknings behövs för att kunna upprätthålla verksamheten används följande parametrar

PO (personalomkostnader): 41 %

Löneökning: 2,5 %

Övriga kostnader: 2 %

Internränta: 2,9 %

Kost: 2,5 %

Internhyror: 3 %

Övriga interna avgifter: Max 2 % men hänsyn ska tas till det faktiska kostnadsunderlaget

PROTOKOLL  
2026-05-19

Intäkterna baseras på beräkning. Kostnadsförändringar kan variera mellan olika områden beroende på kundunderlag och kostnadsnivå. Om en annan ökning eller minskning används inom något område bör detta anges i budgetunderlaget. Utökad verksamhet eller särskilda satsningar ska också specificeras i budgetunderlaget. Den procentuella ökningen för kosten och internhyran har beräknats utifrån procentsatserna för löneökning och internränta. För övriga kostnader används 2 %, med undantag för fjärrvärme där 4 % tillämpas.

### Investeringar och finansiella kostnader

Budget för finansiella kostnader kvarstår som tidigare för 2027 med 23 mnkr, för 2028 med 27 mnkr och för 2029 läggs en budget på 27 mnkr. Det för att finansiera befintliga och planerade lån samt bedömd räntenivå.

Investeringsramen för 2027 bestäms till värdet av och finansieras genom avskrivningar plus resultat. Nyinvesteringar där nyupplåning krävs eller investeringar som är av väsentlig betydelse för kommunen beslutas av kommunfullmäktige.

Enligt beslut KF §60 2025-06-23 tillförs en investeringsbudget för exploatering på 1 mnkr per år för 2026 och fortsatt. Finansiering sker inom eget kapital. Medlen gäller innevarande år och flyttas inte med. Exploateringsbudgeten hanteras inom kommunledningskansliet under kommunstyrelsen.

Enligt beslut KF §60 2025-06-23 tillförs en investeringsbudget för verksamhetsanpassningar på 1 mnkr per år för 2026 och fortsatt. Finansiering sker inom eget kapital. Medlen gäller innevarande år och flyttas inte med. Verksamhetsanpassningsbudgeten hanteras inom tekniska avdelningen under kommunstyrelsen.

Uppdatering av kapitalkostnader och avskrivningar har gjorts enligt senaste beräkning. För 2027 och fortsatt görs en ökning per år av kapitalkostnaderna med 6 mnkr varav 3,4 mnkr avser avskrivning och 2,6 mnkr internränta.

Budget för kapitalkostnader och avskrivningar för kommande år kan vid behov uppdateras i slutet av året då ett mer detaljerat underlag finns för beräkning.

PROTOKOLL  
2026-05-19

Tidigare beslut har tagits i kommunstyrelsen och kommunfullmäktige som påverkar driftkostnaden för 2027. Dessa beslut kommer att redovisas så att budgetberedningen kan ta ställning och lämna förslag till budget för 2027-2029 till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige.

Följande beslut på 8 425 tkr har lyfts i dagens budgetberedning som det tagits ställning till och som ingår i de förslag till beslut som lämnats:

- Hyreskostnad ombyggnation badhus, KF 2024-05-20 § 68 (6 000 tkr)
- Flytt av lågspänningsledning NOTE, KF 2023-02-27 § 9 (375 tkr)
- Åtgärder vid Henrik Sörensens väg, KS 2025-01-13 § 13 (450 tkr)
- Ventilation och kyldistribution skidtunneln STEG 2 (2229), KS 2023-11-28 § 175 (130 tkr)
- Ventilation och kyldistribution skidtunneln STEG 3 (2209), KS 2025-09-15 §123 (320 tkr)
- Asfaltering av motionsspår i Valberget, KS 2023-03-06 § 48 (550 tkr)
- Utökat verksamhetsstöd för 65+, KF 2026-02-23 § 8 (200 tkr)

### God ekonomisk hushållning

För att uppnå god ekonomisk hushållning utifrån verksamhetsmål har Torsby kommun antagit Vision och mål 2040. Måluppfyllelsen på kommunfullmäktiges inriktningsmål mäts utifrån underliggande indikatorer och avgör om god ekonomisk hushållning uppnås för verksamheterna.

Kommunens nämnder och kommunstyrelsen redovisar till budgetberedningen nämndmålen för 2027 på en översiktlig nivå som en del i att Torsby kommun ska nå god ekonomisk hushållning. De definitiva nämndmålen och indikatorerna ska vara fastställda senast i november och det tillsammans med beslutad budget beskriver hur kommunen kommer att arbeta under planperioden utifrån tilldelade ramar för att uppnå god ekonomisk hushållning.

PROTOKOLL  
2026-05-19

Torsby kommuns finansiella mål för 2027 föreslås vara:

- Torsby kommun ska redovisa ett resultat på minst 4 % av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag inklusive finansnettot.
- Årets resultat ska uppgå till minst 25 % av kommunens investeringar för året (självfinansiering).
- Kommunens soliditet i balansräkningen ska uppgå till minst 35 %.
- Kommunen ska årligen göra avbetalningar om minst 1 mnkr av pensionsskulden

### Pensionsskulden

Kommunen har en pensionsskuld som redovisas utanför balansräkningen. För att minska framtida pensionsåtagande har Torsby kommun ett finansiellt mål om att göra årliga avbetalningar och därmed minska pensionsskulden. I samband med den slutliga årsavstämningen av pensionerna görs en bedömning av utrymme för avbetalning. Finns utrymme ska en avbetalning om minst 1 mnkr och max 5 mnkr göras innan årets slut.

### Dagens budgetberedning

Inbjudna till dagens sammanträde är ordförande, vice ordförande, 2:e och 3:e vice ordförande och förvaltningschefer från barn- och utbildningsnämnden, socialnämnden, miljö-, bygg- och räddningsnämnden, överförmyndarnämnden, kommunstyrelsen och kommunfullmäktige.

Där de får möjlighet att berätta om sina möjligheter och utmaningar som man ser inför planperioden.

I samband med årsbokslutet för 2025 gjordes en justering av den finansiella leasingen så att RKR (Rådet för kommunal revision) följs och för att säkerställa att redovisning och klassificering av kostnader görs på rätt sätt. Från och med 2026 och 2027 fortsatt kommer en avstämning av den finansiella leasingen göras översiktligt på finansförvaltningen. För 2027 och fortsatt läggs en budget för finansiell leasing som hanteras på finansförvaltningen.

PROTOKOLL  
2026-05-19

Vid fördelning av medel har budgetberedningen i första hand tagit hänsyn till pris och löneökningar, därefter kostnadsökningar som redan är beslutade och mindre nämnders kostnadsökningar.

Resterande utrymme på 1 700 tkr läggs på pensionsutbetalningar för att kunna nå det finansiella målet om en avbetalning på pensionsskulden utanför balansräkningen.

### Handlingar i ärendet

1. Budgetanvisningar 2027, Kommunstyrelsen KS §25 2026-02-09  
Budget 2027-2029
2. Kommunstyrelsen KS § 92 2026-05-11, Budget 2027-2029 för  
kommunstyrelsen
3. Barn- och utbildningsnämnden, BUN § 9 2026-05-12, Budget 2027-  
2029 för barn- och utbildningsnämnden
4. Socialnämnden, SN §46 2025-04-14, Budget 2027-2029 för  
socialnämnden
5. Miljö-, bygg- och räddningsnämnden, MBR §41 2026-04-29, Budget  
2027-2029
6. Överförmyndarnämnden, ÖFN § 3 2026-04-15, Budget 2027 och  
framåt
7. Kommunfullmäktige Budget 2027-2029

### Beslutet skickas till

Ekonomiavdelningen  
Kommunstyrelsen

# UNDERSKRIFTSSIDA

---

**Detta dokument har undertecknats med avancerade elektroniska  
underskrifter:**