

Protokoll för kommunstyrelsen

Tid och plats	Måndag 12 oktober 2026 kl. 11:35-12:05 Stora sammanträdesrummet, kommunhuset Torsby
Beslutande	Peter Jonsson (S), ordförande Yvonne Broberg (S) Nils-Olov Stålhammar (S) Johanna Frykestam (S) Daniel Eriksson (M), vice ordförande Torbjörn Olsson (SD), 2:e vice ordförande Karin Täppers (C) Joe Bengtsson (DO!T) Tommy Persson (M), ersätter Håkan Bengtsson (M) Ingemar Hansson (M), ersätter Roger Larsson (KD) Susanne Sätterlund (SD), ersätter Bengt-Olof Nordahl (SD)
Övriga deltagare	Anders Björck, bitr. kommundirektör/HR-chef Marianne O'Hare, ekonomichef Thomas Stjerndorff, kommundirektör Helena Westh, sekreterare Marianne Ohlsson (S), ersättare som inte tjänstgör
Justerare	Susanne Sätterlund
Tid för justering	2026-10-12
Paragrafer	144
Underskrifter	Digital justering (Helena Westh, sekreterare) Digital justering (Peter Jonsson, ordförande) Digital justering (Susanne Sätterlund, justerare)

PROTOKOLL
2026-10-12

BEVIS

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

Beslutande instans

Kommunstyrelsen

Förvaring av protokollet

Kommunkontoret

Sammanträdesdatum

2026-10-12

Datum då protokollet justeras

2026-10-12

Datum då tillkännagivandet publiceras

2026-10-12

Datum då publiceringen av tillkännagivandet upphör

2026-11-03

PROTOKOLL
2026-10-12

Innehåll

§ 144 Delårsbokslut 2026

4

PROTOKOLL
2026-10-12

§ 144 Delårsbokslut 2026

Diarienummer KST 2026/528

Kommunstyrelsens beslut

1. Kommunstyrelsen godkänner delårsbokslutet och överlämnar till kommunfullmäktige för fastställande.
2. En delårsavstämning av finansiella mål och kommunfullmäktiges inriktningsmål har gjorts och prognosen är att 7 av 8 mål kommer att nås på helår och därmed kommer god ekonomisk hushållning att uppnås.
3. Om utrymme finns ska en avbetalning av pensionsskulden om 1 mnkr och max 5 mnkr göras innan årets slut, vilket verkställs av ekonomichefen.

Paragrafen justeras omedelbart.

Sammanfattning av ärendet

I delårsbokslutet per 31 augusti 2026 redovisas ett resultat på 42,7 mnkr som är 1,3 mnkr bättre än budget.

Att resultatet som redovisas är bättre än budget beror på att generella statsbidrag och utjämning redovisar ett överskott på närmare 8 mnkr.

Resultatet dämpas av en sämre skatteavräkning som gör att skatteintäkterna redovisas 5,1 mnkr lägre än budget. Därtill ett negativt driftnetto på 1 mnkr som ytterligare dämpar resultatet, som då slutligen blir 1,3 mnkr bättre än budget.

Kommunfullmäktige redovisar ett överskott på 0,2 mnkr för perioden. För helår prognostiseras ett underskott på 150 tkr, beroende på högre kostnader för revision utifrån nytt avtal.

Kommunstyrelsen redovisar totalt ett överskott på 6 mnkr.

Kommunledningskansliet redovisar en avvikelse på 1,8 mnkr som beror både på att det finns budgeterade kostnader som kommer senare under året samt att det finns vakant tjänst. Tekniska avdelningen redovisar också ett överskott på 2,4 mnkr som kan härledas till fastighetsavdelningen. Att ett överskott kan redovisas är effekten av genomförda besparingsåtgärder

PROTOKOLL
2026-10-12

samt att uppvärmningskostnader var lägre i början på året på grund av mild vinter. I slutet av året kommer det dock månader med dyrare kostnader. Kost- och städavdelningen redovisar ett överskott på 1,4 mnkr som är en följd av de effektiviseringsåtgärder som har genomförts samt att kostnadsnivån är lägre under årets första hälft. HR-avdelningens överskott på 0,7 mnkr kan härledas till att det inte varit bemannat fullt ut samt att det finns budgeterade kostnader som inkommer under hösten.

Fritidsavdelningen redovisar ett underskott på grund av oförutsedda kostnader inför öppnandet av TorsbyBadet efter renovering samt lägre intäkter på Sysslebäcksbadet. För fastighetsförsäljning finns ett underskott i samband med försäljningen av Finnskogahemmet. Skogsförvaltningen redovisar ett överskott på närmare 0,6 mnkr för perioden. Övriga avdelningar inom kommunstyrelsen redovisar ett resultat nära budget.

För helår prognostiserar kommunstyrelsen totalt ett överskott på 2 mnkr som kan härledas till Skogsförvaltningens prognostiserade överskott på 2,5 mnkr. Det dämpas av prognostiserade underskott med 150 tkr på kommunledningskansliet och 350 tkr på fastighetsförsäljning.

Barn- och utbildningsnämnden redovisar ett utfall som är 3,7 mnkr sämre än budget. Den negativa avvikelserna redovisas på förskolan med närmare 1 mnkr och på grundskolan med 3,4 mnkr. Överskott redovisas på gymnasieskolan med 0,4 mnkr, kulturskolan med 0,3 mnkr och förvaltningsövergripande redovisar ett resultat nära budget. Inom förskolan kan den negativa avvikelserna härledas till personalkostnader som är högre än budget samt att utbetalda bidrag till fristående verksamheter överstiger budget. Inom grundskolan kan den negativa avvikelserna också härledas till höga personalkostnader beroende på sjukfrånvaro och ökade vikarie insatser. Övriga verksamhetskostnader överstiger också budget. Gymnasieskolans överskott på 0,4 mnkr beror på intäkter som är högre än budget. Dock redovisas personalkostnaderna högre än budget, vilket då har dämpat gymnasieskolans överskott.

För helår ligger prognosen för barn- och utbildningsnämnden på -2 mnkr, fördelat med -1 mnkr vardera på förskola och grundskola.

Socialnämnden redovisar ett underskott på 3,7 mnkr för perioden. Inom socialnämnden kan avvikelserna härledas till vård och omsorg med 3,4 mnkr och 2,2 mnkr till individ- och familjeomsorg medan överskott redovisas på funktionsstöd med 0,3 mnkr och förvaltningsövergripande med 1,6 mnkr.

PROTOKOLL
2026-10-12

Den negativa avvikelsen på 3,4 mnkr inom vård och omsorg beror på främst på höga personalkostnader som kan härledas till både hemtjänsten och särskilda boenden. Det har varit ökade personalkostnader under semesterperioden samt extrapersonal på nattpatrullen under hela året. Hemsjukvård och rehab inklusive bostadsanpassning redovisar ett överskott som gör att avvikelsen dämpas för vård och omsorg. Avvikelsen inom individ- och familjeomsorg beror på höga kostnader för köpt vård där kostnaden är ca 4,6 mnkr högre än budget. För ekonomiskt bistånd finns ett underskott på 0,6 mnkr och för skyddat boende närmare 0,5 mnkr. Underskott dämpas av att AMA:s verksamheter redovisar ett överskott på 0,9 mnkr och gemensam verksamhet ett överskott på 1,6 mnkr.

För helår prognostiserar socialnämnden ett underskott på 5 mnkr. Underskottet kan härledas till vård och omsorg med -3 mnkr och individ- och familjeomsorg med -3 mnkr. Det dämpas av att förvaltningsövergripande prognostiserar ett överskott på 1 mnkr. Övriga verksamheter prognostiserar ett utfall i nivå med budget.

Miljö- bygg- och räddningsnämnden redovisar per sista augusti ett mindre underskott på 150 tkr vilket i sin helhet kan härledas till miljö- och byggförvaltningen. För helår prognostiseras ett utfall i nivå med budget.

Valnämnden redovisar för perioden ett överskott på 0,4 mnkr som beror på att bidrag till allmänna val inkommit, som genomförs i september. För helår bedöms ett utfall i nivå med budget.

Överförmyndarnämnden redovisar per sista augusti ett mindre underskott på 70 tkr. För helår är prognosen i nivå med budget.

Det totala driftnettot slutar i augusti på -603,1 mnkr vilket är 1 mnkr sämre än budget.

Nämnder och förvaltningar prognostiserar för helår ett driftnetto på -917,6 mnkr vilket är 5,2 mnkr sämre än budget.

För verksamhetens nettokostnader prognostiseras ett resultat på -923,7 mnkr som är 5,6 mnkr sämre än budget som främst kan härledas till att driftnettot blir sämre än budget.

För helår är skatteintäkterna 7,9 mnkr lägre än budget som beror på en sämre skatteavräkning.

PROTOKOLL
2026-10-12

På generella statsbidrag och utjämning redovisas ett utfall som är 11,3 mnkr bättre än budget. Ökningen består av flera delar; En kompensation på intäkterna i utjämningssystemet beroende på lägre skatteintäkter som en följd av höjt grundavdrag för 2026. Utfallet på befolkningsförändringen blev bättre än vad som låg till grund för beräkningen samt att i slutet av året har en indexering gjorts. Det ingår också ett generellt bidrag avseende vindkrafts stöd som inte var budgeterat.

Kommunala fastighetsavgiften och LSS prognostiseras ett utfall nära budget och finansnettot beräknas bli 1,1 mnkr bättre än budget.

Resultatet för helåret blir då 46,2 mnkr vilket är 0,7 mnkr sämre än budget.

För att värdesäkra kommunens samlade kapital samt att finansiera kommande investeringar har fullmäktige beslutat om ett resultat för 2026 på minst 4 % av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag inklusive finansnetto. Enligt prognosen blir utfallet 4,8 %, därmed kommer målet enligt prognosen att nås för 2026.

Måluppfyllelse God ekonomisk hushållning för kommunen som helhet

I delårsbokslutet har en avstämning gjorts huruvida Torsby kommun bedöms uppnå god ekonomisk hushållning för 2026. Bedömningen har gjorts utifrån prognos på måluppfyllelse på Torsby kommuns finansiella mål (fyra mål) och kommunfullmäktiges inriktningsmål (fyra mål). Av totalt åtta mål (fyra finansiella mål och fyra inriktningsmål) har sju mål uppfyllts vilket är 88 %, det innebär att god ekonomisk hushållning för kommunen som helhet uppnås på helår.

Måluppfyllelse finansiella mål för God ekonomisk hushållning

Vid avstämning enligt prognosen bedöms måluppfyllelsen för Torsby kommuns finansiella mål för 2026 enligt följande:

- Torsby kommun ska redovisa ett resultat på minst 4 % av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag inklusive finansnetto. 2026 års resultat prognostiseras till 46,2 mnkr vilket motsvarar 4,8 % av skatteintäkter och statsbidrag, vilket innebär att kommunen uppfyller målet.

PROTOKOLL
2026-10-12

- Självfinansieringsgraden för kommunens investeringar ska uppgå till minst 25 %. Självfinansieringsgraden för kommunens investeringar uppgick 2025 till 52,6% och i prognos för helår 2026 till 26,9 %. Det innebär att målet uppfylls.
- Soliditet exkl. pensionsåtaganden ska uppgå till minst 35 %. Soliditet inkl. pensionsåtaganden uppgick till 40 % 2025 och i prognos för helår 40 %. Det innebär att målet uppfylls.
- Soliditet inkl. pensionsåtaganden ska årligen öka. Soliditet inkl. pensionsåtaganden uppgick till 20 % 2025 och i prognos för helår 23 %. Det innebär att målet uppfylls.

Sammanfattningsvis har kommunen uppnått de fyra finansiella målen för God ekonomisk hushållning. Med denna måluppfyllelse på 100 % innebär det att God ekonomisk hushållning uppnås på de finansiella målen.

Måluppfyllelse verksamhetsmål för God ekonomisk hushållning

Vid avstämning enligt prognosen bedöms måluppfyllelsen för kommunfullmäktiges inriktningsmål för 2026 enligt följande:

- **Bo, leva och uppleva** - Torsby kommun ska vara en tillgänglig kommun med attraktiva livsmiljöer och hållbar livskvalitet i livets olika skeden.
Inriktningsmålet har totalt 16 underliggande indikatorer varav prognosen är att 13 av indikatorerna uppfylls.
Med en måluppfyllelse på 81 % på underliggande indikatorer uppfylls målet.
- **Livslång lärande** - Torsby kommun ska vara ledande inom kompetensutveckling och utbildning, med hög kvalitet på olika nivåer.
Inriktningsmålet har totalt 8 underliggande indikatorer varav prognosen är att 6 av indikatorerna uppfylls.
Med en måluppfyllelse på 75 % på underliggande indikatorer uppfylls målet.
- **Hållbar utveckling och samspel** - Torsby kommun ska vara en del av en hållbar, klimatsmart samhällsutveckling som inkluderar och

PROTOKOLL
2026-10-12

engagerar invånare. Tillsammans skapar vi en sammanhållen kommun.

Inriktningsmålet har totalt 10 underliggande indikatorer varav prognosen är att 6 av indikatorerna uppfylls.

Med en måluppfyllelse på 60 % på underliggande indikatorer uppfylls målet endast delvist.

- **Näringsliv och arbete** - Torsby kommun ska ha ett gott företagsklimat som ligger i framkant, som inspirerar och uppmuntrar till entreprenörskap och service, vilket skapar fler arbetstillfällen. Inriktningsmålet har totalt 8 underliggande indikatorer varav prognosen är att 8 av indikatorerna uppfylls. Med en måluppfyllelse på 100 % på underliggande indikatorer uppfylls målet.

Prognosen för kommunfullmäktiges inriktningsmål är att tre av fyra mål uppfylls. Med denna prognostiserade måluppfyllelse på 75 % på kommunfullmäktiges inriktningsmål innebär det att verksamhetsmål för "God ekonomisk hushållning" uppnås.

Handlingar i ärendet

Tjänsteskrivelse av ekonom Inger Thörngren

Rapport delårsbokslut 2026-08-31

Finansrapport per 2026-08-31

Verksamheternas berättelse Torsby kommun, delårsbokslut 2026-08-31

Verksamheternas berättelse, kommunstyrelsens avdelningar, delårsbokslut 2026-08-31

Beslutet skickas till

Kommunfullmäktige

Ekonomiavdelningen