



Kommunstyrelsens finansutskott

Plats och tid Sessionssalen, Stadshuset kl. 13:15 -13:45

Beslutande ledamöter
Leif Pettersson (S)
HåGe Persson (M)
Sarah Hjälms (C)
Åsa Bergkvist (S)
Fredrik Trygg (SD)
Håkan Frank (M)
Ida Friberg (V)

Ej beslutande ersättare

Övriga närvarande

Tjänstemän
Maria Skoglund, kommundirektör
Laila Dufström, bitr kommundirektör
Åsa Grans, koncernekonomichef
Mikael Muller, koncernstrateg
Anna Källsved, HR chef §§ 20-21
Lina Ekdahl Holmström, enhetschef §§ 20-21
Magnus Rindeskär, controllerchef §§ 20-21
Joachim Wegman, ekonom §§ 20-21
Rama Idris, kommunsekreterare

Övriga
Benny Rosengren (DD) §§ 20-21
Roland Johansson (DD) §§ 20-21
Jonas Wide (KD) §§20-21

Underskrifter

Sekreterare

Rama Idris

Paragrafer

§ 20-24

Ordförande

Leif Pettersson

Justerande

Ida Friberg



Kommunstyrelsens finansutskott

ANSLAG/BEVIS

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

Organ

Kommunstyrelsens finansutskott

Sammanträdesdatum

2026-05-05

Paragrafer

§ 20-24

Datum då anslaget sätts upp

Datum då anslaget tas ned

Förvaringsplats för protokollet

Protokollet förvaras digitalt

Underskrift

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



Kommunstyrelsens finansutskott

Ärendelista

§ 20	Anmälan av extra ärenden	2025/3	4
§ 21	Uppdrag från strategidagarna	2026/53	5
§ 22	Ekonomisk rapport från verksamheterna 2026	2026/49	6
§ 23	Skatteprognos 2 2026	2026/50	7 - 9
§ 24	Taxor 2027	2026/20	10 - 11

2026-05-05

Kommunstyrelsens finansutskott

§ 20

Dnr 2025/3

Förändring i föredragningslista

Beslut

Finansutskottet noterar informationen.

Beskrivning av ärendet

Controllerchefen Magnus Rindeskär går igenom Excel-filerna som ska användas för att rapportera partiernas förslag till ekonomiska ramar och investeringar i budgetprocessen.

Beslutsunderlag

Muntlig information från controllerchefen Magnus Rindeskär.

Beslut skickas till

Akten

Uppdrag från strategidagarna

Beslut

1. Finansutskottet noterar återrapporteringen för vidare beredning av budgetförslag i planeringsprocessen för 2027–2033.
2. Finansutskottet uppdrar till kommundirektör att uppdatera tjänstemannaförslag senast 13 maj 2026.

Beskrivning av ärendet

Ärendet avser återrapportering av uppdrag från strategidagarna inom ramen för budgetprocessen för budget 2027–2033. Under sammanträdet presenterades tillhörande underlag muntligt. Utifrån uppdateringar i skatteprognosen har underlaget behövt revideras. Finansutskottet informerades om att uppdaterad tjänsteskrivelse samt kompletterade underlag färdigställs senast den 13 maj 2026.

Beslutsunderlag

1. Beslut finansutskottet 21 april 2026 § 19.
2. Bilaga 1 b. Pensionskostnader.
3. Bilaga 1 d. Bolagens investeringsplaner och lånebehov 2027–2033.
4. Bilaga 1 e. Nämndernas investeringsplaner och lånebehov 2027–2033.
5. Bilaga 2 b. Investeringar 2027 med behov av tidigt fastställande
6. Bilaga 2 h. Kostnader för aktivitetskrav inom IFO.

Beslut skickas till

Kommundirektör
Ekonomi

§ 22

Dnr 2026/49

Ekonomisk rapport från verksamheterna 2026

Beslut

Finansutskottet noterar den muntliga rapporten och uppmanar nämnderna att fortsätta arbetet med plan för ekonomi i balans.

Beskrivning av ärendet

Verksamheterna har sammanställt utfall per april 2026. Utfallet visar en negativ avvikelse vilken är störst inom social- och utbildning. Jämfört med april 2025 är avvikelsen lägre och kostnadsnivån har ökat med 4,7 %. Prognos per april är inte upprättad.

Beslutsunderlag

1. Tjänsteskrivelse daterad den 5 maj 2026.

Beslut skickas till

Nämnderna

Skatteprognos 2026

Beslut

1. Finansutskottet noterar informationen.
2. Finansutskottet uppdrar till förvaltningen att följa befolkningsutvecklingen och inför kommande planeringsperiod 2027–2033 bevaka SKR:s nästa skatteunderlagsprognos som publiceras den 27 augusti 2026.

Beskrivning av ärendet

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

Svensk ekonomi är på väg att lämna lågkonjunkturen, men återhämtningen försenas eftersom den pågående konflikten i och kring Iran medför entydigt negativa effekter för världsekonomin. Höjda energipriser ger en global inflationsimpuls och påverkar den globala tillväxten negativt. Det är den viktigaste slutsatsen av den konjunkturbedömning som SKR lämnade i samband med 2026 års andra skatteunderlagsprognos, som publicerades den 29 april 2026 (cirkulär 26:18).

Jämfört med föregående prognos har konjunkturuppgången skjutits fram något i tid. Tillväxten stiger nu lite långsammare i år och tillväxttoppen för BNP ligger under 2027, jämfört med 2026 i föregående prognos. För kommunsektorn blir konsekvensen att skatteunderlaget visserligen utvecklas positivt de kommande 3–4 åren, men totalt sett inte riktigt lika starkt som i föregående prognos.

Vår kommuns ekonomiska utveckling enligt SKR:s senaste prognos från april 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 april 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 74–110 miljoner kronor, eller 3,3–4,4 procent.

Intäkter i form av skatt, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning

Miljoner kronor, löpande priser

	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
Skatteintäkter	1 540	1 623	1 704	1 782	1 876	1 962	2 058	2 156
Generella statsbidrag och utjämning	674	664	684	701	717	735	739	746
Totalt	2 214	2 288	2 388	2 483	2 593	2 697	2 797	2 902
Årlig förändring	-	+74	+101	+95	+110	+104	+100	+106
Årlig förändring, procent	-	+3,3%	+4,4%	+4,0%	+4,4%	+4,0%	+3,7%	+3,8%

Källa: SKR:s modell *Skatter och bidrag*, baserad på SKR:s skatteunderlagsprognos den 29 april 2026 (cirkulär 26:18).

Våra intäkter enligt beräkningen från april 2026 jämfört med den beräkning från oktober 2025 som den strategiska planen 2026–2028 baseras på

Intäkterna i kommunens reviderade strategiska plan 2026–2028 baseras på SKR:s skatteunderlagsprognos från den 3 oktober 2025 (cirkulär 25:47).

Jämfört med oktoberberäkningen ger den nya aprilberäkningen klart lägre intäkter. Minskningen är 9 miljoner kronor 2026 och därefter cirka 15–30 miljoner kronor årligen.

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 april 2026	2 214	2 288	2 388	2 483	2 593	2 697	2 797	2 902
Totala intäkter enligt prognos oktober 2025	2 223	2 320	2 409	2 503	2 609	2 717	2 817	-
Förändring	-9	-32	-21	-20	-15	-20	-20	-

Minskningen 2026 och 2027 orsakas delvis av lägre skatteintäkter till följd av den svagare konjunkturen. Men 2027 och framåt beror nedgången främst på att vi får mindre i kostnads- och LSS-utjämning.

Att vi får mindre i LSS-utjämningen beror på att vi i den senaste statistiken till Socialstyrelsen har rapporterat in att vi har klart färre insatser i form av externa placeringar av främst barn och unga, vilket i sin tur beror på att vi sedan en tid aktivt har jobbat för billigare hemmaplanslösningar. När våra LSS-kostnader därmed minskar, får vi mindre i utjämning i SKR:s modell. Och totalt sett sjunker våra nettokostnader för LSS.

Våra intäkter enligt beräkningen från april 2026 jämfört med den närmast föregående beräkningen från februari 2026

Också jämfört med den närmaste föregående beräkningen från 26 februari 2026 (cirkulär 26:12) ger den nya aprilberäkningen klart lägre intäkter. Minskningen är 17 miljoner kronor 2026 och därefter cirka 20–35 miljoner kronor årligen.

Intäkter i form av skatt, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning

Miljoner kronor, löpande priser

	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
--	------	------	------	------	------	------	------	------

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

Totala intäkter enligt prognos april 2026	2 214	2 288	2 388	2 483	2 593	2 697	2 797	2 902
Totala intäkter enligt prognos februari 2026	2 231	2 321	2 413	2 509	2 615	2 721	2 821	2 927
Förändring	-17	-33	-24	-26	-21	-25	-25	-25

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 och vår kommuns oförändrade 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 27 augusti 2026 publicerar SKR nästa prognos. Den ska användas i vårt kommande planeringsarbete, som ska resultatera i att fullmäktige i november 2026 kan fastställa en reviderad strategisk plan för 2027–2033.

Den aktuella befolkningsutvecklingen

SCB:s senaste officiella befolkningsstatistik visar att folkmängden den 28 februari 2026 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

Beslutsunderlag

1. Tjänsteskrivelse daterad den 4 maj 2026.

Beslut skickas till

Verksamhetsområde ekonomi
 Verksamhetsområde ekonomis koncernstrateg
 Kommundirektör
 Akten

Taxor 2027

Förslag till beslut

1. Fullmäktige antar taxor och avgifter för år 2027 enligt sammanställning upprättade 25 mars 2026 för vård- och omsorgsnämnden.
2. Fullmäktige antar taxor och avgifter för år 2027 enligt sammanställningar upprättade 13 april 2026 för kultur- och samhällsutvecklingsnämnden.
3. Fullmäktige antar taxor och avgifter för år 2027 enligt sammanställning upprättad 26 mars 2026 för social- och utbildningsnämnden genom att fortsätta tillämpa maxtaxa och att årligen följa de nationella bestämmelserna enligt maxtaxeförordningen (2001:160).
4. Fullmäktige antar enligt sammanställning upprättad 26 mars 2026 att de kommande förändringarna för taxor och avgifter för social- och utbildningsförvaltningen gällande förskola och fritidshem som ska gälla från den 1 juli 2026 även ska gälla 2027.
5. Fullmäktige antar taxor och avgifter för öppenvårdsbehandling försäljning av plats i stödboende enligt sammanställning upprättade 26 mars 2026.
6. Fullmäktige noterar att paragraferna för socialtjänstlagen och socialtjänstförordningen har uppdaterats i och med ny lagstiftning enligt sammanställning upprättad 26 mars 2026.
7. Fullmäktige godkänner att antagande av taxor för WBAB sker i höst.
8. Fullmäktige godkänner att antagande av taxor för miljö- och byggnämnden sker i höst.

Beskrivning av ärendet

Kommunstyrelsens förvaltning har under våren 2026 fått in beslutade underlag till taxor och avgifter från vård- och omsorgsnämnden, kultur- och samhällsutvecklingsnämnden och social- och utbildningsnämnden för beslut i fullmäktige.

Miljö- och byggnadsnämnden har beslutat att ge förvaltningen i uppdrag att se över sina taxor och avgifter och kommer lämna in förslag om beslut för taxor och avgifter för 2027 till fullmäktige under hösten.

Kommunstyrelsens förvaltning har sammanställt samtliga underlag per nämnd och bifogar sammanställningarna till denna tjänsteskrivelse.

WBAB:s taxor kommer att presenteras och beslutas i höst för att samordning av Ludvikas och Smedjebackens fullmäktigebeslut ska kunna ske. Ludvikas koncernekonomichef är informerad och har gett sitt godkännande.

Förvaltningen föreslår att fullmäktige antar förändrade taxor och avgifter enligt bilagor och beslutar att övriga taxor och avgifter som är oförändrade ska gälla även för år 2027.

Beslutsunderlag

1. Tjänsteskrivelse daterad den 13 april 2026.
2. Sammanställning av beslut om översyn och revidering av verksamhetsområde miljö- och byggs taxor inför 2027, upprättad 26 mars 2026.
3. Sammanställning av taxor och avgifter vård- och omsorgsnämnden, upprättad 25 mars 2026.
4. Sammanställning av taxor och avgifter kultur- och samhällsutvecklingsnämnden 2026, upprättad 13 april 2026.
5. Sammanställning av taxor och avgifter social- och utbildningsnämnden, upprättad 26 mars 2026.
6. Sammanställning av taxor och avgifter social- och utbildningsnämnden, upprättad 26 mars 2026.

Beslut skickas till

Kommunstyrelsen