ÖRNSKÖLDSVIKS KOMMUN

SAMMANTRÄDESPROTOKOLL

	Sammanträdesdatum	Sida
Kommunstyrelsens ekonomiutskott	2026-02-24	1 (12)

Plats och tid	Trolltjärn, Örnsköldsvik, kl. 08:30 – 11:30
Paragrafer	9–14
Ledamöter	Anna-Britta Åkerlind (C) Johannes Nordin (M) Carolina Sondell (S) Jeanette Karlsson (M) Ullrika Kallin Eriksson (KD) Mikael Malmén (S)
Adjungerade	Jenny Voittonen (SD) Patrik Paulsson (V)
Tjänstgörande ersättare	Jan Lindstedt (S)
Övriga deltagare	Ekonomidirektör Mikael Öhrling Redovisningschef Marie Edlund Ekonom Marlene Hörnkvist Kommundirektör Magnus Haglund, kl. 09:00 - 11:10 Ekonomichef Jan-Olof Jonsson Digitaliseringschef Jens Danielsson Upphandlingschef Jens Hanneman, kl. 8:30 - 9:05
Godkännande av närvaro	Kommunstyrelsens ekonomiutskott godkänner att angivna personer är närvarande vid sammanträdet samt ger dem rätt att yttra sig.
Tid för justering	2026-02-25
Ordförande	Anna-Britta Åkerlind (C)
Justerare	Carolina Sondell (S)
Sekreterare	Mirjam Jansson
Anslagsbevis	Justering tillkännages på kommunens anslagstavla.
Anslaget publiceras	2026-02-28 – 2026-03-23
Protokollet förvaras	Digitalt i Kommunstyrelsens diarium

Innehållsförteckning

§ 9 Godkännande av föredragningslista 3
§ 10 Val av justerare 4
§ 11 Årsredovisning inklusive årsbokslut 2025 5
§ 12 Resultatöverföringar 2026 6
§ 13 Ekonomiskt läge 2026-2030, februari 2026 10
§ 14 Information - övrigt 12

§ 9 Godkännande av föredragningslista (Kst/2026:21)

Ärendebeskrivning

Ekonomiutskottet har att ta ställning till föreslagen föredragningslista.

Ekonomiutskottets beslut

Ekonomiutskottet godkänner föredragningslistan.

- - - - -

§ 10 Val av justerare (Kst/2026:27)

Ärendebeskrivning

Ekonomiutskottet har att välja justerare för att justera dagens protokoll.

Ekonomiutskottets beslut

Ekonomiutskottet väljer Carolina Sondell (S) att justera dagens protokoll.

- - - - -

§ 11 Årsredovisning inklusive årsbokslut 2025 (Kst/2026:1)

Ärendebeskrivning

Vid kommunstyrelsens sammanträde 3 februari 2026 lämnade kommunledningsförvaltningens ekonomiavdelning en muntlig information om kommunens resultat 2025. Arbetet med årsredovisning inklusive årsbokslut fortgår fram till det kompletta ärendet behandlas i kommunfullmäktige i mars.

Ekonomiutskottets behandling

Inför dagens sammanträde har kommunstyrelsens ekonomiutskott erhållit ett arbetsmaterial av rapporten Årsredovisning 2025. Vid sammanträdet föredrar ekonomidirektör Mikael Öhrling och redovisningschef Marie Edlund ärendet.

Komplett Årsredovisning 2025 för kommunkoncernen kommer att behandlas i kommunstyrelsen och slutligen vid kommunfullmäktiges sammanträde i mars.

Ekonomiutskottets beslut

Ekonomiutskottet anser sig ha tagit del av informationen.

Ekonomiutskottet beslutar att ärendet återupptas till behandling vid kommunstyrelsens sammanträde 10 mars 2026.

- - - - -

§ 12 Resultatöverföringar 2026 (Kst/2026:2)

Ärendebeskrivning

I enlighet med den ekonomiska processen för Örnsköldsviks kommun ska kommunfullmäktige besluta om eventuella resultatöverföringar utifrån bokslutet 2025. Resultatöverföringar avser hantering över årsskiften avseende resultat- och investeringsbudget. Kopplat till resultatbudgeten görs det via resultatmål och till investeringsbudgeten via ombudgeteringar.

Kommunledningsförvaltningens kommentarer

Nedan sammanfattas nämndernas förslag samt effekterna av dessa.

Resultatmål 2026
Resultatmål anger hur mycket respektive nämnd får ianspråkta alternativt ska inarbeta av totala medel under året. I samband med bokslutet kan nämnderna lämna förslag om ändring av resultatmål för nästkommande år. Totala medel ska endast användas till åtgärder av engångskaraktär och inte till långsiktiga åtaganden som medför kostnadsökningar.

Resultatmål 2026

	Totala medel 260101	Budget 2026	Förslag nämnder
• KS – kommunledningsförvaltning	+4,6	0	0
• KS – konsult- och serviceförvaltning	-1,8	0	0
• Samhällsbyggnadsnämnd	+15,5	0	-3,2
• Kultur-/fritidsnämnd	+0,2	0	0
• Bildningsnämnd	+28,0	0	0
• Välfärdsnämnd	-4,6	0	0
Totalt	**+41,9**	**0**	**-3,2**
Resultatförändring (förslag jmf m budget)			**-3,2**

ÖRNSKÖLDSVIKS KOMMUN

Kommunens resultat för 2026 budgeterades till +83 Mkr, vilket motsvarar +1,8 % av skatteintäkter och statsbidrag. I Budget 2026 fastställdes resultatmålet för samtliga nämnder till noll. Nämndernas totala medel uppgår 2026-01-01 till +41,9 Mkr, där två av nämnderna, konsult- och serviceförvaltningen samt välfärdsnämnden, har negativa totala medel och övriga har positiva totala medel. Samhällsbyggnadsnämnden har föreslagit ett resultatmål om -3,2 Mkr för 2026 för att möjliggöra renovering av en bro på en enskild väg i Bäck samt

utbyte av defekt lekutrustning på diverse generationsmötesplatser. Övriga nämnder har inte föreslagit någon förändring av resultatmålet 2026.

Om nämndernas förslag skulle godkännas uppgår nämndernas totala resultatmål till -3,2 Mkr för 2026, vilket innebär en resultatförsämring för kommunen med 3,2 Mkr för 2026.

Investeringsbudget 2026
Anslag för investeringar som ännu ej ianspråktagits eller färdigställts kan flyttas över till nästkommande år. I samband med bokslutet kan nämnderna lämna förslag om ombudgetering av investeringar.

Föreslagna ombudgeteringar av investeringar från 2025 uppgår totalt till drygt 15 Mkr och avser i huvudsak investeringar som ej färdigställts under året och som fortgår under 2026.

Utifrån bl.a. redan bedömda tidsförskjutningar har också förslag lämnats på minskning av investeringsbudget 2026. Föreslagna minskningar uppgår totalt till 40 Mkr. Den största avser Paradiset ombyggnation SPA, vilken kan hänföras till att projektet förskjuts framåt i tid och att projektering bedöms påbörjas i slutet av 2026.



Dessutom finns ytterligare ett förslag på en justering av investeringsbudgeten för 2026. Bildningsnämnden föreslår att investeringsbudget för verksamhetsinvesteringar utökas med 4 Mkr 2026.

Om föreslagna justeringar skulle godkännas uppgår den totala investeringsbudgeten 2026 till 1 094 Mkr, varav skattefinansierade investeringar uppgår till 1 033 Mkr.

Prövning av barnets bästa

Redovisningen av resultatöverföringar 2026 som sådan bedöms inte ha en negativ inverkan på barn och ungdomar.

Beslutsunderlag

- Kommunledningsförvaltningens beslutsförslag, daterat 19 februari 2026.
- Protokollsutdrag, ksau, §17/2026, daterat 17 februari 2026.
- Protokollsutdrag från övriga nämnder kompletteras till kommunstyrelsens sammanträde.

Kommunledningsförvaltningens förslag till beslut

Kommunfullmäktige godkänner samhällsbyggnadsnämndens förslag till ändrat resultatmål 2026 till -3,2 Mkr. Resultatmål för övriga nämnder 2026 är oförändrat 0, i enlighet med budget.

Kommunfullmäktige godkänner nämndernas förslag till ombudgeteringar av investeringsbudget från 2025 om drygt 15 Mkr.

Kommunfullmäktige godkänner nämndernas förslag till minskningar av investeringsbudget 2026 om 40 Mkr.

Kommunfullmäktige godkänner bildningsnämndens förslag till utökad investeringsbudget 2026 avseende verksamhetsinvesteringar om 4 Mkr.

Ekonomiutskottets behandling

Inför dagens sammanträde har kommunstyrelsens ekonomiutskott erhållit beslutsförslag i ärendet. Vid sammanträdet föredrar ekonomidirektör Mikael Öhrling och redovisningschef Marie Edlund ärendet.

Ekonomiutskottets förslag

Kommunfullmäktige godkänner samhällsbyggnadsnämndens förslag till ändrat resultatmål 2026 till -3,2 Mkr. Resultatmål för övriga nämnder 2026 är oförändrat 0, i enlighet med budget.

Kommunfullmäktige godkänner nämndernas förslag till ombudgeteringar av investeringsbudget från 2025 om drygt 15 Mkr.

Kommunfullmäktige godkänner nämndernas förslag till minskningar av investeringsbudget 2026 om 40 Mkr.

Kommunfullmäktige godkänner bildningsnämndens förslag till utökad investeringsbudget 2026 avseende verksamhetsinvesteringar om 4 Mkr.

- - - - -

§ 13 Ekonomiskt läge 2026-2030, februari 2026 (Kst/2026:16)

Ärendebeskrivning

Enligt kommunallagen ska kommunfullmäktige varje år besluta om en resultatbudget för nästa kalenderår (budgetår) och ytterligare två planår för kommunen. Samtidigt beslutas en investeringsbudget för nästa kalenderår (budgetår) och ytterligare fyra planår, detta för att erhålla ett mer långsiktigt perspektiv.

Utgångsläget för budgetprocessen är de rapporter som delges kommunfullmäktige avseende det ekonomiska läget för kommande budgetår och ytterligare två planår. Rapporten i maj (normalår) är utgångspunkt för partiernas budgetförslag. Rapporterna bygger på antaganden utifrån de principer som ingår i Policy för god ekonomisk hushållning avseende förändring av skattemedel men även antaganden om bland annat befolknings- och skatteunderlagsutveckling. I rapporten ingår även ekonomiska effekter av tidigare fattade politiska beslut.

Kommunledningsförvaltningens kommentarer

Rapporten visar på positiva resultat men resultaten behöver förstärkas utifrån den planerade höga investeringsnivån samtidigt som nuvarande resultatnivå förutsätter genomförande av både effektiviseringar och utdelning från koncernbolag. Dessutom behöver investeringsnivån begränsas för att inte försvaga den finansiella ställningen alltför mycket.

Ekonomiskt läge 2026-2030, februari 2026 sammanfattas i följande rubriker:
Resultaten behöver förstärkas framöver
Stabil utveckling av skatteintäkter och statsbidrag
Nettokostnadsökningen behöver bromsas
Den kraftiga ökningen av investeringsnivån behöver begränsas
God ekonomisk hushållning

Prövning av barnets bästa

Ärendet bedöms inte ha en negativ inverkan på barn och ungdomar.

Beslutsunderlag

- Kommunledningsförvaltningens beslutsförslag, daterat 23 februari 2026
- Rapport Ekonomiskt läge 2026-2030, februari 2026.

Kommunledningsförvaltningens förslag till beslut

Kommunfullmäktige anser sig ha tagit del av Ekonomiskt läge 2026-2030, februari 2026.
- - - - -

§ 14 Information - övrigt (Kst/2026:33)

Ekonomiutskottets behandling

Vid dagens sammanträde med ekonomiutskottet lämnar digitaliseringschef Jens Danielsson och upphandlingschef Jens Hanneman kort information om pågående arbete med effektivisering/effekthemtagning avseende digitalisering och upphandling.

Vid dagens sammanträde med ekonomiutskottet lämnar ekonomidirektör Mikael Öhrling och redovisningschef Marie Edlund muntlig information om bl.a. vilka specifika rapporter som kommer att lämnas som underlag till arbetet med Budget 2027 samt tidplan.

Ekonomiutskottets beslut

Ekonomiutskottet anser sig ha tagit del av informationen.
- - - - -

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: ANNA-BRITTA ÅKERLIND
Datum: 2026-02-25 19:05
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
6ED50DCF05180C978EC45BD2AB3C2A2B1816089EE26B330441F5D27C988F6813

Namn: CAROLINA SONDELL
Datum: 2026-02-25 15:10
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
6ED50DCF05180C978EC45BD2AB3C2A2B1816089EE26B330441F5D27C988F6813

Namn: MIRJAM JANSSON
Datum: 2026-02-25 13:13
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
6ED50DCF05180C978EC45BD2AB3C2A2B1816089EE26B330441F5D27C988F6813