

Ekonomichef Jessica Andersson

Mottagare: Kommunstyrelsen

Tertialrapport april 2026

Sammanfattning av ärendet

Kommunstyrelsen följer årligen upp det ekonomiska utfallet per 30 april vilket presenteras i en tertialrapport. Årets första gemensamma uppföljning har syftet att beskriva verksamhetens nuläge och utveckling samt den ekonomiska ställningen för Skinnskattebergs kommun.



Innehåll

INLEDNING OCH KOMMUNENS FÖRUTSÄTTNINGAR	2
DRIFT OCH INVESTERINGSREDOVISNING	3

Inledning och kommunens förutsättningar

Uppföljningsprocessens årshjul finns i Skinnskattebergs styrmodell som antogs år 2020. Kommunens arbete med gemensam uppföljning och utvärdering startar med en tertiärrapport per sista april. Delårsrapport upprättas per sista augusti och uppföljning sker också per sista oktober samt vid årsbokslut per sista december.

Sektorer och nämnder har följt upp ekonomin för årets första månader och presenterar en årsprognos i förhållande till budget. Rapporten lämnas av Kommunstyrelsen till Kommunfullmäktige då det i uppsiktsplikten ingår att följa upp sektorer och nämnder.

SKR, Sveriges Kommuner och Regioner, publicerar en ekonomirapport två gånger per år. Vårens rapport presenteras i slutet av maj. Till skillnad från tidigare år inkluderas ingen sammanfattning från denna i år, då rapporten ännu inte har publicerats.

29 april 2026 kom en ny skatteunderlagsprognos från SKR och skatteintäkter och generella statsbidrag är prognosticerade utifrån denna rapport. SKR:s skatteunderlagsprognoser stödjer kommunen i budgetarbetet och publiceras fem gånger årligen, baserat på konjunkturbedömningar och statliga beslut.

Sammanfattning

År 2026 presenteras rapporten tre veckor tidigare än året innan. Samtidigt har förvaltningen haft en ökad tillströmning av begäranden om allmänna handlingar jämfört med motsvarande period föregående år. Detta har inneburit att rapportens omfattning har begränsats för att möjliggöra en snabbare rapportering. Fokus ligger därför på att ge kommunstyrelsen en översikt av utfallet under årets fyra första månader samt en prognos för helåret, uppdelat per sektor och nämnd. Därtill redovisas hur SKR:s skatteunderlagsprognos påverkar årets resultat.

Årets prognosticerade resultat uppgår till – 4 086 tkr, med en försiktighet på realisationsvinster.

Nämndernas budgetavvikelse har en prognos på -1 524 tkr vilket kan jämföras med föregående år samma tid då den var över 4 000 tkr sämre. Flera av vidtagna åtgärder och arbetet med budget har varit god inför 2026. Finansförvaltningen prognosticerar ett underskott med -5 000 tkr.

Den största utmaningen återfinns inom sektor teknik och service, med en prognostiserad negativ avvikelse på -1 500 tkr. Prognosen är förbättrad jämfört med motsvarande period föregående år, men präglas fortfarande av flera osäkerhetsfaktorer. VA-kollektivet ingår inte i denna prognos och beräknas redovisa ett underskott på -600 tkr, vilken särredovisas i årsbokslutet.

Interna kostnader mellan sektor teknik och service och socialnämnden har ett pågående krav om återställande av förstörda lokaler på ca 1 500 tkr. Detta finns inte med i prognosen, men påverkar inte totalen. Här avvaktas ett inriktningsbeslut från kommunstyrelsen i ärendet.

En balanskravsutredning förutsatt att prognosen håller till årsskiftet innebär att kommunen har ett negativt balanskravsresultat på ca 4 000 tkr som ska återställas inom tre år. Fullmäktige har också möjlighet att välja att nyttja avsatta medel i Resultatutjämningsreserven (RUR) vid årets slut.

Drift och investeringsredovisning

Driftredovisning

Årets prognosticerade resultat uppgår till -4 086 tkr, vilket är -6 524 tkr sämre än budgeterat. Kommunfullmäktiges budgetmål är +2 438 tkr.

Vid tertialrapporteringen årligen lyfts återkommande flera negativa iakttagelser, vilket även kan vara fallet för 2026. Samtidigt visar finansens prognos för 2026 en förbättring på över 6 miljoner kronor jämfört med bokslutet 2025, och nämnderna indikerar färre underskott än tidigare år.

Bedömningen är att budgetarbetet i högre grad har fördelats ut till ansvariga chefer, vilket stärker ägarskapet över ekonomin. Därtill har goda planeringsförutsättningar skapats inför 2026 genom ett tidigt budgetbeslut, tydliga interna prislister samt ett omställningsarbete som nu börjar ge effekt. Samtidigt behövs ytterligare tid för verksamheterna att fullt ut anpassa sig till det nya arbetssättet kring intern debitering och för att uppnå en god budgetföljsamhet.

Nämnderna redovisar ett underskott på -433 tkr. För att snabbare få fram en aktuell lägesbild har ekonomisystemet stängts cirka en månad tidigare än tidigare år. Detta har inneburit höga krav på att fakturor hanteras i tid samt att kostnader som förväntas inkomma efter bokslutet per sista april behöver periodiseras, för att säkerställa en så korrekt prognos som möjligt. Detta har inte skett fullt ut i år.

Detta nya arbetssätt har medfört ökad administrativ belastning för ekonomifunktionen och mötts av både positiva och negativa synpunkter från verksamheterna. Processen bedöms kunna utvecklas ytterligare till kommande år och är ett led i att snabbare kunna ta fram relevant analysunderlag. I år har detta dock delvis skett på bekostnad av analysdjupet, men anses ändå vara ett bra vägval framåt.

Även de nya fastslagna prislistorna har varit en utmaning att administrativt få ut per sista april, men förbättringsåtgärder finns planerade. Planen är att dels fakturera ut hela året vid ett tillfälle och redovisa portionsstatistik vid sidan om, dels att lägga upp alla hyresavtal i det nya fastighetssystemet Hogia. Idag används en blandmodell som är resurskrävande och innebär en manuell hantering.

Nämndernas resultat fram till årsskiftet förväntas försämrats med ca 1 miljon kronor ytterligare och finns främst inom bostäder.

Inom finansförvaltningen finns till exempel skatteintäkter, generella statsbidrag, pensionskostnader och semesterlöneskuld. Per sista april är avvikelserna ett underskott med -10 594 tkr. På helår är prognosen att detta förbättras till ett underskott mot budget med -5 000 tkr. Fokus har varit att säkerställa verksamheternas prognoser medan periodisering av finansförvaltningens delar fått stå tillbaka. Skatteintäkter och generella bidrag och årsprognos för detta bygger på skatteunderlagsprognosen från SKR per 29 april 2026. Skatteintäkter och generella statsbidrag har en prognos på -3 440 tkr mot budget. Pensioner har en prognos med en budget i balans och är en stor osäkerhetsfaktor. Men denna har dels en bättre budget än föregående år, dels har administrationskostnaderna sjunkit i den nya upphandlingen. Värdepapper prognosticeras oförändrad värdeutveckling, men en förändring här påverkar resultaträkningen vid årsbokslut. Kalkylerade kapitalkostnader och arbetsgivaravgifter samt förändring av semesterlöneskuld har vardera en prognos på -800 tkr.

Socialnämnden har en helårsprognos på en budget i balans, men kräver åtgärder framåt för att hålla. Det handlar också om en befarad skuld till sektor teknik och service kommer under året och dels om arbetet med konsulter fortsätter vara god. Idag finns inga konsulter i verksamheten vilket är en stor förbättring mot tidigare år. Inom sektor Teknik och service finns bostäder, studentlägenheter och +65-

boende som har outhyrda lägenheter. Totalt lämnas en helårsprognos -1 500 tkr för skattefinansierad verksamhet och bostäder medan VA-kollektivet har ett underskott på -600 tkr.

Valnämnden har en årsbudget på 221 tkr. Beräknad prognos är att verksamheten kostar 174 tkr mer, vilket kommunen fått ett generellt statsbidrag för. Här föreslås kommunstyrelsen fatta beslut framåt om budgetramen ska justeras i ett förslag till kommunfullmäktige, eller om verksamheten arbetar mot en prognos på -174 tkr. Ärendet beräknas komma till Kommunfullmäktige innan sommaren.

Inför 2026 har socialnämnden genomfört förändringar i budgetfördelningen, där LSS-enheten har tilldelats ökade resurser genom omprioriteringar från andra verksamheter. Bedömningen är att detta ger bättre planeringsförutsättningar och en mer rättvisande budget utifrån uppdraget. Förändringen innebär samtidigt ett omställningsarbete i övriga verksamheter, vilket förutsätts genomföras enligt plan och ligger till grund för prognosen.

Digitaliseringsbudgeten är till sin helhet planerad att upparbetas under 2026 där fokus är ärendehanteringssystemet i full drift, en förbättrad hemsida och fler e-tjänster.

Från 1 maj 2026 har en förändring i ärenden om god man, förvaltare och förmyndare skett inom överförmyndarnämnden. Den politiska nämnden i Skinnskatteberg ansvarar för tillsyn över gode män, förvaltare och förmyndare. I uppdraget ingår också att utreda behov av ställföreträdare samt rekrytering och utbildning av dessa. Från majmånad får nämnden stöd i sitt arbete från Västra Mälardalens Överförmyndarkansli. De är numera ny utförare och bistår nämnden med sakkunskap. Kansliet för detta är geografiskt placerat i Köping. Vissa omställnings- och överflyttningskostnader finns för verksamheten vilket bedöms rymmas inom budgetram för året.

Tusentalskronor	Nettokostnad 2026 jan-apr	Budget 2026 jan-apr	Periodens avvikelse	Prognos 2026	Helårsbudget 2026	Årets avvikelse prognos	Helår 2025 utfall
Kommunstyrelsen							
Kommunledning	10 841	11 098	260	33 096	33 296	200	30 690
Sektor Kultur och fritid	4 756	4 738	-18	14 213	14 213	0	14 195
Sektor Samhällsskydd och beredskap	2 926	2 955	29	8 865	8 865	0	8 724
Sektor Teknik och service	8 915	5 327	-3 588	17 481	15 981	-1 500	15 387
Sektor Barn och utbildning	43 599	44 005	406	132 014	132 014	0	126 615
Kommunstyrelsen totalt	71 037	68 123	-2 914	205 669	204 369	-1 300	195 611
Socialnämnd	42 207	44 410	2 203	133 228	133 228	0	133 026
Miljö- och byggnadsnämnd	963	1 215	252	3 696	3 646	-50	3 595
Revision	555	367	-189	1 100	1 100	0	1 039
Valnämnd	10	74	64	395	221	-174	19
Överförmyndaren	215	365	150	1 094	1 094	0	800
Summa nämnder	114 987	114 554	-433	345 182	343 658	-1 524	334 090
Finansförvaltningen	104 771	115 365	-10 594	341 096	346 096	-5 000	338 046
Resultat	-10 216	811	-11 027	-4 086	2 438	-6 524	3 956

Investeringsredovisning

Uppföljning av investeringar 2026 i tkr				
Projekt	Budget	Utfall	Prognos	Avvikelse helår 2026
SEKTOR KOMMUNLEDNING				
IT-reinvesteringar	140	68	140	0
IT E-tjänsteplattform	1 000	0	1 000	0
IT höjd beredskap	300	0	300	0
SEKTOR KULTUR OCH FRITID				
Kulturskolan instrument	63	0	63	0
Badplatser	300	0	300	0
Underhåll infartsskyltar	50	0	50	0
Snöskoter Borntorpet	120	0	120	0
SEKTOR BARN OCH UTBILDNING				
IT investeringar	300	236	300	0
Inventarier	100	0	100	0
Anpassad grundskola	150	0	150	0
Förskola	50	0	50	0
SOCIALFÖRVALTNINGEN				
Digitalisering	400	104	400	0
Arbetsmiljö	100	0	100	0
Arbetsverktyg	100	0	100	0
Möbler boenden och kontor	200	0	200	0
SEKTOR TEKNIK OCH SERVICE				
Reinvesteringar förvaltningsfastigheter	12 000	1 327	11 718	282
Städ och köksutrustning	400	0	400	0
Sjönära tomter Färna	500	0	500	0
Parker och lekplatser	200	0	200	0
Brandpost Färna	0	282	282	-282
Summa skattefinansierade investeringar 2026	16 473	2 017	16 473	0

Investeringar för inom bostäder och VA redovisas på nästa sida.

Uppföljning av investeringar 2026 i tkr				
Projekt	Budget	Utfall	Prognos	Avvikelse helår 2026
BOSTÄDER				
Reinvesteringar bostadsfastigheter	6 500	1 171	6 500	0
Lotsen lägenheter	2 000	0	2 000	0
Summa Bostäder, avgiftsfinansierade investeringar 2026	8 500	1 171	8 500	0
VA				
Reinvesteringar i VA	5 000	1 536	5 000	0
Ny ledning gamla Riddarhyttvägen	0	577	900	-900
Omläggning VA-ledningsnät, Prästgårdsgärdet	15 000	0	5 000	10 000
Nytt spillavlopp pga. nya verksamhetsområden	3 500	0	3 500	0
Summa VA, taxefinansierade investeringar 2026	23 500	2 113	14 400	9 100
Totalt Skinnskattebergs kommun investeringar 2026	48 473	5 301	39 373	9 100

Investeringar inom skattefinansierad verksamhet redovisas på föregående sida.