

Månadsuppföljning april 2026

KOMMUNSTYRELSEN

Ledningsutskottet

2026-05-20

INNEHÅLL

SAMMANFATTNING	5
Resultaträkning	5
<i>Verksamhetens nettokostnader</i>	5
<i>Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning</i>	6
<i>Finansnetto</i>	6
FINANSFÖRVALTNING	7
NÄMNDERNA	8
Driftredovisning	8
<i>Kommunstyrelse</i>	8
<i>Överförmyndare</i>	10
<i>Bygg- och miljönämnd</i>	10
<i>Kultur- och fritidsnämnd</i>	11
<i>Skolnämnd</i>	11
<i>Äldre – och omsorgsnämnd</i>	12
<i>Social- och arbetsmarknadsnämnd</i>	12
Investeringsredovisning	14
<i>Kommunstyrelse</i>	14
<i>Äldre- och omsorgsnämnd</i>	14
ÖVRIGT	15
<i>Kommunstyrelsens förfogande</i>	15
<i>Likviditet</i>	15
UTVALDA NYCKELTAL	16
<i>Preliminär befolkningsutveckling 2026 med prognos</i>	16
<i>Finansförvaltningen – finansiella mål och nyckeltal</i>	16

SAMMANFATTNING

Resultaträkning

Mnkr	Bokslut 2025	Budget 2026	Utfall apr 2026	Prognos 2026	Avvikelse
Verksamhetens intäkter ¹	1 280,2	1 252,6	399,8	1 270,5	17,9
Verksamhetens kostnader ¹	-2 875,9	-2 923,7	-915,3	-2 936,4	-12,7
Avskrivningar	-114,6	-98,1	-31,9	-96,0	2,0
Verksamhetens nettokostnader	-1 710,3	-1 769,2	-547,4	-1 761,9	7,2
Skatteintäkter	1 232,1	1 283,3	426,7	1 262,5	-20,8
Generella statsbidrag och utjämnung	535,5	562,6	185,8	561,2	-1,3
Verksamhetens resultat	57,3	76,7	65,1	61,8	-14,9
Finansiella intäkter	13,3	7,3	1,9	9,0	1,7
Finansiella kostnader	-41,6	-44,5	-6,1	-43,3	1,2
Resultat efter finansiella poster	29,0	39,5	61,0	27,6	-12,0
Extraordinära poster					
Årets resultat	29,2	39,5	61,0	27,6	-12,0
Reavinster	-1,6		-3,4	-9,3	-9,3
Orealiserade vinster/förluster	-0,9				
Årets balanskravsresultat	26,5	39,5	57,6	18,3	-21,3

Årsprognosen för 2026 pekar på ett positivt resultat på 27,6 mnkr, vilket är 2,2 mnkr lägre än förra uppföljningen.

Resultatet avviker med -12 mnkr från budget. Reavinsterna prognostiseras till 9,3 mnkr vilket gör att balanskravsresultatet uppgår till 18,3 mnkr. Kvar att återställa av 2023-års negativa balanskravsresultat är 6,1 mnkr, vilket täcks i det prognostiserade resultatet.

VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER

Helårsprognosen för nettokostnaderna uppgår till -1 761,9 mnkr vilket är 7,2 mnkr bättre än budget och en förbättring med 11,9 mnkr jämfört föregående prognos.

Verksamhetens intäkter

Intäkterna delas upp på externa och interna intäkter och totalt beräknas de avvika med +17,9 mnkr från budget, en förbättring med 15,2 mnkr jämfört föregående prognos. Merparten av förbättringen ses på posterna bidrag från staten och reavinster.

De **externa** intäkterna beräknas ge ett överskott på 28,8 mnkr. Bidrag från staten beräknas totalt bli 15 mnkr högre än budgeterat där ökade bidrag ses till skola och individ- och familjeomsorg samt även till kommunens arbete med civilt försvar. Försäljning av verksamhet till regionen för hälso- och sjukvårdsinsatser och interkommunala ersättningar inom skolan beräknas bli 4,8 mnkr högre än budgeterat. Prognosen för reavinster uppgår till totalt 9,3 mnkr, vilket är en ökning med 8,9 mnkr

¹ Inkl interna poster

jämfört föregående prognos. Intäkterna från skogsavverkningen beräknas bli 4 mnkr lägre än budgeterat i år i och med att ett förtida uttag gjordes under förra året. I enlighet med skogsbruksplanen behöver därför ett lägre uttag göras i år.

De **interna** intäkterna avviker -10,8 mnkr. Merparten kopplas till lägre internhyresintäkter än budgeterat. En av orsakerna är begränsad möjlighet att ta ut hyra för tomställda lokaler. Lokaler har också lämnats vilket återspeglas som underskott på internhyresintäkterna men även som överskott för inhyrda lokaler på kostnadssidan.

Verksamhetens kostnader och avskrivningar

Den sammanräknade helårsprognosen för rubricerade poster har försämrats med 3,4 mnkr jämfört med föregående prognos och visar nu på en negativ avvikelse på -10,7 mnkr, avvikelsen är fördelat enligt nedan.

Köp av huvudverksamhet, bidrag

Totalprognos, -13,5 mnkr. Stora avvikelserna ses på placeringskostnader för barn och unga -10,5 mnkr, interkommunala ersättningar -1,1 mnkr, ekonomiskt bistånd -1 mnkr och snöröjning -2,2 mnkr.

Personalkostnader

Budgetavvikelsen beräknas bli -2,1 mnkr.

Nämnderna prognostiserar sammantaget en avvikelse på -0,7 mnkr. Ökade kostnader för arvoden och omkostnader för familjehemsvård är en anledning samt även sjuklöner, underskottet möts till viss del av lägre po-pålägg än budgeterat.

De personalrelaterade kostnader som återfinns inom Finansförvaltningen beräknas ge ett underskott på -1,4 mnkr (se sid 7).

Övriga kostnader/interna kostnader/avskrivningar

Prognosen för ovanstående poster visar +4,9 mnkr. Ett beräknat överskott ses på posterna för inhyrda lokaler och underhåll av fastigheter. Underskott beräknas på poster för inhyrd personal och internränta. Prioriteringen avsatt till finansförvaltningen bidrar med +4,9 mnkr.

SKATTEINTÄKTER, GENERELLA STATS BIDRAG OCH UTJÄMNING

Enligt den senaste prognosen från SKR (cirkulär 26:18) beräknas intäkterna för skatter och generella statsbidrag försämrats ytterligare och avvikelsen ökar med 14,7 mnkr och beräknas nu totalt bli 22,1 mnkr lägre än budgeterat. Avvikelsen beror till viss del på att befolkningsunderlaget blev lägre än vad som antogs vid budgetberäkningen, men merparten på att skatteunderlaget prognostiseras bli lägre än vid senaste prognosen. Negativa slutavräkningar beräknas för både 2025 och 2026. Prioriteringen nämnd ovan bidrar till att möta det förväntade intäktstappet.

FINANSNETTO

Prognosen för finansnettot är 34,2 mnkr vilket är 2,9 mnkr bättre än budgeterat och 1 mnkr bättre än föregående månadsuppföljning.

De finansiella kostnaderna beräknas bli 1,2 mnkr lägre än budgeterat, varav 1,1 mnkr kopplas till lägre räntekostnader och 0,1 mnkr för lägre finansiell kostnad för pensioner.

De finansiella intäkterna beräknas bli 1,7 mnkr bättre än budgeterat beroende på något högre utdelning från de kommunala bolagen samt ränteintäkter för utestående kundfordringar. Överskottsutdelning från Kommuninvest bidrar med 0,7 mnkr.

FINANSFÖRVALTNING

Mnkr	Bokslut 2025	Budget 2026	Utfall apr 2026	Prognos 2026	Avvikelse	² Prognos- förändring
Pensionskostnader	126,9	117,0	13,8	117,0	0,0	→
Reavinst, markförsäljning	-1,1	0,0	-3,0	-8,9	8,9	↗
Övrigt finans	-123,2	-125,5	-43,0	-126,8	-3,5	↗
Prioritering	-	4,9	0,0	0,0	4,9	→
Skatteintäkter	-1 232,1	-1 283,3	-426,7	-1 262,5	-20,8	↘
Generella statsbidrag/utjämning	-535,5	-562,6	-185,8	-561,2	-1,3	→
Finansnetto	24,5	37,2	4,3	34,6	2,5	↗
Summa finansförvaltningen	-1 740,5	-1 817,2	-640,4	-1 807,8	-9,4	↘

Finansförvaltningens avvikelseprognos är -9,4 mnkr jämfört med budget, vilket är en försämring med 4,8 mnkr sedan föregående månadsuppföljning.

Prognosen över skatteintäkter och generella statsbidrag är beräknad utifrån SKR:s cirkulär 2026:18 och den visar på 14,7 mnkr i lägre intäkter än föregående prognos. Orsaken är försämrat skatteunderlag vilket innebär negativa slutavräkningar för både 2025 och 2026. Tillkommande reavinster samt något förbättrat finansnetto möter till viss del försämringen.

Pensionskostnader

Pensionsprognosen är till stor del baserad på prognos från KPA från december 2025 och den visar att kostnaderna förväntas följa budget.

Reavinst

Försäljning av två fastigheter beräknas till totalt 8,9 mnkr i reavinster.

Övrigt finans

Här redovisas bland annat arbetsgivaravgifter och intäkter för internränta och personalomkostnadspålägg från verksamheterna. Prognosen för arbetsgivaravgifter pekar på en negativ avvikelse från budget och intäkten för po-pålägget på en positiv avvikelse, totalt -0,9 mnkr för dessa poster. Arbetsmarknadsförsäkringar -0,3 mnkr. Internränteintäkten beräknas avvika med 3,1 mnkr, delvis beroende på att projekt inte aktiverats i enlighet med budgeterad plan eller skjuts på framtiden.

Prioritering

I budget 2026 avsattes 4,9 mnkr som prioritering till finansförvaltningen med avsikt att möta det intäktsstapp som, det då beräknade, antalet färre invånare skulle medföra. Överskottet bidrar till att förbättra den totala prognosavvikelsen.

Prognoskommentarer angående skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning samt finansnetto, se sid 6.

² Symbolen visar hur årsprognosen förändrats jämfört med föregående prognos

NÄMNDERNA

Driftredovisning

Mnkr	Bokslut 2025	Budget 2026	Utfall apr 2026	Prognos 2026	Avvikelse	³ Prognos- förändring
Kommunstyrelse	272,9	264,7	129,6	265,8	-1,1	
- varav Kommundirektör	13,8	18,0	3,8	17,6	0,4	
- varav Kommunledningskontor	86,7	93,2	38,4	90,8	2,4	
- varav Tekniskt kontor	124,3	115,3	78,8	119,6	-4,3	
- varav Räddningstjänst	25,1	27,2	6,2	26,9	0,2	
- varav Samhällsbyggnadskontor	23,1	11,0	2,5	10,9	0,1	
Revision	1,0	1,4	0,2	1,4	0,0	
Överförmyndare	2,4	3,3	0,6	2,9	0,5	
Bygg- och miljönämnd	0,0	15,8	3,9	15,8	0,0	
Kultur- och fritidsnämnd	66,5	70,5	20,9	70,3	0,2	
Skolnämnd	648,2	684,8	194,5	683,0	1,8	
Äldre- och omsorgsnämnd	530,7	552,6	170,7	546,0	6,6	
Social- och arbetsmarknadsnämnd	189,7	184,5	59,0	195,0	-10,5	
Summa nämnder	1 711,6	1 777,7	579,4	1 780,2	-2,5	

Nämnderna prognostiserar sammantaget med en avvikelse på -2,5 mnkr (-0,14 %), vilket är en förbättring med 2,7 mnkr jämfört med föregående månad.

De största prognosförändringarna ses inom Äldre- och omsorgsnämnden där det prognostiserade överskottet ökat med 3,1 mnkr.

KOMMUNSTYRELSE

Avvikelse totalt, -1,1 mnkr (föregående prognos -0,9 mnkr).

Kommundirektör, +0,4 mnkr**Prognosförändring jämfört föregående månad:**

Prognosen har förbättrats med 0,3 mnkr jämfört föregående prognos då kostnaderna för utredningar och politiska uppdrag beräknas bli ytterligare lite lägre.

Prognoskommentar verksamheter:

Säkerhet och beredskap har tilldelats statsbidrag för beredskapsförsörjning vilket inte var budgeterat. I prognosen är kostnader motsvarande bidragets storlek inräknat.

³ Symbolen visar hur årsprognosen förändrats jämfört med föregående prognos

Kommunledningskontor, +2,4 mnkr**Prognosförändring jämfört föregående månad:**

Prognosen har försämrats med -0,2 mnkr. Intäktsprognosen har ökat 0,5 mnkr med anledning av ökade statsbidragsintäkter som bidrar till att balansera ökade personal- och konsultkostnader.

Prognoskommentar verksamheter:

Kontoret prognostiserar lägre personalkostnader till följd av vakanta tjänster samt föräldra- och tjänstledigheter inom flera enheter. I viss utsträckning beräknas personalbristen kompenseras med konsulter. Inom personalenheten används delar av överskottet till finansiering av utbildningsinsatser inom indirekt ledarskap (IL) och utvecklande ledarskap (UL).

Tekniskt kontor, -4,3 mnkr**Prognosförändring jämfört föregående månad:**

Prognosen har försämrats med -0,3 mnkr.

Prognoskommentar verksamheter:

Kontorsledning, +0,4 mnkr: Lägre kostnader för externt köpta tjänster kopplade till skogsverksamheten.

Samhällsfinansierade resor, +0,1 mnkr: Ingen avvikelse i nuläget. För närvarande beräknas en minskande volym av resande balansera de ökade kostnader som det nya avtalet som Regionen tecknat med utförare innebär.

Den positiva avvikelsen beror på lägre personalkostnader än budgeterat.

Fastighet, +0,1 mnkr: Kostnader för tomställda lokaler beräknas för helåret uppgå till 7,1 mnkr, varav kostnader för Ekdalen utgör 6,2 mnkr och resterande tomställda 0,9 mnkr. Ansträngningar med att hyra ut objekten görs för att minimera intäktsbortfallet, men en strategisk handlingsplan för hur verksamhet Fastighet ska hantera tomställda lokalerna bör tas fram snarast tillsammans med lokalstrateg. Dessa kostnader möts för närvarande med reducering i löpande underhåll.

Energikostnaderna har varit högre i början av året jämfört med föregående år, där framför allt priserna på fjärrvärme ökat kraftigt. Trots åtgärder som minskar förbrukningen generellt har den kalla inledningen av året samt högre energipriser motverkat effekterna av de insatser som gjorts. Det är för tidigt att prognostisera för ett underskott än. Utvecklingen av priser och väder kommer påverka årets resultat.

Under 2025 prioriterades många underhållsåtgärder ned till följd av det negativa ekonomiska läget.

Detta kan komma att få senare effekter under året i form av bristande underhåll. Fortsatt återhållsamhet råder, översyn av kostnader sker kontinuerligt samtidigt som driftåtgärder utförs för att säkra fastighetsvärde och funktion.

För övriga avvikelser som identifierats i prognos har omfördelningar skett mellan konton

Gata: Verksamheten har en budget i balans enligt prognosen. Under januari/februari var det mycket snöröjning, halkbekämpning och bortforsling av snö med extra lastbilar och grävmaskin. För att säkerställa tillräckliga medel inför vinter 2026 har justeringar genomförts inom ram med sammanlagt 1,9 mnkr. Utvecklingen av drivmedelskostnader och elpriser är svår att förutse och är en osäkerhetsfaktor i prognosen.

Park inkl skogsdrift, -4,4 mnkr: I det närmaste hela underskottet kan knytas till lägre intäkter från skogen (-4 mnkr) än budgeterat. Under senare delen av 2025 fattades ett politiskt beslut om ett förtida uttag av skog, vilket påverkar årets intäkter. I enlighet med gällande skogsbruksplan behöver uttaget från skogen därmed vara lägre än budgeterat.

VA-verksamhet: Verksamheten har en budget i balans enligt prognosen. Under vårvintern har det varit ett stort antal läckor i ledningsnätet. Den stränga vintern bedöms ha bidragit till detta, och åtgärdsbehovet har därför varit större än under ett normalår. Bedömning på helår är att dessa åtgärder kommer att rymmas inom den taxejustering som genomfördes inför året.

För VA-verksamheten bedöms året i stor utsträckning påverkas av pågående regresshantering, vilket förväntas medföra ett större ekonomiskt utfall. Då det inte finns budgeterade medel för detta kommer kostnaderna att redovisas som en avvikelse mot budget. Omfattningen är inte känd i nuläget.

Måltid: Kostnader och intäkter följer budget. Externa intäkter visar +0,4 mnkr på grund av ökad försäljning av matlådor. Verksamheten har haft högre sjukfrånvarokostnader, -0,3 mnkr, i starten på året men kommer att hämta hem det under sommarens sammanslagningar. Interna intäkter följer budget för förskolor och skolor, däremot ser vi en avvikelse 0,5 mnkr för minskade intäkter inom SÄBO då det finns vakanta platser. Denna kostnadsavvikelse kan hämtas hem genom lägre

livsmedelskostnader på totalen. Demografiutvecklingen är fortfarande en osäkerhetsfaktor som i nuläget är svårbedömd, men följs noga under året.

Kart/Mät samt Projekt och utveckling: Verksamheten följer budget.

Risker kopplade till omvärldsläget

Kontoret vill flagga för effekter av det osäkra världsläget som just nu bidrar till väsentligt högre energipriser. Kontoret ser nu en direktpåverkan på drivmedel, fjärrvärme och el. Bristen på naturgas i Mellaneuropa får en indirekt påverkan på andra energislag och viktiga insatsmateriel som kemikalier till VA. Konstgödselproduktionen är begränsad och det kommer generera höjda livsmedelspriser på sikt. Kontoret följer utvecklingen.

Detta i kombination med en kall vinter och historiskt låga vattennivåer i vattenmagasinen i norra Sverige gör prisutvecklingen på el mycket svår att förutse. Ett utvecklat samarbete med SHEAB inom ram för vårt avtal, med prissäkring av el pågår.

Åtgärder:

Fortsatt kostnadsmedvetenhet gäller för samtliga verksamheter för att motverka intäktsbortfallet.

Räddningstjänst, +0,2 mnkr

Prognosförändring jämfört föregående månad:

Ingen förändring.

Prognoskommentar verksamheter:

Försäljning av ett fordon genererar reavinst på +0,4 mnkr. Prognosen för personalkostnaderna pekar på ett underskott på -0,2 mnkr.

Verksamheten har tilldelats utökat stöd från Myndigheten för civilt försvar (MCF), +0,6 mnkr som också medför motsvarande kostnader och påverkar därmed inte resultatet.

Samhällsbyggnadskontoret, +0,1 mnkr

Prognosförändring jämfört föregående månad:

Ingen förändring.

Prognoskommentar verksamheter:

Intäkterna beräknas avvika med -0,9 mnkr, där främst planavgifterna sjunker men de vägs upp av något högre arrendeintäkter. Intäktsbortfallet kompenseras av lägre personalkostnader.

ÖVERFÖRMYNDARE

Avvikelse totalt, +0,5 mnkr (föregående månad 0,0 mnkr).

Prognosförändring jämfört föregående månad:

Verksamheten beräknas ha lägre arvodeskostnader för gode män/förvaltare i och med färre antal ärenden.

BYGG- OCH MILJÖNÄMND

Avvikelse totalt, 0,0 mnkr (föregående månad 0,0 mnkr)

Prognosförändring jämfört föregående månad:

Ingen förändring.

Prognoskommentar verksamheter:

Nämnden: +0,1 mnkr, lägre kostnader för politiska sammanträden och tillhörande ersättningar.

Byggenheten: +0,2 mnkr, lägre personalkostnader än budgeterat.

Miljöenheten: -0,2 mnkr. Verksamheten debiterar färre timmar i förhållande till vad som budgeterats.

Det pågår ett aktivt arbete med att höja antalet debiterade timmar, det behöver dock göras på ett sätt som inte överbelastar medarbetarna. Svårigheter med bemanning ger överskott på personalkostnaderna. För att täcka bemanningen tas hjälp av konsult som i sin tur genererar underskott

inom posten övriga kostnader.

Alkohol och tobak: Ingen avvikelse.

KULTUR- OCH FRITIDSNÄMND

Avvikelse totalt, +0,2 mnkr (föregående månad 0,0 mnkr)

Prognosförändring jämfört föregående månad:

Kultur- och fritid: +0,2 mnkr, högre interna hyresintäkter än budgeterat.

SKOLNÄMND

Avvikelse totalt, +1,8 mnkr (föregående månad +1,8 mnkr).

Prognosförändring jämfört föregående månad:

Den summerade prognosavvikelsen är oförändrad jämfört med föregående månad.

De externa intäkterna beräknas öka med 2,7 mnkr varav bidrag från staten bidrar med 2,1 mnkr.

Prognosförändringen för de externa kostnaderna är i det närmaste lika stor och där är de största posterna ökade kostnader för personal 0,5 mnkr, inköp av material 0,7 mnkr samt kostnader kopplade till avetableringen av modul och vattenskada 1,3 mnkr. Prognosen för köp av huvudverksamhet minskar med 0,6 mnkr.

Prognoskommentar verksamheter:

Nämnd: Ingen avvikelse.

Central förvaltning: +1,6 mnkr. Lägre personalkostnader till följd av vakanta tjänster (+1,4 mnkr) samt bland annat minskade hyreskostnader.

Förskola: Ökade externa intäkter (+2,8 mnkr) i och med genomförd inkomstkontroll samt för statsbidrag som bland annat ska täcka intäktsbortfall för barnomsorgsavgifter som följd av sänkta avgifter för hushållen. Kostnaderna för interkommunala ersättningar och bidrag till fristående förskolor beräknas bli lägre än budgeterat (+1,5 mnkr). Personalkostnaderna beräknas bli 3,4 mnkr högre än budgeterat. Hyreskostnaderna för Åkra förskola har blivit högre än vad som tidigare beräknats.

Anpassad gymnasieskola: -2,3 mnkr. Högre kostnader för köp av huvudverksamhet (-1,7 mnkr) då fler elever än beräknat går i anpassad gymnasieskola i annan kommun. Avvikelsen förstärks av lägre interkommunala ersättningar till följd av färre elever från andra kommuner (-0,8 mnkr) samt högre kostnader för tilläggsbelopp än budget.

Anpassad grundskola: -1,4 mnkr. Högre personal- och avskrivningskostnader än budgeterat (-1,7 mnkr). Den negativa avvikelsen reduceras något av högre intäkter för elever från andra kommuner (+0,4 mnkr).

Grundskola: +1,4 mnkr. Lägre kostnader för elevpeng och tilläggsbelopp beräknas ge ett överskott på 1,4 mnkr. Avvikelsen beror även på ökade externa intäkter (+4,2 mnkr). Dessa avser till största del statsbidrag som avser att till stor del täcka ökade personalkostnader och övriga kostnader. Antal barn folkbokförda i Sala som går i andra kommuner förväntas även bli färre än budget (+0,6 mnkr) samtidigt som intäkter för barn som går i Sala men är folkbokförda i andra kommuner har minskat (-0,7 mnkr). Överskottet reduceras dock av högre städkostnader än budgeterat (-1,3 mnkr) samt kostnader för lokalhyror (-0,9 mnkr).

Gymnasieskola: +1,8 mnkr. Ett större antal elever från andra kommuner genererar högre intäkter för interkommunala ersättningar (+3,1 mnkr). Verksamheten förväntas även få högre statsbidragsintäkter än budgeterat (+0,8 mnkr). Antalet folkbokförda elever som valt att gå i skola i andra kommuner än Sala är också fler än budgeterat vilket ger ett underskott för interkommunala kostnader (-1,5 mnkr). Personalkostnaderna avviker med -1,3 mnkr från budget. Avvikelsen beror även på lägre kostnader för tilläggsbelopp samt elevpeng på grund av färre elever än budgeterat i Salas gymnasieskolor.

Vuxenutbildning: Ingen avvikelse.

Åtgärder:

Sammantaget prognostiseras ett positivt resultat, vilket innebär att underskott i vissa verksamheter kan balanseras av överskott i andra.

ÄLDRE – OCH OMSORGSNÄMND

Avvikelse totalt +6,6 mnkr (föregående månad +3,5 mnkr).

Prognosförändring jämfört föregående månad:

Prognosen har förbättrats med 3,1 mnkr. Intäkterna har förbättrats sedan förra prognosen med 1 mnkr till följd av beslut om statsbidrag från Migrationsverket. Köp av huvudverksamheter har förbättrats med 0,5 mnkr p g a ytterligare en hemtagning av extern placering. Personalkostnaderna har förbättrats sedan förra prognosen med 2,5 mnkr pga. långtidssjukskrivningar, vakanser och restriktiv vikarietillsättning. Prognosen för övriga kostnader är sämre än tidigare p g a att kostnadsfördelningen är osäker för nya lagkrav.

Prognoskommentar verksamheter:

Nämndsövergripande ledning: -0,4 mnkr. Avvikelsen beror främst på obudgerade avvecklingskostnader.

Administration: 0,1 mnkr. Förbättring sedan tidigare prognos med 0,3 mnkr. Kostnader för rehabinsatser för personal beräknas bli högre än budgeterat men detta möts upp av lägre personalkostnader än föregående prognos på grund av långtidssjukskrivning och en lägre kostnad för PO-pålägg än budgeterat. Nämndens kostnader för rehabinsatser är budgeterade under administration.

Hälsa- och sjukvård samt rehab: +3,4 mnkr. Högre intäkter än budgeterat för specialistuppdrag utförda åt regionen. P g a stora svårigheter att rekrytera beräknas personalkostnaderna bli lägre än budgeterat och kostnaderna för inhyrd personal öka.

Omsorgen om funktionshindrade: +1,2 mnkr. Förbättring med 0,8 mnkr. Intäkterna har sedan förra prognosen förbättrats med 1 mnkr beroende på att beslut om statsbidrag från Migrationsverket nu inkommit. Ytterligare en extern placering har kunnat hämtas hem sedan förra prognosen vilket genererar 1,4 mnkr lägre kostnader. Ny lag för brandskydd inom verksamheterna träder i kraft i juli. Osäkerhet råder om finansiering av kostnaderna för åtgärder i och med lagen. En kostnad om 1,3 mnkr har därför tagits med i prognosen.

Omsorgen om äldre: 2,4 mnkr.

Hemtjänst +0,7 mnkr. Vakant enhetschefstjänst.

Särskilt boende +1,7 mnkr. Förbättring med 2,3 mnkr sedan förra prognosen. Personalkostnaderna avviker med -2,1 mnkr p g a höga sjuktal under årets första månader kopplat till utbrott av både magsjuka och influensa. Samtliga ärenden hos IVO är avgjorda och tidigare uppbokad kostnad kommer inte uppstå, motsvarar totalt 3,9 mnkr.

Åtgärder:

Underskottet på nämndsövergripande beräknas täckas genom överskottet i nämndens totala budget. Kostnaden är också tillfällig 2026.

Ett arbete med att utreda åtgärder och effekter av rehabinsatser ska påbörjas under året vilket kommer att inkludera sjuktagen i nämndens verksamheter.

SOCIAL- OCH ARBETSMARKNADSNÄMND

Avvikelse totalt -10,5 mnkr (föregående månad -9,7 mnkr).

Prognosförändring jämfört föregående månad:

De beräknade intäkterna minskar med ca 0,4 mnkr delvis beroende på något lägre bidrag från staten samt lägre försäljningsintäkter för arbetsmarknadsenheten. På kostnadssidan ökar prognosen med totalt 0,4 mnkr. Kostnaderna ökar för ekonomiskt bistånd med 1 mnkr medan personalkostnaderna beräknas minska med 0,6 mnkr.

Prognoskommentar verksamheter:

Nämnd: Ingen avvikelse.

Individ- och familjeomsorg: -14,2 mnkr. Prognosen har försämrats med -0,4 mnkr. Avvikelsen finns inom externa placeringar av barn och unga (köp av huvudverksamhet) samt kostnader för familjehemsvård i egen regi (personalkostnader), totalt -14,5 mnkr. Sen senaste prognosen tillkommer även förväntat ökade kostnader för Ekonomiskt bistånd. Avvikelsen möts av högre statsbidrag, till exempel subventionerade placeringskostnader.

Arbetsmarknad och integration: +3 mnkr. Prognosen har försämrats med -0,8 mnkr. Avvikelsen beror dels på högre budget för feriearbetare än vad som kommer utnyttjas (+2,1 mnkr) samt dels på beräknat lägre personalkostnader (+1,7 mnkr). Överskottet minskar jämfört med föregående prognos på grund av beräknat minskade intäkter.

LSS-verksamhet: +0,6 mnkr. Beräknat något lägre kostnader för personlig assistans.

Åtgärder:

Åtgärd	Status	Kommentar	Effekt 2026, mnkr	Effekt 2027, mnkr
Sänka kostnader för placeringar BoU	Genomförd och i prognos	Statsbidrag	1,9	1,9
Avsluta konsulentstöd i familjehemsvård	Genomförd och i prognos		3,6	3,6
Avsluta placeringar i familjehem	Beslutad och i prognos	Placeringar avslutas under perioden apr-aug	1,0	1,0
Minska interna kostnader	Genomförd och i prognos		0,4	0,4
Sänka kostnader för placeringar BoU	Pågår, ej i prognos	Erbjuda stöd på hemmaplan, nya och reviderade riktlinjer, se över arvoden och ersättningar till familjehem, Familjecentral	9,7	9,7
Minska utbetalningar ekonomiskt bistånd	Pågår, ej i prognos	Se över riktlinjer och delegationsordning för Ekonomiskt bistånd, arbeta med felaktiga utbetalningar	0,8	0,8

Investeringsredovisning

Mnkr	Budget 2026	Ack utfall apr 2026	Prognos 2026	Avvikelse
Kommunstyrelse	78,0	1,8	66,4	11,6
- varav Kommundirektör	2,2	0,0	2,2	0,0
- varav Kommunledningskontor	0,9	0,0	0,9	0,0
- varav Tekniskt kontor	73,9	6,8	73,6	0,3
- därav Gata	19,5	0,1	19,5	0,0
- därav Park	3,4	0,1	3,4	0,0
- därav Projekt/utveckling och Gr vattensystem	2,8	0,1	2,8	0,0
- därav Kart/mät	0,3	0,0	0,0	0,3
- därav VA-kollektiv	18,9	2,2	18,9	0,0
- därav Fastighet	29,0	4,4	29,0	0,0
- varav Räddningstjänst	1,0	1,0	1,1	-0,1
- varav Samhällsbyggnadskontor	0,0	-6,0	-11,4	11,4
Kultur- och fritidsnämnd	0,5	0,0	0,5	0,0
Skolnämnd	6,9	1,6	6,9	0,0
Äldre- och omsorgsnämnd	4,6	0,0	0,4	4,2
Summa	90,0	3,4	74,1	15,9

Årets investeringsbudget uppgår till 71 mnkr och tilläggsanslag på 19 mnkr från 2026 har beviljats av KF. Totala investeringsbudgeten uppgår därefter till 90 mnkr. Per sista april har netto 3,4 mnkr upparbetats. Årsprognosen pekar på 74,1 mnkr i nettoutgifter.

KOMMUNSTYRELSE

Kommunledningskontor

Projekt AI-funktionalitet hos Näringsliv har påbörjat år 2025 och begäran om TA på 0,3 mnkr är beviljad.

Tekniskt kontor

Kart/mät +0,3 mnkr, budgeterade medel kommer inte att användas. Samtliga **övriga program** löper enligt budget.

Räddningstjänst

Prognosen visar ett mindre underskott. Orsaken är främst inköp av en större obudgeterad brandbil, där intäkten från försäljningen av den tidigare, mindre brandbilen inte fullt ut täckte investeringskostnaden.

Samhällsbyggnadskontor

Prognosen omfattar intäkter från försäljning av centralförrådet och mark vid Salberga. Därutöver planeras ett markförvärv vid Ängshagen under hösten till en beräknad kostnad om 6,1 mnkr.

ÄLDRE- OCH OMSORGSNÄMND

Nytt LSS-boende kommer sannolikt inte stå klart under 2026. Öppnandet av ytterligare särskilda boendeplatser vid B30 skjuts fram ytterligare ett år då behovet troligtvis inte kommer finnas 2026.

ÖVRIGT

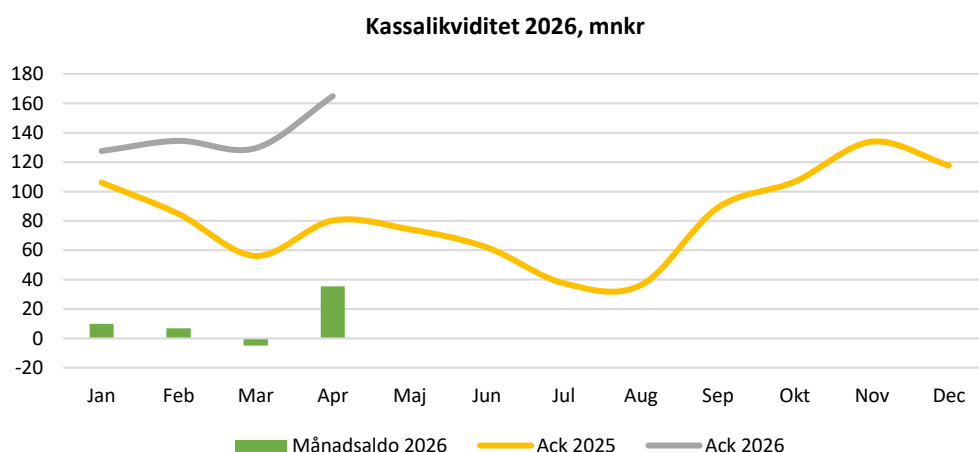
KOMMUNSTYRELSENS FÖRFOGANDE

16 908 tkr har avsatts i budget 2026 till Kommunstyrelsen att förfoga över. Per sista april har 5 244 tkr delats ut. Ytterligare beslut har fattats om att kompensera för moduletablering vid Kila skola med som högst 2 800 tkr, det faktiska beloppet är fortsatt osäkert. Prognosen är att hela förfogandet delas ut under året. Om så inte sker kommer återstoden att höja resultatet.

KS förfogande 2026 (belopp i tkr)	16 908	Beslutsdatum	
BRIS 2026	-47	KS § 21	2026-02-11
Brottsofferjouren 2026	-137	KS § 22	2026-02-11
Buff Västmanland	-60	KS § 23	2026-02-11
Badhus	-5 000	KS § 69	2026-04-05
Återstår av Kommunstyrelsens förfogande	11 664		
Moduletablering Kila skola, max	-2 800	KS § 34	2026-02-11
Återstår av Kommunstyrelsens förfogande	8 864		

LIKVIDITET

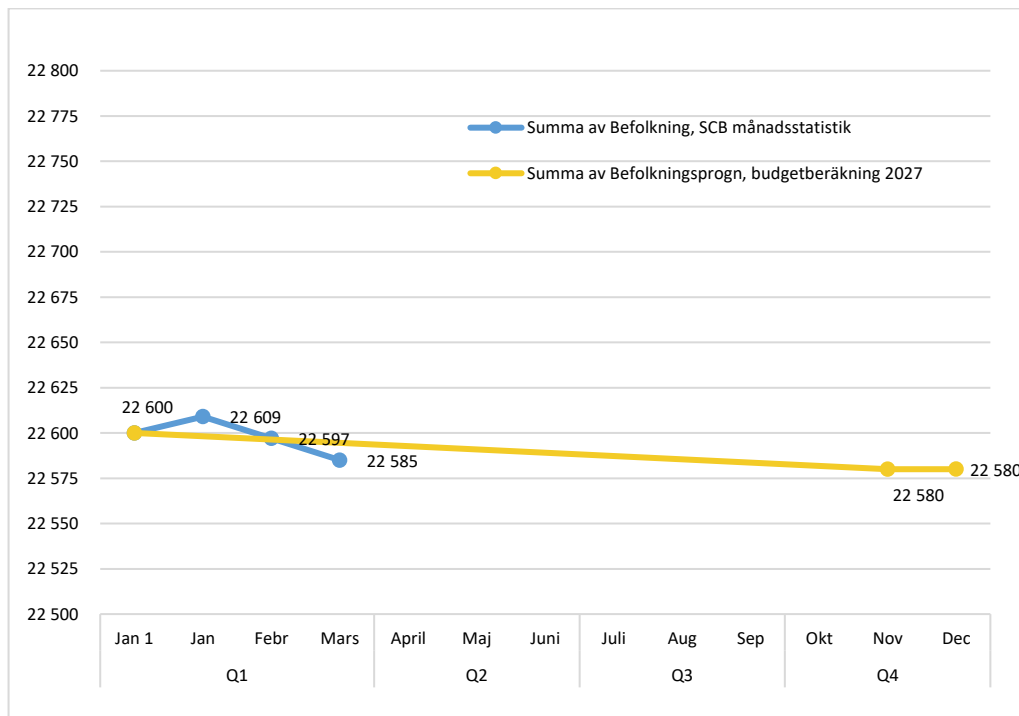
Kommunens likvida ställning var god vid årets ingång och har förbättrats då inbetalningarna sammantaget har varit större än utbetalningarna under första tertialet. Med anledning av en förhållandevis låg investeringsbudget jämfört med tidigare år tillsammans resultatmålet har inget beslut om nyupplåning fattas i budget 2026. De regresskrav som ställts på kommunen kopplat till översvämningen 2023 är dock en osäkerhetsfaktor i likvidplaneringen.



Kommunen har även en checkräkningskredit på 60 mnkr som ökar förmågan att göra de löpande utbetalningarna.

UTVALDA NYCKELTAL

PRELIMINÄR BEFOLKNINGSUTVECKLING 2026 MED PROGNOSEN



FINANSFÖRVALTNINGEN – FINANSIELLA MÅL OCH NYCKELTAL

	Bokslut 2025	Budget 2026	Prognos 2026	
Årets resultat, mnkr	29,0	39,5	27,6	●
Årets resultat, %	1,6	2,1	1,5	●
Årets balanskravsresultat, mnkr	26,5	-	18,3	
Självfinansieringsgrad, %	112,3	*156,4	166,8	●
Nettokostnadsandel av skatteintäkter, bidrag och utjämnning, %	96,8	95,8	96,6	●
Årets nettokostnader, mnkr	1 710,3	1 769,2	1 761,9	
Förändring, %	1,5	**3,4	3,2	
Årets skatter o generella bidrag	1 767,6	1 845,9	1 823,7	
Förändring, %	3,5	**4,4	3,2	
Nämndernas avvikelse, mnkr	23,8	-	-2,5	

* inkl överförda TA-anslag

**jämfört föregående års utfall

Månadsuppföljning
Kommunstyrelsen

Ledningsutskottet

ANTAGEN § x | xxxx-xx-xx | DIARIENUMMER 20xx/xxx | REVIDERAD § x | xxxx-xx-xx | DIARIENUMMER 20xx/xxx

SALA KOMMUN

Växel: 0224-74 70 00 | E-post kommun.info@sala.se | Postadress Box 304, 733 25 Sala