Diarienummer: KS-2026/579
Handläggare: Dan-Erik Pettersson, ekonomichef

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Verksamhetsberättelse och delårsbokslut för Knivsta kommunkoncern 2026

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige:

Kommunfullmäktige godkänner verksamhetsberättelse och delårsbokslut för kommunen och kommunkoncernen 2026.

Sammanfattning av ärendet

Delårsbokslut för perioden jan-aug 2026 för Knivsta kommun och kommunkoncern med årsprognos. Kommunens och kommunkoncernens ekonomiska resultat för perioden är ett positivt resultat om 43 miljoner respektive 56 miljoner kronor.

Årsprognosen för 2026 är positiv med 47 miljoner kronor för kommunen och 49 miljoner kronor för kommunkoncernen, kommunens årsprognos är 30 miljoner bättre än budget medan kommunkoncernen är knappt 25 miljoner kronor högre.

Prognosen för finansiella målen och verksamhetsmålen prognosticeras i stort följa den önskade riktningen. Bedömningen är därför att kommunen och kommunkoncernen uppfyller kraven på god ekonomisk hushållning.

Ärendets uppkomst och historik

Enligt 13 kap. 1 § LKBR ska minst en delårsrapport för verksamheten och ekonomin från räkenskapsårets början upprättas under räkenskapsåret. Framtagande av nämndernas verksamhetsberättelser startade i slutet av augusti och har succesivt beslutats i bolagens styrelser och nämnder fram till början av oktober. Kommunkoncerns bokslut är en sammanställning av dessa rapporter.

Rättslig utredning

Lagstöd

Kommunallagen och lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Konsekvensbeskrivningar

Ekonomiska konsekvenser

Ärendet är ett informationsärende och beslutet innebär inga ekonomiska konsekvenser.

Barnkonsekvensanalys

Barnkonsekvensanalys är gjord enligt checklista.

Samlad bedömning

Periodens ekonomiska resultat för kommunkoncernen försvagades jämfört med samma period föregående period. Främsta orsaken är att pensionskostnaden stärkte föregående års delårsresultat, men även en kombination av att kommunens budgeterade resultat för 2026 har sänkts tydligt samt att periodens resultat belastats med en jämförelsestörande kostnad för medfinansiering av statlig infrastruktur påverkar resultatutvecklingen.

Trots detta är utfallet i delåret fortsatt mycket bra. Kommunkoncernen utfall var 56,2 miljoner kronor som motsvarar 5,4 procent av skatter, bidrag och kommunalekonomisk utjämning (föregående period 89,8 miljoner kronor).

Kommunkoncernens verksamhetskostnad, netto, har ökad med 8,5 procent. Skatteintäkterna har ökat med 4,8 procent jämfört med föregående period. Finansnettot har minskat med 5,7 miljoner kronor vilket är kopplat till ökade räntekostnader för kommunkoncernen.

Kommunkoncernens sammanställda årsprognos med eliminering för utdelning och finansiell leasing ger ett förväntat plusresultat med 48,8 miljoner kronor före bolagsskatt, det kan jämföras med föregående år då utfallet var plus 76,9 miljoner kronor. Den enhet som påverkar koncernens resultat i högst utsträckning är kommunen. När kommunens resultatprognos är väsentligt lägre än föregående års utfall får det konsekvenser för koncernens resultatprognos (beräknad förändring ca 18 miljoner kronor). Alla bolag och kommunalförbund utom Knivstabostäder har positiva resultatprognoser. Koncernens resultat motsvarar 3,1 procent av skatter, bidrag och kommunalekonomisk utjämning och är i linje med vad som krävs för att bibehålla en god finansiell ställning.

Knivsta kommuns utfall för period uppgår till 43,1 miljoner eller 4,1 procent av skatter, bidrag och kommunalekonomisk utjämning (föregående period 69,7 miljoner kronor).

Kommunens verksamheters nettokostnad inklusive finansnetto för delårsperioden summerar till en ökning med 6,1 procent. En förklaringen till den högre nettokostnadsökningen är en jämförelsestörande kostnad med 18,6 miljoner kronor för medfinansiering av statlig infrastruktur. Årets löneöversyn gav ett utfall på 3,14 procent och antalet tillsvidareanställda har under perioden ökat med 34 personer (motsvarar 3,1 procent). Köp av huvudverksamhet visar en ökning med hela 8,2 procent vilket till stor del handlar om köp av äldreboendeplatser (Villa Ängby) men även ökade kostnader för placeringar får genomslag i kostnadsutvecklingen.

Skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning ökar med 47,6 miljoner kronor till 1 048 miljoner kronor, det är en ökning med 4,5 procent jämfört föregående års period. Den stora förändringen är i huvudsak fler kommuninvånare men även utvecklingen av högre lönesummorna nationellt bidrar till ökning av skatteintäkterna.

Kommunens årsprognos är plus 47 miljoner kronor, budgeterat var 16,8 miljoner kronor. I årsprognosen ingår 23 miljoner kronor från exploateringsverksamheten och det följer budget. Nettokostnadsutvecklingen inklusive finansnetto prognosticeras till plus 6,8 procent jämfört utfallet 2025 där jämförelsestörande kostnaden och köp av huvudverksamhet en av huvudförklaringarna till höga ökningen, en annan faktor är personalkostnadsökningen.

Nämndernas samlade verksamhet beräknas på totalen göra ett underskott med 2,8 miljoner kronor vid årets slut.

Skatteintäkterna är 18,6 miljoner kronor högre än budget. Prognosen är baserad på uppgifter från SKR augusti månad. Detta trots att slutavräkning för både 2025 och 2026 är negativ med 16,7 miljoner kronor.

Årets investeringsutgift bedöms bli 101 miljoner kronor vilket är en negativ avvikelse mot investeringsplanen med 25 miljoner kronor. De stora investeringarna i fritid och infrastruktur kommer få ekonomiska effekter kommande år i kommunens driftbudget.

Enligt kommunallagen ska kommunen varje år bedöma om kravet om god ekonomisk hushållning uppfylls. I delårsrapporten lämnas en prognos att Knivsta kommun med kommunkoncern bedöms uppnå kravet på god ekonomisk hushållning för verksamhetsåret 2026. Bedömningen grundar sig på att det långsiktiga måltalet för kommunens egna kapital ska vara minst 40 procent som andel av skatter, bidrag och kommunalekonomisk utjämning. Prognosen är 45,4 procent. På kort sikt har kommunfullmäktige ett (1) finansiellt mål med 3 indikatorer gällande resultat, självfinansieringsgrad för investeringar och nettokostnadsavvikelse. Bedömningen är att kommunen uppnår det uppsatta finansiella målet.

De verksamhetsmässiga målen är fyra (4) till antalet gällande samhällsbyggande för ett trivsamt trygg och grönt Knivsta med välmående näringsliv, vård, stöd & omsorg med kvalitet, trygga förskolor och skolor med god omsorg och kunskapsresultat, samt fritid & kultur som stärker samhällsgemenskapen och folkhälsan. Verksamhetsmålen bedöms i hög grad uppnås, uppdrag och indikatorer följer i huvudsak den önskade riktningen.

Underlag för beslut och beslutsexpediering

Underlag för beslut

Tjänsteutlåtande 2026-10-01
Delårsbokslut Knivsta kommun med koncern 2026, 2026-10-14

Beslutet skickas till

Akten
Ekonomichef
Revisorerna

Rami Yones
Kommundirektör

Dan-Erik Pettersson
Ekonomichef

Barnchecklista inför beslut

Alla under 18 år är att betrakta som barn.

1. Påverkar beslutet barn?

Ja ☐ Nej ☒

Delårsrapporten är en rapportering av utfallet för perioden jan-aug samt en årsprognos för årets resultat och måluppfyllelse 2026. Den ska följa god redovisningssed enligt kommunal bokföring och redovisningslag (LKBR).

2. Hur har barns bästa beaktats?

3. Beskriv eventuella intressekonflikter.

4. Barn tillfrågas vid övergripande fleråriga planer/styrdokument. Har så skett?

Ja ☐

Nej ☐

Inte aktuellt. Beslutet rör inte en övergripande flerårig plan eller ett flerårigt styrdokument. ☐