Enköpings kommuns oktoberrapport januari-oktober 2026



ENKÖPINGS KOMMUN

Ärendenummer: KS2026/14
Datum: 2026-11-16

Kommunfullmäktige

Innehåll

1 Sammanfattning 4

2 Kommunens styrmodell 5

2.1 Årshjul 5

3 Förvaltningsberättelse 6

3.1 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning 6

3.1.1 Kommunens resultat 6

3.1.2 Investeringar 15

3.1.3 Exploatering 17

3.1.4 Låneskuld 18

1 Sammanfattning

Prognosen enligt kommunens finansiella mål, resultat exklusive exploateringsvinster och gatukostnadsersättningar, uppgår till 44 miljoner kronor. Det motsvarar 1,2 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. Det är 60 miljoner kronor sämre prognos jämfört med det finansiella målet och budgeten på 104 miljoner kronor för 2026. Underskottet förklaras framförallt av att en nämnd visar negativ prognos jämfört med budget samt att prognosen för skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning samt centrala och finansiella poster är sämre jämfört med budget. Prognosen, inklusive exploateringsvinster och gatukostnadsersättningar, uppgår till 48 miljoner kronor.

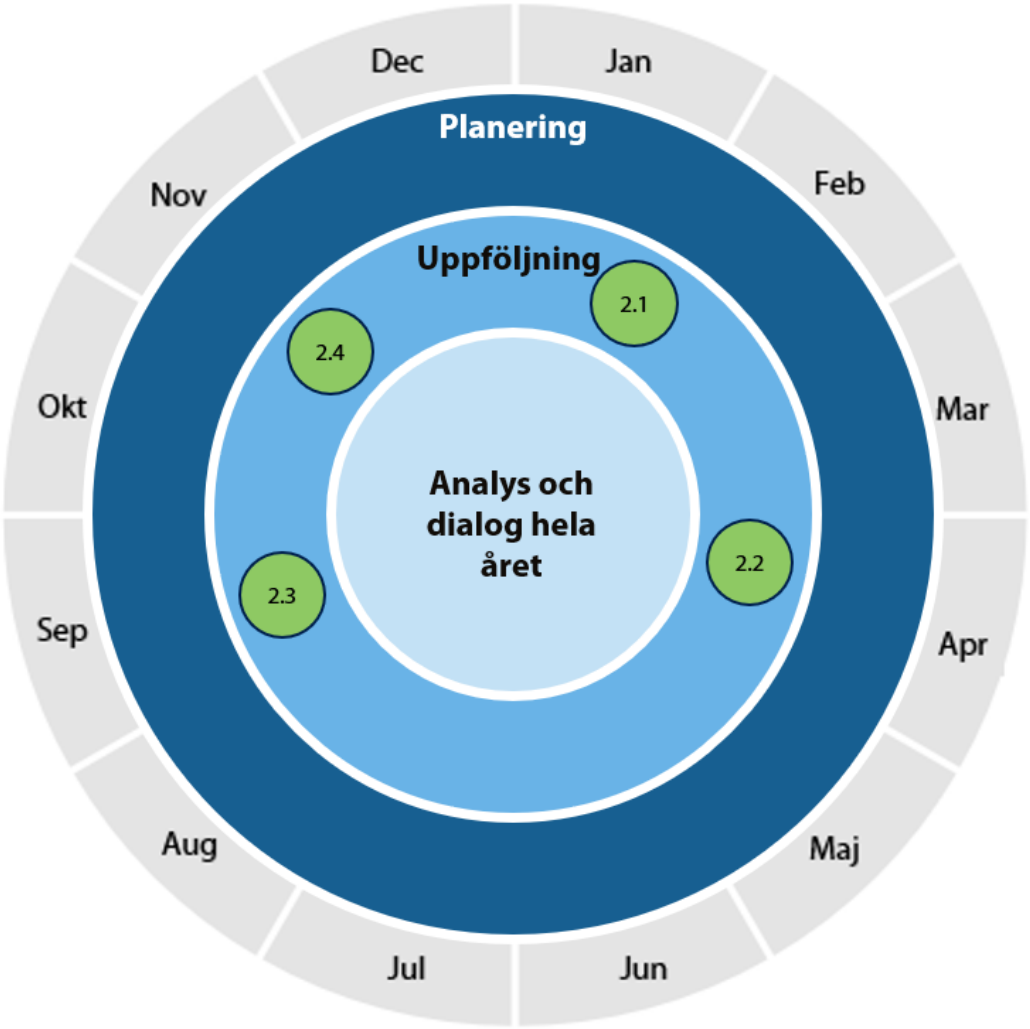
Kommunens investeringsbudget för 2026 uppgår till 1 477 miljoner kronor. Nettoutfallet för januari–oktober uppgår till 808 miljoner kronor och prognosen till 1 075 miljoner kronor, vilket motsvarar 73 procent av budgeten. Prognosen har sänkts med 94 miljoner kronor sedan delårsrapporten, främst inom VA, och avvikelsen mot budget avser till största delen tidsförskjutningar i fleråriga projekt.

Kommunkoncernens låneskuld fortsätter att öka i takt med att nya investeringar behöver finansieras. Låneskulden uppgick per oktober 2026 till totalt 6 927 miljoner kronor, vilket är en ökning med 840 miljoner kronor sedan årsskiftet, och motsvarar cirka 142 tusen kronor per invånare.

2 Kommunens styrmodell

2.1 Årshjul

Kommunens årshjul beslutades av kommunstyrelsen i ärendet "Reviderad tidplan för planering och uppföljning 2026" den 5 maj 2026 (KS2025/188).



Vi följer upp vårt arbete via

- verksamhetsberättelse samt årsredovisning 2025 (2.1)
- kvartalsrapport mars 2026 (2.2)
- delårsrapport augusti 2026 (2.3)
- **ekonomisk rapport oktober 2026 (2.4)**

3 Förvaltningsberättelse

I Enköpings kommuns ekonomirapport januari-oktober 2026 lämnas en övergripande bild av kommunens ekonomiska uppföljning och prognos. En fördjupning av nämndernas uppföljning och prognos finns i respektive nämnds ekonomiska rapport oktober.

3.1 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

3.1.1 Kommunens resultat

Prognosen enligt kommunens finansiella mål, resultat exklusive exploateringsvinster och gatukostnadsersättningar, uppgår till 44 miljoner kronor. Det motsvarar 1,2 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. Det är 60 miljoner kronor sämre prognos jämfört med det finansiella målet och budgeten på 104 miljoner kronor för 2026. Underskottet förklaras framförallt av att en nämnd visar negativ prognos jämfört med budget samt att prognosen för skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning samt centrala och finansiella poster är sämre jämfört med budget. Prognosen, inklusive exploateringsvinster och gatukostnadsersättningar, uppgår till 48 miljoner kronor.

Verksamhetens nettokostnader
Prognosen för verksamhetens nettokostnader uppgår till 3 636 miljoner kronor, vilket är 40 miljoner kronor högre jämfört med budgeten på motsvarande 3 596 miljoner kronor. Ökningen förklaras i huvudsak av att en nämnd går med underskott samt att prognosen för centrala poster är sämre jämfört med budget.

Nämndernas sammantagna prognos visar ett underskott gentemot budget med 18 miljoner kronor, vilket motsvarar minus 0,5 procent jämfört med budgeten. Fem nämnder visar underskott, vilket delvis förklaras av ökade personalkostnader, ökade kostnader för köp av verksamhet samt ökade driftskostnader. Övriga nämnder visar överskott. Den negativa prognosen gentemot budget kommer framförallt från vård- och omsorgsnämnden. Den positiva prognosen gentemot budget kommer främst från utbildningsnämnden.

Prognosen för Vatten och avlopp (VA) visar ett överskott på 4 miljoner kronor jämfört med budgeten. Överskottet beror främst på minskade personalkostnader.

Prognosen för centrala poster och reserv till förfogande visar ett underskott på 26 miljoner kronor jämfört med budgeten. Underskottet förklaras framförallt av högre pensionskostnader samt budgeterad justeringspost avseende vakansavdrag.

Skatt, generella bidrag och kommunalekonomisk utjämning
Prognosen för skatteintäkter, kommunalekonomisk utjämning och generella bidrag

uppgår till 3 729 miljoner kronor och visar en negativ avvikelse på 6 miljoner kronor jämfört med budget. Förändringen förklaras framförallt av minskade skatteintäkter utifrån Sveriges kommuner och regioners (SKR) senaste skatteunderlagsprognos.

Finansnetto
Prognosen för finansiella intäkter och kostnader visar ett underskott på 12 miljoner kronor som främst förklaras av mindre intäkter gällande internränta från nämnderna.

Verksamhet (mnkr)	Utfall jan-okt 2026	Budget jan-okt 2026	Avvikelse utfall mot budget jan-okt 2026	Budget 2026	Prognos 2026	Avvikelse prognos mot budget
Kommunfullmäktige och revision	-10,9	-12,0	1,1	-14,4	-13,9	0,5
Kommunstyrelsen	-184,2	-194,7	10,4	-237,2	-234,6	2,6
Räddningstjänst, medlemsbidrag	-48,7	-48,0	-0,7	-57,6	-58,4	-0,8
Överförmyndarnämnd	-2,4	-4,2	1,9	-5,1	-3,3	1,8
Miljö- och byggnadsnämnd	-41,3	-41,0	-0,2	-49,5	-50,2	-0,7
Socialnämnd	-243,6	-249,9	6,3	-299,2	-294,5	4,7
Teknisk nämnd	-144,8	-166,7	21,9	-194,5	-204,9	-10,4
Upplevelsenämnd	-144,2	-151,2	7,0	-180,7	-176,8	3,9
Utbildningsnämnd	-1 209,0	-1 259,7	50,8	-1 518,2	-1 474,4	43,8
Valnämnd	-1,6	-1,5	-0,1	-1,8	-2,0	-0,2
Vård- och omsorgsnämnd	-994,0	-938,4	-55,5	-1 123,3	-1 183,3	-60,0
Avgår generella statsbidrag från nämnderna*	-14,5	-10,4	-4,1	-12,4	-15,7	-3,3
Avgår finansiella poster från nämnderna**	0,3	0,0	0,3	0,0	0,0	0,0
Summa skattefinansierad verksamhet	**-3 038,7**	**-3 077,9**	**39,2**	**-3 693,9**	**-3 712,0**	**-18,1**
Vatten och avlopp	23,7	7,9	15,8	8,8	13,0	4,2
Avgår finansiella poster från Vatten och avlopp**	-0,2	-0,2	0,0	-0,3	-0,3	0,0
Summa styrelser och nämnder	**-3 015,2**	**-3 070,2**	**55,0**	**-3 685,4**	**-3 699,3**	**-13,9**
Centrala poster	164,6	109,3	55,3	131,1	90,1	-41,1

Avgår finansiella poster från centrala poster**	-21,7	-35,1	13,3	-42,1	-27,2	14,9
Reserv till förfogande	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Verksamhetens nettokostnader	**-2 872,4**	**-2 996,0**	**123,7**	**-3 596,4**	**-3 636,4**	**-40,0**
Skatteintäkter	2 380,7	2 395,8	-15,1	2 875,0	2 854,2	-20,8
Generella statsbidrag och skatteutjämning	727,7	717,5	10,2	860,9	875,3	14,3
Tillkommer generella statsbidrag från nämnderna*	14,5	10,4	4,1	12,4	15,7	3,3
Finansiella poster	-63,1	-75,3	12,2	-90,4	-87,8	2,6
Tillkommer finansiella poster från nämnderna, Vatten och avlopp och centrala poster**	21,6	35,3	-13,7	42,4	27,5	-14,9
Totalt (mnkr)	**208,9**	**87,6**	**121,3**	**104,0**	**48,4**	**-55,6**

Nämndernas resultaträkning

Resultaträkning (mnkr)	Utfall jan-okt 2026	Budget jan-okt 2026	Avvikelse utfall mot budget jan-okt 2026	Budget 2026	Prognos 2026	Avvikelse prognos mot budget
Taxor och avgifter	138,7	140,2	-1,5	168,2	167,8	-0,4
Bidrag (intäkter)	202,7	172,2	30,5	207,5	246,6	39,1
Övriga intäkter	618,2	605,2	13,0	731,1	735,0	3,9
Summa intäkter	**959,6**	**917,6**	**42,0**	**1 106,8**	**1 149,4**	**42,6**
Personalkostnader	-2 080,7	-2 079,3	-1,4	-2 492,3	-2 502,3	-10,1
Bidrag (kostnader)	-78,4	-83,3	4,9	-98,8	-94,9	3,9
Köp av verksamhet	-533,2	-528,9	-4,3	-633,4	-645,8	-12,3
Lokalhyror	-440,4	-446,5	6,1	-540,5	-531,2	9,3
Övriga driftskostnader	-625,5	-610,8	-14,6	-739,6	-788,1	-48,5
Kapitaltjänstkostnader	-226,1	-236,3	10,2	-283,7	-283,4	0,3
Avgår generella stats-bidrag från nämnderna*	-14,5	-10,4	-4,1	-12,4	-15,7	-3,3
Avgår finansiella poster från nämnderna**	0,3	0,0	0,3	0,0	0,0	0,0
Summa kostnader	**-3 998,3**	**-3 995,5**	**-2,8**	**-4 800,7**	**-4 861,4**	**-60,7**
Summa totalt (mnkr)	**-3 038,7**	**-3 077,9**	**39,2**	**-3 693,9**	**-3 712,0**	**-18,1**

Nämndernas driftredovisning

Verksamhet (mnkr)	Utfall jan-okt 2026	Budget jan-okt 2026	Avvikelse utfall mot budget jan-okt 2026	Budget 2026	Prognos 2026	Avvikelse prognos mot budget
Kommunfullmäktige och revision	-10,9	-12,0	1,1	-14,4	-13,9	0,5
Kommunstyrelsen	-184,2	-194,7	10,4	-237,2	-234,6	2,6
Räddningstjänst, medlemsbidrag	-48,7	-48,0	-0,7	-57,6	-58,4	-0,8
Överförmyndarnämnd	-2,4	-4,2	1,9	-5,1	-3,3	1,8
Miljö- och byggnadsnämnd	-41,3	-41,0	-0,2	-49,5	-50,2	-0,7
Socialnämnd	-243,6	-249,9	6,3	-299,2	-294,5	4,7
Teknisk nämnd	-144,8	-166,7	21,9	-194,5	-204,9	-10,4
Upplevelsenämnd	-144,2	-151,2	7,0	-180,7	-176,8	3,9
Utbildningsnämnd	-1 209,0	-1 259,7	50,8	-1 518,2	-1 474,4	43,8
Valnämnd	-1,6	-1,5	-0,1	-1,8	-2,0	-0,2
Vård- och omsorgsnämnd	-994,0	-938,4	-55,5	-1 123,3	-1 183,3	-60,0
Avgår generella statsbidrag från nämnderna*	-14,5	-10,4	-4,1	-12,4	-15,7	-3,3
Avgår finansiella poster från nämnderna**	0,3	0,0	0,3	0,0	0,0	0,0
Totalt (mnkr)	**-3 038,7**	**-3 077,9**	**39,2**	**-3 693,9**	**-3 712,0**	**-18,1**

Kommunfullmäktige och revision

Prognostiserat resultat: +0,5 miljoner kronor (+3,5 procent)

Kommunfullmäktige och revision utfall för perioden januari-oktober 2026 är 10,9 miljoner kronor och motsvarar en avvikelse mot budget för samma period på plus 1,1 miljoner kronor. Helårsprognosen för kommunfullmäktige och revision är 13,9 miljoner kronor, vilket ger en avvikelse mot årets budget motsvarande ett överskott på 0,5 miljoner kronor. Avvikelsen förklaras av arvodes- och driftskostnader som beräknas bli lägre än budgeterat. För revision är prognosen enligt budget.

Kommunstyrelsen

Prognostiserat resultat: +2,6 miljoner kronor (+1,1 procent)

Kommunfullmäktige beslutade i juni om ändringsbudget, vilket medför att kommunstyrelsens budget ökat med 1,2 miljoner kronor och uppgår nu till 237,2 miljoner kronor.

Kommunstyrelsens utfall för perioden januari–oktober 2026 uppgår till 184,2 miljoner kronor, vilket innebär en avvikelse mot budget för perioden på plus 10,4 miljoner kronor. Helårsprognosen uppgår till 234,6 miljoner kronor, vilket motsvarar ett överskott mot årets budget på 2,6 miljoner kronor.

Överskottet för perioden förklaras bland annat av låga utfall vad gäller avsatta medel för verksamhetsutveckling med stöd av digitalisering och klimatbudget. Enligt verksamheterna som tilldelats medel är prognosen på helår att klimatmedlen kommer förbrukas men att det blir ett överskott på 0,9 miljoner kronor på verksamhetsutvecklingsmedlen.

Personalkostnaderna prognostiseras bli 8,4 miljoner kronor lägre än budgeterat. Av detta avser 2,5 miljoner kronor budget för personal inom kontorsstöd som flyttats till tekniska nämndens Facility Management, med motsvarande negativ avvikelse inom övriga driftskostnader. Resterande överskott inom personalkostnader förklaras av vakanta tjänster, föräldraledigheter och sjukfrånvaro. Vakanser har delvis täckts med konsulter.

Överskottet motverkas bland annat av högre lokalhyror och kostnader för avveckling av slamdammar. Avvecklingen av två slamdammar under 2026 beräknas belasta kommunstyrelsen med 3,3 miljoner kronor, vilket inte är budgeterat.

Räddningstjänst, medlemsbidrag

Prognostiserat resultat: -0,8 miljoner kronor (-1,4 procent)

Utfallet för räddningstjänsten medlemsbidrag för perioden januari-oktober är 48,7 miljoner kronor, och motsvarar en avvikelse mot budget för samma period på minus 0,7 miljoner kronor. Helårsprognosen är 58,4 miljoner kronor, vilket ger en avvikelse mot årets budget motsvarande ett underskott på 0,8 miljoner kronor. Avvikelsen förklaras av att ett extra medlemsbidrag beviljats för 2026 på 0,8 miljoner kronor.

I underlaget till beräkning av medlemsbidraget i budget 2026 ingick inte ett utökat behov som Räddningstjänsten presenterat på ett budgetsamråd i augusti 2025. Det utökade behovet uppkom till följd av en rättelse av redovisningsprinciper avseende hyreskostnader som görs från och med 2025 och som medför ökade kostnader för Räddningstjänsten. Kommunfullmäktige fattade beslut om det ökade medlemsbidraget i februari 2026.

Överförmyndarnämnd

Prognostiserat resultat: +1,8 miljoner kronor (+35,3 procent)

Överförmyndarnämndens utfall för perioden januari-oktober 2026 är 2,4 miljoner kronor, vilket motsvarar en avvikelse mot budget för perioden på plus 1,9 miljoner kronor. Helårsprognosen är 3,3 miljoner kronor, vilket motsvarar ett överskott mot budget på 1,8 miljoner kronor. Avvikelsen förklaras av en återbetalning i februari från den länsgemensamma överförmyndarnämnden i Uppsala på grund av att arvodeskostnaderna till gode män har beräknats felaktigt för åren 2020-2025.

Miljö- och byggnadsnämnd

Prognostiserat resultat: -0,7 miljoner kronor (-1,4 procent)

Miljö- och byggnadsnämndens utfall för perioden januari–oktober 2026 uppgår till 41,3 miljoner kronor, vilket innebär en avvikelse mot budget för perioden på minus 0,2 miljoner kronor. Helårsprognosen uppgår till 50,2 miljoner kronor, vilket motsvarar ett underskott mot årets budget på 0,7 miljoner kronor.

Intäkterna prognostiseras bli 3,0 miljoner kronor lägre än budget, främst till följd av intäktsbortfall inom byggavdelningen och miljöavdelningen. Byggavdelningens bortfall beror dels på ändrad lagstiftning som trädde i kraft 1 december 2025, dels på en mycket låg byggkonjunktur. Lägre personalkostnader motverkar en stor del av intäktsbortfallet. Personalkostnaderna prognostiseras understiga budget med 3,5 miljoner kronor, främst till följd av vakanta tjänster och tjänstledigheter, medan övriga kostnader överstiger budget med 1,1 miljoner kronor bland annat till följd av högre hyreskostnader för det nya kommunhuset, utredningar, trädfällningar och implementering av projektverktyget Antura.

Socialnämnd

Prognostiserat resultat: +4,7 miljoner kronor (+1,6 procent)

Socialnämndens utfall för perioden januari–oktober 2026 uppgår till 243,6 miljoner kronor, vilket innebär en avvikelse mot budget för perioden på plus 6,3 miljoner kronor. Helårsprognosen uppgår till 294,5 miljoner kronor, vilket motsvarar ett överskott mot årets budget på 4,7 miljoner kronor.

Förvaltningen prognostiserar en positiv avvikelse för personalkostnader om 1,2 miljoner kronor för helåret, jämfört med ett underskott på 0,9 miljoner kronor vid delåret. Förbättringen är främst kopplad till personalresurser och något lägre arvoden till egna familjehem än tidigare bedömt. Kostnaderna för egna familjehem prognostiseras dock överstiga budget med 3,5 miljoner kronor till följd av högre ersättningar och arvoden. För att möta placeringsbehovet har arvoden i vissa fall behövt ligga över SKR rekommenderade nivåer.

Kostnaderna för köpt vård prognostiseras överstiga budget med 3,8 miljoner kronor för helåret. Underskottet beror främst på ökade kostnader för vissa placeringar samt fler externa placeringar av vuxna inom institution, SiS och stödboende. Under årets sista

fyra månader bedöms antalet externa placeringar öka. Det egna stödboendet Gröngarn har full beläggning, vilket innebär att enskilda i vissa fall behöver placeras på HVB i väntan på ledig plats.

Kostnaderna för ekonomiskt bistånd prognostiseras att bli lägre än budget för helåret. Det lägre utfallet beror främst på att antalet hushåll som beviljas ekonomiskt bistånd ligger något under budgeterad nivå, vilket har medfört lägre utbetalningar än budgeterat. Övriga driftkostnader prognostiseras överstiga budget med 1,9 miljoner kronor för helåret, till följd av ökade kostnader för konsulter inom försörjningsstödsteamet samt kostnader för fler boendeplatser på Enberga.

Teknisk nämnd

Prognostiserat resultat: -10,4 miljoner kronor (-5,3 procent)

Tekniska nämndens utfall för perioden januari–oktober 2026 uppgår till 144,8 miljoner kronor, vilket innebär en avvikelse mot budget för perioden på plus 21,9 miljoner kronor. Helårsprognosen uppgår till 204,9 miljoner kronor, vilket motsvarar ett underskott mot årets budget på 10,4 miljoner kronor.

Tekniska nämndens intäkter prognostiseras bli 8,3 miljoner kronor lägre än budget, huvudsakligen till följd av lägre hyresintäkter inom fastighetsverksamheten. Den försenade inflyttningen i Nya Lillsidanskolan, som medför cirka 5,0 miljoner kronor lägre hyresintäkter, samt uppsagda lokaler i Ljunggården och Kryddgården är viktiga förklaringar.

Övriga driftskostnader prognostiseras däremot överstiga budget med 11,1 miljoner kronor. Det prognostiserade underskottet förklaras även av betydligt högre kostnader för rivning och sanering av delar av det tidigare Westerlundska gymnasiet, Sandbroskolan. Inventeringar har visat förekomst av betydligt större mängder asbest och PCB än förväntat, och kostnaden har reviderats från cirka 8 till cirka 25 miljoner kronor. Därutöver tillkommer utrangeringskostnader för bland annat Örsundsbroskolan.

Verksamhetsområde lokalbanken prognostiserar ett underskott om 5,0 miljoner kronor i förhållande till budget. Avvikelsen förklaras av att kostnaderna för hyror är högre än budgeterat, vilket främst beror på tomställda lokaler från och med april och resterande del av året.

Upplevelsenämnd

Prognostiserat resultat: +3,9 miljoner kronor (+2,2 procent)

Upplevelsenämndens utfall för perioden januari–oktober 2026 uppgår till 144,2 miljoner kronor, vilket innebär en avvikelse mot budget för perioden på plus 7,0 miljoner kronor. Helårsprognosen uppgår till 176,8 miljoner kronor, vilket motsvarar ett överskott mot årets budget på 3,9 miljoner kronor.

Personalkostnaderna och lokalhyrorna prognostiseras bli lägre än budget. De lägre lokalkostnaderna beror bland annat på senarelagd inflyttning i Västerledens aktivitetscenter, Föreningshuset och bibliotekets evakueringslokal. Övriga

driftskostnader prognostiseras däremot bli högre än budget, bland annat till följd av obudgeterade flyttkostnader. Förseningen av Kulturhus Joar påverkar flera verksamheter genom förändrade tidpunkter för hyror, flyttkostnader och andra lokalkostnader.

Intäkterna prognostiseras bli 1,6 miljoner kronor högre än budget, främst till följd av obudgeterade statsbidrag, som har motsvarande kostnader, samt högre intäkter för Bredsands camping där bokningarna ökat kraftigt. Kapitaltjänstkostnaderna prognostiseras bli lägre än budget eftersom några projekt inte avslutats som beräknat, flyttats fram i tid eller inte blir av under 2026.

Utbildningsnämnd

Prognostiserat resultat: +43,8 miljoner kronor (+2,9 procent)

Utbildningsnämndens utfall för perioden januari–oktober 2026 uppgår till 1 209,0 miljoner kronor, vilket innebär en avvikelse mot budget för perioden på plus 50,8 miljoner kronor. Helårsprognosen uppgår till 1 474,4 miljoner kronor, vilket motsvarar ett överskott mot årets budget på 43,8 miljoner kronor.

Överskottet i både utfall och prognos förklaras till stor del av lägre elevvolymer, vilket innebär lägre utbetalning av skolpeng. Utbildningsnämnden ser även en påverkan för kostnaden för tilläggsbelopp, där de fristående huvudmännen nästan inte gjort någon ansökan och prognostiseras att bli lägre än budget.

En reservering för skolskjuts inför höstterminen 2025 visade sig vara 4 miljoner kronor för hög jämfört med den faktiska fakturan, vilket ger en positiv engångseffekt som huvudsakligen berör grundskolan och gymnasieskolan. Den försenade inflyttningen i Lillsidanskolan innebär att ingen hyra debiteras 2026, vilket minskar prognostiserade kostnader med 4,7 miljoner kronor.

Grundskolan står för den största positiva avvikelsen och prognostiserar ett överskott på 29,0 miljoner kronor. De kommunala grundskoleenheterna prognostiserar ett överskott på 17,8 miljoner kronor jämfört med ett budgeterat överskott på 11,2 miljoner kronor. Förbättringen förklaras främst av ökade riktade statsbidrag, men även av något färre elever och lägre lönekostnader.

Förskolan prognostiserar ett samlat överskott på 7,4 miljoner kronor, främst till följd av att antalet barn varit lägre än budgeterat och därmed lägre utbetalning av skolpeng. Även utbetalda tilläggsbelopp har varit lägre än budgeterat. De kommunala förskolorna prognostiserar ett underskott på 2,8 miljoner kronor, vilket medför en reservering för underskottskompensation till fristående verksamheter.

Fritidshem prognostiserar ett underskott på 5,2 miljoner kronor. Underskottet förklaras bland annat av att en större andel av personalens lönekostnader redovisas inom fritidsverksamheten utan att skolpengen fullt ut anpassats till denna fördelning. Med anledning av det prognostiserade underskottet för den kommunala fritidsverksamheten har en reservering gjorts för utbetalning till fritidsverksamhet i annan regi, så kallat underskottskompensation.

Gymnasieskolans helårsprognos visar ett överskott på 7,4 miljoner kronor. Det förklaras framför allt av lägre kostnader för elevresor och av att antalet elever varit lägre i den kommunala gymnasieskolan. Den kommunala gymnasieskolan prognostiserar ett överskott till följd av att tjänster inte tillsatts eller tillsatts senare än planerat, samt av lägre kostnader för lärverktyg. Elevvolymen i den kommunala gymnasieskolan förväntas vara lägre än budgeterat även under höstterminen.

Valnämnd

Prognostiserat resultat: -0,2 miljoner kronor (-11,4 procent)

Valnämndens utfall för perioden januari–oktober 2026 är 1,6 miljoner kronor, vilket innebär en avvikelse mot budget för perioden med minus 0,1 miljoner kronor. Helårsprognosen uppgår till 2,0 miljoner kronor, vilket motsvarar ett underskott på 0,2 miljoner kronor. Avvikelsen förklaras av ökade kostnader för rekryteringar och arvoden och beräknade ökade driftskostnader ger ett underskott.

Vård- och omsorgsnämnd

Prognostiserat resultat: -60,0 miljoner kronor (-5,3 procent)

Kommunfullmäktige beslutade i juni om ändringsbudget, vilket medför att vård- och omsorgsnämndens budget ökat med 18 miljoner kronor och uppgår nu till 1 123,3 miljoner kronor.

Vård- och omsorgsnämndens utfall för perioden januari–oktober 2026 är 994,0 miljoner kronor, och motsvarar en avvikelse mot budget för samma period på minus 55,5 miljoner kronor. Helårsprognosen är 1 183,3 miljoner kronor, vilket ger en avvikelse mot årets budget motsvarande ett underskott på 60,0 miljoner kronor.

Intäkterna prognostiseras bli 22,6 miljoner kronor högre än budget, främst till följd av högre statsbidrag, arbetsmarknadsstöd och momsbidrag samt högre avgiftsintäkter inom särskilt boende och hemtjänst.

Prognosen för personalkostnaderna är att de överstiger budget med 37,5 miljoner kronor för helåret. De negativa avvikelserna finns främst inom personlig assistans, LSS-boende, daglig verksamhet, korttidsboende för äldre och hemtjänsten.

Personalkostnadsökningen drivs även av höga kostnader för vikarier, både för att täcka vakanta tjänster och korttidssjukfrånvaro och för extra personal vid bland annat vak och palliativ vård. Inom LSS- och SoL-boenden har dubbelbemanning vid flera tillfällen behövts där utåtagerande problematik lett till hot- och våldssituationer. Inom hemtjänsten har antalet utförda timmar ökat på flera enheter, vilket krävt utökad bemanning.

För köp av verksamhet prognostiserar nämnden en negativ avvikelse på 14,4 miljoner kronor för helåret. Personlig assistans är dyrare än budgeterat och kostnaderna för utskrivningsklara patienter är helt obudgeterade. Kostnaderna för utskrivningsklara har stannat av helt sedan april. Köpta platser inom särskilt boende, LSS-boende och korttidsboende visar däremot endast en mindre avvikelse, tack vare den tilläggsbudget

som beslutades under året.

Övriga driftskostnader prognostiseras överstiga budget med 34,1 miljoner kronor. Det beror bland annat på ökade kostnader för inhyrda sjuksköterskor och bostadsanpassningar samt kostnader för reparationer av fordon, ökade drivmedelspriser, licenser och läkemedelsautomater samt kostnader för väktare vid säkerhetsinsatser.

3.1.2 Investeringar

Kommunens investeringsbudget för 2026 uppgår till 1 477 miljoner kronor. Nettoutfallet för januari–oktober uppgår till 808 miljoner kronor och helårsprognosen till 1 075 miljoner kronor, vilket motsvarar 73 procent av budgeten och en avvikelse på 402 miljoner kronor.

Prognosen har sänkts med 94 miljoner kronor sedan delårsrapporten, varav 73 miljoner kronor inom VA. Avvikelsen består i huvudsak av tidsförskjutningar i fleråriga projekt, vilket innebär att investeringsutgifter och lånebehov flyttas till kommande år snarare än minskar.

Nettoutfallet är 44 miljoner kronor lägre än samma period föregående år. Minskningen finns inom VA, där nytt avloppsreningsverk närmar sig färdigställande, medan de skattefinansierade investeringarna ligger i nivå med föregående år.

Investeringar kommun (mnkr)	Utfall jan-okt 2026	Budget jan-okt 2026	Avvikelse utfall mot budget jan-okt 2026	Budget 2026	Prognos 2026	Avvikelse prognos mot budget
Nämnd/styrelse						
Kommunstyrelsen	-11,5	-9,4	-2,1	-11,3	-12,7	-1,4
Miljö- och byggnadsnämnd	0,0	-1,2	1,2	-1,4	-1,2	0,2
Socialnämnd	-0,4	-0,3	-0,1	-0,3	-0,4	-0,1
Teknisk nämnd	-397,9	-570,3	172,5	-684,4	-516,9	167,5
Upplevelsenämnd	-6,8	-13,6	6,8	-21,2	-18,5	2,7
Utbildningsnämnd	-4,5	-22,5	18,0	-27,0	-6,0	21,0
Vård- och omsorgsnämnd	-3,7	-3,3	-0,3	-4,0	-4,0	0,0
Strategisk mark	-64,6	-68,3	3,7	-82,0	-77,7	4,3
Investeringsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa skattefinansierad verksamhet	**-489,3**	**-688,9**	**199,6**	**-831,6**	**-637,4**	**194,2**

Taxefinansierad verksamhet	-319,7	-538,0	218,3	-645,7	-438,7	206,9
Investeringsbidrag	1,0	0,0	1,0	0,0	1,0	-1,0
Summa taxefinansierad verksamhet, VA	**-318,7**	**-538,0**	**219,3**	**-645,7**	**-437,7**	**205,9**
Investeringar totalt kommunen	**-808,0**	**-1 226,9**	**418,9**	**-1 477,3**	**-1 075,1**	**400,1**

Skattefinansierade investeringar

De skattefinansierade investeringarna har en budget på 832 miljoner kronor inklusive markinvesteringar. Utfallet för perioden är 489 miljoner kronor och helårsprognosen 637 miljoner kronor, vilket är 194 miljoner kronor lägre än budget. Tekniska nämnden står för 168 miljoner kronor av avvikelsen och utbildningsnämnden för 21 miljoner kronor.

Fastighetsinvesteringarna är den största posten och avviker med 132 miljoner kronor, varav 62 miljoner kronor avser lokaler för upplevelsenämnden och 48 miljoner kronor lokaler för utbildningsnämnden. Avvikelsen beror främst på förändrade tidplaner i större bygg- och lokalförsörjningsprojekt, där de totala projektbudgetarna i huvudsak är oförändrade.

Inom allmän plats utgår fågeltornet vid Dyarna Gröngarn (12 miljoner kronor) och trädplantering med återplantering (9 miljoner kronor) ur årets genomförande. Planerat underhåll avviker med 13 miljoner kronor eftersom försenade besiktningar och statusbedömningar har skjutit fram åtgärder. I båda fallen kvarstår behoven och behöver rymmas i kommande års investeringsplan.

Utbildningsnämndens avvikelse beror på att inventarieinköp till Lillsidanskolan skjuts fram i och med den senarelagda inflyttningen. Kommunstyrelsen prognostiserar ett underskott på 1,4 miljoner kronor till följd av prishöjningar på IT-utrustning.

Markinvesteringarna har en budget på 82 miljoner kronor och en prognos på 78 miljoner kronor. Hela budgeten för markförvärv bedöms tas i anspråk, medan markförvaltningen avviker eftersom parkeringen vid kommunhuset huvudsakligen genomförs 2027.

Taxefinansierade investeringar (VA)

De taxefinansierade investeringarna har en budget på 646 miljoner kronor. Utfallet för perioden är 319 miljoner kronor och helårsprognosen 438 miljoner kronor, vilket är 208 miljoner kronor lägre än budget. Prognosen har sänkts med 73 miljoner kronor sedan delårsrapporten och avvikelsen avser i huvudsak tidsförskjutningar.

Anläggningar avviker med 109 miljoner kronor, varav nytt avloppsreningsverk står för 56 miljoner kronor medan projektets totala prognos är oförändrad. Ny- och reinvesteringar avviker med 56 miljoner kronor, främst nyinvesteringar i ledningsnät där

förstudier och utredningar tagit längre tid än planerat (32 miljoner kronor) samt förlängd utredningstid för Örsundsbro avloppsreningsverk (10 miljoner kronor).

Exploatering nya nät avviker med 35 miljoner kronor, främst Annelund östra, Myran norra och södra samt Storskogen etapp 4 som flyttats fram till 2035. Omvandlingsområdena avviker med 8 miljoner kronor till följd av reviderade tidplaner för Kolarvik och Sjöängarna. Kalkylerna för Ekudden och Märsön bedöms inaktuella efter kostnadsutvecklingen och revideras innan beslut om genomförande.

Investeringsprojekt

Nytt avloppsreningsverk är kommunens största projekt med ett utfall på 1 162 miljoner kronor av en budget på 1 375 miljoner kronor. Projektet följer budget och planeras tas i drift i augusti–september 2027, men risker kvarstår kring markförhållanden och forceringskostnader. Grundskolan på Lillsidan är försenad till maj 2027, medan grundskolan i Örsundsbro följer plan med start höstterminen 2027.

Kulturhus Joar bär störst ekonomisk risk, med färdigställande 2028 och en kalkyl som överstiger beslutad budget. I Klosterparken har upphandlingen avbrutits efter att pålning strökts på grund av risk för kommunens vattentäkt, och Kolarvik Sjöängarna prognostiserar ett överskridande på 7 miljoner kronor.

Bland årets avslutade projekt överskrider Ripans förskola budget med 10,7 miljoner kronor, Bredsands förskola med 5,0 miljoner kronor och sporthallen i Västra Enköping med 3,2 miljoner kronor. Nytt kommunhus har genomförts inom ram.

3.1.3 Exploatering

Exploateringsverksamhetens likviditet avviker med 45 miljoner kronor netto mot budget, vilket är 3 miljoner kronor sämre än i delårsrapporten. Inkomsterna beräknas bli 123 miljoner kronor lägre än budget och utgifterna 78 miljoner kronor lägre. Avvikelsen förklaras av tidsförskjutningar och förändrade förutsättningar i pågående projekt.

Detaljplanen för Annelund har överklagats, vilket senarelägger utgifterna för tillhörande infrastruktur. Utbyggnaden av allmän plats på Rymningen 8:104 påbörjas 2027. Detaljplanerna för Norra Myran och Stenvreten 5:4 planeras att antas 2026, med byggstart respektive försäljning 2027, medan planprogrammet för Plantskolan bedöms kunna antas 2027.

Likviditet exploateringsprojekt (mnkr)	Budget 2026	Utfall jan-okt 2026	Prognos 2026	Avvikelse prognos mot budget
Inkomster/inbetalningar	137,1	6,9	14,0	-123,1
Utgifter/utbetalningar	-94,0	-6,1	-16,1	77,9
Netto (mnkr)	**43,1**	**0,8**	**-2,1**	**-45,2**

Exploateringsvinster och gatukostnadsersättningar (mnkr)	Utfall jan-okt 2026	Prognos 2026
Resultat av försäljning från exploateringsverksamhet och tomträtter samt gatukostnadsersättning	1,0	4,0

Prognosen för exploateringsvinster och gatukostnadsersättningar är oförändrad på 4 miljoner kronor, varav 1 miljon kronor har utfallit och avser Storskogen. Det är 40 miljoner kronor lägre än utfallet 2025, vilket påverkar självfinansieringsgraden för de skattefinansierade investeringarna. Därutöver tillkommer driftkostnader för juridiskt stöd i två exploateringsprojekt och för arkeologi under 2026–2027.

3.1.4 Låneskuld

Kommunkoncernens låneskuld uppgick till 6 927 miljoner kronor vid utgången av oktober 2026, vilket motsvarar 142 tusen kronor per invånare. Låneskulden har ökat med 840 miljoner kronor, eller 14 procent, sedan årsskiftet och motsvarar en ökning med 17 tusen kronor per invånare. Ökningen hänförs huvudsakligen till kommunen som har ökat sin upplåning med 735 miljoner kronor för att finansiera större pågående investeringar. AB Enköpings hyresbostäder har ökat sin låneskuld med 100 miljoner kronor för att finansiera ett köp av flerbostadsfastighet. Kommunalförbundet Räddningstjänsten Enköping-Håbo har ökat sin låneskuld med 7 miljoner kronor för att finansiera en ny stegbil, vilket påverkar kommunkoncernens låneskuld med 5 miljoner kronor.

Låneskulden fördelas enligt följande:

- Kommunen: 4 120 miljoner kronor
- Enköpings kommuns moderbolag AB: 360 miljoner kronor
- AB Enköpings hyresbostäder: 2 320 miljoner kronor
- ENA Energi AB: 112 miljoner kronor
- 67 procent av kommunalförbundet Räddningstjänsten Enköping-Håbos låneskuld: 14 miljoner kronor

Prognosen är att kommunkoncernens låneskuld kommer att uppgå till 7 267 miljoner kronor vid årets slut, vilket motsvarar 149 tusen kronor per invånare. Det är framför allt kommunen som bedöms ha ett betydande upplåningsbehov under året, eftersom

investeringsnivån överstiger den nivå som kommunen kan finansiera med egna medel. Kommunens prognos är att årets beslutade låneram på 920 miljoner kronor kommer att nyttjas, vilket grundas på att hela investeringsprognosen förbrukas under året.

De kommunala bolagen har tillsammans en nyupplåningsprognos för året på 155 miljoner kronor och är avhängt på kommande investeringsbeslut.

Sammantaget bedöms kommunkoncernens låneskuld öka under året till följd av en fortsatt hög investeringsnivå. Utvecklingen innebär ökade finansiella kostnader och medför ett behov av att investeringarna anpassas till kommunens långsiktiga ekonomiska förutsättningar.

Diagram: Kommunkoncernens låneskuld per invånare

