SMEDJEBACKEN
smedjebacken.se

KALLELSE

Datum
2026-09-07

Omsorgsnämnden

kallas härmed till sammanträde måndagen den 14 september 2026 kl. 09:00 via Teamsmöte för att behandla följande ärenden:

	Ärende	**Anteckningar**
1.	Delårsbokslut 2026 Dnr 2026/00053	

Christopher Nilsson
Ordförande

Magnus Theorin Hellman
Sekreterare

Delårsbokslut 2026

Kommunstyrelsen behandlar delårsrapporten vid sitt sammanträde den 6 oktober i år. Det är angeläget att nedanstående tidplan hålls så att rapporten kan vara klar till dess. Budgetansvariga går igenom sin verksamhetsredovisning, stämmer av konton, rättar eventuella felaktigheter i redovisningen och upprättar bokslutspecifikationer. Utförs avstämning av balanskonton regelbundet under året så underlättas arbetet i samband med delårsuppföljningen.

För att få ett så rättvisande resultat som möjligt ska utgifter och inkomster som avser perioden januari – augusti periodiseras. Verksamhetens förväntade utgifter skuldbokförs och förväntade inkomster fordringsbokförs. Ordererkännande, följesedel eller liknande kan användas som underlag för bokföring av kända utgifter/kostnader där varan levererats men faktura inte erhållits.

Leverantörsfakturor

Leverantörsfakturor som inkommit via Fakturacentralen (skannade pdf) eller e-fakturor via Pagero och blivit ankomstregistrerade bokförs på period 8 under förutsättning att de blir attesterade och bokförda före den 31 augusti.

Leverantörsfakturor som blivit ankomstregistrerade på period 8 men som kostnaden ska bokföras på september (period 9) så måste man periodisera fakturan via nycklar. Under rubriken Period via nycklar klickar man på pilen under rubriken Fördelning och väljer Periodisering nästa månad samt under rubriken Startperiod klickar man på pilen och väljer perioden 202609. (Rubrikerna finns ungefär mitt på sidan när man konterar eller attesterar fakturor.)

Intern och extern fakturering

Underlag avseende intern fakturering, interna digitala bokföringsorder samt extern fakturering som inkommit till ekonomienheterna på respektive förvaltning senast den 21 augusti bokförs på period 8, om inte annat anges.

Bokföringsorder avseende rättelser, fordrings- och skuldbokföring ska vara hos ekonomienheterna senast den 31 augusti. Vid sena rättelser som berör verksamhetsområden utanför det egna ansvarsområdet ska den som gjort rättelsen meddela den person vars verksamhetsområde rättelsen påverkar. Påminner även om att ALLTID bifoga underlag till verifikationer eftersom allt nu sparas digitalt och ej längre på papper i pärm.

Investeringsobjekt

Färdigställda investeringsobjekt ska rapporteras till ekonomi- och upphandlingsavdelningen senast den 25 augusti. Gäller anläggningar såväl som inventarier.

Den ekonomiska informationen för period 8 (=augusti månad) kommer att vara uppdaterad i FIC tisdag den 8 september. Vi stänger period 08 den 7 september kl.12.00.

Mallar för redovisning

Mallar finns på: Smb-Alla (J:) Delårsrapport 2026

Förvaltningsekonomerna kommer ha lite nya rutiner i ekonomisystemet och det nya bokslutsprogrammet Kommunresurs som kommer mailas ut via redovisnings-ansvarig. Nytt för 2026 är att förvaltningarna upprättar en vanlig månadsuppföljning som underlag till delårsrapporten. Underlaget får omfatta högst 2 sidor inklusive den ekonomiska redovisningen. Siffermaterialet ska lämnas till ekonomi- och upphandlingsavdelningen senast den 11 september. Textdelen till rapporten ska vara införd i mallen senast den 16 september. Vid den tidpunkten bör materialet till delårs-rapporten hunnit behandlas i respektive nämnd.Hjälp oss sprida informationen ovan till berörda inom era enheter.

Tidplan för delårsbokslut 2026

21 augusti	**Inlämningsdag för**	**Internräkning och Debiteringsunderlag**
25 augusti	**Rapporteringsdag för**	**Investeringsobjekt**
31 augusti	**Bokföringsdatum för**	**Leverantörsfakturor**
31 augusti	**Inlämningsdag för**	**Bokföringsorder/omföringar**
8 september	**Uppdateras**	**FIC fd Webinfo (period 8 stängs 7 september 12.00)**
11 september	**Inlämningsdag för**	**Siffermaterial till ekonomi o upphandlingsavdelningen**
14 september	**Inlämningsdag för**	**Bokslutsbilagor Helena K (Kommunresurs)**
16 september	**Inlämningsdag för**	**Textmaterial till ekonomi o upphandlingsavdelningen**
17 september	**Revisorer på plats**	**Granskning PWC**
22 september	**Beslut Delårsrapport**	**KSAU**
6 oktober	**Beslut Delårsrapport**	**KS**
23 november	**Beslut Delårsrapport**	**KF**

2026-06-15

TJÄNSTESKRIVELSE

Datum
2026-09-07

Referens
ON 2026/00053

Administration
David Shen
david.shen@smedjebacken.se

Omsorgsnämnden

Budgetuppföljning 2026

Förslag till beslut

Omsorgsnämnden godkänner budgetuppföljningen.

Ärendebeskrivning

Budgetuppföljningen för januari – augusti 2026 visar sammantaget en positiv avvikelse om 137tkr jämfört med budget. Prognosen för helåret är ett resultat i nivå med budget.

Månadsrapport omsorgsnämnden
Tkr

	Januari-Augusti			Helår 2026		
	Budget	Utfall	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse
Nämndverksamhet	678	522	157	1 017	1 017	0
Administration	9 065	9 158	-93	13 646	13 646	0
Äldreomsorg	119 131	121 359	-2 228	173 062	173 062	0
Hälso-och sjukvård	17 661	17 327	333	26 171	26 171	0
LSS	34 445	33 250	1 195	51 376	51 376	0
Psykiatri	10 041	9 269	773	15 039	15 039	0
	191 022	**190 885**	**137**	**280 312**	**280 312**	**0**

Äldreomsorg

Äldreomsorgen redovisar efter augusti en negativ avvikelse om 2 228 tkr. Avvikelsen är främst hänförlig till personalkostnader, där vissa verksamheter har haft behov av bemanning utöver budgeterad nivå. Majoriteten av verksamheterna har samtidigt en ekonomi i balans.

Prognosen för äldreomsorgen är ett underskott om 2 600 tkr för helåret, varav cirka 400 tkr avser externa placeringar. Ekonomin följs månadsvis tillsammans med ansvariga chefer och åtgärder vidtas löpande för att begränsa underskottet.

Hälso- och sjukvård

Hälso- och sjukvården redovisar en positiv avvikelse om 333 tkr, huvudsakligen till följd av lägre lönekostnader än budgeterat.

LSS och psykiatri

LSS och psykiatri redovisar tillsammans en positiv avvikelse om 1 968 tkr. Verksamheterna arbetar kontinuerligt med bemanningsekonomi och resursanvändning, vilket har bidragit till resultatet.

Helårsprognosen för LSS är ett överskott om 2 400 tkr. I prognosen ingår kostnader om cirka 500 tkr för externa placeringar och personlig assistans. Psykiatrins helårsprognos är ett underskott om 100 tkr. Kostnaderna för externa placeringar inom psykiatrin beräknas till cirka 1 500 tkr.

Sjukfrånvaro

Omsorgsförvaltningen													
Totala sjukfrånvaron (%)	jan	feb	mars	april	maj	juni	juli	aug	sep	okt	nov	dec	Tot perioden
Omsorgen 2024	11,80%	12,90%	12,80%	13,90%	13,60%	10,50%	9,60%	12,60%	13,70%	12,80%	9,80%	8,80%	12,00%
Långtidssjukfrånvaro (%)													50,80%
Omsorgen 2025	10,30%	10,10%	10,20%	9,90%	10,10%	6,80%	7,20%	7,70%	8,50%	9,50%	8,90%	9,80%	9,10%
Långtidssjukfrånvaro (%)													39,00%
Omsorgen 2026	**11,70%**	**11,90%**	**10,80%**	**9,30%**	**8,00%**	**7,30%**	**7,20%**						**9,30%**
Långtidssjukfrånvaro (%)													**37,40%**
Äldreomsorgen 2024	15,50%	16,70%	16,10%	18,00%	17,50%	13,20%	11,30%	16,10%	17,40%	14,90%	12,50%	11,80%	15,30%
Äldreomsorgen 2025	12,90%	12,30%	12,20%	11,80%	12,30%	8,90%	9,20%	10,20%	11,00%	12,00%	11,40%	12,30%	11,40%
Äldreomsorgen 2026	**13,90%**	**14,00%**	**12,30%**	**11,40%**	**9,80%**	**8,90%**	**8,10%**						**11,10%**
Hemtjänst 2024	18,10%	23,00%	22,70%	27,00%	25,60%	21,70%	15,50%	23,00%	23,80%	19,10%	13,60%	12,00%	20,90%
Hemtjänst 2025	14,90%	13,30%	11,20%	10,60%	12,60%	8,10%	8,30%	9,40%	10,80%	12,80%	11,70%	14,20%	11,50%
Hemtjänst 2026	**14,70%**	**14,00%**	**14,30%**	**11,90%**	**9,30%**	**10,30%**	**7,60%**						**11,40%**
LSS 2024	3,50%	5,40%	6,30%	6,10%	6,50%	6,70%	8,00%	8,30%	8,60%	9,40%	8,00%	5,30%	7,00%
LSS 2025	8,10%	7,10%	8,40%	7,00%	6,70%	3,10%	3,60%	4,00%	2,80%	3,10%	2,80%	5,70%	5,10%
LSS 2026	**10,50%**	**9,70%**	**8,40%**	**5,30%**	**3,70%**	**1,90%**	**2,50%**						**5,80%**
HSL 2024	9,30%	11,40%	11,40%	9,00%	11,00%	6,40%	9,10%	8,40%	12,20%	17,10%	2,60%	3, 2%	9,30%
HSL 2025	3,10%	2,90%	5,20%	7,90%	5,35%	1,42%	2,30%	1,20%	2,80%	6	7,10%	6,90%	4,30%
HSL 2026	**6,00%**	**9,70%**	**6,70%**	**2,60%**	**2,20%**	**3,50%**	**8,20%**						**5,60%**

Sjukfrånvaron har under juni och juli sammantaget varit lägre än under årets tidigare månader, även om variationer kvarstår mellan verksamheterna. Inom delar av äldreomsorgen är sjukfrånvaron fortsatt relativt hög, medan LSS visar en positiv utveckling. Inom hälso- och sjukvården noterades en högre sjukfrånvaro under juli.

Arbetet med att minska sjukfrånvaron fortsätter både verksamhetsnära och förvaltningsövergripande. Inom ramen för projektet Friskast i Sverige pågår under hösten ett fördjupat arbete med friskfaktorer samt en kartläggning av rehabiliteringsprocessen vid långtidssjukskrivning. Syftet är att identifiera organisatoriska förutsättningar och arbetssätt som stärker det förebyggande arbetet och möjligheterna till en hållbar återgång i arbete.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, förvaltningsekonom 2026-09-09

Delårsbokslutsinstruktion, Redovisningsansvarig

David Shen
Förvaltningsekonom

Beslutet ska skickas till
Förvaltningschef
Förvaltningsekonom