

Protokoll

PLATS OCH TID

KilArena, kl. 15:00–17:05
Sammanträdet ajourneras kl. 15:18-15:20

BESLUTANDE

LEDAMÖTER

Anders Johansson (S), ordförande
Kenneth Bengtsson (C), vice ordförande
Irene Lennemyr Winkler (M), 2:e vice
ordförande
Åse-Britt Falch (S)
Pia Holmstrand (S), §245-§262
Per-Olof Nilsson (S)
Stefan Sjökvist (S), §245-§269
Eva Brunstein (S), §245-§252, §254-§271
Berith Larsson (C)
Christina Bertilsson (M)
Petter Falch (M)

JUSTERING

PLATS OCH TID PARAGRAFER

Digital 2026-10-08
§245-§271

UNDERSKRIFTER

ORDFÖRANDE

Anders Johansson (S)

JUSTERARE

Christina Bertilsson (M)

ANSLAG/BEVIS

Protokollet är justerat. Justeringen har
tillkännagivits på kommunens anslagstavla.
Kommunstyrelsen 2026-10-06
2026-10-09
2026-11-01
Kommunhuset

SAMMANTRÄDE

SÄTTS UPP

TAS NED

FÖRVARINGSPLATS

UNDERSKRIFT

Sabina Vikström

FORTS. LEDAMÖTER	Tage Johansson (SD) Eva Weijmar (SD)
TJG ERSÄTTARE	Camilla Spik (S), §253, §263-§271 Carina Pettersson (S), §270-§271 Petra Schjulström (SD) Maria Widarsdotter (L)
ÖVRIGA	
EJ TJG ERSÄTTARE	Camilla Spik (S), §245-§252-§254-§261 Carina Pettersson (S), §245-§269 Dragan Tesovic (S) Kenneth Eriksson (S) Eva Frykenberger (C) Kent Wallin (M) Johan Höglund (M) Ingela Fallström (M) Magnus Nilsson (KD)
ÖVR NÄRVARANDE	Ola Mossberg, kommundirektör Torbjörn Bood, biträdande kommundirektör Agneta Gustavsson, ledningschef Niklas Kärnström, redovisningschef Cecilia Hurtig, administrativ chef, §245-§261 Helena Hallgren, kommunikatör
SEKRETERARE	Sabina Vikström, kommunsekreterare

ÄRENDEN

Protokoll	1
Upprop	5
Val av justerare	6
Internkontroll 2026.....	7
Protokoll från kommunstyrelsens utskott och anteckningar från råden	8
Uppföljning av internkontroll efter tertial 2: nämnder, bolag och förvaltning	9
Uppföljning av internkontroll efter tertial 2: kommunstyrelsen	11
Ansökan från Föreningen FÅRfest i Kil om arrangemangsbidrag för FÅRfest i Kil 2027, mattält	12
Ansökan från Kils golfklubb om årligt kommunalt driftsbidrag	13
Avvikelse från bestämmelser om dygnsvila, funktionsstöd.....	14
Svar på remiss: Promemorian Energiplanering i kommuner och regioner och en mer energieffektiv offentlig sektor.....	16
Svar på begäran om yttrande/synpunktsrunda - Värmlands livsmedelsstrategi	17
Yttrande över granskning av kommunstyrelsens övergripande krisberedskapsarbete samt kommunens verksamhetsspecifika krisberedskap inom kommunstyrelsens ansvarsområde	19
Igångsättningstillstånd för kyl Boda samt kriskost	21
Igångsättningstillstånd maskinutbyte samt utökad asfalteringsbudget	22
Delårsuppföljning av förvaltningens verksamhetsplan 2026	24
Svar på motion från Leif Gunnar Andersson (partipolitiskt obunden) om att uppföra en dans-, musik- och teaterpaviljong vid Fryksta	26
Svar på motion från Anders Eriksson (KD) och Magnus Nilsson (KD) om säkerställande av god och näringsrik mat till de som omfattas av kommunens äldreomsorg	28
Godkännande av delårsrapport 2026	31

Finansiell rapport 2026-08-31.....	33
Redovisning av ej färdigberedda motioner	34
Redovisning av ej färdigberedda medborgarförslag	35
Anmälan av delegeringsbeslut	36
Inbjudningar till kurser och konferenser	37
Rapporter från kurser och konferenser	38
Meddelanden till kommunstyrelsen	39
Information från de kommunala bolagen (protokoll och vd-brev)...	40
Förvaltningens återrapport av översynen av Servicebolaget i Kil AB.....	41

KS § 245

DNR

UPPROP

SAMMANFATTNING

Upprop förrättas. Totalt deltar 15 antal ledamöter och tjänstgörande ersättare.

KS § 246

DNR

VAL AV JUSTERARE

SAMMANFATTNING

Kommunstyrelsen ska utse en ledamot att justera dagens protokoll.

BESLUT

Kommunstyrelsen utser Christina Bertilsson (M) till protokolljusterare.

KS § 247

DNR KS/2025:442

INTERNKONTROLL 2026

SAMMANFATTNING

Enligt kommunallagen 6 kap. 6 § gäller att nämnderna var och en inom sitt område ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Kommunstyrelsen beslutade i december 2025 om internkontrollplan för 2026. Internkontrollen består dels av kommundirektörens lägesrapport varje månad, dels av uppföljningar och fördjupningar i mars, april, maj, juni, oktober, november och december i kommunstyrelsen. Fördjupningarna bereds i utskotten som sedan ska rapporteras i kommunstyrelsen.

HANDLINGAR I ÄRENDET

Kommunstyrelsens protokoll 2025-12-02, § 266

Rapport om uppföljning av internkontroll 2026-09-25

Förvaltningens tjänsteskrivelse 2026-09-25

BESLUT

Kommunstyrelsen tar del av uppföljning av internkontroll i oktober 2026.

KS § 248

DNR KS/2026:50

PROTOKOLL FRÅN KOMMUNSTYRELSENS UTSKOTT OCH ANTECKNINGAR FRÅN RÅDEN

SAMMANFATTNING

Stefan Sjökvist (S) informerar från rådet för funktionsrätt den 10 september.

Berith Larsson (C) informerar från verksamhetsutskottet den 21 september.

Kenneth Bengtsson (C) informerar från tillväxtutskottet den 22 september.

Anders Johansson (S) informerar från ekonomi- och beredningsutskottet den 23 september.

Åse-Britt Falch (S) informerar från myndighetsutskottet den 5 oktober.

HANDLINGAR I ÄRENDET

Minnesanteckningar från kommunala pensionärsrådet 2026-09-10

Minnesanteckningar från rådet för funktionsrätt den 2026-09-10

Verksamhetsutskottets protokoll 2026-09-21

Tillväxtutskottets protokoll 2026-09-22

Ekonomi- och beredningsutskottets protokoll 2026-09-23

Förvaltningens pm, uppföljning delårsredovisning investeringar

AJOURNERING

Mötet ajourneras klockan 15:18 till 15:20.

BESLUT

Kommunstyrelsen tar del av informationen.

KS § 249

DNR KS/2025:442

**UPPFÖLJNING AV INTERNKONTROLL EFTER
TERTIAL 2: NÄMNDER, BOLAG OCH
FÖRVALTNING**

SAMMANFATTNING

Enligt kommunfullmäktiges riktlinjer för internkontroll ska nämnderna och de kommunala bolagen varje år ta fram en intern kontrollplan. Internkontrollplanen ska rapporteras till kommunstyrelsen senast i januari gällande år.

Nämnder och bolag ska rapportera uppföljningen av internkontrollen till kommunstyrelsen efter andra tertialen samt efter helår.

Kommunrevisionen ska också ta del av uppföljningen.

Samtliga dotterbolag i koncernen har följt upp internkontrollen per den 31 augusti. Myndighetsnämnden kommer att följa upp internkontrollen vid sammanträdet den 7 oktober och samverkansnämnden den 8 oktober.

Även förvaltningen har genomfört en delårsuppföljning av internkontrollplanen för 2026. Internkontrollplanen har tagits fram sektorsvis för att säkerställa att de processer och rutiner som är specifika för respektive verksamhetsområde omfattas av uppföljningen.

En samlad uppföljning av internkontrollplanen för 2026 kommer att genomföras och redovisas i samband med årsbokslutet.

HANDLINGAR I ÄRENDET

Riktlinjer för internkontroll, 2024-09-26

Internkontrollplan IT-tjänstekatalogen delårsuppföljning 2026

Internkontrollplan myndighetsstaben delårsuppföljning 2026

Uppföljning interkontroll Kilsbostäder AB 2026-09-21

Uppföljning internkontroll Hantverkshuset i Kil AB 2026-09-21

Uppföljning internkontroll ECG Arena AB 2026-09-21
Uppföljning internkontroll Kils Återvinning AB 2026-09-22
Uppföljning interkontroll Kils Energi AB 2026-09-22
Uppföljning internkontroll Kils Stadsnät AB 2026-09-22
Uppföljning internkontroll Servicebolaget i Kil AB 2026-09-22
Internkontrollplan sektor utbildning delårsuppföljning 2026
Internkontrollplan sektor arbete och individ och sektor äldre
delårsuppföljning 2026
Internkontrollplan sektor samhälle och service delårsuppföljning
2026
Internkontrollplan ledningsstabens delårsuppföljning 2026
Förvaltningens tjänsteskrivelse 2026-09-27

BESLUT

Kommunstyrelsen tar del av delårsuppföljningen av internkontrollen
år 2026.

BESLUTET SKICKAS TILL

Kommunrevisionen
Kommundirektör
Biträdande kommundirektör
Samtliga sektorchefer

KS § 250

DNR KS/2025:442

UPPFÖLJNING AV INTERNKONTROLL EFTER TERTIAL 2: KOMMUNSTYRELSEN

SAMMANFATTNING

Kommunstyrelsen beslutade i december 2025 om kommunstyrelsens internkontrollplan för 2026. Internkontrollen består dels av kommundirektörens lägesrapport varje månad, dels av uppföljningar och fördjupningar i mars, april, maj, juni, oktober, november och december i kommunstyrelsen. Fördjupningarna bereds i utskotten som sedan ska rapporteras i kommunstyrelsen.

Kommundirektören har lämnat lägesrapport vid varje möte med kommunstyrelsen och utskotten och kommunstyrelsen har tagit del av fördjupningarna enligt plan.

HANDLINGAR I ÄRENDET

Kommunstyrelsens protokoll 2025-12-02, § 266
Förvaltningens tjänsteskrivelse 2026-09-18

BESLUT

Kommunstyrelsen tar del av delårsuppföljning av kommunstyrelsens internkontrollplan 2026.

BESLUTET SKICKAS TILL

Kommunrevisionen

KS § 251

DNR KS/2026:15

**ANSÖKAN FRÅN FÅRENINGEN FÅRFEST I KIL OM
ARRANGEMANGSBIDRAG FÖR FÅRFEST I KIL
2027, MATTÄLT**

SAMMANFATTNING

Fåreningen FÅRfest i Kil ansöker om ett bidrag på 82.000 kronor för att hyra ett mattält under arrangemanget FÅRfest i Kil 2027. Mattältet är öppet för allmänheten och kommer stå på parkeringen utanför idrottshallarna i anslutning till Sannerudsskolan i Kil. Fåreningen FÅRfest i Kil är i behov av mattältet mellan 3-7 mars 2027. Förvaltningen föreslår att kommunstyrelsen avslår ansökan.

HANDLINGAR I ÄRENDET

Ansökan 2026-06-09

Förvaltningens tjänsteskrivelse 2026-06-23

BESLUTSGÅNG

Ordföranden frågar om kommunstyrelsen kan besluta enligt förvaltningens förslag och finner att så är fallet.

BESLUT

Kommunstyrelsen avslår ansökan om mattält under FÅRfest i Kil 2027 från Fåreningen FÅRfest i Kil.

BESLUTET SKICKAS TILL

Handläggare, för utskick till Fåreningen FÅRfest i Kil
Kommundirektör, för kännedom
Samhälle och service, för kännedom

KS § 252

DNR KS/2026:429

ANSÖKAN FRÅN KILS GOLFKLUBB OM ÅRLIGT KOMMUNALT DRIFTSBIDRAG

SAMMANFATTNING

Kils Golfklubb ansöker om ett årligt kommunalt driftsbidrag om 150 000 kronor. I gengäld avstår klubben från att söka andra kommunala bidrag.

HANDLINGAR I ÄRENDET

Ansökan om årligt kommunalt driftsbidrag till Kils Golfklubb
2026-05-25
Barnchecklista 2026-06-05
Förvaltningens tjänsteskrivelse 2026-06-04

LEDAMÖTERNAS FÖRSLAG TILL BESLUT

Anders Johansson (S) föreslår att ärendet bordläggs till kommunstyrelsens möte i november 2026.

BESLUTSGÅNG

Ordföranden frågar om kommunstyrelsen kan besluta enligt det egna förslaget och finner att så är fallet.

BESLUT

Kommunstyrelsen beslutar att ärendet bordläggs till kommunstyrelsens möte i november 2026.

BESLUTET SKICKAS TILL

Kils Golfklubb
Sektor samhälle och service
Ledningsstab, ärendehantering och utredning

KS § 253

DNR KS/2026:523

AVVIKELSE FRÅN BESTÄMMELSER OM DYGNSVILA, FUNKTIONSSTÖD

SAMMANFATTNING

Enligt bestämmelser om dygnsvila är huvudregeln att medarbetare ska ha minst 11 timmars sammanhängande dygnsvila under varje 24-timmarsperiod, och att arbetspass ska följas av dygnsvila.

Inom funktionshinderområdet kan arbetsgivare besluta om arbetspass överstigande 20 timmar om det är nödvändigt för att säkerställa enskildas rättigheter och friheter som följer av Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade, LSS. Beslut ska fattas av kommunstyrelsen och ska föregås av en förhandling enligt MBL 11 § med den lokala arbetstagarorganisationen.

Förvaltningen (arbetsgivaren) har nu förhandlat med arbetstagarorganisationen Kommunal om avvikelse från § 13 mom. 5 AB gällande möjlighet till 24 h arbetspass för arbetsgrupperna Fryken, Svanen, Storgatan, Östra Torggatan, Ravinvägen 5, Klövervägen samt assistentgrupperna 7034, 7035 samt 7037 de dagar som möten kring kunden genomförs så att alla medarbetare kan delta. Arbetsgivaren och Kommunal är enig om att beslut om avvikelse från bestämmelser om dygnsvila bör genomföras för att tillgodose kundernas behov.

HANDLINGAR I ÄRENDET

Förvaltningens tjänsteskrivelse 2026-09-02

Protokoll MBL 2026-08-27

Bilaga MBL 2026-08-27

Barnchecklista avvikelse dygnsvila 2026-09-07

JÄV

Eva Brunstein (S) anmäler jäv och deltar inte i överläggning eller beslut. Camilla Spik (S) träder in som tjänstgörande ersättare.

BESLUTSGÅNG

Ordföranden frågar om kommunstyrelsen kan besluta enligt förvaltningens förslag och finner att så är fallet.

BESLUT

Kommunstyrelsen beslutar om avvikelse från bestämmelser om dygnsvila (AB § 13 mom 5) för att tillgodose kunders behov. Beslutet gäller de dagar som möten kring kunden genomförs så att alla medarbetare kan delta och för arbetsgrupperna Fryken, Svanen, Storgatan, Ravinvägen 5, Östra Torggatan, Klövervägen samt assistentgrupperna 7034, 7035 och 7037.

BESLUTET SKICKAS TILL

Sektor arbete och individ
Centrala parterers arbetstidsnämnden

KS § 254

DNR KS/2026:477

**SVAR PÅ REMISS: PROMEMORIAN
ENERGIPLANERING I KOMMUNER OCH
REGIONER OCH EN MER ENERGIEFFEKTIV
OFFENTLIG SEKTOR**

SAMMANFATTNING

Kils kommun har fått möjlighet att lämna synpunkter på promemorian Energiplanering i kommuner och regioner och en mer energieffektiv offentlig sektor.

Kils kommun ställer sig positiv till förslag på nya regler och författningar och ser att de kan bidra till en mer energieffektiv, robust och långsiktigt hållbar offentlig sektor.

HANDLINGAR I ÄRENDET

Promemorian Energiplanering i kommuner och regioner och en mer energieffektiv offentlig sektor 2026-07-02

Förvaltningens tjänsteskrivelse 2026-09-15

BESLUTSGÅNG

Ordföranden frågar om kommunstyrelsen kan besluta enligt förvaltningens förslag och finner att så är fallet.

BESLUT

Kommunstyrelsen besvarar remissen enligt följande:

Kils kommun anser att förslag på nya regler och författningar kan bidra till en mer energieffektiv, robust och långsiktigt hållbar offentlig sektor, dock behöver kraven anpassas till kommunernas olika förutsättningar.

BESLUTET SKICKAS TILL

Klimat och näringslivsdepartementet

KS § 255

DNR KS/2026:528

SVAR PÅ BEGÄRAN OM YTTRANDE/SYNPUNKTSRUNDA - VÄRMLANDS LIVSMEDELSSTRATEGI

SAMMANFATTNING

Kils kommun har fått möjlighet att lämna synpunkter på Värmlands livsmedelsstrategi 2026–2040.

Kils kommun ställer sig positiv till förslaget om en värmländsk livsmedelsstrategi då den ger en gemensam regional riktning och stärker det som är av vikt, lokal produktion, samverkan och långsiktig livsmedelsförsörjning.

HANDLINGAR I ÄRENDET

Värmlands livsmedelsstrategi 2026–2040 - dialogversion
2026-09-03

Begäran om synpunktsrunda Värmlands livsmedelsstrategi
2026-09-03

Förvaltningens tjänsteskrivelse 2026-09-07

BESLUTSGÅNG

Ordföranden frågar om kommunstyrelsen kan besluta enligt förvaltningens förslag och finner att så är fallet.

BESLUT

Kommunstyrelsen besvarar remissen enligt följande:

Kils kommun ställer sig positiv till förslaget om en värmländsk livsmedelsstrategi då den ger en gemensam regional riktning och stärker det som är av vikt, lokal produktion, samverkan och långsiktig livsmedelsförsörjning.

Kils kommun ser att för att strategin ska få effekt behövs former för genomförande, ansvarsfördelning, uppföljning samt att tillräckliga resurser och tid avsätts.

BESLUTET SKICKAS TILL

Länsstyrelsen

KS § 256

DNR KS/2025:742

**YTTRANDE ÖVER GRANSKNING AV
KOMMUNSTYRELSENS ÖVERGRIPANDE
KRISBEREDSKAPSARBETE SAMT KOMMUNENS
VERKSAMHETSSPECIFIKA KRISBEREDSKAP
INOM KOMMUNSTYRELSENS ANSVARSOMRÅDE**

SAMMANFATTNING

Revisorer har med stöd av Azets Revision & Rådgivning genomfört en granskning av kommunens övergripande krisberedskapsarbete samt den verksamhetsspecifika krisberedskapen inom kommunstyrelsens och samverkansnämndens ansvarsområden.

Revisionen har begärt ett yttrande från kommunstyrelsen senast den 31 oktober 2026. Anstånd har begärts och beviljats till och med den 11 november 2026.

Förvaltningen har upprättat ett förslag till yttrande.

HANDLINGAR I ÄRENDET

Förvaltningens tjänsteskrivelse 2026-09-02

Revisorernas rapport avseende granskning av krisberedskap Kils kommun 3 juni 2026

Revisorernas skrivelse avseende granskning av krisberedskap med begäran om yttrande 2026-08-19

Beslut om anstånd till den 11 november 2026

BESLUTSGÅNG

Ordföranden frågar om kommunstyrelsen kan besluta enligt förvaltningens förslag och finner att så är fallet.

BESLUT

Kommunstyrelsen har tagit del av rapporten och kommer att beakta de synpunkter som framförts.

BESLUTET SKICKAS TILL

Kommunrevisionen

KS § 257

DNR KS/2026:507

IGÅNGSÄTTNINGSTILLSTÅND FÖR KYL BODA SAMT KRISKOST

SAMMANFATTNING

Förvaltningen är i behov av en ny kyl på Bodaskolan. Dagens kyl är sedan 2010. Att investera i en ny kyl ger både fördelar miljö, kapacitet och arbetsmiljömässigt.

Kylen kostar 60 000–70 000 kronor

Vi har ett behov av finansiering för uppbyggnad av kriskostlager för att säkerställa tillgången till nödvändiga resurser vid extraordinära händelser och störningar i försörjningskedjan.

Kriskost kostar 280 000–320 000kr, kriskosten har en hållbarhet på 27 år. Lagret räcker 14 dagar för Särskilt boende och LSS-boende.

I investeringsbudgeten för 2026 finns 400 000 kronor kvar av avsatta medel för ”kök”.

HANDLINGAR I ÄRENDET

Förvaltningens tjänsteskrivelse 2026-08-24

BESLUTSGÅNG

Ordföranden frågar om kommunstyrelsen kan besluta enligt förvaltningens förslag och finner att så är fallet.

BESLUT

Kommunstyrelsen beslutar att bevilja igångsättningstillstånd för kyl Boda samt kriskost.

BESLUTET SKICKAS TILL

Ledningsstab, ekonomi och styrning
Sektor samhälle och service

KS § 258

DNR KS/2026:531

IGÅNGSÄTTNINGSTILLSTÅND MASKINUTBYTE SAMT UTÖKAD ASFALTERINGSBUDGET

SAMMANFATTNING

Förvaltningen har i den beslutade investeringsplanen medel till att förnya maskinparken. För 2026 är den summan 4 miljoner kronor. Det största behovet förvaltningen ser är en ny jordbrukstraktor då den befintliga traktorn ofta är trasig och reparationerna de senaste åren har varit mycket höga. Jordbrukstraktorn används dagligen i driften på gator och parker. Kostnad för denna investering är 1,5 miljoner kronor. Resterande del av investeringsbudgeten vill förvaltningen omfördela till en utökad asfalteringsbudget eftersom behovet av maskinutbyte kan ändras när bolaget Karlstadsregionens vatten AB startas. Den utökade asfalteringsbudgeten behövs för att täcka kostnad för indexökningar, mer asfaltering gällande Storgatan samt asfaltering av alla VA grävning inför bolagsstarten. Detta innebär att förvaltningen köper en ny jordbrukstraktor för 1,5 miljoner kronor samt asfalterar för 2,5 miljoner kronor.

HANDLINGAR I ÄRENDET

Förvaltningens tjänsteskrivelse 2026-09-08

BESLUTSGÅNG

Ordföranden frågar om kommunstyrelsen kan besluta enligt förvaltningens förslag och finner att så är fallet.

BESLUT

Kommunstyrelsen beslutar att bevilja ett igångsättningstillstånd för maskinutbyte samt utökad asfalteringsbudget.

BESLUTET SKICKAS TILL

Ledningsstaben, ekonomi- och styrning
Sektor samhälle och service

KS § 259

DNR KS/2026:445

DELÅRSUPPFÖLJNING AV FÖRVALTNINGENS VERKSAMHETSPLAN 2026

SAMMANFATTNING

Kils kommun tar inför varje mandatperiod fram en fyraårig strategisk plan. Den ska bidra till att Kils kommun på sikt når det önskade läget.

Det är kommunfullmäktige som beslutar om vision, strategier, perspektiv och mål, det vill säga vad som ska uppnås. Det är förvaltningen som tar fram indikatorer för hur vi ska mäta målen. Aktiviteterna är förvaltningens åtgärder för att nå målen.

Förvaltningen har genomfört en delårsuppföljning av förvaltningens verksamhetsplan 2026 där förvaltningen redogör för vilka indikatorer och aktiviteter som är framtagna och genomförda under de åtta första månaderna 2026.

I förvaltningens verksamhetsplan finns även ett avsnitt som heter Övrig styrning. Där redogör förvaltningen för övriga uppdrag som har tillkommit efter den strategiska planen togs fram eller uppdrag från kommundirektören som är sektorsövergripande.

HANDLINGAR I ÄRENDET

Förvaltningens verksamhetsplan 2026

Förvaltningens tjänsteskrivelse 2026-09-18

BESLUTSGÅNG

Ordföranden frågar om kommunstyrelsen kan besluta enligt förvaltningens förslag och finner att så är fallet.

BESLUT

Kommunstyrelsen tar del av delårsuppföljning av förvaltningens verksamhetsplan 2026.

BESLUTET SKICKAS TILL

Kommunrevisionen

Kommundirektör

Biträdande kommundirektör

Samtliga sektorchefer

KS § 260

DNR KS/2026:335

**SVAR PÅ MOTION FRÅN LEIF GUNNAR
ANDERSSON (PARTIPOLITISKT OBUNDEN) OM
ATT UPPFÖRA EN DANNS-, MUSIK- OCH
TEATERPAVILJONG VID FRYKSTA**

SAMMANFATTNING

En motion om att uppföra en dans-, musik- och teaterpaviljong vid Fryksta har inkommit från Leif Gunnar Andersson (partipolitiskt obunden).

Syftet med motionen är att bevara ett viktigt kulturarv genom att dokumentera den befintliga dansbanan innan den rivs, utreda möjligheten till extern finansiering för att kunna uppföra en paviljong vid Fryksta samt att ta fram riktlinjer för genomförandet.

Kommunfullmäktige remitterade den 28 april motionen till kommunstyrelsen för beredning. Ekonomi- och beredningsutskottet behandlade ärendet den 23 september och har lämnat förslag till beslut.

HANDLINGAR I ÄRENDET

Motion inkommen 2026-04-15

Kommunfullmäktiges protokoll 2026-04-28, § 75

Förvaltningens pm 2026-07-06

Ekonomi- och beredningsutskottets protokoll 2026-09-23, § 45

BESLUTSGÅNG

Ordföranden frågar om kommunstyrelsen kan besluta enligt ekonomi- och beredningsutskottets förslag och finner att så är fallet.

FÖRSLAG TILL NÄSTA INSTANS

Kommunstyrelsen föreslår att kommunfullmäktige anser motionen besvarad.

Kilsparkens danspaviljong ses ha ett värde för Kilsborna, dels det kulturhistoriska värdet dels som dåvarande mötesplats för musik, sång och dans.

Vid Kils hembygdsförening står det idag en scen med ett dansgolv som skulle behöva rustas upp. Kils hembygdsförening ser att antingen rustas den befintliga scenen med dansgolv upp, alternativt arbeta för att flytta Kilsparkens danspaviljong till hembygdsgården.

Kils hembygdsförening har valt att gå vidare med alternativet att undersöka möjligheterna till att flytta Kilsparkens danspaviljong till hembygdsgården. Det innebär att det kommer bli en dokumentation av danspaviljongen och extern finansiering kommer sökas av Kils hembygdsförening. Om allt går som Kils hembygdsförening tänkt sig kommer danspaviljongen inte uppföras vid Fryksta utan vid hembygdsgården.

En flytt skulle innebära att Kilsparkens danspaviljong kan bevaras och fortsätta att användas, vilket ligger i linje med motionens intention att värna paviljongens kulturhistoriska värden.

KS § 261

DNR KS/2026:381

**SVAR PÅ MOTION FRÅN ANDERS ERIKSSON (KD)
OCH MAGNUS NILSSON (KD) OM
SÄKERSTÄLLANDE AV GOD OCH NÄRINGSRIK
MAT TILL DE SOM OMFATTAS AV KOMMUNENS
ÄLDREOMSORG**

SAMMANFATTNING

En motion om att säkerställa god och näringsriktig mat till de som omfattas av kommunens äldreomsorg har inkommit från Anders Eriksson (KD) och Magnus Nilsson (KD).

Syftet med motionen är att utreda och säkerställa att våra äldre som bor på särskilt boende eller i eget hem tillses god och näringsrik mat med bra smak.

Kommunfullmäktige remitterade den 28 april motionen till kommunstyrelsen för beredning.

Förvaltningen har skrivit ett pm. Ekonomi- och beredningsutskottet behandlade ärendet den 23 september och har lämnat förslag till beslut.

HANDLINGAR I ÄRENDET

Motion inkommen 2026-04-28

Kommunfullmäktiges protokoll 2026-04-28, § 76

Förvaltningens pm 2026-06-05

Ekonomi- och beredningsutskottets protokoll 2026-09-23, § 46

BESLUTSGÅNG

Ordföranden frågar om kommunstyrelsen kan besluta enligt ekonomi- och beredningsutskottets förslag och finner att så är fallet.

FÖRSLAG TILL NÄSTA INSTANS

Kommunstyrelsen föreslår att kommunfullmäktige anser motionen besvarad.

Kunder vid särskilt boende får idag hemlagad mat av kostenhetens utbildade kockar vid Grinnemo kök. Maten som lagas och serveras följer de *nationella riktlinjer för måltider i äldreomsorgen* som bland annat anger att måltiderna ska täcka behovet av näring och energi, till dem med nedsatt aptit ska det tillföras extra energi och protein.

Våra äldre kunder som är i behov av specialkost och konsistentanpassad mat, samt kunder som är i behov av extra energi och protein får det tillgodosett. Kockarna ser även till att maten är D-vitamin berikad.

För att säkerställa att våra äldre kunder får näringsriktig mat används kostdataprogrammet, Mashie, som bland annat beräknar näringsinnehållet i maten.

Råvarorna, som kockarna använder, håller hög kvalitet och köps in av vår huvudgrossist Martin & Servera samt från vår minigrossist Skafferiet Värmland. Från Skafferiet Värmland köps det mesta av kött, potatis, rotfrukter och ägg in. I enlighet med kommunens mål prioriterar vi inköp av ekologiska, - och närproducerade livsmedel samt svenska råvaror.

Kostchefen tillsammans med kockar och kostombud vid Grinnemo, Karlslund och Åkerbo träffas fyra gånger per år i matråd. Vid matråd lyfts frågor som rör maten, hittills har kosten fått bra bedömningar vilket också kan ses i *brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg- mat och måltidsmiljö*, Kolada. Kils kommun har högst värde av alla värmländska kommuner, vid jämförelse med riket ligger Kil i toppen.

Kockarna vid Grinnemo får snabb återkoppling på den lagade maten från medarbetarna vid Grinnemo, Karlslund och Åkerbo vilket gör att justeringar av exempelvis för stark-, för smaklös-, för saltad mat kan göras redan till nästa måltid eller nästa dag.

Vid högtidsdagar lagas och serveras lite festligare mat.

Kunder inom ordinärt boende, som bor i sina egna hem väljer själva vilken mat de vill köpa vilket främjar självständigheten.

Förvaltningen kan vara stödjande och rekommendera förslag för inköpen men inte bestämma vad som ska köpas. Det är varierande vilket stöd enskilda har för att bereda måltider. I insatsen ingår att planera, organisera, laga och servera enkla och sammansatta måltider utifrån vad den enskilde har valt att köpa hem.

Matdistribution beviljas inte då det idag anses normaliserat att inhandla matlådor från den butik man handlar övriga varor i. Dagens butiker erbjuder ett brett sortiment av olika maträtter, färdiga att värma, och de bedöms som lika näringsrika som den matdistribution som tidigare beviljats av biståndshandläggare. De flesta butiker erbjuder också mat lagad direkt i butikens chark. Kostnaden för matlåda i butik kontra kommunens matdistribution är likvärdig. (Kammarrätten Göteborg, 2023, mål.nr 649–23).

Om kunden inte på egen hand kan genomföra inköp från dagligvaruhandeln är det insatsen inköp som ska ansökas om.

Vid behov av specialkost kan insatsen matdistribution beviljas till enskilda i ordinärt boende. Vid inkommen ansökan ska biståndshandläggare i ett första steg samråda med kostchefen om huruvida specialkosten kan köpas i mataffär eller inte.

KS § 262

DNR KS/2026:445

GODKÄNNANDE AV DELÅRSRAPPORT 2026

SAMMANFATTNING

Förvaltningen har upprättat en delårsrapport enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Hela kommunkoncernen, bestående av Kils kommun och de majoritetsägda bolagen, redovisar per den 31 augusti ett resultat om 61,8 miljoner kronor. Helårsprognosen för 2026 uppgår till 51,2 miljoner kronor.

Kils kommuns helårsprognos visar ett resultat om 38,2 miljoner kronor, vilket är 12,4 miljoner kronor högre än budgeterat.

För bolagskoncernen prognostiseras ett positivt resultat om 13 miljoner kronor, vilket är 0,6 miljoner kronor lägre än budget.

Kils kommun arbetar utifrån fyra övergripande perspektiv med tillhörande strategiska mål. Bedömningen av måluppfyllelsen visar att kommunen uppfyller kriterierna för god ekonomisk hushållning avseende den finansiella delen. För verksamhetsdelen bedöms målen vara delvis uppfyllda.

Under sammanträdet redogör ledningschef och redovisningschef för delårsrapporten.

HANDLINGAR I ÄRENDET

Delårsrapport per den 31 augusti 2026 samt prognos för 2026

Förvaltningens tjänsteskrivelse 2026-09-15

BESLUTSGÅNG

Ordföranden frågar om kommunstyrelsen kan besluta enligt förvaltningens förslag och finner att så är fallet.

FÖRSLAG TILL NÄSTA INSTANS

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta följande:

Kommunfullmäktige godkänner delårsrapporten per den 31 augusti 2026 samt prognos för 2026.



DELÅRSRAPPORT

2026-08-31



KIL.SE

Comfact Signature Referensnummer: 378628SE

Innehållsförteckning

Kommunalråden har ordet	4
Fler som jobbar heltid	4
Framtida utmaningar	4
Förvaltningsberättelse	6
Koncernsammanställning	6
Händelser av väsentlig betydelse	7
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	10
Mål och resultat	11
Ekonomi 	12
Medborgare 	14
Medarbetare 	18
Hållbar utveckling 	21
Balanskravsresultat	25
Förväntad framtida utveckling	26
Finansiell redovisning	27
Resultaträkning	27
Balansräkning	28
Noter	30
Driftredovisning	40
Investeringsredovisning	45
Redovisningsprinciper	48
Begreppsförklaringar	50
Bolagens förvaltningsberättelser	52
Samhällsnytta i Kil AB	53
Kils Återvinning AB	56
Kils Energi AB	60
Kilsbostäder AB	63
Kils Stadsnät AB	67
Hantverkshuset i Kil AB	70
Servicebolaget i Kil AB	73
ECG Arena AB	76

Kommunalråden har ordet

Vi kan med glädje konstatera att delårsbokslutet den 31 augusti 2026 ser bra ut. Det gör också helårsprognosen som pekar på ett ekonomiskt överskott på ungefär 51 miljoner kronor för kommunkoncernen (Kils kommun och de kommunala bolagen).

Det ger ett stabilt utgångsläge och visar att verksamheterna bedrivs med god kontroll och ekonomisk medvetenhet. En god ekonomi är viktig för att bygga ett hållbart och tryggt Kil. Det ger oss möjligheter att ta ansvar här och nu och möjligheter att ta ett strategiskt ansvar inför framtiden.

FLER SOM JOBBAR HELTID

Vi är stolta över att vår politiska prioritering, heltid som norm, nu börjar bära frukt. Andelen medarbetare som arbetar heltid har ökat med cirka en procentenhet senaste halvåret. Ökning av heltidsanställda är viktig för att göra våra verksamheter mer attraktiva och långsiktigt hållbara. Efter att ha jobbat ett helt yrkesliv så ska varje tidigare anställd leva på en uppskjuten lön (det vill säga pension), utan att vara beroende av någon annan.

FRAMTIDA UTMANINGAR

Befolkningen minskar något och vi står inför utmaningar med färre barn och en växande äldre befolkning. Det ställer krav på omställning i våra verksamheter så att vi kan möta behoven och långsiktigt säkra välfärden. Ett viktigt steg i omställningen är vårt nya särskilda boende, Grinnemo, som vi invigde i början av 2026. Det ökar vår kapacitet och förbättrar kvalitén inom äldreomsorgen.

Vår kanske största utmaning är kompetensförsörjningen. Det kommer inte att finnas tillräckligt många människor att tillgå. Vi måste tillsammans hitta smartare och mer effektiva sätt att arbeta på. Du och alla andra medarbetare behöver vara delaktiga i att utveckla verksamheten.

Vi behöver ta vara på kompetens, erfarenhet och idéer – våga tänka nytt och våga göra annorlunda.

Vi står starka idag, men det är tillsammans, genom samarbete och långsiktigt ansvarstagande, vi rustar oss för morgondagen. Tack för att du bidrar. Du är guld värd och viktig i vårt framtida förbättringsarbete.

Anders Johansson (S)

Kommunstyrelsens ordförande

Kenneth Bengtsson (C)

Kommunstyrelsens 1:e vice ordförande

Förvaltningsberättelse

KONCERNSAMMANSTÄLLNING

RESULTAT OCH PROGNOSEN

Organisation (tkr)	Delår 2025	Delår 2026	Budget 2026	Prognos 2026
Kils kommun	72 452	51 799	25 798	38 238
Samhällsnytta i Kil AB	166	115	-139	-108
Kils Återvinning AB	650	507	926	-331
Kils Energi AB	1 775	1 131	3 903	4 112
Kilsbostäder AB	5 608	4 696	4 318	4 908
Kils Stadsnät AB	2 959	1 820	2 900	2 594
Hantverkshuset i Kil AB	527	888	585	765
Servicebolaget i Kil AB	518	612	496	474
ECG Arena AB	356	341	529	554
Totalt bolagskoncern	12 559	10 110	13 518	12 968
TOTALT KOMMUNKONCERN	85 011	61 909	39 316	51 206

KOMMENTAR TILL RESULTAT OCH PROGNOSEN

Hela kommunkoncernen där Kils kommun och de majoritetsägda bolagen ingår, redovisar ett ekonomiskt resultat på 61,9 miljoner kronor per den 31 augusti 2026. Helårsprognosen visar ett resultat på 51,2 miljoner kronor.

Kils kommun redovisar ett positivt ekonomiskt resultat på 51,8 miljoner kronor per 31 augusti och prognosen för helår visar på ett positivt resultat på 38,2 miljoner kronor. Bolagskoncernens resultat per 31 augusti är 10,1 miljoner kronor och deras helårsprognos är ett plusresultat på 13,0 miljoner kronor.

HÄNDELSE AV VÄSENTLIG BETYDELSE

VERKSAMHETENS UTVECKLING

I januari 2026 invigdes Grinnemo, Kils kommuns nya särskilda boende. Grinnemo och Karlslund har 100 platser, vilket är en utökning med 17 platser jämfört med det tidigare boendet. Samtidigt har också antalet korttidsplatser utökats från 10 till 13, vilket innebär en total ökning med 20 platser. Trots utökningen av antalet platser har inte volymen inom hemtjänsten minskat, snarare kan vi se en successiv ökning under årets första åtta månader. Med den nationella demografiska utvecklingen kan vi se ett ökat vård- och omsorgsbehov i kommunen.

Inom den pedagogiska verksamheten ses en motsatt utveckling. Minskande födelsetal har medfört att färre barn börjar i förskola och skola, vilket påverkar verksamheternas förutsättningar och resursbehov.

Sammantaget bekräftar utvecklingen den bild som redovisats i tidigare rapporter. Förändrade demografiska förutsättningar innebär att strukturella anpassningar kommer att behövas inom flera av kommunens verksamheter för att möta framtida behov och säkerställa en långsiktigt hållbar välfärd.

Under perioden har kommunen arbetat med att inventera processer och handlingstyper som ett första steg i att ta fram en processbaserad informationshanteringsplan.

Som en del i att stärka kommunens informationssäkerhet pågår arbetet med att klassa och riskbedöma system och andra digitala lösningar.

Arbetet med införandet av e-arkiv och att föra över information till e-arkivet fortskrider enligt plan.

PERSONAL OCH BEMANNING

Sommarbemanningen inom vård och omsorg har i huvudsak kunnat säkerställas, dock inte fullt ut med utbildad personal. Detta har medfört ett ökat behov av introduktionsinsatser för ny och mindre erfaren personal. Antalet introduktionsdagar har också påverkats av att flera personer tackat nej till erbjudna anställningar, vilket inneburit behov av att introducera

ytterligare medarbetare. Under senare delen av sommaren ökade sjukfrånvaron bland såväl ordinarie personal som vikarier, vilket resulterade i ökade kostnader för övertidsarbete.

Som en del i arbetet med en långsiktigt hållbar kompetensförsörjning har medel avsatts för att stärka arbetet med jämställdhetsintegrering. En projektledare har rekryterats och påbörjat arbetet med information, planering samt etablering av arbetsgrupper inom berörda verksamheter.

EKONOMISK UTVECKLING

Det ekonomiska resultatet för Kils kommun för årets åtta första månader är 51,8 miljoner kronor. Det är 20,7 miljoner kronor lägre än motsvarande period 2025. Verksamhetens nettokostnader har ökat med 38,2 miljoner kronor, motsvarande 6,8 procent, jämfört med samma period 2025. En förklaring till att nettokostnaden har ökat mer än indexuppräknings, PKV (3,0 procent), är tillkommande kostnader för det nya särskilda boendet för äldre som togs i drift i januari i år, kostnader för rivning av det gamla särskilda boendet samt ökad volym inom vissa verksamheter. Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning var 19,3 miljoner kronor (3 procent) högre än föregående år. Finansiella intäkter har minskat med 1,1 miljon kronor och de finansiella kostnaderna har ökat med 0,6 miljoner kronor mot föregående år.

De totala intäkterna; verksamhetens intäkter, skatter och bidragsposter har ökat i kommunen med 21,7 miljoner kronor, motsvarande 2,8 procent, jämfört med samma period föregående år. Kostnaden inklusive finansnettot har ökat med 42,3 miljoner kronor, motsvarande 6,1 procent.

TILLGÅNGAR, SKULDER OCH ÖVRIGA FÖRPLIKTELSE

Kils kommuns låneskuld har minskat med 31,5 miljoner kronor sedan årsskiftet. Under augusti amortering vi på motsvarande belopp tack vare en god likviditet. Kommunkoncernens totala externa låneskuld uppgick i slutet av augusti till 835,5 miljoner kronor.

Under perioden januari-augusti 2026 har avsättning för pensioner ökat med 3,6 miljoner kronor. Detta är högre i förhållande till 2025, då avsättningen minskade med 1,5 miljoner kronor, men ändå lågt i jämförelse med åren 2020-2024 då avsättning ökade med totalt 62 miljoner kronor.

Delen av pensionsskulden som ligger utanför balansräkningen har minskat med 4 miljoner kronor under perioden och sammanlagt uppgick kommunens pensionsförpliktelser den sista augusti till 264 miljoner kronor. Det är en minskning med 0,6 miljoner kronor sedan årsskiftet.



GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING

KILS KOMMUNS VISION: KIL - PÅ RÄTT SPÅR

DEN TRYGGA MÖTESPLATSEN, EN KRAFTKÄLLA FÖR UTVECKLING OCH VÄLMÅENDE

- Hela världen ligger inom räckhåll och från övriga världen är det nära till oss
- Den goda gemenskapen mellan människorna i alla åldrar är omvittnad och ger trygghet i vardagen
- Goda möjligheter att må bra och leva ett hälsosamt liv
- Framgångsrika företag utgör grunden för sysselsättningen inom kommunen

DEN FAMILJEVÄNLIGA OCH OMHÄNDERTAGANDE KOMMUNEN MED VALFRIHET

- Den mest familjevänliga kommunen i regionen
- Det bästa boendevalterativet för alla åldrar
- Engagerande föreningar med ett rikt utbud för en meningsfull fritid
- Samhällsplaneringen är inriktad på hållbar utveckling och utgår från människans behov

OM VISIONEN KIL PÅ RÄTT SPÅR

Visionen "Kil - på rätt spår" är vår kompass framåt. Rätt spår idag, kan vara ett annat i morgon. Därför måste vi vara lyhörda och våga växla spår när förutsättningarna förändras.

Visionen är framtagen i en tvärpolitisk arbetsgrupp (deltagare från alla partier) och beslutades i kommunfullmäktige 2005-06-22.

MÅL OCH RESULTAT

Kommunen har fyra övergripande perspektiv med strategiska mål. Enligt riktlinjerna för mål- och resultatstyrning utvärderas målen enligt följande:

- "Grönt", översatt till uppfyllt, och det uppnås när mer än 80 procent av målen inom ett perspektiv är uppfyllda.
- ◆ "Gult" översätts till delvis uppfyllt och uppnås när 40–79 procent av samtliga mål inom ett perspektiv är uppfyllda.
- "Rött" översätts till ej uppfyllt och betyder att måluppfyllelsen är lägre än 40 procent inom ett perspektiv.



SAMMANFATTANDE BEDÖMNING AV MÅLUPPFYLLELSE

Utifrån måluppfyllelsen är bedömningen att Kils kommun uppnår god ekonomisk hushållning gällande den finansiella delen och delvis uppfyller målen gällande verksamhetsdelen.

EKONOMI ●

MÅLBILD

En ordnad ekonomi är förutsättningen för välfärd och kommunal verksamhet. Det ekonomiska perspektivet är överordnat övriga perspektiv. Kils kommunkoncern prioriterar samordning och smarta lösningar som bidrar till att minska kostnaderna och bibehåller eller ökar vår kvalitet.

STRATEGIER FÖR ATT NÅ MÅLEN

- Högsta möjliga kostnadstäckning via taxor och avgifter på konkurrenskraftig nivå.
- Det årliga ekonomiska överskottet skapar utrymme för finansiering av reinvesteringar.
- Skattesatsen ska i möjligaste mån vara oförändrad.
- Prioritera investeringar som minskar driftkostnaden.

SAMLAD BEDÖMNING EKONOMIPERSPEKTIVET

Ekonomiperspektivet omfattar tre finansiella mål; öka soliditeten, låneskuldens nivå och det genomsnittliga ekonomiska överskottet under mandatperioden.

- Under 2026 har soliditeten ökat med 3 procent jämfört med 2025. Målet avseende låneskulden har uppnåtts, liksom resultatmålet för 2026.
- Det sammanvägda resultatet för åren 2023 - 2026 uppgår till och med augusti till 3,5 procent, medan målet för mandatperioden är 1,6 procent.
- Den sammanfattande bedömningen är att måluppfyllelsen inom det ekonomiska perspektivet har uppfyllts.

STRATEGISKA MÅL EKONOMI 2023-2026

KOMMUNKONCERNENS SOLIDITET SKA ÖKA UNDER MANDATPERIODEN

Soliditeten är till och med augusti 25 procent.

Indikatorer	Målvärde	Utfall
 Soliditet inkl samtliga pensionsförpliktelser	21 %	25 %
Aktiviteter	Status	
Säkerställa att amorteringsmöjlighet alltid analyseras och beaktas inför beslut om nyupplåning eller refinansiering	 Pågående enligt plan	
Utreda och analysera förutsättningar för partiell inlösen av pensionsskuld vid årets slut	 Pågående enligt plan	

KOMMUNENS EXTERNA LÅNESKULD FÅR VARA HÖGST 1 150 MILJONER KRONOR

Till och med augusti är den totala låneskulden 838,5 miljoner kronor.

Indikatorer	Målvärde	Utfall
 Skuldsättning i kronor, koncernen	1 150 mkr	839 mkr
Aktiviteter	Status	
Ta fram finansrapport per augusti samt vid helår som redovisar kommunens totala låneskuld och räntekostnader	 Pågående enligt plan	

KILS KOMMUNS GENOMSNITTLIGA EKONOMISKA ÖVERSKOTT SKA, UNDER PERIODEN VARA MINST 1,6 PROCENT AV SKATTENETTOT

Fram till augusti 2026 var resultat 7,8 procent av skattenettot, vilket ger 3,5 procent under mandatperioden (prognos 2,8 procent).

Indikatorer	Målvärde	Utfall
 Resultat i procent av skattenetto mandatperiod	1,6 %	3,5 %
 Utfall mot budget	25 798 tkr	38 238 tkr
Aktiviteter	Status	
Samordning med andra kommuner	 Pågående enligt plan	
Fastigheter som inte behövs för verksamheten avyttras	 Pågående enligt plan	
Alla chefer med budgetansvar följer utfall mot budget och gör åtgärder om prognosen visar att budget inte nås	 Pågående enligt plan	

MEDBORGARE ●

MÅLBILD

Kils kommun är en trygg och attraktiv kommun att leva, verka och bo i. Kunderna är nöjda med den kommunala servicen.

STRATEGIER FÖR ATT NÅ MÅLEN

- Våra digitala tjänster och smarta lösningar ger nöjdare kunder, minskade kostnader och ökad kvalitet.
- Barn, familjer och personer som har behov av stöd får tidig hjälp
- Kils kommun träffar, pratar, lyssnar och uppmärksammar företagare och medborgare i kommunen.
- Befintliga skolor ska drivas vidare.
- Vi följer elevers utveckling över tid.
- Vi använder barnchecklistan inför varje beslut.

SAMLAD BEDÖMNING MEDBORGARPERSPEKTIVET

Medborgarperspektivet omfattar totalt fem strategiska mål;

- antalet digitala tjänster,
- kommunens marknadsandel inom grundskolan,
- näringslivsklimat,
- medborgare som arbetar eller studerar
- samt byggnation av nytt särskilt boende.

Perspektivet visar genomgående god måluppfyllelse, där fyra av fem strategiska mål är uppnådda och endast målet kring näringslivsklimat mäts vid årsskiftet. Den sammanfattande bedömningen är att måluppfyllelsen för medborgarperspektivet har uppfyllts.

STRATEGISKA MÅL MEDBORGARE 2023-2026

ANTALET DIGITALA TJÄNSTER SKA ÅR 2026 VARA FLER JÄMFÖRT MED ÅR 2022

Vi har idag 135 aktiva e-tjänster (en ökning med 64 sedan år 2022). Under första halvåret har vi skapat 12 nya e-tjänster och tagit bort överflödiga. Drygt 1 500 personer har använt 71 av våra e-tjänster. De tre mest populära e-tjänsterna under första halvåret var:

1. Ansökan om gymnasiebiljett
2. Ansökan om skolskjuts
3. Månadsrapport kontaktpersoner

EXEMPEL PÅ ÖVRIG DIGITAL UTVECKLING SENASTE HALVÅRET

Särskilt boende – infört olika trygghetssystem till exempel larm för att förebygga fall, sår och för att kalla på hjälp. Nu finns även GPS klocka för ökad rörelsefrihet samt digitala lås, läkemedelsskåp och värdeskåp.

Funktionsstöd - infört digital rapportering för kontaktpersoner och avlösare och planerar det för ledsagare och kontaktfamiljer samt digital ansökan för vård- och stödsamordning.

Individ och familjeomsorg - medborgartjänst för att boka ekonomiskt bistånd. Vi utvecklar e-tjänst som ska bli en ingång till vägledningssamtal om skadligt bruk och beroende.

Vuxenutbildningen - har utvecklat e-tjänst för ansökan om utbildning.

Förskola och grundskola - utvecklar e-tjänster för processer och rutiner.

Vi webbsänder nu kommunfullmäktiges sammanträden.

Indikatorer	Målvärde	Utfall
 Antal digitala tjänster jämfört med 2022	71 st	135 st
Aktiviteter	Status	
Införa välfärdsteknik i nya särskilda boendet		Pågående enligt plan
Utveckla tjänster i e-tjänsteportalen		Pågående enligt plan
Utarbeta en kommun-övergripande digitaliserings-plan		Ej påbörjad
Genomföra initiativen i Handslaget		Pågående enligt plan

ANDELEN ELEVER SOM VÄLJER GRUNDSKOLA I KILS KOMMUN SKA ÖKA JÄMFÖRT MED 2022

Prognosen för marknadsandelen är totalt 95,4 procent. Målvärde 92 procent. F-6: 97,8 procent och 7-9 89,9 procent. Förskolan 84,5 procent

Indikatorer	Målvärde	Utfall
 Andel folkbokförda elever som väljer kommunens grundskola jämfört med 2022	92 %	95,4 %
Aktiviteter	Status	
Genomföra aktiviteter i SKA-modellen	 Pågående enligt plan	

VI HAR KARLSTADSREGIONENS BÄSTA FÖRETAGSKLIMAT

Målet följs upp vid årsbokslutet.

Indikatorer	Målvärde	Utfall
 Placering på Svensk näringslivsranking jämfört med 2022	1	
Aktiviteter	Status	
Delta i utvecklings-program för Svenskt näringsliv	 Pågående enligt plan	

ANDELEN INVÅNARE I ARBETSFÖR ÅLDER SOM ARBETAR ELLER STUDERAR HAR ÖKAT JÄMFÖRT MED 2022

Antalet biståndstagare (+18) har sjunkit mellan 2022 (282) och 2025 (249).

Indikatorer	Målvärde	Utfall
 Antal biståndsmottagare 18 år + som varit aktuella för att motta ekonomiskt bistånd någon gång under året	312 st	
Aktiviteter	Status	
Aktiviteter för att förebygga och motverka ekonomisk utsatthet	 Pågående enligt plan	

VI BYGGER NYTT SÄRSKILT BOENDE UNDER MANDATPERIODEN

Under första tertialet flyttade vi in och invigde det nya särskilda boendet Grinnemo. Rivning av gamla Sannerudshemmet är i sitt slutskede. Arbetet med utemiljön fortsätter och ska preliminärt vara klart under november.

Indikatorer	Målvärde	Utfall
Projektet följer uppställda fasindelningar enligt projektplan	Ja	Ja
Aktiviteter	Status	
Fortsatt arbete med aktiviteter enligt projektplan	 Pågående enligt plan	

FRÅN INVIGNINGEN AV GRINNEMO



Kommunalråden inviger Grinnemo.



Personal, projektledare och arkitekt i ett av gemensamhetsutrymmena.

Huset innehåller totalt 80 lägenheter, fördelade på åtta avdelningar. Under invigningen fick Kilsbor chans att titta in i en av lägenheterna och flera gemensamma utrymmen. I det nya särskilda boendet finns även träningslokal, ateljé, salong och ljusrum.

MEDARBETARE

MÅLBILD

Kils kommun har lätt att rekrytera och behålla personal. Kils kommun ger medarbetarna möjligheter att utveckla sig själva och verksamheten.

STRATEGIER FÖR ATT NÅ MÅLEN

- I Kils kommun arbetar medarbetarna med ständiga förbättringar (lean) för att öka kundnyttan och trivsel och gemenskap i sin verksamhet.
- Kils kommuns medarbetarenkät (HME, Kolada) ska genomföras varje år.
- Medarbetarna förstår vår värdegrund, sitt uppdrag och är goda ambassadörer.
- Kils kommun arbetar aktivt med kompetensutveckling.
- Kils kommun har heltid som norm vid anställning. Önskad sysselsättningsgrad är en möjlighet.
- Våra anställda ska få information om vad olika sysselsättningsgrader betyder för deras pension.
- Kils kommun genomför intervjuer med personal som slutar sin anställning.

SAMLAD BEDÖMNING

Medarbetarperspektivet omfattar totalt tre strategiska mål;

- andelen tillsvidareanställda och
- heltidsanställda
- samt totalindexen på medarbetarenkäten.

Andelen tillsvidareanställda och heltidsanställda har ökat. Totalindexen på medarbetarenkäten mäts i oktober, så den sammanfattande bedömningen är att måluppfyllelsen för medarbetarperspektivet delvis är uppfylld.

STRATEGISKA MÅL MEDARBETARE 2023-2026:

ANDELEN TILLSVIDAREANSTÄLLDA ÖKAR OCH SKA ÅR 2026 VARA ÖVER 80 PROCENT

Andelen tillsvidareanställda 31 augusti var 92 procent.

Indikatorer	Målvärde	Utfall
 Andel tillsvidareanställda i procent	81 %	92 %
Aktiviteter	Status	
Framtagande av kompetensförsörjningsplan	 Pågående enligt plan	
Analys av kompetensbehov	 Pågående enligt plan	

ANDELEN HELTIDSANSTÄLLDA ÖKAR OCH SKA ÅR 2026 VARA ÖVER 74 PROCENT

Andelen heltidsanställda var 72 procent av alla månadsanställda till och med augusti.

Indikatorer	Målvärde	Utfall
 Andel heltidsanställda i procent	77 %	72 %
Aktiviteter	Status	
Erbjuda deltidsanställda ökad sysselsättningsgrad när vakanser uppstår	 Pågående enligt plan	

TOTALINDEXEN FÖR KILS KOMMUNS MEDARBETARENKÄT (HME, KOLADA) ÖKAR OCH SKA ÅR 2026 VARA ÖVER 77 PROCENT

 Inga data

Medarbetarenkäten genomförs i oktober 2026.

Indikatorer	Målvärde	Utfall
 Totalindex på medarbetarenkät	77 %	
 Personalomsättning (omfattning av medarbetare som slutar och byts ut)	14 %	
 Andel svar på enkät i förhållande till antal som slutat	90 %	49 %
 Andel genomförda samtal av HR i förhållande till antal som slutar	90 %	100 %
 Andel genomförda samtal av chef i förhållande till antal som slutar	100 %	100 %

Aktiviteter	Status
Ta fram/genomföra handlingsplaner utifrån medarbetarenkät	▶ Pågående enligt plan
Fortsatt arbete med hållbart arbetsliv	▶ Pågående enligt plan
Skicka enkät med frågor till samtliga som slutar	▶ Pågående enligt plan
HR genomför avslutningssamtal med de som önskar	▶ Pågående enligt plan
Chef genomför avslutnings-samtal	▶ Pågående enligt plan

NÅGRA AV VÅRA MEDARBETARE OCH FÖRTROENDEVALDA



Här förbereder vi för sommarblommor.



Kommunfullmäktiges presidium live under möte och webbsändning.

HÅLLBAR UTVECKLING

MÅLBILD

Kil kommun växer i en takt som är ekonomiskt, socialt och miljömässigt hållbar. Samhällsplaneringen är inriktad på hållbar utveckling för kommande generationer.

STRATEGIER FÖR ATT NÅ MÅLEN

- Kils kommun har god tillgång på planlagd mark för bostäder och verksamheter.
- Kils kommun integrerar Agenda 2030 i sina beslut och processer.
- Smarta lösningar som, på kort och lång sikt, ger positiva effekter för medborgare, personal, ekonomi och miljö.
- Kils kommuns klimatplan har tydliga och mätbara miljö- och energimål som är enkla att följa upp.
- Ta fram en solcellskarta som visar vilka kommunala anläggningar som är lämpliga att anlägga solceller vid.
- Kils kommun prioriterar skolvägar i gång och cykelvägsplanen.
- Kils kommun ska i sina planer peka ut mark som ger staten möjlighet att flytta godstransporter från väg till järnväg och sjötrafik.
- Den biologiska mångfalden är viktig för Kils kommun.

SAMLAD BEDÖMNING

Inom perspektivet för hållbar utveckling finns åtta mål. Målen med att alla fordon som byts ut ska bytas till fossilfria fordon är uppfyllda. Målen med antal flerbostadshus i centrala Kil och antalet försäljningsbara villatomter och industrimark ska öka jämfört med 2022 är ej uppfyllda. De övriga målen är ej mätbara i nuläget. Den sammanfattande bedömningen är att måluppfyllelsen för perspektivet hållbar utveckling har delvis uppfyllts.

STRATEGISKA MÅL HÅLLBAR UTVECKLING 2023-2026

ÅR 2026 FINNS DET MINST ETT NYTT FLERBOSTADSHUS I CENTRALA KIL

En utredning har genomförts som visar var byggbar mark finns. Byggbar mark för flerbostadshus har utretts och finns vid Hovslagaren 17, Timmermannen 15, Viksta 3:1 och Sannerud 1:221.

Indikatorer	Målvärde	Utfall
 Antal flerbostadshus i centrala Kil jämfört med 2022	1 st	0 st
Aktiviteter	Status	
Ta fram förslag som leder till att vi kan skapa flerbostäder i Kils kommun	 Pågående enligt plan	
Möjliggör så att fler bostäder skapas i Kils kommun	 Pågående enligt plan	

ÅR 2026 HAR ANTALET FÖRSÄLJNINGSBARA VILLATOMTER OCH VERKSAMHETSMARK ÖKAT

Detaljplan Norra Kilslund och Dikartorp är antagna, tillsammans möjliggör detaljplanerna ca 150 nya bostäder. Exploatering vid Runnevåls industriområde är påbörjad.

Indikatorer	Målvärde	Utfall
 Antal försäljningsbara villatomter och industrimark jämfört med 2022	1 st	0 st
Aktiviteter	Status	
Ta fram detaljplaner	 Pågående enligt plan	

ANDELEN NÄRPRODUCERADE OCH/ELLER EKOLOGISKA LIVSMEDEL SKA VARA I SAMMA NIVÅ SOM 2022 ELLER ÖKA

 Inga data

Målet följs upp vid årsbokslutet.

Indikatorer	Målvärde	Utfall
 Procent närproducerade livsmedel av totalt livsmedelinköp	12,87 %	

ANDELEN FOSSILFRIA FORDON I KOMMUNKONCERNEN SKA ÅR 2026 HA ÖKAT MED MINST 15 PROCENT JÄMFÖRT MED 2022

Under året har sex nya fordon tillkommit. Av dessa har fyra ersatt befintliga

fordon, medan två är nytillskott. Under hösten planeras ytterligare fyra fordonsbyten, varav två inom kommunens fastighetsverksamhet och två inom servicebolaget. Andelen är 22 procent. Avsteg har gjorts vid fyra tillfällen under planperioden på grund av ekonomiska incitament.

Indikatorer	Målvärde	Utfall
 Andel fossilfria fordon av totalt antal fordon	15 %	22 %
Aktiviteter	Status	
Alla fordon som ekonomiskt försvarbart kan bytas ut, byts till fossilfria fordon	 Pågående enligt plan	

ALLA FORDON SOM BYTS UT SKA BYTAS TILL FOSSILFRIA FORDON

Under året har sex nya fordon tillkommit. Av dessa har fyra ersatt befintliga fordon, medan två är nytillskott. Under hösten planeras ytterligare fyra fordonsbyten, varav två inom kommunens fastighetsverksamhet och två inom servicebolaget. Andelen är 22 procent. Avsteg har gjorts vid fyra tillfällen under planperioden på grund av ekonomiska incitament.

Indikatorer	Målvärde	Utfall
 Andel fossilfria fordon av totalt antal fordon	15 %	22 %
Aktiviteter	Status	
Alla fordon som ekonomiskt försvarbart kan bytas ut, byts till fossilfria fordon	 Pågående enligt plan	

TILLSKAPA FÖRNYELSEBAR ENERGI SOM MOTSVARAR 6 GWH ELPRODUKTION PER ÅR

 Inga data

Samlad bedömning

Målet följs upp vid årsbokslutet.

Indikatorer	Målvärde	Utfall
 Andel egenproducerad el av total elförbrukning	50 %	
 Antal beslutade investeringar för förnyelsebar energi	1 st	
Aktiviteter	Status	
Utreda möjligheten till att bygga solceller på kommunens fastigheter	 Pågående enligt plan	
Se över investeringsbehov	 Pågående enligt plan	

**KOMMUNKONCERNENS VERKSAMHETER SKA ARBETA FÖR ATT
MINSKA KOLDIOXIDUTSLÄPPEN I SINA FASTIGHETER TILL
EXEMPEL GENOM ALTERNATIVA ENERGIKÄLLOR NÄR DET GÅR ATT
RÄKNA HEM EKONOMISKT**

◆ Uppfylles delvis

Energieffektivisering av fastigheter och lokaler pågår genom exempelvis byte av värmekälla, ventilation, pumpar, fönster och byte av belysning till LED.

Indikatorer	Målvärde	Utfall
— Koldioxidutsläpp i kommunen		
Aktiviteter	Status	
Minska koldioxidutsläppen i fastigheter	▶ Pågående enligt plan	

**KOLDIOXIDUTSLÄPPEN SKA MINSKA I KOMMUNKONCERNEN I
ENLIGHET MED PARISAVTALET (HALVERA KOLDIOXIDUTSLÄPPEN
FRAM TILL 2030 JMF MED NIVÅER 1990)**

◆ Uppfylles delvis

Energieffektivisering av fastigheter pågår genom exempelvis byte av värmekälla och fönster.

Indikatorer	Målvärde	Utfall
— Koldioxidutsläpp i kommunen		
Aktiviteter	Status	
Ställa krav i upphandlingar ex. Fairtrade transport, ISO certifierade drivmedel	▶ Pågående enligt plan	

BALANSKRAVSRESULTAT

Balanskravsutredning (tkr)	Delår 2025	Delår 2026	Prognos 2026
Delårsresultat enligt resultaträkningen	72 452	51 799	38 238
- reducereing av samtliga realisationsvinster	-1 001	-2 648	-2 648
+ justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
+ justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
+ orealiserade förluster i värdepapper	0	0	0
- justering för återföring av orealiserade förluster i värdepapper	0	0	0
Delårsresultat efter balanskravsjusteringar	71 451	49 151	35 590
- reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0
+ användning av medel från resultatreserv	0	0	0
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0
Balanskravsresultat	71 451	49 151	35 590

Redovisning av ackumulerade negativa resultat	Prognos 2026
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0
-Varav från 2023	0
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutdelningen	35 590
+Synnerliga skäl att inte återställa	0
+Synnerliga skäl för att återställa under längre tid	0
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0

FÖRVÄNTAD FRAMTIDA UTVECKLING

Den ekonomiska prognosen för 2026 pekar på ett plusresultat på 38,2 miljoner kronor. Det är en förbättring mot budget med 12,4 miljoner kronor.

Ett positivt resultat är viktigt för att kommunen ska kunna finansiera investeringar och hantera ekonomiska risker. Överskottet säkerställer en långsiktigt hållbar ekonomi och välfärd för kommunens invånare. Ett överskott skulle även bidra till att stärka kommunens egna kapital, vilket i sin tur kan förbättra soliditeten – förutsatt att skuldsättningen inte ökar i motsvarande grad.

Flera faktorer bedöms även fortsättningsvis påverka Kils kommuns ekonomiska förutsättningar. Befolkningsutvecklingen, med minskande födelsetal och en ökande andel äldre invånare, innebär förändrade behov av kommunal service och ställer krav på anpassningar i verksamheten. Samtidigt påverkas kommunen av en fortsatt hög låneskuld och ett förhöjt ränteläge.

Kommunens upplåningsbehov har ökat under senare år till följd av investeringen i Grinnemo, Kils kommuns nya särskilda boende för äldre. Det prognostiserade lånebehovet för projektet uppgick till 309 miljoner kronor. Utfallet bedöms dock bli lägre än prognostiserat, främst till följd av att byggkostnaderna blivit lägre än beräknat samt att kommunens likviditet varit god, vilket minskat behovet av extern upplåning.

Finansiell redovisning

RESULTATRÄKNING

Belopp i tkr	Not	Kommun				Kommunkoncern			
		Delår 2025	Delår 2026	Budget 2026	Prognos 2026	Delår 2025	Delår 2026	Budget 2026	Prognos 2026
Verksamhetens intäkter	1	122 905	125 292	181 604	188 159	209 909	215 019	388 595	397 537
Verksamhetens kostnader	2	-660 653	-695 079	-1 088 279	-1 082 425	-713 273	-754 575	-1 244 401	-1 241 752
Avskrivningar	3	-23 786	-29 988	-40 000	-45 017	-38 215	-42 440	-66 992	-71 592
Verksamhetens netto-kostnader		-561 534	-599 775	-946 675	-939 284	-541 579	-581 996	-922 798	-915 808
Skatteintäkter	4	442 082	451 275	698 089	676 967	442 082	451 275	698 089	676 967
Generella statsbidrag och utjämning	5	199 300	209 412	292 689	314 086	199 300	209 412	292 689	314 086
Verksamhetens resultat		79 848	60 912	44 103	51 769	99 803	78 691	67 979	75 245
Finansiella intäkter	6	10 508	9 401	13 748	13 607	1 006	565	13 908	13 753
Finansiella kostnader	7	-17 904	-18 514	-32 053	-27 138	-16 810	-17 500	-42 571	-37 791
Resultat efter finansiella poster		72 452	51 799	25 798	38 238	83 999	61 756	39 316	51 206
Extraordinära poster (netto)		0	0	0	0	0	0	0	0
RESULTAT		72 452	51 799	25 798	38 238	83 999	61 756	39 316	51 206

BALANSRÄKNING

Belopp i tkr	Not	Kommun		Kommunkoncern	
		Bokslut 2025	Delår 2026	Bokslut 2025	Delår 2026
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	8	4 052	3 561	5 278	4 764
Materiella anläggningstillgångar					
- Mark, byggnader och tekniska anläggningar	9	1 100 269	1 139 058	1 522 733	1 554 513
- Maskiner och inventarier	10	32 873	39 511	98 115	106 371
- Övriga materiella anläggningstillgångar		0	0	386	355
Finansiella anläggningstillgångar	11	423 651	411 684	11 230	11 230
Summa Anläggningstillgångar		1 560 845	1 593 814	1 637 742	1 677 233
Bidrag till infrastruktur	12	6 600	6 201	6 600	6 201
Omsättningstillgångar					
Förråd, mm	13	4 019	4 019	5 181	5 181
Fordringar	14	82 414	91 982	97 663	103 860
Kassa och bank	15	58 396	72 203	67 601	81 867
Summa Omsättningstillgångar		144 829	168 204	170 445	190 908
SUMMA TILLGÅNGAR		1 712 274	1 768 219	1 814 787	1 874 342
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital	16				
Årets resultat		61 704	51 799	73 652	61 756
Övrigt eget kapital		399 649	461 353	512 209	585 861
Justerat eget kapital		0	0	0	-953
Summa Eget kapital		461 353	513 152	585 861	646 664
- varav resultatreserv		48 066	48 066	48 066	48 066
Avsättningar					

Belopp i tkr	Not	Kommun	Kommunkoncern		
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	17	86 033	89 604	86 949	90 520
Andra avsättningar	18	460	460	36 039	36 021
Summa Avsättningar		86 493	90 064	122 988	126 541
Skulder					
Långfristiga skulder	19	992 222	984 765	915 906	900 512
Kortfristiga skulder	20	172 206	180 237	190 032	200 625
Summa Skulder		1 164 428	1 165 002	1 105 938	1 101 137
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 712 274	1 768 218	1 814 787	1 874 342
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER					
Pensionsförpliktelser	21	178 193	174 045	178 193	174 045
Borgensförbindelser	22	5 450	3 930	950	930
Operationella och finansiella leasingavtal	23	121 157	130 534	31 090	32 985
Kapitaltäckningsgaranti	23	X	X	X	X
Solidarisk borgen	24	X	X	X	X

NOTER

Resultaträkning

Belopp i tkr	Kommun		Kommunkoncern	
	Delår 2025	Delår 2026	Delår 2025	Delår 2026
Not 1 Verksamhetens intäkter				
Försäljningsintäkter	5 240	6 255	22 179	25 568
Taxor och avgifter	41 455	42 553	60 726	64 144
Hyror och arrenden	7 685	8 611	55 337	55 972
Bidrag och kostnadersättningar från staten	47 880	46 202	49 209	47 190
Bidrag och gåvor från privata aktörer	4	0	4	0
Övriga bidrag	3 131	2 648	3 131	2 648
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	16 509	16 375	16 509	13 396
Intäkter av exploateringsverksamhet och tomträtter	0	0	0	0
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	1 001	2 648	1 766	2 648
Övriga verksamhetsintäkter	0	0	1 048	3 453
Summa Verksamhetens intäkter	122 905	125 292	209 909	215 019
Not 2 Verksamhetens kostnader				
Personalkostnader, exklusive pensionskostnader	376 605	401 355	400 232	426 049
Pensionskostnader	26 076	29 843	27 475	31 337
Lämnade bidrag	18 741	20 094	18 741	20 089
Köp av huvudverksamhet	110 879	99 123	110 879	99 123
Lokal- och markhyror, samt övriga fastighetskostnader	38 699	41 279	32 456	36 767
Inköp av material och varor	25 432	25 971	38 573	43 918
Inköp av tjänster	24 562	35 927	27 238	37 287
Realisationsförluster och utrangeringar	700	391	700	391
Anskaffningskostnad sålda exploateringsfastigheter	0	0	0	0
Övriga verksamhetskostnader	38 959	41 096	56 979	59 614
Summa Verksamhetens kostnader	660 653	695 079	713 273	754 575

Belopp i tkr	Kommun	Kommunkoncern		
Not 3 Avskrivningar				
Avskrivning, immateriella tillgångar	491	491	686	726
Avskrivning, byggnader och anläggningar	20 546	26 159	32 025	35 212
Avskrivning, maskiner och inventarier	2 749	3 338	5 504	6 502
Nedskrivning/återföring, byggnader och anläggningar	0	0	0	0
Summa Avskrivningar	23 786	29 988	38 215	42 440
Not 4 Skatteintäkter				
Kommunalskatt preliminär	444 210	457 438	444 210	457 438
Slutavräkning för föregående år	-447	-109	-447	-109
Avräkning för innevarande år	-1 681	-6 054	-1 681	-6 054
Mellankommunal kostnadsutjämning	0	0	0	0
Summa Skatteintäkter	442 082	451 275	442 082	451 275
Not 5 Generella statsbidrag och utjämning				
Inkomstutjämningsbidrag	124 088	131 195	124 088	131 195
Kostnadsutjämningsbidrag	17 805	19 716	17 805	19 716
Regleringsbidrag	21 266	22 411	21 266	22 411
Kommunal fastighetsavgift	22 478	24 390	22 478	24 390
Kommunal fastighetsavgift, justering av föregående år	2 854	1 290	2 854	1 290
Bidrag för LSS-utjämning	5 940	10 131	5 940	10 131
Övriga bidrag i utjämningssystemet	0	0	0	0
Övriga generella bidrag från staten	4 868	279	4 868	279
Summa Generella statsbidrag och utjämning	199 300	209 412	199 300	209 412
Not 6 Finansiella intäkter				
Utdelning från koncernföretag	3 000	2 053	0	0
Utdelningar på aktier och andelar	848	377	848	377
Ränteintäkter	6 648	6 956	142	173
- varav ränteintäkter på utlåning till koncernföretag	6 569	6 569	0	0
Borgensavgifter	12	15	12	15
Övriga finansiella intäkter	0	0	4	0
Summa Finansiella intäkter	10 508	9 401	1 006	565

Belopp i tkr	Kommun		Kommunkoncern	
Not 7 Finansiella kostnader				
Räntekostnader på lån	15 498	17 558	14 379	16 529
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	2 291	951	2 291	951
Kostnader från finansiella anläggningstillgångar	0	0	0	0
Övriga finansiella kostnader	115	5	140	20
Summa Finansiella kostnader	17 904	18 514	16 810	17 500
<i>Genomsnittlig upplåningsränta</i>	<i>2,47%</i>	<i>2,76%</i>	<i>2,47%</i>	<i>2,76%</i>

Balansräkning

Belopp i tkr	Kommun		Kommunkoncern	
	Bokslut 2025	Delår 2026	Bokslut 2025	Delår 2026
Not 8 Immateriella anläggningstillgångar				
Ingående anskaffningsvärde	7 406	7 406	9 800	10 125
Pågående investeringar	0	0	0	0
Inköp	0	0	325	213
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	0	0	0
Överföringar	0	0	0	0
Utgående anskaffningsvärde	7 406	7 406	10 125	10 338
Ingående ackumulerade avskrivningar	-2 616	-3 354	-3 812	-4 847
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	0	0	0
Överföringar	0	0	0	0
Årets avskrivningar	-738	-491	-1 035	-726
Utgående ackumulerade avskrivningar	-3 354	-3 845	-4 847	-5 574
Utg. redovisat värde Immateriella anl.tillgångar	4 052	3 561	5 278	4 764
<i>Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod: 9 år</i>				
Not 9 Mark, byggnader och tekn. anläggningar				
Ingående anskaffningsvärde	1 397 935	1 546 449	2 273 537	2 465 157

Belopp i tkr	Kommun		Kommunkoncern	
Justering tidigare års anskaffningsvärde	-806	-1 610	0	-8 936
Pågående investeringar	0	0	-1 467	7 158
Inköp	150 817	65 725	165 485	67 924
Försäljningar	-985	-2 865	-985	-2 865
Utrangeringar	-254	0	-254	0
Överföringar	-259	0	28 841	0
Utgående anskaffningsvärde	1 546 449	1 607 699	2 465 157	2 528 438
Ingående ackumulerade avskrivningar	-415 817	-446 180	-864 068	-942 424
Justering tidigare års ackumulerade avskrivningar	95	1 610	0	1 610
Försäljningar	240	2 101	240	2 101
Utrangeringar	254	0	604	0
Överföringar	1	0	-31 489	0
Årets avskrivningar	-30 953	-26 172	-47 712	-35 212
Utgående ackumulerade avskrivningar	-446 180	-468 641	-942 424	-973 925
Utg. redovisat värde Mark, byggnader och tekniska anl.	1 100 269	1 139 058	1 522 733	1 554 513
<i>Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod: 37 år</i>				
Not 10 Maskiner och inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	55 229	60 712	177 999	188 336
Pågående investeringar	0	0	-111	4 538
Inköp	6 902	9 976	13 957	10 094
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	-1 619	0	-3 709	0
Överföringar	200	94	200	94
Utgående anskaffningsvärde	60 712	70 782	188 336	203 062
Ingående ackumulerade avskrivningar	-24 593	-27 840	-84 080	-90 221
Försäljningar	262	0	262	0
Utrangeringar	706	0	2 425	0
Överföringar	0	-94	0	0
Årets avskrivningar	-4 215	-3 338	-8 828	-6 470
Utgående ackumulerade avskrivningar	-27 840	-31 272	-90 221	-96 691
Utg. redovisat värde Maskiner och inventarier	32 873	39 511	98 115	106 371
<i>Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod: 10 år</i>				

Belopp i tkr	Kommun	Kommunkoncern		
Not 11 Finansiella anläggningstillgångar				
<i>Aktier och andelar kommunkoncernföretag mm</i>				
Samhällsnytta i Kil AB	83 180	83 180	0	0
Kils Stadsnät AB	14 300	14 300	0	0
Kommuninvest ekonomisk förening	9 256	9 256	9 256	9 256
Bostadsrätter	431	431	431	431
Övriga företag	109	109	109	109
<i>Fordringar hos koncernföretag via koncernkonto</i>				
Kils Återvinning AB	4 838	3 221	0	0
Kils Energi AB	28 502	20 387	0	0
Kilsbostäder AB	227 250	224 573	0	0
Kils Stadsnät AB	16 487	16 943	0	0
Hantverkshuset i Kil AB	22 782	22 930	0	0
ECG Arena AB	16 516	16 354	0	0
Övriga långfristiga fordringar	0	0	168	168
Uppskjuten skattefordran	0	0	1 266	1 266
Summa Finansiella anläggningstillgångar	423 651	411 684	11 230	11 230
Not 12 Bidrag till infrastruktur				
Bidrag till Fryksdalsbanan 2017-2019	12 000	12 000	12 000	12 000
Ackumulerad upplösning	-5 400	-5 799	-5 400	-5 799
-varav årets upplösning	-600	-399	-600	-399
Summa Bidrag till infrastruktur	6 600	6 201	6 600	6 201
<i>Bidraget upplöses på 20 år</i>				
Not 13 Förråd, exploateringsfastigheter				
Ingående anskaffningsvärde	3 091	4 019	4 229	5 518
Inköp	177	0	538	0
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	0	0	0
Överföringar	751	0	751	0
Utgående anskaffningsvärde	4 019	4 019	5 518	5 518
Ingående ackumulerade avskrivningar	0	0	32	337
Försäljningar	0	0	0	0

Belopp i tkr	Kommun		Kommunkoncern	
Utrangeringar	0	0	0	0
Överföringar	0	0	0	0
Årets avskrivningar	0	0	305	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	0	0	337	337
Utgående redovisat värde Förråd, exploateringsfastighet	4 019	4 019	5 181	5 181
Not 14 Fordringar				
Kundfordringar	10 250	7 571	18 924	12 140
Statsbidragsfordringar och kostnadsersättningar	40 868	41 949	40 868	41 949
Kommunalskattefordringar	2 255	0	2 255	0
Kortfristiga fordringar till koncernföretag via koncernkonto	0	0	0	0
Övriga kortfristiga fordringar	8 310	9 225	11 066	11 191
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	20 731	33 237	24 550	38 580
Summa Fordringar	82 414	91 982	97 663	103 860
Not 15 Kassa och bank				
Kassa	29	0	9 234	0
Koncernkonto bank	58 346	72 178	58 346	72 178
Övriga banker	21	25	21	9 689
Summa Kassa och bank	58 396	72 203	67 601	81 867
Not 16 Eget kapital				
Ingående eget kapital	61 704	51 799	73 652	61 756
Årets resultat	399 649	461 353	512 209	585 861
Övriga justeringar eget kapital	0	0	0	-953
Summa Eget kapital	461 353	513 152	585 861	646 664
- varav resultatreserv	48 066	48 066	48 066	48 066
Not 17 Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser				
Ingående avsättning till pensioner inklusive löneskatt	87 492	86 033	88 423	86 949
Nyintjänad pension, varav	2 537	3 606	2 537	3 606
- förmånsbestämd ålderspension	2 215	3 015	2 215	3 015
- efterlevandepension	39	26	39	26
- övrigt	283	565	283	565

Belopp i tkr	Kommun		Kommunkoncern	
Årets utbetalningar	-1 931	-1 201	-1 931	-1 201
Ränte- och basbeloppsändringar	2 526	951	2 526	951
Övrig post	-4 306	-482	-4 321	-482
Förändring av löneskatt	-285	697	-285	697
Summa Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	86 033	89 604	86 949	90 520
<i>Aktualiseringsgrad för beräkningsunderlaget: 95,0 %</i>				
Not 18 Andra avsättningar				
Ersättningsanspråk skyfall 2019 och 2021	0	0	0	0
Ny ingång fastighet Sannerud 1:902	460	460	460	460
Avsättningar, skatter	0	0	27 067	27 112
Övriga avsättningar	0	0	8 512	8 449
Summa Andra avsättningar	460	460	36 039	36 021
Not 19 Långfristiga skulder				
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	867 000	835 500	871 499	838 500
<i>Långfristiga skulder hos koncernföretag via koncernkonto</i>				
Samhällsnytta i Kil AB	1 184	1 034	0	0
Servicebolaget i Kil AB	4 087	3 495	0	0
Långfristig leasingskuld	110 270	119 466	26 157	27 720
- varav leasingskuld, fastigheter	105 035	112 272	23 707	20 526
- varav leasingskuld, maskiner och inventarier	5 235	7 194	5 235	7 194
Förutbetalda intäkter, anläggnings-/anslutningsavgifter	8 102	8 039	8 102	8 039
Förutbetalda intäkter, offentliga investeringsbidrag	1 579	17 231	1 579	17 231
Övriga långfristiga skulder	0	0	8 569	9 022
Summa Långfristiga skulder	992 222	984 765	915 906	900 512
Uppgifter om lång- och kortfristig upplåning				

Belopp i tkr	Kommun	Kommunkoncern		
Kommunen och bolagen i koncernen Samhällsnytta i Kil AB är samordnade genom en internbankslösning. Finansieringen av dessa bolag hanteras via ett koncernkonto. Internbanken som organisatoriskt tillhör kommunen ansvarar för finansiering och hantering av finansiella risker för dessa enheters räkning.				
Genomsnittlig ränta %	2,47%	2,76%	2,47 %	2,76%
Genomsnittlig kapitalbindningstid, år	2,16	2,34	2,15	2,34
Kapitalförfall, andel av lån				
0-1 år	26%	17%	26 %	17%
1-3 år	43%	44%	43 %	44%
3-5 år	31%	39%	31 %	39%
5-10 år	0%	0%	0 %	0%
Över 10 år	0%	0%	0 %	0%
Genomsnittlig räntebindningstid	1,39	1,70	1,38	1,69
Not 20 Kortfristiga skulder				
Leverantörsskulder	51 516	43 150	58 796	54 673
Moms och punktskatter	1 255	0	1 255	0
Personalens skatter, avgifter och avdrag	30 854	27 549	30 854	27 549
Retroaktiva löner och OB-ersättning	1 939	4 200	1 939	4 200
Semester och övertidsskuld	22 963	13 298	22 963	13 298
Kommunalskatteskulder	3 945	10 011	3 945	10 011
Uppl. pensionkostnad, avg.bestämd ålderspension, inkl särsk. löneskatt	18 998	18 776	18 998	18 776
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	19 526	45 591	31 277	45 591
Övriga kortfristiga skulder till koncernföretag	6 994	3 383	0	0
Övriga kortfristiga skulder	14 216	14 279	20 005	26 527
Summa Kortfristiga skulder	172 206	180 237	190 032	200 625
Not 21 Pensionsförpliktelser				
Ingående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998, inklusive löneskatt	203 592	178 193	203 592	178 193
Försäkring IPR	-15 370	0	-15 370	0
Årets utbetalningar	-11 120	-6 109	-11 120	-6 109

Belopp i tkr	Kommun		Kommunkoncern	
Ränte- och basbeloppsuppräknig	6 466	2 736	6 466	2 736
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0	0	0
Övrig post	-416	36	-416	36
Förändring av löneskatt	-4 959	-811	-4 959	-811
Summa ingående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998, inklusive löneskatt	178 193	174 045	178 193	174 045
<i>Beräkningen utförd av KPA Pension</i>				
Not 22 Borgensförbindelser				
Samhällsnytta i Kil AB	4 500	3 000	0	0
Föreningar	950	930	950	930
Summa Borgensförbindelser	5 450	3 930	950	930
Not 23 Leasing				
Finansiella leasingavtal				
Fastigheter				
Totala minimileaseavgifter	131 176	139 578	26 245	25 657
Framtida minimileaseavgifter	-21 416	-20 910	-4 735	-4 538
Nuvärde av minimileaseavgifterna	109 760	118 668	21 510	21 119
Nuvärde av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:				
Inom 1 år	4 725	6 396	588	593
Senare än 1 år men inom 5 år	16 972	25 824	2 435	2 458
Senare än 5 år	88 063	86 448	18 487	18 068
Summa	109 760	118 668	21 510	21 119
Maskiner och inventarier				
Totala minimileaseavgifter	6 850	9 370	6 850	9 370
Framtida finansiella kostnader	-714	-822	-714	-822
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	6 136	8 548	6 136	8 548
Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:				
Inom 1 år	901	1 354	901	1 354
Senare än 1 år men inom 5 år	5 235	7 194	5 235	7 194
Senare än 5 år	0		0	0
Summa	6 136	8 548	6 136	8 548
Operationella leasingavtal				

Belopp i tkr	Kommun	Kommunkoncern		
Fastigheter				
Framtida minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:				
Inom 1 år	1 694	459	449	459
Senare än 1 år men inom 5 år	572	612	0	612
Senare än 5 år	0	0	0	0
Summa	2 266	1 071	449	1 071
Maskiner och inventarier				
Framtida minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:				
Inom 1 år	2 177	1 476	2 177	1 476
Senare än 1 år men inom 5 år	818	771	818	771
Senare än 5 år	0	0	0	0
Summa	2 995	2 247	2 995	2 247
Not 24 Kapitaltäckningsgaranti				
Kommunen garanterar bolagens egna kapital genom avstående av fordran eller tillskott av kapital.				
Hantverkshuset i Kil AB	X	X	X	X
Kils Återvinning AB	X	X	X	X

Not 25 Solidarisk borgen

Kils kommun har i mars 2004 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 288 kommuner som per 2026-06-30 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Kils kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2026-06-30 uppgick

Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelse till 680 475 117 170 kronor och totala tillgångar till 694 695 265 920 kronor. Kils kommun andel av de totala förpliktelserna uppgick till 985 457 295 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 1 005 937 678 kronor.

DRIFTREDOVISNING

Belopp i tkr	Delår 2025	Delår 2026	Budget 2026	Prognos 2026	Budget- avvikelse 2026
VERKSAMHETSBLOCK					
Politisk verksamhet	-7 119	-6 576	-12 158	-12 098	60
Infrastruktur	-32 597	-39 569	-62 405	-61 305	1 100
Fysisk & teknisk planering	-3 809	-5 182	-9 567	-9 078	489
Näringsliv & turism	-1 503	-1 580	-2 492	-2 492	0
Gator & vägar, parker, skog	-17 873	-22 634	-33 744	-33 744	0
Miljö & hälsa	-2 159	-2 102	-4 290	-3 679	611
Räddningstjänst och samhällsskydd	-7 253	-8 072	-12 312	-12 312	0
Fritid och kultur	-22 447	-24 761	-39 032	-39 032	0
Pedagogisk verksamhet	-244 052	-249 195	-405 826	-393 186	12 640
Förskola	-57 449	-59 090	-92 557	-90 087	2 470
Grundskola inkl fritidshem	-133 478	-141 623	-231 142	-226 472	4 670
Gymnasieskola	-49 898	-44 566	-76 973	-71 373	5 600
Vuxenutbildning inkl SFI	-3 228	-3 916	-5 154	-5 254	-100
Vård och omsorg	-232 506	-256 262	-382 260	-391 260	-9 000
Äldreomsorg	-119 505	-146 655	-219 418	-221 574	-2 156
Insatser enligt LSS och SFB	-56 997	-53 002	-80 521	-82 631	-2 110
Insatser pers m psyk. funktionsnedsättning	-9 262	-9 158	-14 300	-13 599	701
Individ- och familjeomsorg	-45 587	-46 379	-65 153	-71 479	-6 326
Färdtjänst	-1 155	-1 068	-2 868	-1 978	890
Särskilt riktade insatser	-4 807	-4 997	-7 810	-8 460	-650
Flyktningmottagning	168	249	21	178	157
Arbetsmarknadsåtgärder	-4 975	-5 247	-7 831	-8 638	-807
Affärsverksamhet	-578	-596	-2 836	-1 336	1 500

Belopp i tkr	Delår	Delår	Budget	Prognos	Budget- avvikelse
Lednings- & verksamhetsstöd	-22 278	-27 491	-53 070	-49 520	3 550
Summa verksamhetsblock	-566 384	-609 448	-965 397	-956 197	9 200
Vatten och avlopp samt slamsugning	82	-124	0	0	0
Summa verksamhetsblock, inklusive taxefinansierad verksamhet	-566 303	-609 572	-965 397	-956 197	9 200
Finansförvaltning	638 755	661 371	991 195	994 435	3 240
KOMMUNENS RESULTAT	72 452	51 799	25 798	38 238	12 440
Procent av skattenetto	11,3 %	7,8 %	2,6 %	3,9 %	

Kommentar till driftredovisning

Delårsresultatet uppgår till 51,8 miljoner kronor, vilket är 25,2 miljoner kronor bättre än budgeterat resultat som är 26,6 miljoner kronor.

Verksamhetsblockens nettokostnad ökar med 43 miljoner kronor (7,6 procent) mot föregående år. Finansförvaltningen (skatter, generella statsbidrag, utjämning och finansnetto) ökar med 22,6 miljoner kronor (3,5 procent) mot föregående år.

Prognosen för helåret 2026 uppgår till 38,2 miljoner kronor, vilket är 12,4 miljoner kronor bättre än budget. I den ekonomiska prognosen som presenterades i april beräknades en positiv budgetavvikelse om 5,6 miljoner kronor. Den förbättrade prognosen förklaras av flera faktorer. Den största positiva avvikelsen återfinns inom finansförvaltningen, där finansnettot, bestående av ränteintäkter och räntekostnader, utvecklats bättre än budgeterat. Därutöver visar verksamheterna fortsatt god kostnadskontroll.

De verksamhetsblock som prognostiserar ett underskott jämfört med budget är Vård och omsorg samt Särskilt riktade insatser. Inom Vård och omsorg finns flera verksamhetsområden som redovisar högre kostnader än budgeterat. Äldreomsorgen prognostiserar ett underskott om 2,1 miljoner

kronor, främst till följd av ökade personalkostnader inom hemtjänst och särskilt boende för äldre. Verksamheterna inom LSS (lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade) och SFB (socialförsäkringsbalken) prognostiserar ett underskott om 2,1 miljoner kronor. Avvikelsen förklaras huvudsakligen av högre personalkostnader på gruppbostäder till följd av ökad vårdtyngd samt ökade kostnader inom personlig assistans.

Inom Individ- och familjeomsorgen prognostiseras ett underskott om 6,4 miljoner kronor. Avvikelsen beror framförallt på ökade kostnader för konsulter samt ett större antal externa placeringar för barn och unga än vad som budgeterats.

Flera andra verksamhetsområden inom Vård och omsorg redovisar samtidigt lägre kostnader mot budgeterat, ett överskott, vilket delvis kompenserar de negativa avvikelserna och bidrar till att begränsa underskottet för verksamhetsblocket som helhet.

Verksamhetsblocket Särskilt riktade insatser prognostiserar ett underskott om 0,6 miljoner kronor. Avvikelsen förklaras främst av ökade personalkostnader i samband med införandet av det nya aktivitetskravet.

Övriga verksamhetsblock prognostiserar resultat som understiger budget, lägre nettokostnader mot budget. Den största positiva avvikelsen återfinns inom Pedagogisk verksamhet, vilket främst beror på att befolkningsprognosen som låg till grund för budgeten varit högre än det faktiska utfallet.

Därutöver har vissa prioriteringar, inom flera verksamhetsblock, en lägre kostnad än beräknat.

Finansförvaltningen prognostiserar ett överskott om 3,2 miljoner kronor jämfört med budget. Avvikelsen förklaras främst av att finansnetto är 2,7 miljoner kronor lägre än budgeterat samt att försäljning av fastigheter genererat en intäkt om 2,4 miljoner kronor. Samtidigt är pensionsavsättningarna 2 miljoner kronor högre än budget.

UPPFÖLJNING PRIORITERINGAR

Prioritering (belopp i tkr)	Belopp	Utfört/ Delvis utfört/ Ej utfört	Kommentar
Valnämnd	262	Utfört	
Partistöd	200	Utfört	
Strategisk reserv	1 000	Utfört	
Websändning av kommunfullmäktiges möten	150	Utfört	
Enskild väg	1 400	Utfört	
Energiplan	1 000	Delvis utfört	Arbetet fortsätter 2027 (300 tkr).
El Slalomklubben	150	Utfört	
Fritidsbanken	1 200	Utfört	Start under sommaren, lägre utfall 400 tkr än budget.
Bostadssociala åtgärder ECG	1 000	Utfört	
Skrivartjänst	100	Utfört	
Barnomsorg under obekväm arbetstid	1 660	Utfört	Högre utfall 100 tkr än budget.
Förskolestruktur	5 720	Utfört	
Specialpedagogiska insatser inom förskolan	450	Utfört	
Andel förskollärare	1 250	Utfört	Snittet på andelen förskollärare är t.o.m juli 74 % (riket 47 % 2025).
Skolstruktur	6 670	Utfört	
Särskild undervisningsgrupp grundskola	790	Utfört	
Simundervisning	862	Utfört	
Högre andel yrkesprogram	2 780	Utfört	Lägre andel yrkesprogram under vårterminen.
Introduktionsprogram i Kil	640	Utfört	
Kostnader anpassad gymnasieskola	-2 800	Utfört	Lägre utfall 560 tkr än budget.
Ekonomiskt bistånd	5 000	Utfört	
Placeringskostnader	7 833	Utfört	Högre utfall än budget.
Förebyggande arbete (nya soc.lag)	1 073	Utfört	
Bostadssociala åtgärder	1 000	Utfört	
Volymminskning LSS	-3 500	Utfört	
Heltid som norm	5 772	Utfört	

Volymminskning hemtjänst utifrån nytt särskilt boende	-1 000	Ej utfört	Ej utfört då volymökning skett i hemtjänsten.
Nytt särskilt boende, driftkostnader	14 900	Utfört	
Nytt särskilt boende, flyttkostnader	2 500	Utfört	
Rivning gamla SÄBO	8 000	Utfört	Klart i september. Högre utfall 300 tkr än budget.
Habiliteringsersättning 70 kr heldag, 35 kr halvdag	130	Utfört	
Flyktningverksamhet, minskade intäkter	800	Utfört	
Feriepraktik	425	Utfört	Högre utfall 140 tkr än budget.
Extern finansiering arbetsmarknadsåtgärder	-300	Utfört	
X-linje	2 000	Delvis utfört	Lägre utfall 1 500 tkr än budget.
VA-samverkan	800	Utfört	
Lokalstrateg	-600	Utfört	
Handslaget för välfärdsutveckling genom digitalisering	1 000	Delvis utfört	
Digital lots	800	Utfört	Anställdes under sommaren.
Stöd i vissa försäkringsfrågor	200	Utfört	
Köp av finansiell rådgivning	300	Utfört	Lägre utfall 250 tkr än budget.
Friskvårdsbidrag	250	Utfört	Högre utfall 250 tkr än budget pga. fler som utnyttjar friskvårdsbidraget.
Energiledarskap	33	Utfört	
Ökade kostnader för nytt löneavtal, OB och ÖT	3 100	Delvis utfört	
Jämställdhetsintegrering	1 000	Utfört	Anställdes i början av sommaren.
SUMMA	76 000		

STATSBIDRAG

Verksamhetsblock (tkr)	Delår 2025	Delår 2026	Budget 2026	Prognos 2026
Politisk verksamhet	0	-279	-385	-385
Infrastruktur	-1 706	-3 016	-2 695	-2 695
Fritid och kultur	-626	-528	-951	-580
Pedagogisk verksamhet	-18 699	-13 851	-21 409	-25 213
Vård och omsorg	-14 157	-9 382	-11 253	-11 768
Särskilt inriktade insatser	-1 554	-1 639	-2 291	-2 191
Affärsverksamhet	0	0	0	0
Lednings-och verksamhetsstöd	-115	-12	-100	0
SUMMA	-36 857	-28 706	-39 083	-42 831

Tabellen visar enbart intäkten på statsbidrag.

INVESTERINGSREDOVISNING

Belopp i tkr	Delår 2026	Budget 2026	Budget- avvikelse 2026
Fastigheter			
Nybyggnation särskilt boende	-1 261	39 000	40 261
Investeringar fastighet	2 599	8 000	5 401
Utemiljö skolor & förskolor	568	500	-68
Summa Fastigheter	1 906	47 500	45 594
Gata och park			
Industrispår	704	1 287	583
Belysning utemiljö, byte armatur	2 263	2 500	237
Asfaltering gator	5 020	7 500	2 480
Lekplatser	0	500	500
Tillgänglighetsanp. lekplats	0	265	265
Besiktn. av belysningstolp åtg.	1 648	1 500	-148
Maskinbyte	0	4 000	4 000
Papperskorgar Parkmark	0	250	250
Skogsvägen etapp 4 GC	1 148	2 500	1 352
Skred- och rassäkring	402	750	1 352
Summa Gata och park	11 185	21 052	10 871
Inventarier, IT-investeringar			
Datacenter	327	640	313

Digatalisering verksamhetsutv	0	130	130
Lifecare	0	300	300
E-arkiv	320	710	390
Kök, utrustning	0	500	500
Inventarier Säbo	6 566	6 122	-444
Tvättmaskin Årstidsvägen	5	1 700	1 695
Summa Inventarier, IT-investeringar	7 218	10 102	2 884
SUMMA SKATTEFINANSIERAD VERKSAMHET	20 309	78 654	59 349
Vatten och avlopp			
Fryksta vattenverk	1 516	1 716	200
Mons vattentorn	707	594	-113
Vattentäkt Fryksta	1 064	1 986	922
Kils avloppsreningsverk	3 622	5 086	1 464
Reservkraft reningsverk	37	7 000	6 963
Ventilation reningsverk	1 560	3 000	1 440
Bassänger reningsverk	3 451	4 000	549
Elarbeten reningsverk	2 864	7 000	4 136
Kabelarb vattenverk/vattentäkt	3 455	3 400	-55
Grundpumpar	989	1 032	43
Ej beslutade VA investeringar	0	1 220	1 220
Pumpstationer	2 805	4 883	2 078
Summa Vatten och avlopp	22 070	40 917	18 847
SUMMA TAXEFINANSIERAD VERKSAMHET	22 070	40 917	18 847
Exploateringsverksamhet			
Runnevals industriområde	2 368	12 690	10 322
Summa Exploateringsverksamhet	2 368	12 690	10 322
TOTALT KOMMUNEN	44 747	132 261	88 518

Pågående investeringsprojekt

Belopp i tkr	Delår 2026
Nybyggnation särskilt boende	
Beslutad total budget	
Förbrukat år 2021	3 310
Förbrukat år 2022	1 050
Förbrukat år 2023	34 033
Förbrukat år 2024	112 562
Förbrukat år 2025	98 503
Förbrukat år 2026	-1 262
Summa utfall	248 196
Avvikelse mot totalbudget	60 804

KOMMENTAR TILL INVESTERINGSREDOVISNING

Periodens investeringar uppgår till drygt 45 miljoner kronor. Projektet Nytt särskilt boende har delvis aktiverats i anläggningsregistret. Kvar att aktivera är utemiljön som färdigställs under hösten 2026. Den totala prognosen för investeringar under 2026 är cirka 106 miljoner kronor, varav det särskilda boendet beräknas stå för omkring 24 miljoner kronor.

FINANSIERING

För att finansiera det särskilda boendet har lån tagits upp. Övriga investeringar finansieras genom kassaflöde från den löpande verksamheten.

PROJEKTSTATUS

Följande projekt har aktiverats och slutförts i delårsbokslutet:

- Datacenter

Övriga projekt är under genomförande under hösten.

REDOVISNINGSPRINCIPER

Delårsrapporten är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt Rådet för kommunal redovisningsrekommendationer. Kommunkoncern och sammanställda räkenskaper kommunkoncernen består av följande kommunala koncernföretag: Samhällsnytta i Kil AB (moderbolag), Kils Återvinning AB, Kils Energi AB, Kilsbostäder AB, Kils Stadsnät AB, Hantverkshuset i Kil AB, Servicebolaget i Kil AB, ECG Arena AB 91 procent. Inga förändringar i sammansättningen av kommun koncernen har skett under räkenskapsåret.

VÄRDERINGS- OCH OMRÄKNINGSPRINCIPER ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR

Utvecklingsarbete och immateriella rättigheter av väsentligt värde som medför framtida ekonomiska fördelar tas upp som immateriell tillgång. Med väsentligt värde menas minst 1 prisbasbelopp. Immateriella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffnings värde minus avskrivning. Internt upparbetade immateriella tillgångar skrivs av med linjär metod på 5 år. Förvärvade IT licenser skrivs av linjärt under avtalstiden. Materiella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning. Avskrivning sker linjärt för samtliga anläggningstillgångar som är utsatta för värdeminskning. Materiella anläggningstillgångar som har betydande komponenter med ett anskaffningsvärde på minst 1 prisbasbelopp, med väsentlig skillnad i nyttjandeperiod skrivs av separat. Korttids inventarier med en ekonomisk livslängd på max 3 år och inventarier av mindre värde, max 1 prisbasbelopp, kostnadsförs direkt.

OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp de beräknas inflyta. Tomter för försäljning värderas kollektivt per exploateringsstapp där totala utgifterna fördelas per tomt utifrån yta. I anskaffningsvärdet ingår mark, andel av projektering och direkta utgifter för åtgärder på tomtmarken.

SKULDER OCH AVSÄTTNINGAR

Erhållna anläggningsavgifter för VA redovisas som förutbetalad intäkt och

periodiseras på 50 år. Pensionsskulden är beräknad enligt RKR:s rekommendation R10 Pensioner och SKR:s riktlinje RIPS19. Pensionsskulden är den beräknade framtida skuld som kommunen har till arbetstagare och pensionstagare. Kommunens pensionsskuld redovisas enligt den lagstadgade blandmodellen, vilket innebär att all pension som intjänats före år 1998 inte tas upp som avsättning, utan redovisas som ansvarsförbindelse. Utbetalningar avseende pensionsförmåner som intjänats före 1998 redovisas som en kostnad i resultaträkningen. Pensionsförmåner intjänade från och med 1998, som inte avser avgiftsbestämd ålderspension, redovisas som en avsättning i balansräkningen och årets förändring redovisas som en kostnad i resultaträkningen. Avgiftsbestämd ålderspension redovisas som kortfristig skuld i balansräkningen. I enlighet med R10 redovisar kommunen särskild löneskatt för samtliga pensionsförpliktelser. Pensionsåtagande för anställda i de företag som ingår i den kommunala koncernen redovisas enligt K3.

REDOVISNINGSPRINCIPER I DRIFTREDOVISNINGEN

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 39,82 procent som inkluderar sociala avgifter, avtalsförsäkringar och pensionskostnader. Materiella och immateriella anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad samt en kalkylränta på 2,75 procent för årets genomsnittliga kapitalbindning. Internhyror för lokaler debiteras respektive verksamhet med självkostnad, värme, vatten och el debiteras utifrån verklig förbrukning/nyttjande. Kostnader för IT interndeberas utifrån självkostnad och verkligt nyttjande. Gemensam central administration som ekonomi, personal och upphandling fördelas inte ut på de olika verksamheterna.

SEMESTERLÖNESKULD

Förändring av semesterlöneskulden bokas upp löpande varje månad. Förändringen redovisas direkt mot respektive verksamhet. Den har en cyklisk effekt och har under året minskat de kortfristiga skulderna och därmed också ökat resultatet per 2026-08-31 med 14,6 mnkr. Att den är lägre i delårsbokslutet är normalt då den sjunker efter sommarsemestern för att sedan byggas upp igen under hösten och landa i paritet med tidigare årsbokslut i december.

BEGREPPSFÖRKLARINGAR

ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR

Fast och lös egendom som är avsedda för stadigvarande bruk.

AVSKRIVNING

Planmässig värdeminskning av anläggningstillgångar.

BALANSRÄKNING

Visar den ekonomiska ställningen och hur den förändrats under året.

TILLGÅNGARNA

Visar hur kommunen har använt sitt kapital. Skulder och eget kapital visar hur kapitalet har finansierats.

EGET KAPITAL

Kommunens totala kapital består av: anläggningskapital (bundet kapital i anläggningstillgångar) och rörelsekapital (fritt kapital för framtida drift- och investeringsändamål).

KAPITALKOSTNAD

Benämning för internränta och avskrivningar.

KORTFRISTIG SKULD

Skuld med löptid kortare än ett år.

LIKVIDITET

Betalningsberedskap på kort sikt.

NETTOKOSTNAD

Driftkostnader efter avdrag för driftbidrag, avgifter och ersättningar.

OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR

Tillgångar som inte är anläggningstillgångar.

PERIODISERING

Fördelning av kostnader/intäkter på de redovisningsperioder till vilka de hör.

RESULTATRÄKNING

Visar hur det egna kapitalet har förändrats under året. Det egna kapitalets förändring kan även utläsas av balansräkningen.

RÖRELSEKAPITAL

Skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder.

Rörelsekapitalet avspeglar kommunens finansiella handlingsberedskap.

SOLIDITET

Visar betalningsförmåga på lång sikt. Definieras som andelen eget kapital i förhållande till totala tillgångar.

SKATTENETTO

Summan av skatteintäkter, generella statsbidrag, inkomst- och kostnadsutjämning, fastighetsavgift samt reglerings- och utjämningsavgifter/-bidrag.

Bolagens förvaltningsberättelser

Bolagskoncernen

Organisation (tkr)	Delår 2025	Delår 2026	Budget 2026	Prognos 2026
Samhällsnytta i Kil AB	166	115	-139	-108
Kils Återvinning AB	650	507	926	-331
Kils Energi AB	1 775	1 131	3 903	4 112
Kilsbostäder AB	5 608	4 696	4 318	4 908
Kils Stadsnät AB	2 959	1 820	2 900	2 594
Hantverkshuset i Kil AB	527	888	585	765
Servicebolaget i Kil AB	518	612	496	474
ECG Arena AB	356	341	529	554
TOTALT BOLAGSKONCERN	12 559	10 110	13 518	12 968

SAMHÄLLSNYTTA I KIL AB

VIKTIGA HÄNDELSE R UNDER PERIODEN

Bolaget har följt upp ägardirektiv och rapporterat vidare till kommunfullmäktige.

KOMMENTARER TILL FÖREKOMMANDE AVVIKELSER OCH BESKRIVNING AV KORRIGERANDE AKTIVITETER

Bolaget förväntas i stort följa budget. En amortering av lånet har genomförts med 1,5 miljoner kronor, kvar är ett lån på 3 miljoner kronor. Detta kommer att ge något lägre räntekostnader.

FÖRVÄNTAD UTVECKLING

Förutsatt att koncernens bolag följer budget, kommer Samhällsnytta i Kil AB att fortsätta amortera på lånet.

År 2026 amorteras en tredjedel, och om planen följs kommer Samhällsnytta att vara skuldfritt 2028. VD planerar för en bolagsdag med utbildning av styrelser som genomförs innan årets slut.

Ekonomisk översikt

Belopp i tkr	Delår 2025	Delår 2026	Prognos 2026
Nettoomsättning	917	917	1 375
Rörelsemarginal %	29%	22%	0%
Resultat efter finansiella poster	166	115	-108
Balansomslutning	98 785	95 654	102 458
Soliditet %	92%	97%	93%
Genomsnittlig räntesats under året %	2,77%	2,77%	2,81%

Resultaträkning

Belopp i tkr	Delår 2025	Delår 2026	Budget 2026	Prognos 2026	Avvikelse 2026
Rörelsens intäkter					
Nettoomsättning	917	917	1 375	1 375	0
Övriga rörelseintäkter	0	0	0	0	0
Summa rörelseintäkter	917	917	1 375	1 375	0
Rörelsens kostnader					
Övriga kostnader	-386	-498	-850	-850	0
Personalkostnader	-263	-220	-525	-525	0
Avskrivningar	0	0	0	0	0
Summa rörelsekostnader	-649	-718	-1 375	-1 375	0
Rörelseresultat	268	199	0	0	0
Resultat från finansiella poster					
Ränteintäkter och liknande resultatposter	0	0	0	0	0
Räntekostnader och liknande resultatposter	-102	-84	-139	-108	31
Resultat efter finansiella poster	166	115	-139	-108	31

Balansräkning

Belopp i tkr	Bokslut 2025	Delår 2026
TILLGÅNGAR		
Anläggningstillgångar	95 804	95 654
- varav periodens investeringar	0	0
Omsättningstillgångar	6 654	0
- varav kundfordringar	0	0
- varav kassa och bank	0	0
Summa Tillgångar	102 458	95 654
EGET KAPITAL OCH SKULDER		
Eget kapital	95 527	92 563
- varav periodens resultat		115
Obeskattade reserver	0	0
Avsättningar	0	0
Långfristiga skulder	4 500	3 000
Kortfristiga skulder	2 431	91
- varav checkräkningskredit	0	0
- varav leverantörsskulder	0	0
Summa Eget kapital och skulder	102 458	95 654

KILS ÅTERVINNING AB

VIKTIGA HÄNDELSE UNDER PERIODEN

Arbetet med att ansluta flerbostadshus till fastighetsnära förpackningsinsamling har fortsatt och verksamheten bedöms nå årets uppsatta mål. Samtidigt pågår ett omfattande förberedelsearbete inför införandet av fastighetsnära förpackningsinsamling för villor och fritidshus.

Besöksfrekvensen på återvinningscentralen har varit betydligt högre än föregående år. Verksamheten har genom god planering kunnat hantera volymökningen med befintlig bemanning.

Mängden restavfall har minskat tydligt, framför allt till följd av förbättrad sortering i flerbostadshus. Restavfallet har minskat från cirka 130 till 100 kg per invånare och år. Tillsammans med andra förbättringar under de senaste åren har detta bidragit till att kommunen placerar sig på plats 51 av 290 kommuner i Avfall Sveriges avfallsranking. Utvecklingen visar att en större andel av avfallet hanteras högre upp i avfallstrappan.

Den 1 juli trädde förändringar i avfallslagstiftningen i kraft som bland annat innebär att ansvaret för kommunalt avfall från detaljhandeln i huvudsak flyttas från kommunen till avfallsproducenten. Bolaget arbetar tillsammans med samverkanspartners med att anpassa verksamheten till de nya förutsättningarna.

Deponiverksamheten har utvecklats positivt under perioden med högre mottagna volymer än förväntat.

KOMMENTARER TILL FÖREKOMMANDE AVVIKELSER OCH BESKRIVNING AV KORRIGERANDE AKTIVITETER

När det gäller den taxefinansierade verksamheten så är intäkterna från abonnemang för flerbostadshus avseende restavfallskärl lägre än budgeterat. Avvikelsen förklaras främst av att kunderna i högre utsträckning ser över sina abonnemang och genom förbättrad sortering minskar behovet av restavfallskapacitet. Prognosen justeras ned utifrån det lägre utfallet och den bedömda utvecklingen för resterande del av året. Kostnaden för insamling har ökat jämfört med budget och justeras i prognosen.

Även övriga abonnemangsintäkter för flerbostadshus ligger under budgeterad nivå. Utfallet har påverkats av korrigeringar hänförliga till tidigare perioder samt av förändrade abonnemang till följd av förbättrad sortering hos kunderna. Prognosen justeras ned för att spegla den förväntade intäktsnivån för helåret.

Prognosen för grundavgifter för småhus justeras också ned. Uppföljningen visar att den budgeterade intäktsnivån varit högre än vad nuvarande kundunderlag och utfall motiverar.

Den affärsmässiga verksamheten redovisar ett utfall över ackumulerad budget, vilket främst förklaras av fortsatt starka deponiintäkter. Prognosen för deponiintäkterna justeras därför upp ytterligare, samtidigt som kostnaderna för deponiskatt höjs i motsvarande omfattning.

Utfallet för "hemsorterat" ligger i stort i linje med föregående prognos, vilken justerades i förhållande till ursprunglig budget. Periodens prognos lämnas i huvudsak oförändrad.

Renhållningskostnader avseende bland annat hårdplast och utbyte av kärl har blivit högre än beräknat. Prognosen för dessa kostnader justeras därför upp i motsvarande omfattning.

Kostnaderna för reparation och underhåll överstiger ackumulerad budget till följd av oförutsedda reparationsbehov och därav höjs prognosen för helåret.

FÖRVÄNTAD UTVECKLING

Förändringarna i avfallslagstiftningen innebär nya förutsättningar för kommunala avfallsverksamheter, bland annat avseende ansvarsfördelning, ekonomisk särredovisning och uppföljning. Bolaget behöver under kommande period fortsätta anpassa verksamheten till det nya regelverket.

Arbetet med att etablera en gemensam avfallsverksamhet mellan Kil och Forshaga fortsätter under resterande del av året. Planerat startdatum är den 1 januari 2027, under förutsättning att erforderliga beslut fattas och fackliga förhandlingar genomförs. Framtagande av samverkansavtal och planering av den gemensamma organisationen kommer att ta resurser i anspråk under hösten.

Den affärsmässiga verksamheten bedöms fortsatt utvecklas bättre än budget, främst till följd av högre mottagna volymer inom deponiverksamheten.

Ekonomisk översikt

Belopp i tkr	Delår 2025	Delår 2026	Prognos 2026
Nettoomsättning	18 284	19 295	27 923
Rörelsemarginal %	3%	3%	1%
Resultat efter finansiella poster	650	507	-331
Balansomslutning	37 000	38 634	38 634
Soliditet %	62%	59%	56%
Genomsnittlig räntesats under året %	2,47%	2,77%	2,81%

Resultaträkning

Belopp i tkr	Delår 2025	Delår 2026	Budget 2026	Prognos 2026	Avvikelse 2026
Rörelsens intäkter					
Nettoomsättning	18 284	19 295	28 145	27 923	-222
Övriga rörelseintäkter	778	0	0	0	0
Summa rörelseintäkter	19 062	19 295	28 145	27 923	-222
Rörelsens kostnader					
Övriga kostnader	-17 030	-17 064	-24 947	-25 718	-771
Personalkostnader	-36	-234	-99	-344	-245
Avskrivningar	-1 385	-1 480	-2 210	-2 223	-13
Summa rörelsekostnader	-18 451	-18 778	-27 256	-28 284	-1 028
Rörelseresultat	611	517	890	-361	-1 251
Resultat från finansiella poster					
Ränteintäkter och liknande resultatposter	45	33	120	100	-20
Räntekostnader och liknande resultatposter	-5	-43	-84	-70	14
Resultat efter finansiella poster	650	507	926	-331	-1 257

Balansräkning

Belopp i tkr	Bokslut 2025	Delår 2026
TILLGÅNGAR		
Anläggningstillgångar	20 680	20 547
- varav periodens investeringar	1 078	1 347
Omsättningstillgångar	20 196	18 088
- varav kundfordringar	2 324	1 185
- varav kassa och bank	8 709	9 168
Summa Tillgångar	40 876	38 634
EGET KAPITAL OCH SKULDER		
Eget kapital	19 793	19 800
- varav periodens resultat		507
Obeskattade reserver	3 544	3 544
Avsättningar	8 512	8 449
Långfristiga skulder	4 838	3 221
Kortfristiga skulder	4 189	3 621
- varav checkräkningskredit	0	0
- varav leverantörsskulder	1 409	1 855
Summa Eget kapital och skulder	40 876	38 634

KILS ENERGI AB

VIKTIGA HÄNDELSE R UNDER PERIODEN

Värmeleveranserna under tertial två har i stort varit i nivå med budget, då väderleken under perioden maj–augusti i huvudsak följt normalåret.

Det planerade revisionsstoppet under veckorna 34–35 genomfördes enligt plan och bedöms rymmas inom beslutad budget.

Styrelsen beslutade under perioden att gå vidare med planerna på en gemensam driftorganisation tillsammans med Forshaga Energi AB. Slutförhandlingar om samverkansavtalets innehåll har därefter pågått.

En förstudie avseende teknisk sammankoppling av fjärrvärmenäten i Kil och Forshaga har färdigställts. Styrelsen ser positivt på potentialen och rekommenderar fortsatt arbete i frågan.

KOMMENTARER TILL FÖREKOMMANDE AVVIKELSER OCH BESKRIVNING AV KORRIGERANDE AKTIVITETER

Utfallet för perioden visar ett lågt resultat jämfört med såväl budget som föregående prognos. Avvikelsen förklaras främst av lägre fjärrvärmeintäkter under sommarperioden, samtidigt som kostnaderna för reparation och underhåll varit höga till följd av det årliga underhållsarbete som genomförs under sommaren.

Den kalla vintern har bidragit till högre fjärrvärmeintäkter än budgeterat, men samtidigt medfört ökade bränslekostnader. Intäkterna från försäljning av träbränsle har utvecklats positivt under året och överstiger förväntad nivå. Personalkostnaderna ligger i nivå med ackumulerad budget, medan de finansiella kostnaderna hittills under året är lägre än budgeterat.

Bedömningen för helåret är att resultatet kommer att bli något högre än rambudget. Till följd av den kalla vintern bedöms fjärrvärmeintäkterna överstiga ursprunglig budget, samtidigt som bränslekostnaderna för helåret förväntas bli högre. Prognosen för intäkter från mottaget träbränsle justeras upp med anledning av den starka utvecklingen hittills under året. Kostnaderna för reparation och underhåll bedöms på helår ligga i nivå med budget.

De högre personalkostnaderna i prognosen förklaras i stort av rekryteringen av en ny avfallschef under hösten samt av justerade personalkostnader med anledning av samverkansavtalet med Forshaga Energi, som ingås i september.

FÖRVÄNTAD UTVECKLING

En fördjupad studie av en teknisk sammankoppling mellan fjärrvärmenäten i Kil och Forshaga planeras. Samtidigt fortsätter arbetet med att stärka bolagets resiliens och krisberedskap.

Den geopolitiska utvecklingen innebär fortsatt osäkerhet på energimarknaden. För bolaget finns främst risk för högre kostnader för bränslen och andra energirelaterade insatsvaror, vilket kan påverka resultatet vid fortsatt höga eller volatila priser.

Ekonomisk översikt

Belopp i tkr	Delår 2025	Delår 2026	Prognos 2026
Nettoomsättning	29 126	31 709	50 310
Rörelsemarginal %	9%	5%	10%
Resultat efter finansiella poster	1 775	1 131	4 112
Balansomslutning	122 520	119 926	119 926
Soliditet %	62%	68%	70%
Genomsnittlig räntesats under året %	2,47%	2,77	2,81

Resultaträkning

Belopp i tkr	Delår 2025	Delår 2026	Budget 2026	Prognos 2026	Avvikelse 2026
Rörelsens intäkter					
Nettoomsättning	29 126	31 708	49 105	50 310	1 205
Övriga rörelseintäkter	6	6	0	6	6
Summa rörelseintäkter	29 132	31 714	49 105	50 316	1 211
Rörelsens kostnader					
Övriga kostnader	-15 160	-17 055	-24 520	-25 433	-913
Personalkostnader	-8 158	-9 549	-14 320	-14 640	-320
Avskrivningar	-3 339	-3 438	-5 262	-5 167	95
Summa rörelsekostnader	-26 656	-30 042	-44 102	-45 240	-1 138

Rörelseresultat	2 476	1 672	5 003	5 076	73
Resultat från finansiella poster					
Ränteintäkter och liknande resultatposter	3	6	0	6	6
Räntekostnader och liknande resultatposter	-704	-547	-1 100	-970	130
Resultat efter finansiella poster	1 775	1 131	3 903	4 112	209

Balansräkning

Belopp i tkr	Bokslut 2025	Delår 2026
TILLGÅNGAR		
Anläggningstillgångar	116 425	114 098
- varav periodens investeringar	7 237	1 111
Omsättningstillgångar	12 881	5 828
- varav kundfordringar	6 042	2 424
- varav kassa och bank	263	263
Summa Tillgångar	129 305	119 926
EGET KAPITAL OCH SKULDER		
Eget kapital	36 794	35 891
- varav periodens resultat		1 096
Obeskattade reserver	56 842	56 842
Avsättningar	1 124	1 157
Långfristiga skulder	28 501	20 387
Kortfristiga skulder	6 045	5 649
- varav checkräkningskredit	0	0
- varav leverantörsskulder	1 728	1 645
Summa Eget kapital och skulder	129 305	119 926

KILSBOSTÄDER AB

VIKTIGA HÄNDELSE UNDER PERIODEN

Bolaget redovisar ett resultat efter finansiella poster på 4 696 tkr för perioden, vilket är 1 075 tkr bättre än budget. Intäkterna ligger i nivå med budget, medan de sammanlagda kostnaderna är lägre än budgeterat. Underhålls- och reparationskostnaderna överstiger dock budget till följd av ett omfattande lägenhetsunderhåll och fler renoveringar i samband med årets omflyttningar.

Efter ett ovanligt stort antal uppsägningar under årets inledning har uthyrningsläget förbättrats betydligt. Merparten av de uppsagda lägenheterna har åter hyrts ut och vid periodens utgång hade bolaget endast en vakant lägenhet. Den befarade mer långvariga intäktspåverkan har därmed kunnat begränsas.

Årets största investeringsprojekt, fönsterbytet på Gränderna, har fortlöpt enligt reviderad tidsplan. Projektet omfattar 173 lägenheter samt vissa lokaler och befinner sig i slutfasen av den andra av tre etapper. En överenskommelse har träffats med Hyresgästföreningen om en hyresjustering på 22 kronor per kvadratmeter och år med anledning av standardhöjningen.

Under september genomförde styrelsen strategidagar med fokus på bolagens mål, affärsplaner och långsiktiga prioriteringar. Bolaget har även tecknat avtal om externt stöd inom strategisk fastighetsplanering och projektutveckling.

KOMMENTARER TILL FÖREKOMMANDE AVVIKELSER OCH BESKRIVNING AV KORRIGERANDE AKTIVITETER

Nettointäkterna ligger sammantaget i nivå med budget. Tillfälliga vakanser i samband med renoveringar och fönsterbytesprojektet på Gränderna har påverkat hyresintäkterna negativt. Detta har delvis kompensats av att intäkterna från elbilsladdning överstiger budget.

Underhålls- och reparationskostnaderna uppgår till 10 197 tkr och överstiger budget med 1 437 tkr. Avvikelsen har ett tydligt samband med det ovanligt stora antalet uppsägningar under årets inledning. När

lägenheterna blivit tillgängliga har flera bedömts vara i behov av mer omfattande åtgärder innan de kunnat hyras ut på nytt. Detta har medfört fler köks- och badrumsrenoveringar samt saneringsåtgärder än vad som förutsattes i budgeten.

Taxekostnaderna är sammantaget 960 tkr lägre än budget. Den största avvikelserna avser avfallshantering, där kostnaderna är 843 tkr lägre än budgeterat. Avvikelsen beror dels på att budgeterade felsorteringsavgifter ännu inte har börjat debiteras, dels på en kreditering efter en gemensam genomgång och justering av faktureringsunderlaget avseende antalet avfallskärl. Felsorteringsavgifterna börjar debiteras från september och har beaktats i helårsprognosen.

Avskrivningarna är 660 tkr lägre än budget, eftersom större pågående investeringar, däribland fönsterbytet på Gränderna, ännu inte har färdigställts och aktiverats. Avskrivningskostnaderna väntas därför öka under årets återstående del.

Resultatet efter finansiella poster uppgår till 4 696 tkr, vilket är 1 075 tkr bättre än budget. Den positiva avvikelserna beror främst på lägre taxe-, personal- och avskrivningskostnader, vilka mer än väl kompenserar för de högre underhållskostnaderna.

FÖRVÄNTAD UTVECKLING

Helårsprognosen för resultatet efter finansiella poster uppgår till 4 908 tkr, vilket är 590 tkr bättre än budget. Den positiva resultatavvikelsen efter augusti väntas minska under årets återstående månader. Bedömningen grundas främst på fortsatt hög underhållsaktivitet, kommande felsorteringsavgifter samt att pågående investeringar färdigställs och börjar skrivas av.

Uthyrningsläget har förbättrats betydligt jämfört med situationen före sommaren. Efter det ovanligt stora antalet uppsägningar under årets inledning har merparten av lägenheterna åter kunnat hyras ut och bolaget har för närvarande endast en vakant lägenhet. Den befarade mer långvariga påverkan på hyresintäkterna har därmed kunnat begränsas. Utvecklingen följs fortsatt noggrant, inte minst mot bakgrund av en generellt svagare hyresmarknad och ökade vakanser hos flera bostadsbolag.

Fönsterbytesprojektet på Gränderna beräknas vara slutfört i början av november. Projektet förväntas förbättra boendekomforten och bidra till lägre energianvändning. När investeringen färdigställs kommer den att aktiveras, vilket medför ökade avskrivningar.

Arbetet med energieffektivisering och långsiktig utveckling av fastighetsbeståndet fortsätter. Resultatet från energiutredningen på Skogsvägen Vita (Skogsvägen 43, 45, 44-47) ska analyseras och användas som underlag för prioritering av framtida åtgärder. Parallellt fortsätter arbetet med bolagets mål och affärsplan samt med att bygga upp en långsiktig projektportfölj där marknad, efterfrågan, genomförbarhet, avkastning och risk vägs samman.

Ekonomisk översikt

Belopp i tkr	Delår 2025	Delår 2026	Prognos 2026
Nettoomsättning	54 087	55 528	83 294
Rörelsemarginal %	19%	17%	15%
Resultat efter finansiella poster	5 608	4 696	4 908
Balansomslutning	464 689	462 266	462 266
Soliditet %	38%	39%	39%
Genomsnittlig räntesats under året %	2,47%	2,77%	2,81%

Resultaträkning

Belopp i tkr	Delår 2025	Delår 2026	Budget 2026	Prognos 2026	Avvikelse 2026
Rörelsens intäkter					
Nettoomsättning	54 087	55 528	82 786	83 294	508
Övriga rörelseintäkter	1 026	330	450	400	-50
Summa rörelseintäkter	55 113	55 858	83 236	83 694	458
Rörelsens kostnader					
Övriga kostnader	-28 938	-32 086	-48 456	-48 987	-531
Personalkostnader	-5 078	-5 328	-8 909	-8 414	495
Avskrivningar	-10 793	-8 760	-14 139	-13 807	332
Summa rörelsekostnader	-44 809	-46 174	-71 504	-71 208	296
Rörelseresultat	10 304	9 684	11 732	12 486	754

Resultat från finansiella poster					
Ränteintäkter och liknande resultatposter	29	23	40	39	-1
Räntekostnader och liknande resultatposter	-4 725	-5 011	-7 454	-7 617	-163
Resultat efter finansiella poster	5 608	4 696	4 318	4 908	590

Balansräkning

Belopp i tkr	Bokslut 2025	Delår 2026
TILLGÅNGAR		
Anläggningstillgångar	458 134	461 219
- varav periodens investeringar	1 396	11 458
Omsättningstillgångar	2 463	1 047
- varav kundfordringar	522	133
- varav kassa och bank	0	0
Summa Tillgångar	460 597	462 266
EGET KAPITAL OCH SKULDER		
Eget kapital	177 643	182 796
- varav periodens resultat	1 965	5 153
Obeskattade reserver	2 048	2 048
Avsättningar	29 782	29 325
Långfristiga skulder	235 818	233 595
Kortfristiga skulder	15 306	14 502
- varav checkräkningskredit	0	0
- varav leverantörsskulder	4 054	6 689
Summa Eget kapital och skulder	460 597	462 266

KILS STADSNÄT AB

VIKTIGA HÄNDELSE R UNDER PERIODEN

Bolaget fortsätter att ansluta nya fastigheter, men antalet nya anslutningar under perioden är något lägre än planerat. Det gäller framför allt stödberättigade anslutningar via PTS (Post- och telestyrelsen), där erbjudandet ännu inte fått önskat genomslag bland potentiella kunder på Kils landsbygd.

Under perioden har även förändringar i regelverket för offentlig säljverksamhet beslutats, med ändringar som träder i kraft den 1 augusti. Förändringarna innebär bland annat ökade krav på konkurrensneutral prissättning samt tydligare särredovisning och dokumentation av den kommersiella verksamheten. Från den 1 januari 2027 tillkommer ytterligare krav på särskild redovisning och återkommande utvärdering.

KOMMENTARER TILL FÖREKOMMANDE AVVIKELSER OCH BESKRIVNING AV KORRIGERANDE AKTIVITETER

Resultatet för perioden ligger något under ackumulerad rambudget. Bolaget har haft låga intäkter på anslutningsavgifter hittills i år och samtidigt låga kostnader för reparation och underhåll.

Anslutningsintäkterna bedöms bli något lägre än i föregående prognos och justeras därför ned i periodens prognos. Relationsintäkterna från Mittnät har däremot utvecklats något bättre än budgeterat och prognosen justeras upp i motsvarande mån.

Sammantaget innebär justeringarna något lägre resultat jämfört med rambudget men inga väsentliga förändringar jämfört med föregående prognos.

FÖRVÄNTAD UTVECKLING

Inflödet av nya anslutningsavtal har under perioden varit något lägre än planerat. Bolaget fortsätter därför att aktivt arbeta för att öka anslutningsgraden, med särskilt fokus på stödberättigade fastigheter.

Det finns samtidigt indikationer på att större marknadsaktörer i ökad utsträckning försöker styra befintliga kunder mot mobila lösningar. Detta

har hittills inte fått någon väsentlig påverkan på bolagets omsättning, men utvecklingen kommer att följas tillsammans med samarbetspartners och vid behov mötas med lämpliga åtgärder.

Den regulatoriska utvecklingen inom digital infrastruktur innebär ökade krav på affärsmässighet, transparens och administration för kommunala stadsnät. För mindre stadsnätssverksamheter bedöms utvecklingen samtidigt stärka behovet av samverkan för att skapa långsiktigt hållbara och kostnadseffektiva lösningar samt möjliggöra en effektiv hantering av de ökade administrativa kraven.

Ekonomisk översikt

Belopp i tkr	Delår 2025	Delår 2026	Prognos 2026
Nettoomsättning	8 788	8 424	13 082
Rörelsemarginal %	37%	26%	24%
Resultat efter finansiella poster	2 959	1 820	2 594
Balansomslutning	56 808	56 918	56 918
Soliditet %	48%	51%	52%
Genomsnittlig räntesats under året %	2,47%	2,77	2,81

Resultaträkning

Belopp i tkr	Delår 2025	Delår 2026	Budget 2026	Prognos 2026	Avvikelse 2026
Rörelsens intäkter					
Nettoomsättning	8 788	8 424	12 994	13 082	88
Övriga rörelseintäkter	0	0	0	0	0
Summa rörelseintäkter	8 788	8 424	12 994	13 082	88
Rörelsens kostnader					
Övriga kostnader	-3 655	-4 254	-6 678	-6 901	-223
Personalkostnader	-17	-122	-60	-215	-155
Avskrivningar	-1 833	-1 872	-2 776	-2 812	-36
Summa rörelsekostnader	-5 504	-6 248	-9 514	-9 928	-414
Rörelseresultat	3 284	2 176	3 480	3 154	-326

Resultat från finansiella poster					
Ränteintäkter och liknande resultatposter	1	0	0	1	1
Räntekostnader och liknande resultatposter	-326	-356	-580	-560	20
Resultat efter finansiella poster	2 959	1 820	2 900	2 595	-306

Balansräkning

Belopp i tkr	Bokslut 2025	Delår 2026
TILLGÅNGAR		
Anläggningstillgångar	51 556	53 910
- varav periodens investeringar	5 051	4 226
Omsättningstillgångar	3 639	3 008
- varav kundfordringar	1 217	1 151
- varav kassa och bank	0	0
Summa Tillgångar	55 195	56 918
EGET KAPITAL OCH SKULDER		
Eget kapital	3 801	4 620
- varav periodens resultat		1 820
Obeskattade reserver	30 778	30 778
Avsättningar	0	0
Långfristiga skulder	16 487	16 943
Kortfristiga skulder	4 129	4 577
- varav checkräkningskredit	0	0
- varav leverantörsskulder	271	1 087
Summa Eget kapital och skulder	55 195	56 918

HANTVERKSHUSET I KIL AB

VIKTIGA HÄNDELSE R UNDER PERIODEN

Bolaget redovisar ett resultat efter finansiella poster på 888 tkr för perioden, vilket är 346 tkr bättre än budget. Den positiva avvikelsen förklaras främst av att kostnaderna för underhåll och reparationer varit lägre än budgeterat. Samtidigt har taxebundna kostnader och finansiella kostnader varit högre än budget.

Det tidigare uppsagda hyresavtalet avseende en av de större lokalerna på Årstidsvägen 13 har förlängts. Ett mindre kontor har sagts upp under periodens senare del och står för närvarande vakant. Kostnaden för vakanser har sammantaget minskat i helårsprognosen.

Under perioden har tekniska förbättringar genomförts i fastighetsbeståndet. Fyra ladduttag för elfordon har installerats på Allégatan 1 och en ny ventilationsanläggning har installerats på Gärdesgatan 4.

KOMMENTARER TILL FÖREKOMMANDE AVVIKELSER OCH BESKRIVNING AV KORRIGERANDE AKTIVITETER

Resultatet efter finansiella poster uppgår till 888 tkr, jämfört med budgeterade 542 tkr. Den positiva avvikelsen om 346 tkr beror huvudsakligen på lägre kostnader för underhåll och reparationer. Kostnaderna inom detta område är 461 tkr lägre än budget, vilket delvis beror på skillnader i när planerade åtgärder genomförs.

Taxebundna kostnader överstiger budget med 127 tkr och övriga kostnader med 117 tkr. Även de finansiella kostnaderna är högre än budget. För helåret beräknas räntekostnaderna uppgå till cirka 768 tkr, jämfört med budgeterade 710 tkr.

Prognosen för snöröjning har höjts från budgeterade 270 tkr till cirka 330 tkr efter de omfattande snöröjningsinsatserna i början av året. Bolaget har även tecknat ett nytt elhandelsavtal.

FÖRVÄNTAD UTVECKLING

Bolagets ekonomiska utveckling bedöms vara fortsatt stabil.

Helårsprognosen för resultatet efter finansiella poster uppgår till 765 tkr, vilket är 180 tkr högre än budgeterat. Nettoomsättningen prognostiseras till 8 885 tkr, något högre än budgeterade 8 662 tkr.

Under hösten planeras ett större ventilationsarbete i stationshuset med anledning av anmärkningar vid genomförd obligatorisk ventilationskontroll, OVK. Åtgärden är nödvändig för att uppfylla myndighetskraven och förväntas samtidigt förbättra inomhusmiljön, energieffektiviteten och byggnadens långsiktiga funktion. Renovering av ett kök på Allégatan 6 planeras också.

Det förlängda hyresavtalet på Årstidsvägen 13 är betydelsefullt för bolagets framtida intäktsnivå och har beaktats i prognosen.

Bolaget kommer även att fortsatt prioritera underhåll och tekniska förbättringar i beståndet, med fokus på energieffektivitet, arbetsmiljö och säkerhet.

Ekonomisk översikt

Belopp i tkr	Delår 2025	Delår 2026	Prognos 2026
Nettoomsättning	5 838	5 932	8 885
Rörelsemarginal %	17%	24%	17%
Resultat efter finansiella poster	527	888	765
Balansomslutning	31 254	30 750	30 750
Soliditet %	19%	17%	17%
Genomsnittlig räntesats under året %	2,47%	2,77%	2,81%

Resultaträkning

Belopp i tkr	Delår 2025	Delår 2026	Budget 2026	Prognos 2026	Avvikelse 2026
Rörelsens intäkter					
Nettoomsättning	5 838	5 932	8 662	8 885	223
Övriga rörelseintäkter	58	18	0	0	0
Summa rörelseintäkter	5 896	5 951	8 662	8 885	223
Rörelsens kostnader					
Övriga kostnader	-3 940	-3 577	-5 915	-5 898	17

Personalkostnader	0	0	0	0	0
Avskrivningar	-959	-968	-1 452	-1 455	-3
Summa rörelsekostnader	-4 899	-4 545	-7 367	-7 353	14
Rörelseresultat	997	1 406	1 295	1 533	238
Resultat från finansiella poster					
Ränteintäkter och liknande resultatposter	0	0	0	0	0
Räntekostnader och liknande resultatposter	-470	-517	-710	-768	-58
Resultat efter finansiella poster	527	888	585	765	180

Balansräkning

Belopp i tkr	Bokslut 2025	Delår 2026
TILLGÅNGAR		
Anläggningstillgångar	31 046	30 560
- varav periodens investeringar	112	519
Omsättningstillgångar	147	190
- varav kundfordringar	12	6
- varav kassa och bank	0	0
Summa Tillgångar	31 193	30 750
EGET KAPITAL OCH SKULDER		
Eget kapital	6 227	6 115
- varav periodens resultat		888
Obeskattade reserver	0	0
Avsättningar	313	313
Långfristiga skulder	22 782	22 930
Kortfristiga skulder	1 871	1 392
- varav checkräkningskredit	0	0
- varav leverantörsskulder	434	301
Summa Eget kapital och skulder	31 193	30 750

SERVICEBOLAGET I KIL AB

VIKTIGA HÄNDELSE R UNDER PERIODEN

Bolaget har tagit emot fler praktikanter och personer i arbetsträning under 2026 än under tidigare år.

Sjukfrånvaron är något högre under 2026 jämfört med samma period tidigare år. Det beror framförallt på fler långtidssjukskrivningar under första halvåret.

Lokalvården genomför kontinuerliga kvalitetsgranskningar genom visuella stickprovskontroller. Granskningen, som genomförs av enhetschefen, visar en god kvalitet och anmärkningar som har uppstått bedöms bero mer på okunskap än på slarv. I de fall där åtgärder krävs sker det framförallt genom information och utbildning.

En kartläggning av processer inför ny informationshanteringsplan har gjorts.

Bolaget genomför ett nytt uppdrag avseende transport och dokumentation av farligt avfall åt kommunkoncernen.

Fördelningen av bolagets uppdrag hittills under 2026 är 96 procent mot kommunkoncernen (varav 86 procent mot kommunen) och 4 procent mot privat- och övriga företagskunder.

KOMMENTARER TILL FÖREKOMMANDE AVVIKELSER OCH BESKRIVNING AV KORRIGERANDE AKTIVITETER

Till skillnad från det första tertialet visar bolaget nu ett positivt resultat som en följd av, till exempel, en minskad semesterlöneskuld samt ökade rörelseintäkter i form av lönebidrag.

Större avvikelser som noteras i prognosen är, redan nämnda, lönebidrag vilka förväntas bli högre än budgeterat på grund av två nyanställningar samt en förlängd anställning.

Utöver detta noteras också en avvikelse gällande personalkostnader, där prognosen visar ett högre utfall bland annat för ersättning för pensionsavgång samt två förlängda säsongsanställningar.

FÖRVÄNTAD UTVECKLING

Strategiskt arbete tillsammans med kommunen gällande nya lagen om aktivitetskrav för kunder med ekonomiskt bistånd. Två nya eldrivna arbetsbilar och en ny lastbil (diesel) är beställda.

Ekonomisk översikt

Belopp i tkr	Delår 2025	Delår 2026	Prognos 2026
Nettoomsättning	12 770	12 907	19 362
Rörelsemarginal %	4%	5%	2%
Resultat efter finansiella poster	518	612	474
Balansomslutning	5 850	5 438	5 912
Soliditet %	53%	50%	54%
Genomsnittlig räntesats under året %	-	-	-

Resultaträkning

Belopp i tkr	Delår 2025	Delår 2026	Budget 2026	Prognos 2026	Avvikelse 2026
Rörelsens intäkter					
Nettoomsättning	12 770	12 907	19 256	19 362	106
Övriga rörelseintäkter	1 340	982	1 280	1 652	372
Summa rörelseintäkter	14 110	13 889	20 536	21 014	478
Rörelsens kostnader					
Övriga kostnader	-2 086	-2 148	-3 350	-3 302	48
Personalkostnader	-11 339	-10 954	-16 392	-16 973	-581
Avskrivningar	-167	-175	-299	-265	34
Summa rörelsekostnader	-13 592	-13 277	-20 041	-20 540	-499
Rörelseresultat	518	612	496	474	-21
Resultat från finansiella poster					
Ränteintäkter och liknande resultatposter	0	0	0	0	0
Räntekostnader och liknande resultatposter	0	0	0	0	0
Resultat efter finansiella poster	518	612	496	474	-21

Balansräkning

Belopp i tkr	Bokslut 2025	Delår 2026
TILLGÅNGAR		
Anläggningstillgångar	5 183	4 495
- varav periodens investeringar		79
Omsättningstillgångar	663	943
- varav kundfordringar	41	131
- varav kassa och bank	233	233
Summa Tillgångar	5 846	5 438
EGET KAPITAL OCH SKULDER		
Eget kapital	2 588	2 701
- varav periodens resultat		612
Obeskattade reserver	22	22
Avsättningar	0	0
Långfristiga skulder	0	0
Kortfristiga skulder	3 236	2 715
- varav checkräkningskredit	0	0
- varav leverantörsskulder	186	159
Summa Eget kapital och skulder	5 846	5 438

ECG ARENA AB

VIKTIGA HÄNDELSE UNDER PERIODEN

Bolagets verksamhet har under perioden bedrivits utan några större avvikelser. Kils kommun hyr hela anläggningen genom ett långsiktigt hyresavtal och ansvarar för den verksamhet som bedrivs i arenan. Avtalskonstruktionen ger bolaget stabila och förutsägbara hyresintäkter.

Arenan har fortsatt nyttjats för såväl löpande föreningsverksamhet som matcher, cuper och andra arrangemang.

Under perioden har en cafeteria uppförts i arenan. Cafeterian tas i bruk i september och innebär en tydlig förbättring av servicen för besökare, föreningar och arrangörer. Den bidrar även till att stärka arenans attraktivitet och funktionalitet vid matcher, cuper och andra evenemang. Resultatet bedöms som mycket lyckat.

Bolaget redovisar ett resultat efter finansiella poster på 341 tkr för perioden, vilket är 12 tkr lägre än budget.

KOMMENTARER TILL FÖREKOMMANDE AVVIKELSER OCH BESKRIVNING AV KORRIGERANDE AKTIVITETER

Rörelsens intäkter uppgår till 2 031 tkr, vilket är 23 tkr högre än budget. Övriga externa kostnader är samtidigt 17 tkr lägre än budget. Rörelseresultatet uppgår därmed till 712 tkr, vilket är 40 tkr bättre än budget.

Den positiva avvikelsen i rörelseresultatet motverkas av att räntekostnaderna är 52 tkr högre än budget. Resultatet efter finansiella poster uppgår därför till 341 tkr, jämfört med budgeterade 353 tkr.

Helårsprognosen visar ett resultat efter finansiella poster på 554 tkr, vilket är 25 tkr bättre än budget. Nettoomsättningen prognostiseras bli 75 tkr högre än budget samtidigt som övriga externa kostnader bedöms bli 31 tkr lägre. Rörelseresultatet prognostiseras därmed till 1 114 tkr, vilket är 106 tkr bättre än budget. Högre räntekostnader, som prognostiseras bli 81 tkr högre än budget, reducerar den positiva avvikelsen.

FÖRVÄNTAD UTVECKLING

Bolagets ekonomiska utveckling bedöms vara fortsatt stabil. Det långsiktiga hyresavtalet med Kils kommun ger förutsägbara intäkter, samtidigt som kostnadsutvecklingen bedöms vara under kontroll.

Fokus framåt ligger på en kostnadseffektiv och långsiktigt hållbar förvaltning av arenan. Den nyöppnade cafeterian förbättrar servicen och förutsättningarna för föreningsverksamhet, matcher, cuper och andra arrangemang. En ökad nyttjandegrad ger inte i sig ökade intäkter för bolaget inom nuvarande avtalsmodell, men bidrar till arenans samhällsnytta och stärker anläggningens attraktivitet och långsiktiga värde.

Ekonomisk översikt

Belopp i tkr	Delår 2025	Delår 2026	Prognos 2026
Nettoomsättning	2 008	2 031	3 089
Rörelsemarginal %	35%	35%	36%
Resultat efter finansiella poster	356	341	554
Balansomslutning	19 069	18 239	18 793
Soliditet %	10%	12%	14%
Genomsnittlig räntesats under året %	2,47%	2,77%	2,81%

Resultaträkning

Belopp i tkr	Delår 2025	Delår 2026	Budget 2026	Prognos 2026	Avvikelse 2026
Rörelsens intäkter					
Nettoomsättning	2 008	2 031	3 014	3 089	75
Övriga rörelseintäkter	0	0	0	0	0
Summa rörelseintäkter	2 008	2 031	3 014	3 089	75
Rörelsens kostnader					
Övriga kostnader	-745	-756	-1 160	-1 129	31
Personalkostnader	0	0	0	0	0
Avskrivningar	-563	-563	-846	-846	0
Summa rörelsekostnader	-1 308	-1 319	-2 006	-1 975	31
Rörelseresultat	700	712	1 008	1 114	106

Resultat från finansiella poster					
Ränteintäkter och liknande resultatposter	0	0	0	0	0
Räntekostnader och liknande resultatposter	-344	-371	-479	-560	-81
Resultat efter finansiella poster	356	341	529	554	25

Balansräkning

Belopp i tkr	Bokslut 2025	Delår 2026
TILLGÅNGAR		
Anläggningstillgångar	18 754	18 190
- varav periodens investeringar	0	0
Omsättningstillgångar	48	49
- varav kundfordringar	0	0
- varav kassa och bank	0	0
Summa Tillgångar	18 802	18 239
EGET KAPITAL OCH SKULDER		
Eget kapital	1 452	1 793
- varav periodens resultat		341
Obeskattade reserver	0	0
Avsättningar	0	0
Långfristiga skulder	16 516	16 354
Kortfristiga skulder	834	92
- varav checkräkningskredit	0	0
- varav leverantörsskulder	60	50
Summa Eget kapital och skulder	18 802	18 239

KS § 263

DNR KS/2026:445

FINANSIELL RAPPORT 2026-08-31

SAMMANFATTNING

Kommunstyrelsen ska informera kommunfullmäktige om kommunkoncernens finansverksamhet. Utöver delårsrapport och årsredovisning delges även en finansrapport. Finansrapporten ger en genomlysning av vissa nyckeltal och deras utveckling för skuldportföljen.

HANDLINGAR I ÄRENDET

Finansrapport augusti 2026

Förvaltningens tjänsteskrivelse 2026-09-07

BESLUTSGÅNG

Ordföranden frågar om kommunstyrelsen kan besluta enligt förvaltningens förslag och finner att så är fallet.

FÖRSLAG TILL NÄSTA INSTANS

Kommunstyrelsen föreslår att kommunfullmäktige tar del av informationen.

KS § 264

DNR KS/2026:40

REDOVISNING AV EJ FÄRDIGBEREDDA MOTIONER

SAMMANFATTNING

Enligt kommunallagen bör en motion beredas så att fullmäktige kan fatta beslut inom ett år från det att motionen väcktes. Om beredningen inte kan avslutas inom denna tid, ska detta och vad som kommit fram vid beredningen anmälas till fullmäktige inom samma tid. Fullmäktige får då avskriva motionen från vidare handläggning.

Enligt kommunfullmäktiges arbetsordning ska kommunstyrelsen två gånger om året redovisa de motioner som inte beretts färdigt. Redovisningen ska ske vid kommunfullmäktiges sammanträden i april och oktober

Förvaltningen redovisar två motioner som väckts men ännu inte beretts färdigt. De två motionerna behandlas vid dagens sammanträde.

HANDLINGAR I ÄRENDET

Motion inkommen 2026-04-15

Motion inkommen 2026-04-28

Förvaltningens tjänsteskrivelse 2026-08-25

BESLUTSGÅNG

Ordföranden frågar om kommunstyrelsen kan besluta enligt förvaltningens förslag och finner att så är fallet.

FÖRSLAG TILL NÄSTA INSTANS

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige:

Kommunfullmäktige beslutar att de motioner som inte har beretts färdigt, fortsätter att beredas.

KS § 265

DNR KS/2026:41

REDOVISNING AV EJ FÄRDIGBEREDDA MEDBORGARFÖRSLAG

SAMMANFATTNING

Enligt kommunallagen bör ett medborgarförslag beredas så att fullmäktige kan fatta beslut om det inom ett år. Om beredningen inte är klar inom den tiden, ska detta, och vad som framkommit under beredningen anmälas till fullmäktige inom samma tid. Fullmäktige får då avskryva medborgarförslaget från vidare handläggning.

Enligt kommunfullmäktiges arbetsordning ska kommunstyrelsen två gånger om året redovisa de medborgarförslag som inte beretts färdigt. Redovisningen ska ske vid kommunfullmäktiges sammanträden i april och oktober.

Förvaltningen redovisar 3 medborgarförslag som väckts men ännu inte beretts färdigt. Förvaltningen föreslår att dessa ska fortsätta beredas.

HANDLINGAR I ÄRENDET

Medborgarförslag inkommet 2026-06-13

Medborgarförslag inkommen 2026-06-22

Medborgarförslag inkommet 2026-07-05

Förvaltningens tjänsteskrivelse 2026-08-25

BESLUTSGÅNG

Ordföranden frågar om kommunstyrelsen kan besluta enligt förvaltningens förslag och finner att så är fallet.

FÖRSLAG TILL NÄSTA INSTANS

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige:

Kommunfullmäktige beslutar att de medborgarförslag som inte har beretts färdigt, fortsätter att beredas.

KS § 266

DNR KS/2026:4

ANMÄLAN AV DELEGERINGSBESLUT

SAMMANFATTNING

Förvaltningen redovisar följande delegeringsbeslut:

- Delegeringsbeslut inom SoL för perioden 2026-08-31 till 2026-09-27.
- Delegeringsbeslut inom IFO och ekonomiskt bistånd för perioden 2026-08-31 till 2026-09-27. Summan ekonomiskt bistånd till och med den sista augusti redovisades vid föregående möte. Summan för september redovisas på kommande möte.
- Delegeringsbeslut inom LSS för perioden 2026-08-31 till 2026-09-27.
- Övriga delegeringsbeslut inom avtal och informations- och personuppgiftsincidenter för perioden 2026-08-31 till 2026-09-27.
- Övriga delegeringsbeslut till och med 2026-09-27.

HANDLINGAR I ÄRENDET

Lista delegeringsbeslut SoL för perioden 2026-08-31 till 2026-09-27

Lista delegeringsbeslut IFO och ekonomiskt bistånd för perioden 2026-08-31 till 2026-09-27

Lista delegeringsbeslut LSS för perioden 2026-08-31 till 2026-09-27

Lista övriga delegeringsbeslut Avtal och IPKS för perioden 2026-08-31 till 2026-09-27

Lista övriga delegeringsbeslut till och med 2026-09-27

BESLUT

Kommunstyrelsen tar del av informationen.

KS § 267

DNR KS/2026:7

INBJUDNINGAR TILL KURSER OCH KONFERENSER

SAMMANFATTNING

SmåKoms höstmöte hålls i Bromma den 5-6 november 2026. Det är en tvådagarskonferens. Kenneth Bengtsson (C) och Irene Lennemyr Winkler (M) kommer delta.

Mänskliga rättighetsdagarna arrangeras i Karlstad den 25-26 november 2026. Om någon i kommunstyrelsen önskar delta, ska denne ta kontakt med ordföranden Anders Johansson (S).

BESLUT

Kommunstyrelsen tar del av informationen.

KS § 268

DNR KS/2026:8

RAPPORTER FRÅN KURSER OCH KONFERENSER

SAMMANFATTNING

Vid dagens sammanträde finns inget att rapportera från kurser och konferenser.

KS § 269

DNR KS/2026:5

MEDDELANDEN TILL KOMMUNSTYRELSEN

SAMMANFATTNING

Sedan föregående möte har följande meddelanden kommit in till kommunstyrelsen:

- Redovisning av anmälan till huvudman om utredning av elevs frånvaro till den 2026-09-27
- Redovisning av anmälan till huvudman om kränkande behandling, diskriminering och trakasserier till den 2026-09-27

HANDLINGAR I ÄRENDET

Anmälan till huvudman frånvaro oktober 2026

Anmälan till huvudman oktober 2026

BESLUT

Kommunstyrelsen tar del av informationen.

KS § 270

DNR KS/2026:6

**INFORMATION FRÅN DE KOMMUNALA BOLAGEN
(PROTOKOLL OCH VD-BREV)**

SAMMANFATTNING

Sedan föregående möte har följande information kommit in från de kommunala bolagen:

- Kilsbostäder ABs protokoll 2026-09-21
- Hantverkshuset i Kils ABs protokoll 2026-09-21
- ECG Arena ABs protokoll 2026-09-21
- Kils Energi ABs protokoll 2026-09-22
- Vd-rapport Kils Energi AB, september
- Kils Återvinning ABs protokoll 2026-09-22
- Vd-rapport Kils Återvinning, september
- Kils Stadsnät ABs protokoll 2026-09-22
- Vd-rapport Kils Stadsnät, september
- Servicebolaget i Kil ABs protokoll 2026-09-23
- Vd-rapport Servicebolaget i Kil AB, augusti 2026

BESLUT

Kommunstyrelsen tar del av informationen.

KS § 271

DNR KS/2026:346

**FÖRVALTNINGENS ÅTERRAPPORT AV
ÖVERSYNEN AV SERVICEBOLAGET I KIL AB**

SAMMANFATTNING

Kommunfullmäktige beslutade 2026-06-16 gällande bolagen och uppdrog till kommunstyrelsen. Punkt 6 tidsattes för fortsatt utredning av förvaltningen och återrapporering i kommunstyrelsen.

1. Kommunfullmäktige beslutar att antal ledamöter i bolagen ska vara oförändrade.
2. Kommunfullmäktige beslutar att mandatperioden för ledamöterna i bolagen ska ändras från 1 år till 4 år.
3. Kommunfullmäktige beslutar att gällande Kils Stadsnät AB, bör det under nästa mandatperiod utredas om all drift och underhåll ytterligare kan effektiviseras genom samverkan med Mittnät.
4. Kommunfullmäktige beslutar att gällande Kilsbostäder AB och Hantverkshuset i Kil AB bör en eventuell fusion av bolagen utredas under nästa mandatperiod.
5. Kommunfullmäktige beslutar att gällande ECG Arena AB bör en utredning om var ägandet och förvaltningen av idrottshallen sker effektivast vara klar under 2027.
6. Kommunfullmäktige beslutar att gällande Servicebolaget i Kil AB ska en fortsatt översyn över bolaget genomföras. Förvaltningen får i uppdrag att återrapporera översynen till kommunstyrelsen i oktober 2026.

HANDLINGAR I ÄRENDET

Förvaltningens tjänsteskrivelse 2026-09-30

BESLUTSGÅNG

Ordföranden frågar om kommunstyrelsen kan besluta enligt förvaltningens förslag och finner att så är fallet.

BESLUT

Kommunstyrelsen beslutar att förlänga utredningstiden till december 2026.

BESLUTET SKICKAS TILL

Kommundirektör
Administrativ chef

UNDERSKRIFTSSIDA

Detta dokument har undertecknats med avancerade elektroniska
underskrifter:

NAMN: ANDERS JOHANSSON
TID: 2026-10-07 13:47:53 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP: Svensk e-legitimation



NAMN: CHRISTINA BERTILSSON
TID: 2026-10-07 13:55:46 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP: Svensk e-legitimation

