



Essunga kommun

Essunga kommun

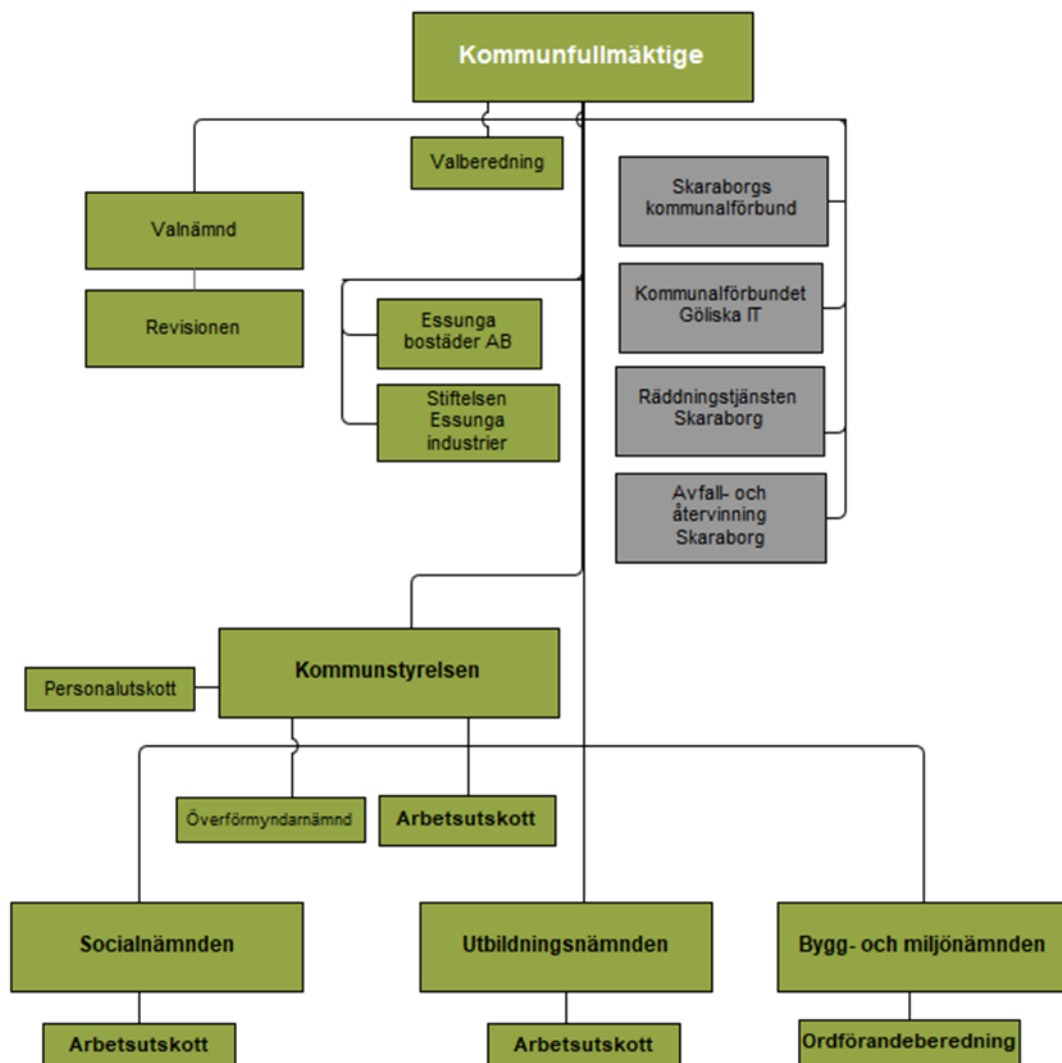
Delårsrapport per april 2025

Innehållsförteckning

Essunga kommun	3
Kommunens organisation	3
Sammanfattning av perioden som har gått.....	3
Förvaltningsberättelse	5
<i>Översikt över verksamhetens utveckling.....</i>	<i>5</i>
<i>Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....</i>	<i>6</i>
<i>Händelser av väsentlig betydelse.....</i>	<i>6</i>
<i>Väsentliga personalförhållanden.....</i>	<i>7</i>
<i>Förväntad utveckling</i>	<i>9</i>
Räkenskaper	10
<i>Driftredovisning.....</i>	<i>10</i>
<i>Investeringsredovisning</i>	<i>13</i>

Essunga kommun

Kommunens organisation



Essunga kommun är en demokratiskt styrd organisation, som leds av kommunfullmäktige och kommunstyrelsen. Huvudansvaret för den kommunala verksamheten ligger hos de förtroendevalda, det vill säga, hos politikerna.

Kommunfullmäktige är kommunens högsta beslutande instans. Den tar beslut i kommunövergripande frågor. Man kan jämföra fullmäktige med Sveriges riksdag.

Kommunstyrelsen förbereder alla ärenden, som ska tas upp i kommunfullmäktige och ansvarar för att kommunfullmäktiges beslut genomförs. Man kan jämföra kommunstyrelsen med Sveriges regering.

Sammanfattning av perioden som har gått

Kommunstyrelsen har under året genomfört flera viktiga utvecklingsinsatser. En ny policy för ledarskap och medarbetarskap har antagits, vilket skapar en gemensam grund för hur uppdrag ska utföras. Samtidigt har ett omfattande arbete pågått med lokalbehovsanalys och projektledning av den kommunövergripande lokalförsörjningsplanen.

En genomlysning av verksamheterna inom samhällsbyggnad, kultur och fritid samt fastighet har genomförts för att förbättra samordning och effektiv resursanvändning. Implementeringen av föreslagna åtgärder är påbörjad. Kultur- och fritidsavdelningen har haft en stark start med tematiska aktiviteter i biblioteket, ett lyckat matsvinsprojekt på fritidsgården och en uppskattad konsert inom kulturskolan. Samhällsbyggnadsavdelningen har arbetat med vattenförsörjning, trafiksäkerhet och utveckling av kostenheten. Arbetet med Amiralens framtid och ny skola i Jonslund fortskrider. Inom IT har införandet av Microsoft 365 fortsatt, och riktlinjer för AI-användning har fastställts.

Socialnämnden har arbetat med förberedelser inför införandet av den nya socialtjänstlagen 1 juli 2025 och med analyser av utvecklingsområden, reviderad delegationsordning och icke biståndsbedömda insatser. Samverkan med utbildningsnämnden har tagit fart och nu införs gemensamma arbetssätt, nya mötesformer och uppföljningsrutiner.

Vidare har en lokalbehovsanalys arbetats fram som bland annat innebär att lokalerna på nuvarande Lindbacken bör förberedas för ny verksamhet inom LSS och Kerstinsås bör utvecklas till ett äldrecentrum för att kunna möta upp framtidens äldreomsorg. Arbetet med att leverera kyld mat har därtill påbörjats.

Sammanfattningsvis är arbetet med flertalet aktiviteter påbörjade.

Utbildningsnämnden har påbörjat arbetet med aktiviteter enligt verksamhetsplanen under vårterminen. Områden som nämnden arbetat med är bland annat att främja barns och ungas väg till studier och arbetsliv, samverkan för social sektor och utbildningssektor. Vidare har bland annat följande aktiviteter arbetats med under 2025:

- **Kvalitetsarbete:** Fokus på systematiskt kvalitetsarbete och gemensamma mål.
- **Läsfrämjande:** Öka elevernas läslust och lärarnas medvetenhet om läsning.
- **Matematikutveckling:** Regelbundna uppföljningar och konferenser.
- **USiP-utbildning:** Förbättra undervisningskvaliteten genom strukturer och tydlighet.
- **Ledarskap:** Stärka klassrumsledarskapet baserat på forskning.
- **Skolnärvaro:** Ny närvaroplan och uppföljning av frånvaro.
- **Livsviktiga snack:** Värdegrundsarbete för att främja barns välmående.
- **Förebyggande åtgärder:** Arbete mot kränkningar och för ökad vuxennärvaro.
- **Trygghet och studiero:** Sträva efter färre kränkningsärenden och fler rastvärdar.
- **Be the Hero:** Metodstöd för att främja trygghet och trivsel.
- **Föreläsningar:** Om machokultur och sexism.
- **Intensivträning:** Stöd för elever att nå godtagbara kunskaper.
- **Tillbud och arbetsmiljö:** Under året har antalet inrapporterade tillbud minskat.
- **Elevhälsan:** Under 2025 har elevhälsan på årskurs 7–9 slutfört kartläggningar och åtgärdsprogram, vilket möjliggör ett ökat fokus på främjande och förebyggande åtgärder.

Bygg- och miljönämnden har under året beviljat bygglov för ett bussgarage i Främmostad och rivningslov för den nedbrunna korvkiosken. En ansökan om bygglov har också lämnats in för den första sålda tomten på Stallabäcken. Nämnden har beslutat att begära utträde ur Tillstånd i Samverkan (TIS).

En undersökning med personer som haft kontakt med Miljöförbundet Östra Skaraborg (MÖS) under 2024 visade att de flesta var nöjda med samarbetet. År 2025 ser ut att bli ett mer stabilt verksamhetsår jämfört med föregående år.

Förvaltningsberättelse

Översikt över verksamhetens utveckling

Kommunstyrelse

Under våren 2025 har kommunledningssektorn genomfört flera viktiga utvecklingsinsatser. En ny policy för ledarskap och medarbetarskap har antagits, vilket skapar en gemensam grund för uppdragets genomförande. Samtidigt har ett omfattande arbete pågått med lokalbehovsanalys och projektledning av den kommunövergripande lokalförsörjningsplanen.

En genomlysning av samhällsbyggnad, kultur och fritid samt fastighet har genomförts för att förbättra samordning och effektiv resursanvändning. Implementeringen av föreslagna åtgärder är påbörjad.

HR-avdelningen har fokuserat på arbetsmiljöstöd, nytt HR- och lönesystem samt samverkan kring onboarding och bemanning. En medarbetarundersökning har genomförts.

Kultur- och fritidsavdelningen har haft en aktiv vår med tematiska biblioteksevenemang, ett lyckat matsvinnprojekt och en uppskattad konsert inom kulturskolan. Samhällsbyggnad har arbetat med vattenförsörjning, trafiksäkerhet och skolbygge. Kostenheten har infört kall matdistribution. Inom IT har Microsoft 365 införts vidare och riktlinjer för AI-användning fastställts

Socialnämnd

Under året har social sektor förberett sig inför den nya socialtjänstlagen som träder i kraft 1 juli 2025. Lagen syftar till att göra socialtjänsten mer förebyggande, tillgänglig och kunskapsbaserad. Den innebär bland annat att insatser ska kunna ges snabbare och utan behovsprövning, samt att verksamheten ska bedrivas enligt vetenskap och beprövad erfarenhet. Samverkan med utbildningsnämnden har stärkts genom gemensamma riktlinjer och arbetssätt, med fokus på barnets bästa. Arbetet med att anpassa delegationsordning, frastexter och insatsstruktur pågår.

En lokalbehovsanalys antogs i mars 2025 och utgör underlag till den kommungemensamma lokalförsörjningsplanen. Den syftar till att säkerställa att socialtjänstens uppdrag kan utföras med kvalitet och effektivitet. Bland annat planeras omstruktureringar inom äldreomsorgen, flytt av korttidsvistelse för barn samt behov av säkra lokaler för myndighetsutövning. Behov av träningslokaler och trygghetsboende i centrala Nossebro har också identifierats.

Projektet med kyld matdistribution har försenats på grund av bristande planering och tekniska hinder, men är nu igång. Informationsinsatser till brukare har genomförts.

Två parallella utredningar har pågått under våren. En förstudie om avtalssamverkan mellan Essunga och Grästorp visar att interkommunal samverkan kring biståndshandläggning och myndighetsutövning är möjlig och fördelaktig. Den andra utredningen, som avslutas i maj, ser över organisationen inom individ- och familjeomsorgen. Syftet är att skapa en mer robust och rättssäker myndighetsutövning med bättre arbetsmiljö, minskad personalomsättning och stärkt kompetensförsörjning.

Utbildningsnämnd

Under vårterminen 2025 har utbildningssektorn arbetat brett med att stärka barns och ungas väg mot studier och arbetsliv, samt utvecklat samverkan med social sektor. En gemensam riktlinje har börjat implementeras och en handlingsplan är under framtagande för att skapa tydligare strukturer och samarbete kring barn och unga i behov av stöd.

Inom förskolan har fokus legat på trygghet, studiero och tydliga yrkesroller. I grundskolan och fritidshemmen har det systematiska kvalitetsarbetet stärkts, särskilt inom läsning, matematik, klassrumsledarskap och trygghet. Elevhälsan har fått ny chef och arbetar nu med att ta fram en gemensam målbild för ett mer strategiskt och främjande elevhälsoarbete.

Ett utvecklingsarbete har inletts inom anpassad skola med fokus på inkludering, tydliga roller och förbättrad arbetsmiljö. Kamerabevakning har införts på delar av Nossebro skola för att öka tryggheten, i enlighet med gällande lagstiftning.

Lokalbehovsanalysen visar på ett minskat barn- och elevunderlag fram till 2030, vilket påverkar behovet av lokaler. Samtidigt finns behov av modernisering. Förskolorna har viss överkapacitet och lokalkostnaden per barn/elev är högre än riksgenomsnittet.

Bygg- och miljönämnd

Under årets första del har nämnden beviljat bygglov för ett bussgarage i Främmestad och rivningslov för den nedbrunna korvkiosken. Dessutom har en ansökan om bygglov lämnats in för den första sålda tomten på kommunens nyaste exploateringsområde, Stallabäcken. Nämnden har även beslutat att begära utträde ur Tillstånd i Samverkan (TIS), som hanterar kommunens serveringstillstånd. Ett ärende angående strandskyddsdispens har även hanteras av nämnden.

För att undersöka möjligheten till ett inträde i Miljöförbundet Östra Skaraborg (MÖS) har en undersökning genomförts med personer som haft kontakt med MÖS under 2024. Resultatet visade att de flesta var nöjda med samarbetet under föregående år.

För att hantera de miljöstrategiska frågorna inom nämndens ansvarsområde har förvaltningen tagit hjälp av externa konsulter.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Samhällsekonomisk utveckling

Information kommer kompletteras från SKR:s ekonomirapport som publiceras den 19:e maj.

Händelser av väsentlig betydelse

Ny policy för ledarskap och medarbetarskap har antagits inom kommunledningssektorn, vilket skapar en gemensam grund för uppdragets genomförande.

Genomlysning av samhällsbyggnad, kultur och fritid samt fastighet har genomförts för att effektivisera samordning och resursanvändning.

Förberedelser inför nya socialtjänstlagen har präglat socialnämndens arbete, med fokus på förebyggande insatser och samverkan med utbildningsnämnden.

Lokalbehovsanalys har genomförts inom samtliga sektorer, med identifierade behov av omstrukturering, modernisering och anpassning till minskat barn- och elevunderlag.

Utredning om avtalssamverkan mellan Essunga och Grästorp har visat att interkommunal samverkan kring biståndshandläggning och myndighetsutövning är möjlig och fördelaktig.

Utbildnings- och social sektor har stärkt deras samverkan, med gemensamma riktlinjer och handlingsplan för barn och unga i behov av stöd.

Elevhälsan har fått ny chef och arbetar med att ta fram en gemensam målbild för ett mer strategiskt och främjande elevhälsoarbete.

Kamerabevakning har införts på Nossebro skola för att öka tryggheten och förebygga skadegörelse, i enlighet med gällande lagstiftning.

Bygg- och miljönämnden har beviljat bygg- och rivningslov samt hanterat ärenden kring strandskydd och exploatering i Stallabäcken.

Undersökning om inträde i Miljöförbundet Östra Skaraborg (MÖS) har visat positiva erfarenheter från tidigare samarbete, vilket kan påverka framtida beslut.

Väsentliga personalförhållanden

Under våren har löneprocessen inletts och fyra nya huvudöverenskommelser har tecknats av Sveriges kommuner och Regioner. Det avtal som ännu inte tecknats är avtalet med Sveriges lärare. De nya huvudöverenskommelserna som man har kommit överens om har inverkan på ekonomin i kommunen då bl.a. fyllnadstid har strukits ur Allmänna bestämmelser. Deltidsanställda får nu samma övertidsregler som gäller för heltidsanställda.

Ett nytt HR-och lönesystem är under införande i kommunen. Alla medarbetare och förtroendevalda kommer att bli berörda av nya rutiner kring rapportandet av tid. Införandet av de nya systemen sker i alla V6-kommuner och projektet är av komplex karaktär.

Årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet har genomförts i hela organisationen under inledningen av året och handlingsplaner har skapats.

Kompetensförsörjning

Attrahera: Ett kontinuerligt arbete pågår med att attrahera kandidater genom ett aktivt kommunikationsarbete på sociala medier.

Ett arbete inom "onboarding" inleds under våren i syfte att förenkla introduktionsrutinerna för verksamheterna samt stärka erbjudandet av god introduktion för medarbetare och chefer.

Rekrytering: en mer AI-inspirerad del har integrerats i det digitala rekryteringssystemet.

Det finns utmaningar med kompetensförsörjningen inom flera delar av verksamheten och rekryteringsmetoderna ställs på prov. Vissa yrken är svårare än andra att finna behörig personal.

Utveckla och bibehålla

Det har påbörjats ett arbete att utforma kompetensförsörjningsplaner inom de olika sektorerna för att stärka kompetensförsörjningen och säkerställa leveransen av välfärdstjänsterna på sikt.

Inom utbildningssektorn pågår ett Skaraborgsgemensamt projekt, Kompetenstrappan. Ett viktigt projekt med tanke på att kunna upprätthålla rätt kompetens inom förskola och fritids.

Projekt pågår med inriktning på ledar- och medarbetarutveckling. Utgångspunkten är kommunens beslutade styr- och ledningsmodell. Syftet är att säkerställa attraktionen för kommunen som arbetsgivare och öka arbetsmotivation för medarbetare och ledare samt ge ledare förutsättningar att verka i kommunen. En tydligare styrkedja har effekt på upplevelsen av tydliga mål.

Nya löneavtal har fastställts fr.o.m. 1 april. För de fackförbund som är klara kommer ny lön att utbetalas i juni månad. Det avtal som återstår är med Sveriges lärare.

Införande av nytt HR- och lönesystem har påbörjats och under året kommer samtliga medarbetare i kommunen att påverkas. Ett projekt pågår för att kunna ta emot nytt system och ge relevant utbildning till chefer och medarbetare. Ett antal superanvändare i kommunen har inlett ett omfattande utbildningspaket under tertiäl 1.

Riktlinjer för representation, gåvor, uppvaktning och avtackning har arbetats fram av HR, Riktlinjerna syftar till att stärka Essunga kommuns attraktion som arbetsgivare. Riktlinjer innehåller även hur representation och gåvor ska hanteras för de förtroendevalda. Beslut har fattats i frågan av Kommunfullmäktige.

Avsluta

Att avsluta på värdigt sätt är viktigt för både medarbetare, arbetslag och chef. (Avslutnings-)samtal och uppmärksammande genomförs även vid längre tjänstledigheter. Avslutningssamtal ska även erbjudas med HR istället för med chef.

En ny pensionspolicy för anställda antogs i slutet av 2024 och tillämpning sker av mer generösa regler när det gäller att försöka behålla medarbetare så länge som möjligt i anställning innan pensionering.

Systematiskt arbetsmiljöarbete

En uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet har genomförts inom samtliga sektorer. I samband med att enkät utförs på enheterna skapas automatiskt handlingsplaner på de eventuella brister som framkommer. Det finns en övergripande handlingsplan med vissa förbättringspunkter, som har identifierats för kommunen i stort. Dessa punkter tas upp till politiken för information och beslut.

Årshjul för det systematiska arbetsmiljöarbetet följs till stor del över organisationen. Återkommande korta Teams-workshop med chefer arrangeras av HR för att gruppen chefer ska ha ett forum för aktuella teman inom det systematiska arbetsmiljöarbetet. Nytt APT-material ges för varje del i årshjulet och innefattar de olika avsnitten inom arbetsmiljö.

Utbildning i hjärt- och lungräddning (HLR) har hållits under hösten 24 och slutförts under våren 25 och majoriteten av medarbetarna inom framför allt äldreomsorg har fått utbildning. Även övriga sektorer har kunnat utbilda ett antal medarbetare och HR har administrerat hela satsningen för kommunen.

Arbetsmiljöutbildning sker fortlöpande inom ramen för "ny som chef" -programmet för V3 kommunerna. Essunga har med ett antal deltagare i detta program varje år.

Forskning pekar på att chefers arbetsmiljö har direkt påverkan på verksamhetens resultat, kvalitet och stabilitet. Arbete behöver intensifieras framöver för att säkra möjliga förutsättningar för chefsuppdraget.

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron har ökat under aktuell period, men i jämförelse med samma period några år tidigare har det varit en ganska normal utveckling. Det har varit en stor ökning inom kommunledningsektorn och utbildningssektorn. Många har kunnat vittna om en ovanligt svår influensavåg med långvariga symptom i början av 2025. Extra vaksamhet över den fortsatta utvecklingen av sjukfrånvaron. Väsentligt är att rutinerna följs och att det finns en lyhördhet där chef kan stödja medarbetare och uppfatta eventuella tecken på ohälsa tidigt.

Det pågår arbete med att minska kort och långtidssjukskrivningar via olika metoder, bl.a. personalvårdsronder som i vissa fall går vidare till omtankesamtal och rehabiliteringsrutin.

	Sjukfrånvaro jan-mars 2025	Sjukfrånvaro jan-mars 2024	Sjukfrånvaro helår 2024
Total sjukfrånvaro	Total: 9,33% Varav andel LT: 35,88%	Total: 6,90% Varav andel LT: 32,07%	Total: 6,78% Varav andel LT: 37,58%

Förväntad utveckling

Kommunstyrelse

Inför budgetberedningen för 2026 behöver sektorn redogöra för hur en möjlig kostnadsminskning kan utformas samt vilka konsekvenser detta kan få för verksamheterna.

Under året förväntas resultatet av genomlysningen av verksamheterna inom fastighet, kultur och fritid samt samhällsbyggnad kunna presenteras. Det är sannolikt att dessa resultat kommer att leda till organisatoriska förändringar.

Utredningarna kring framtiden för Amiralen och Nossebro marknad förväntas också kunna redovisas under året, vilket kan få betydande påverkan på både ekonomi och verksamhet framöver.

Implementeringen av kommunens antagna policy för ledarskap och medarbetarskap kommer att hanteras och till största del påbörjas under innevarande verksamhetsår.

Bygg- och miljönämnd

Jämfört med föregående år, som var mycket ansträngande både på grund av låg inströmning av bygglovsärenden och en utmanande ekonomisk situation, ser år 2025 ut att bli ett mer stabilt verksamhetsår. För närvarande hanterar nämnden ett ärende som kan medföra ökade kostnader.

Socialnämnden

Social sektor bedömer att den ekonomiska handlingsplanen för att nå en budget i balans är rimlig. Det finns dock orosmoment som kan påverka årets slutresultat i negativ riktning; köp av extern placering av barn och ungdomsboende, övertalighet med anledning av heltidstjänster samt övertidstimmar. Förberedelser inför budget 2026 kommer att innebära en översyn av sektorns ledningsorganisation. Den 1 juli införs en ny socialtjänstlag och ett fortsatt arbete med att implementera nya arbetssätt kommer att prioriteras.

Utbildningsnämnden

Utbildningsverksamheten bedöms i nuläget ha en budget i balans. Det finns dock osäkerheter inför hösten, framför allt inom gymnasieskolan där ett ökat elevantal väntas. Inom förskola och grundskola ser vi en motsatt utveckling med ett minskat barn- och elevantal. Det innebär att färre avdelningar och klasser kan upprätthållas.

Samtidigt planeras en förstärkning av det skolsociala teamet, vilket är en viktig satsning för att möta elevernas behov och skapa bättre förutsättningar för lärande och trygghet. Denna utökning innebär dock en ekonomisk risk i och med att det är en utgift som inte är fullt ut finansierad inom nuvarande budgetramar.

Utbildningssektorn har en balanserad ekonomi 2025 men har utmaningar inför kommande år. Utmaningarna beror på ökade gymnasiekostnader samtidigt som ett lågt barnafödande medfört minskade barngrupper inom framförallt förskolan.

Räkenskaper

Driftredovisning

Driftredovisning tusentals kronor	Budget 2025	Utfall jan-april 2025	Prognos 2025	Prognos budget-avvikelse	Utfall jan-april 2024
Kommunfullmäktige	-589	-140	-589	0	-166
Revision	-648	-197	-648	0	-8
Kommunstyrelse	-118 342	-37 219	-118 342	0	-35 223
Bygg- och miljönämnd	-1 406	-178	-1 406	0	-404
Utbildningsnämnd	-146 019	-48 757	-146 019	0	-45 405
Socialnämnd	-171 276	-53 640	-173 421	-2 145	-53 081
Summa nämnder	-438 280	-140 131	-440 425	-2 145	-134 288
Skatter och generella statsbidrag	449 600	150 000	447 000	-2 600	144 051
Finansnetto	6 076	1 963	5 376	-700	2 396
Pensioner m.m.	-8 000	-4 623	-6 000	2 000	-6 247
Totalt	9 396	7 209	5 951	-3 445	5 912

Det prognostiserade resultatet för Essunga kommun 2025 uppgår till 6,0 miljoner kronor, vilket är 11,8 miljoner bättre än helårsresultatet 2024. Prognosen är 3,4 miljoner lägre än budgeterat resultat, framförallt beror avvikelsen på färre invånare än budgeterat och ett prognostiserat underskott för Socialnämnden.

Resultat januari - april 2025

Resultatet per 2025-04-30 visar ett överskott på 7,2 miljoner kronor, vilket är 1,3 miljoner högre än motsvarande period föregående år. På grund av att vissa kostnader och intäkter inte faller ut jämnt under året är resultatets koppling till prognosen relativt svag per april månad.

Nettokostnadsökning 2025

Nettokostnadsökningen för nämnderna under perioden januari - april jämfört med motsvarande period föregående år är 4,4 procent. Prognostiserad förändring för helåret 2025 är att nämndernas nettokostnader ökar med 1,6 procent. Vilket innebär att nettokostnadernas ökningstakt behöver minska under resterande del av året för att prognosen ska uppnås.

Lönekostnader som är kommunens största kostnadspost har under tertial 1 ökat med 2,0 procent (inklusive ej utbetalda löneökningar i april 2025). Ökningen av lönekostnader har minskat under första tertialet och uppgår i mars-april till 1,2 procent, vilket tyder på återhållsamhet i verksamheterna. Bland nämnderna har framförallt Socialnämnden en låg lönekostnadsökning jämfört med förra året, vilket pekar på att effektiviseringsarbeten har givit viss effekt.

Nämnder och finansiering

Kommunstyrelsen prognostiserar budgetbalans för verksamhetsår 2025. Vissa underskott inom kultur/fritid och inom lokalvården vägs upp av vissa överskott inom samhällsbyggnad.

Bygg- och miljönämnden prognostiserar budgetbalans för verksamhetsår 2025. Osäkerheter kring inträde i Miljösamverkan Östra Skaraborg (MÖS) och att initiala kostnader inför medlemskap kan uppkomma samt därtill ett pågående försäkringsärende har i nuläget inte beaktats i prognosen.

Utbildningsnämnden prognostiserar budgetbalans för verksamhetsår 2025. Prognosen baseras på att förskolan genomför planerade åtgärder under höstterminen för att anpassa verksamheten efter det minskade barnantalet. Vidare är prognosen för gymnasiet osäker, eftersom antagningen inför hösten först är klar i oktober/november.

Socialnämnden prognostiserar ett underskott om 2,1 miljoner kronor som framför allt beror på höga konsultkostnader motsvarande 1,6 miljoner kronor inom myndighetsutövningen. Faktorer som kan riskera ytterligare ökade kostnader är det nya avtalet med Kommunal som innebär fler fridagar i schema samt att fyllnadslön ersätts med övertidsersättning vid arbete utöver sysselsättningsgrad. Därtill har Inspektionen för vård och omsorg (IVO) yrkat att förvaltningsrätten ska belägga Essunga kommun att betala ett vite (en avgift) om 400 tkr för den försenade verkställighet av korttidsstillsyn för barn.

I Socialnämndens delårsrapport inkluderas en handlingsplan med åtgärder som syftar till att minska underskottet 2025 genom att till exempel stänga en avdelning på särskilt boende för äldre samt minska kostnaderna inom arbetsmarknadsenheten, inom LSS och centrala kostnader för nämnden.

Finansiering inkluderar skatter och statsbidrag, pensionskostnader och finansiella intäkter och kostnader prognostiserar ett underskott om -1,3 miljoner kronor. Prognosen inkluderar följande poster:

- Skatteintäkter och statsbidrag prognostiserar ett underskott om 2,6 miljoner kronor, underskottet beror huvudsakligen på att antalet invånare inför 2025 minskade under hösten och var 40 färre än de 5 640 invånarna som verksamhetsplan och budget beräknades utifrån.

- Centrala pensionskostnader prognostiserar ett överskott om 2,0 miljoner kronor, överskottet beror framförallt på att Sveriges kommuner och regioner (SKR) minskade beräkningen för arbetsgivaravgifter från 41,2 % till 40,2 % under slutet av 2024 och därmed beräknas kostnaderna för pensioner bli cirka 2,0 miljoner lägre än den beräkning som verksamhetsplan och budget utgick ifrån.

- Ränteutgifter och räntekostnader prognostiserar ett underskott om 0,7 miljoner kronor. Underskottet beror framförallt på att intäkten från nämnderna för internränta beräknas bli lägre än budgeterat, utifrån att vissa investeringsprojekt försenats.

Finansiella mål

Mål: Årets resultat ska utgöra 3 procent +/- 1 procent, av de samlade intäkterna för skatt, statsbidrag och utjämningsystem under en rullande fyraårsperiod.

Resultatet i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag uppgår 2025 till 1,3 procent och för den rullande fyraårsperioden 2022 - 2025 uppgår resultatet till 1,7 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Detta innebär att resultatet inte beräknas nå målintervall under fyraårsperioden.

	Årets resultat (miljoner kronor)	Årets resultat av skatter och bidrag
2022	16,5	4,2 %
2023	11,2	2,7 %
2024	-5,8	-1,3 %
2025 (prognos)	6,0	1,3 %
Medel 2022 - 2025	7,0	1,7 %

Mål: Skattefinansierade nettoinvesteringar ska under den tid då skolinvesteringarna pågår finansieras till lägst 60 procent av egna medel.

Nettoinvesteringar 2025 prognostiseras till 108,4 miljoner kronor och resultat inklusive avskrivningar prognostiseras till 6,0 miljoner kronor, vilket motsvarar en självfinansiering om 24,3 procent 2025. För fyraårsperioden 2022 - 2025 prognostiseras självfinansieringen av skattefinansierade investeringar till 52 procent. Vilket är lägre än kommunfullmäktiges mål.

(miljoner kronor)	2022	2023	2024	2025 prognos	Medel 2022-2025
Investeringar	17,8	33,6	55,3	108,4	53,8
varav skattefinansierade	14,0	22,7	49,3	101,9	47,0
Årets resultat	16,5	11,2	-5,8	6,0	7,0
Avskrivningar	16,2	17,0	17,8	18,8	17,5
Självfinansieringsgrad	184 %	84 %	22 %	23 %	76 %
varav av skattefinansierade investeringar	234 %	124 %	24 %	24 %	52 %

Orsaken att resultatet och självfinansieringen inte uppnår kommunfullmäktiges mål beror framförallt på en mycket svag resultatnivå 2024. Den svaga resultatnivån beror framförallt på färre invånare, ökade pensionskostnader och en ökad LSS-verksamhet. Vid en normal resultatnivå 2024 hade resultatet och självfinansieringen under fyraårsperioden klarat kommunfullmäktiges mål för de finansiella målen.

Investeringsredovisning

Investering (tusentals kronor)	Budget 2025	Prognos 2025	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
Förskolor	9 000	2 000	607	1 383	286
Skolfastigheter	74 800	79 800	38 668	6 149	4 845
Kommunala fastigheter	5 200	4 500	1 901	5 189	1 729
Fritid	750	1 500	377	0	251
Gata/Park	14 000	8 500	4 354	5 250	3 158
VA-verksamhet	12 000	6 500	5 938	10 916	3 797
Övrigt	4 200	5 600	3 430	4 690	3 735
Summa investeringar	119 950	108 400	55 275	33 577	17 801

Essunga kommun beräknar genomföra investeringar 2025 om 108,4 miljoner kronor. Det innebär att 90,4 procent av budgeterade investeringskostnader 2025 prognostiseras att användas under året. Den största investeringen 2025 är Jonslunds nya skola med en prognostiserad kostnad om 77,3 miljoner kronor.

De större avvikelserna mellan budget och prognos beror på:

- Överskott förskolor beror på att planerad renovering av Stallaholms förskola kommer ske under 2026 och inte som budgeterat under 2025.
- Underskott skolfastigheter beror på att överskott 2024 om 10,0 miljoner kronor ännu inte ombudgeterats till 2025, enligt förslag kommer 5,0 miljoner ombudgeteras till 2025 och resterande 5,0 miljoner ombudgeteras till 2026. Ingen förändring av den totala investeringskostnaden om 121,3 miljoner kronor föreligger.
- Underskott fritid beror på ny duk/liner till utomhus-bassängen i Nossebrobadet, kostnaden beräknas kunna finansieras genom överskott av vissa andra investeringar inom Kommunala fastigheter.
- Överskott Gata/Park beror på att inköp av mark och exploatering endast beräknas uppgå till 1,0 miljoner 2025 och därmed prognostiseras ett överskott med 5,5 miljoner 2025.
- Överskott Vatten och avlopp beror på att den nya vattenreservoaren beräknas byggas under 2026, vilket medför ett överskott 2025 om 4,5 miljoner.
- Underskott för övrigt uppgår till 1,3 miljoner kronor. Underskottet beror på att vissa investeringskostnader utöver byggnationen av Jonslunds nya skola (möbler, städmaskiner och IT) som budgeterats 2026 delvis kommer belasta 2025.

Ombudgeteringar av investeringsbudgeten kommer upp för beslut i kommunfullmäktige i juni månad. Justeringarna medför en justering av investeringsbudget 2025 till 111,85 miljoner kronor enligt förslag.