



Essunga kommun

---

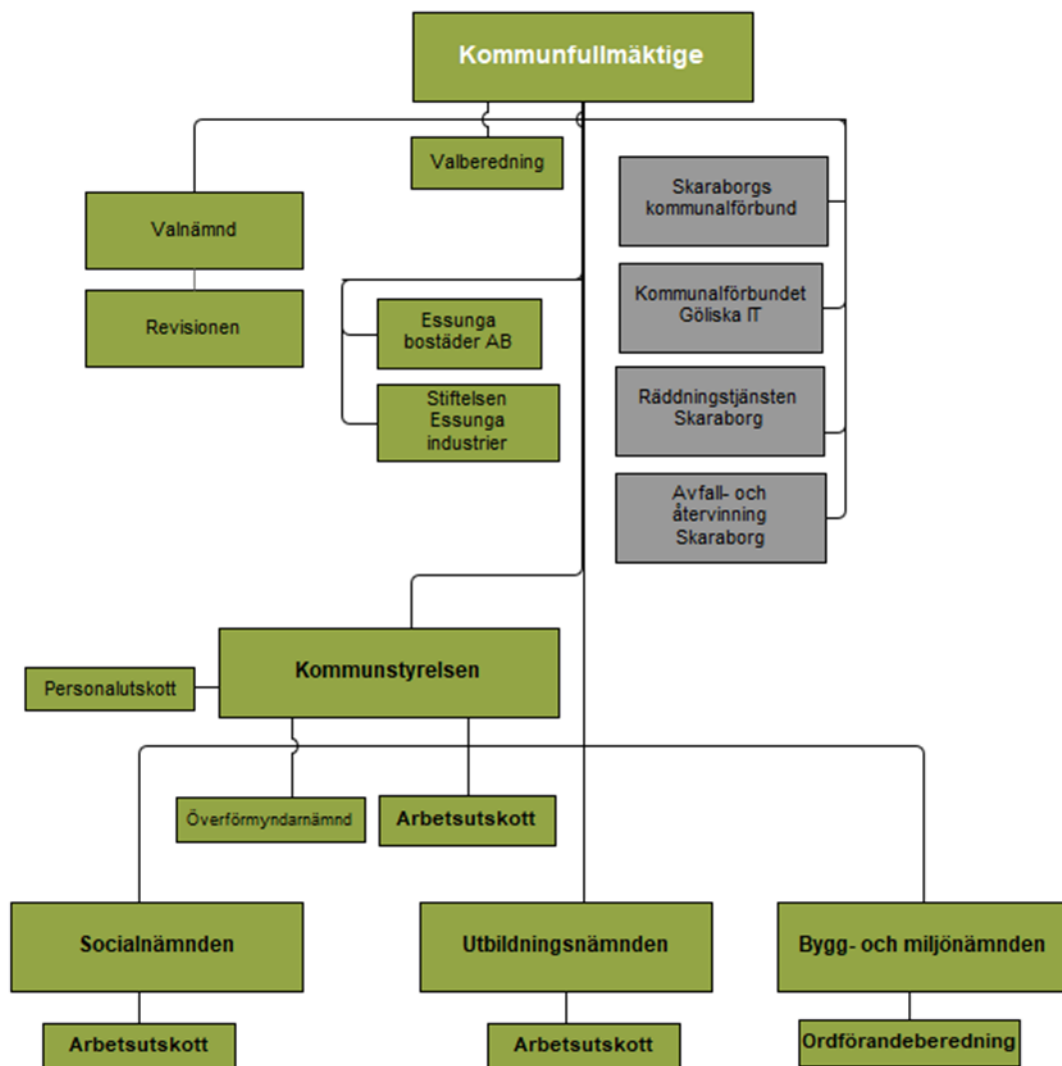
# **Delårsrapport per augusti 2025**

Essunga kommun

# Innehållsförteckning

|                                                       |           |
|-------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Kommunens organisation.....</b>                    | <b>3</b>  |
| <b>Sammanfattning av perioden som har gått .....</b>  | <b>4</b>  |
| Kommunstyrelse .....                                  | 4         |
| Socialnämnd.....                                      | 5         |
| Utbildningsnämnd.....                                 | 5         |
| Bygg- och miljönämnd .....                            | 6         |
| <b>Förvaltningsberättelse .....</b>                   | <b>7</b>  |
| Händelser av väsentlig betydelse .....                | 7         |
| Utvärdering av kommunens ekonomiska ställning .....   | 8         |
| <i>Befolkning</i> .....                               | 8         |
| Samhällsekonomisk utveckling .....                    | 9         |
| God ekonomisk hushållning & ekonomisk ställning ..... | 10        |
| <i>Måluppfyllelse</i> .....                           | 10        |
| <i>Sammanställning övergripande mål</i> .....         | 11        |
| Investeringsredovisning .....                         | 25        |
| Balanskravsresultat .....                             | 26        |
| <i>Resultatutjämningsreserv</i> .....                 | 26        |
| Den kommunala koncernen .....                         | 27        |
| Väsentliga personalförhållanden.....                  | 28        |
| <i>Kompetensförsörjning</i> .....                     | 28        |
| <i>Systematiskt arbetsmiljöarbete</i> .....           | 29        |
| <i>Sjukfrånvaro</i> .....                             | 30        |
| Förväntad utveckling .....                            | 30        |
| <b>Räkenskaper .....</b>                              | <b>31</b> |
| Driftredovisning.....                                 | 31        |
| Resultaträkning .....                                 | 33        |
| Balansräkning .....                                   | 34        |
| Noter Delårsrapport .....                             | 36        |

## 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.

Kommunens sektorer styrs av **nämnder** som består av politiker.

# Sammanfattning av perioden som har gått

## Kommunstyrelse

Kommunstyrelsen prognostiserar att klara budgeten för 2025. Samhällsbyggnad prognostiserar överskott på grund av ökade intäkter och vakanta tjänster, medan medfinansiering av ny konstgräsplan samt ökade kapitalkostnader för Jonslunds nya skola prognostiserar underskott. Sammantaget väger över- och underskott upp varandra och prognosen för hela Kommunstyrelseförvaltningen är en nollavvikelse gentemot budget.

Under året har kommunledningssektorn 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 lokalbehovsanalys och en samlad kommunövergripande lokalförsörjningsplan tagits fram.

En genomlysning av verksamheterna inom samhällsbyggnad, kultur och fritid samt fastighet har genomförts för att förbättra samordning och effektiv resursanvändning. Implementeringen av föreslagna åtgärder inför 2026 är påbörjad.

Inom ekonomiavdelningen har arbetat fortgått enligt plan, trots viss påverkan av minskad bemanning. Ett större arbete som genomförts fullt ut under året är anpassning av redovisningen till god redovisningssed avseende finansiell leasing av externa hyreskontrakt. HR-avdelningen har fokuserat på arbetsmiljöstöd till chefer, införande av nytt HR- och lönesystem samt projekt inom onboarding och bemanning. En medarbetarundersökning har genomförts.

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.

Sektorn arbetar enligt ARUBA-modellen (Attrahera, Rekrytera, Utveckla, Behålla, Avsluta). Insatser görs för att stärka kommunens attraktionskraft, förbättra rekrytering och utveckla personalens kompetens. Utmaningar finns inom rekrytering till kulturskolan. Arbetsmiljöarbetet har varit aktivt med fokus på rehabilitering, sjukfrånvaro och skyddsronder.

På budgetberedningen inför 2026 har sektorn redovisat möjliga effektiviseringar, där ett arbete påbörjas redan under 2025 för att anpassa kostnaderna inför budget 2026.

De flesta av sektorns aktiviteter är påbörjade, för att nå måluppfyllelse i förhållande till fullmäktiges mål och nämndens inriktningar. Samtliga nämndsinriktningar är under utförande.

## Socialnämnd

Sammanfattningsvis prognostiserar Socialnämnden ett underskott om 1,3 miljoner kronor som beror på konsultkostnader inom myndighetsutövningen, viteskostnad (IVO) samt vissa underskott inom framför allt Funktionsstöd. I uppföljningen per april, tertiäl 1, prognostiserades ett underskott om 2,1 miljoner varav en handlingsplan upprättades för att nå en budget i balans. En sammantagen uppföljning av handlingsplanen visar på en förbättrad prognos med 0,8 miljoner för helåret 2025. Därmed uppfylls delvis målsättningen i handlingsplanen under innevarande år och eventuellt kommer ytterligare effekter kunna utläsas i samband med årsbokslutet för Socialnämnden.

Året har präglats av förberedelser inför införandet av den nya socialtjänstlagen 1 juli 2025 med analyser av utvecklingsområden, reviderad delegationsordning och beslut om icke biståndsbedömda insatser. Samverkan med utbildningsnämnden har tagit fart och nu införs gemensamma arbetssätt, nya mötesformer och uppföljningsrutiner. Större delen av arbetet i sektorn präglas av att finna vägar i syfte att nå intentionerna med nya socialtjänstlagen med fokus på samverkan och modet att våga testa nya arbetssätt för att bidra till att göra socialtjänstens arbete mer förebyggande och mer lättillgängligt för medborgaren.

Kerstinsås planeras att utvecklas till ett samlat äldrecentrum för att kunna möta upp framtidens äldreomsorg. En preliminär tidsplan är framtagen för att stänga den kvarvarande avdelningen på Lindbacken och en flytt till Kerstinsås är planerad att genomföras i januari 2027. Diskussioner har inletts med Högskolan Väst om ett *Essunga akademiska* - ett projekt att vetenskapligt göra insatserna i arbetet med de äldre (akademiskt säbo) där den nya avdelningen på Kerstinsås ska utgöra pilotprojekt.

Under maj - juni 2026 planeras en flytt av korttidsvinstelsen Vitsippan till den nu stängda avdelningen på Lindbacken. Parallellt med detta startas även en nyöppnad verksamhet, ett Barn- och ungdomsboende i anslutning till Vitsippan.

Sammanfattningsvis är arbetet med flertalet aktiviteter i gång för att nå måluppfyllelse i förhållande till fullmäktiges mål och nämndens inriktningar. Samtliga nämndsinriktningar uppnås delvis. Vid respektive redovisning av resultatet av nämndens inriktningar och indikatorer redogörs för en uppföljning av aktiviteter samt en prognos av måluppfyllelsen.

## Utbildningsnämnd

Utbildningsnämnden prognostiserar budgetbalans för helåret 2025, prognosen är oförändrad jämfört med uppföljningen per delår 1.

Arbetet under perioden har präglats av fortsatt utveckling av undervisning och omsorg, med fokus på trygghet, studiero och ökad måluppfyllelse. Implementeringen av utbildningskoncept som *Tre enkla regler*, *Be the Hero* samt arbete med Reggio Emilia-inspiration har gett positiva effekter i både förskola och skola. Kollegialt lärande, fortbildning och handledning har bidragit till ökad samsyn kring pedagogiskt ledarskap och bemötande.

Flera gemensamma satsningar har genomförts, bland annat föreläsningar kring normer och värdegrund (Atilia Yoldas om machokultur), ABC för pooltjänsterna samt utvecklingsinsatser med stöd av förstelärare, specialpedagoger och externa aktörer. En viktig satsning under året har varit utbildningen i USiP, Undervisningsskicklighet i praktiken, som syftar till att stärka undervisningens kvalitet genom ökad tydlighet, struktur och gemensamma förväntningar. Pedagoger har deltagit i utbildningen och under augusti påbörjades certifiering av förstelärare och rektorer, vilket på sikt bedöms bidra till ökad undervisningsskicklighet och en mer likvärdig lärmiljö.

Samtidigt har organisationen påverkats av ett minskat barn- och elevunderlag, vilket lett till omorganisationer och nedläggning av avdelningar på vissa håll. Detta har inneburit både förändringar i arbetslag och omfördelning av personal.

Arbetsmiljöfrågor har fortsatt att vara centrala. Hög sjukfrånvaro, vikariebrist samt utmaningar kring elever i behov av särskilt stöd har påverkat verksamheterna. Flera insatser har därför riktats mot att stärka arbetsmiljön, både genom externa stödsatser (exempelvis företagshälsovården) och interna utvecklingsarbeten.

I skolans verksamhet har det systematiska kvalitetsarbetet fördjupats, med fokus på trygghet, studiero, språk- och matematikutveckling samt ledarskap i klassrummet. Fortsatt analys och uppföljning i arbetslagen säkerställer att insatserna leder till faktisk utveckling för eleverna.

Sammanfattningsvis visar uppföljningen att arbetet med årets aktiviteter i stort har startat upp väl och gett positiva resultat i flera områden. Samtidigt finns avvikelser kopplade till vikariebrist, sjukfrånvaro och omorganisationer som påverkat möjligheterna att fullt ut genomföra planerade satsningar. Fokus framåt ligger på att fortsätta stärka arbetsmiljö, ledarskap och undervisningskvalitet för att nå en långsiktigt hållbar utveckling.

## **Bygg- och miljönämnd**

Under årets första del har nämnden beviljat bygglov för ett bussgarage i Främmestad, rivningslov för den nedbrunna korvkiosken, två bygglov för bostadshus vid Stallabäcken samt ett bygglov för nytt ridhus vid Essunga rytтарförening. Vattenfall arbetar med att byta ut sina transformatorstationer vilket har genererat 14 bygglov hittills i år. I övrigt pågår arbetet med att utföra tillsyn på ovårdade fastigheter samt med sådant som anmälts till kommunen.

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. Förvaltningen har tagit hjälp av externa konsulter för miljöstrategiska frågor. Nämndens verksamhet sker i samarbete med andra kommuner, kommunalförbund och externa konsulter, och leds av kommundirektören tillsammans med en nämndsekreterare. År 2025 ser ut att bli ett mer stabilt verksamhetsår jämfört med föregående år men nämnden prognostiserar ett underskott år 2025 på grund av uteblivna bygglovsintäkter.

# Förvaltningsberättelse

## Händelser av väsentlig betydelse

Nedan följer en sammanställning av väsentliga händelser som skett under året i Essunga kommun verksamhet.

**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.

**Lokalförsörjningsplanen** för Essunga kommun är fastställd. Planen bygger på befolkningsprognoser, verksamheternas analyser och kommunens ekonomiska förutsättningar.

**Utredning om avtalssamverkan mellan Essunga och Grästorp** pågår och samarbete och samverkansformer undersöks vad gäller biståndshandläggning och myndighetsutövning.

**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 bygglov** enligt detaljplan för Stallabäcken samt hanterat strandskyddsärenden.

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

Utifrån revision ska under avsnittet redovisas om händelser av väsentlig betydelse inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättats. Inga sådana händelser bedöms ha inträffat kopplat till delårsrapporten per augusti 2025.

## Utvärdering av kommunens ekonomiska ställning

|                                                           | 2025<br>jan-aug | 2024  | 2023  | 2022  | 2021  |
|-----------------------------------------------------------|-----------------|-------|-------|-------|-------|
| Folkmängd (juli 2025)                                     | 5 581           | 5 560 | 5 656 | 5 717 | 5 698 |
| Kommunal skattesats                                       | 21,57           | 21,57 | 21,57 | 21,57 | 21,57 |
| Verksamhetens intäkter (mnkr)                             | 64,3            | 95,7  | 88,6  | 84,8  | 83,8  |
| Verksamhetens kostnader (mnkr)                            | 332,5           | 504,8 | 480,8 | 447,6 | 432,2 |
| Årets resultat (mnkr) helårsprognos 2025                  | 4,0             | -5,8  | 11,2  | 16,5  | 10,2  |
| Soliditet (%)                                             | 42,7            | 43,7  | 48,4  | 48,0  | 67,4  |
| Soliditet inklusive totala pensioner (%)                  | 23,3            | 23,9  | 27,0  | 26,2  | 32,6  |
| Investeringar (mnkr) helårsprognos 2025                   | 105,4           | 55,3  | 33,6  | 17,8  | 22,4  |
| Självfinansiering av investeringar (%) helårsprognos 2025 | 22              | 22    | 84    | 184   | 113   |
| Långfristig låneskuld (mnkr)                              | 212,8           | 200,4 | 139,9 | 144,8 | 6,8   |
| Antal anställda                                           | 493             | 498   | 492   | 492   | 487   |

*Nyckeltalen soliditet och långfristig låneskuld förändrades redovisningsmässigt från 2022 när redovisning av fastigheter ändrades för kooperativet Essunga äldreboende. Förändringen medförde att låneskulden ökade och borgensförbindelsen minskade med motsvarande summa. Från och med 2025 redovisas finansiell leasing fullt ut enligt RKR:s (Rådet för kommunal redovisning) rekommendationer.*

## Befolkning

| Befolkningsförändringar      | jan-juli 2025 | 2024       | 2023       | 2022      |
|------------------------------|---------------|------------|------------|-----------|
| Födda                        | 26            | 53         | 32         | 60        |
| Döda                         | 28            | 83         | 63         | 71        |
| Födelsenetto                 | -2            | -30        | -31        | -11       |
| Inflyttningsnetto            | 22            | -63        | -31        | 28        |
| <b>Befolkningsförändring</b> | <b>21</b>     | <b>-96</b> | <b>-61</b> | <b>19</b> |

*\* Orsaken att summan av födelsenetto och inflyttningsnetto inte överensstämmer med befolkningsförändringen beror på att det även finns justeringsposter kopplat till statistiken.*

På grund av omvärldsfaktorer såsom färre födda barn, minskad invandring och ökad utvandring har det blivit svårare att uppnå en ökad befolkning under de senaste åren. Under 2023 - 2024 har merparten av rikets kommuner haft en minskad befolkning och även under 2025 förväntas merparten av rikets kommuner få en minskad befolkning.

I riket har under första halvåret 2025 invånarökningen uppgått till 5 000 personer, exklusive Stockholms län har resterande del av Sverige en befolkningsminskning med 1 800 personer.

Positivt för Essunga är att efter två utmanande år med minskad befolkning har befolkning under årets första sju månader ökat med 21 invånare. Ökningen beror på ett positivt inflyttningsnetto och att födelsenettet uppvisar ett mindre underskott än tidigare år.

## Samhällsekonomisk utveckling

De senaste årens utmanande ekonomiska situation, med stora prisökningar till följd av inflationen, har satt spår och medfört en real urholkning av skatteunderlaget. Tillväxten för både BNP och sysselsättning i Sverige blir i år fortsatt svag. Uppgifter från Skatteverket gällande lönesummor för 2025 indikerar en svag ökning under det första halvåret, ungefär i linje med det andra halvåret 2024. Lönesumman för juni månad jämfört med ett år tidigare visar en ökningstakt som understiger 3 procent, vilket är oväntat svagt. Sammantaget visar augusti-prognosen för skatter och bidrag en ackumulerad ökning som är drygt 0,5 procentenheter lägre för skatteunderlaget jämfört med den prognos som publicerades i april 2025.

År 2024 redovisade 104 kommuner negativa resultat. De sammantagna resultaten i kommunsektorn förbättras något 2025. Men detta förutsätter också stora anpassningar av förskolan och grundskolan för att det ska bli möjligt. Ett orosmoln är också ökade kostnaderna för ekonomiskt bistånd, bland annat på grund av en förväntad högre arbetslöshet och borttagandet av den tillfälliga höjningen av bostadsbidraget för barnfamiljer.

De senaste årens resultatfall har påverkat både de kortsiktiga förutsättningarna och den långsiktiga förmågan att finansiera investeringar med egna medel för Sveriges kommuner. Soliditeten föll för tredje året i rad till knappt 40 procent 2024. Vid årets slut hade 59 kommuner en soliditet under 30 procent, nästan en fördubbling jämfört med 2021 (Essunga 43,7 procent 2024).

Små kommuner, särskilt de med färre än 10 000 invånare, står inför särskilt stora utmaningar. År 2024 minskade befolkningen i drygt 80 procent av dessa kommuner. Historiskt har mindre kommuner haft svårare att anpassa sina kostnader till fallande skatteintäkter jämfört med större kommuner, vilket har lett till större resultatförsämringar under ekonomiska kriser och perioder med hög inflation.

## **God ekonomisk hushållning & ekonomisk ställning**

### **Måluppfyllelse**

Flera indikatorer har inte fått något utfall ännu och är därför svåra att analysera. Dessa kommer därför inte att kommenteras i delårsredovisningen.

### **Kommunstyrelse**

Av kommunstyrelsens 14 indikatorer uppnår nämnden målvärden för medarbetarengagemang, måendeindex samt kostnad per invånare för infrastruktur, skydd, kultur, fritid och politisk verksamhet. Tre indikatorer ligger nära målvärdet: antal invånare, tillgång på arbetskraft med relevant kompetens samt sjukfrånvaro. Övriga indikatorer mäts på helår och visas i årsredovisningen.

### **Socialnämnd**

Av nämndens åtta indikatorer har sex ett nuläge, det vill säga innevarande periods utfall, vilket ger fingervisningar om utvecklingen. Något fler inskrivna arbetssökanden under 30 år för närvarande, jämfört med helårsstatistiken från tidigare år. Likaså något fler individer som återkommer i försörjningsstöd jämfört med tidigare år. Handläggningstiden inom såväl LSS som äldreomsorgen (ej boende) håller sig inom målvärdet. De externa platserna ligger för närvarande på tre, men med ambitionen att hamna på två till årsskiftet.

### **Utbildningsnämnd**

Utbildningsnämnden har 20 indikatorer. Av dessa har 13 hittills inga utfall för året. Av de sju återstående visar två på att målvärde uppnås, fyra på att målvärdet delvis uppnås och en på att målvärdet inte uppnås. Meritvärdet för årskurs 6 ligger för närvarande på en högre nivå än tidigare, medan meritvärdet för årskurs 9 har sjunkit. Trivseln på mellanstadiet upplevs ungefär detsamma som tidigare år, medan trivsel på högstadiet sjunkit.

### **Bygg- och miljönämnd**

Av nämndens fyra indikatorer har två målvärden uppnåtts. En indikator saknar målvärde och en mäts på helår.

## Sammanställning övergripande mål

Bedömningen av måluppfyllelse utgår från de olika nämndernas respektive bedömning. Bedömer mer än hälften av nämnderna att ett mål delvis uppfylls blir den sammantagna bedömningen delvis måluppfyllelse. Bedömer hälften eller fler att ett mål når måluppfyllelse blir den samlade bedömningen att kommunen når målet. Bedömer någon nämnd att måluppfyllelse inte nås, medan övriga bedömer att målet nås, blir den sammanlagda bedömningen delvis måluppfyllelse. Bedömer hälften eller fler att måluppfyllelse inte nås, blir den sammanlagda bedömningen att målet inte nås.

| Förklaring            | Riktning |
|-----------------------|----------|
| Måluppfyllelse        | ↑        |
| Delvis måluppfyllelse | ↗        |
| Ingen måluppfyllelse  | ↓        |

För delåret prognosticerar Essunga kommun att nå måluppfyllelse för två övergripande verksamhetsmål, och delvis måluppfyllelse för tre övergripande verksamhetsmål.

| Övergripande mål                                                                                                                             | Måluppfyllelse |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Essunga kommun ska vara en kommun med gott företagsklimat där förutsättningarna för tillväxt är goda                                         | ↗              |
| Essunga kommun ska verka för olika former av mötesplatser med god variation på aktiviteter som stärker människors utveckling och inkludering | ↑              |
| Essunga kommun ska verka för att alla invånare får de bästa förutsättningarna för ett liv med hög livskvalitet                               | ↑              |
| Essunga kommun ska verka för attraktiva och hållbara livsmiljöer och boenden                                                                 | ↗              |
| Kommunen ska ha en god ekonomisk hushållning i all sin verksamhet                                                                            | ↗              |

## Övergripande mål: Essunga kommun ska vara en kommun med gott företagsklimat där förutsättningarna för tillväxt är goda

Höga betyg i medarbetarundersökningen visar på en hög grad av medarbetarengagemang bland kommunens medarbetare. Siffrorna är ännu inte publicerade på Kolada, varför rikssnitt inte kan anges.

Trots att företagarna bedömer tillgången på arbetskraft med relevant kompetens som något lägre än föregående år är utfallet ingen drastisk avvikelse. Arbetsmarknadsenheten har stärkt samarbetet med kommunens alla sektorer för att skapa praktikplatser, samtidigt som ett riktat utvecklingsarbete pågår för att förbättra stödet till unga vuxna med neuropsykiatriska funktionsnedsättningar inom sektorn (NPF). Kontakter med näringslivet är väsentligt för verksamheten, för att skapa förutsättningar för att fler ska bli självförsörjande.

Övriga insatser under perioden har bland annat varit arbetsplatsbesök, yrkesambassadörer, studiebesök på gymnasieskolor och prao.

| Indikatorer                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Utfall 2023 | Utfall 2024 | Nuläge | Målvärde    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|--------|-------------|
| Hur är tillgången på arbetskraft med relevant kompetens? (Svenskt näringsliv enkät, indexvärde)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 2,68        | 2,86        | 2,75   | minst 2,88  |
| I senaste enkäten från Svenskt näringsliv uttrycker företagarna ett något lägre omdöme om tillgången till arbetskraft med relevant kompetens, jämfört med året innan. Den förväntade utvecklingen var att bibehålla nivån med riket (2,88 för 2025), vilket Essunga inte riktigt kommer upp i (2,75).                                                                                                                                       |             |             |        |             |
| Medarbetarengagemang (HME) Egen mätning                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 78          |             | 79,1   | minst 78,1  |
| Årets utfall på medarbetarenkäten visar en hög grad av medarbetarengagemang och ett förbättrat resultat jämfört med föregående mätning.                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |             |             |        |             |
| Sjukfrånvaro totalt för Essunga kommun (%) (Egen mätning)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 6,7 %       | 6,8 %       | 7,75 % | högst 6,7 % |
| Sjukfrånvaron totalt i kommunen ligger för närvarande på 7,75 procent (januari-juli), vilket kan jämföras med 6,02 samma period förra året. Prognosen är att kommunen inte kommer nå målet med en genomsnittlig sjukfrånvaro på under 6,7 procent, vilket var nivån för att vara bland de 25 procent kommuner med lägst sjukfrånvaro år 2024. Även sjukfrånvaron på kommunledningssektorn är högre (4,42) än samma period förra året (3,45) |             |             |        |             |
| Andel elever som påbörjar gymnasieskolan efter årskurs 9 (%) (Egen mätning)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 100 %       | 100 %       | 98 %   | 100 %       |
| Det var 66 elever som slutade årskurs 9 i juni 2025. 65 av dem gick vidare till en gymnasieutbildning. Den elev som inte gick vidare till gymnasiet är i sysselsättning genom jobb.                                                                                                                                                                                                                                                         |             |             |        |             |
| Gymnasieelever med examen inom 3 år, hemkommun, andel (%)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 84,2 %      | 72,3 %      |        | 84,3 %      |
| Statistiken för 2024 är inte publicerad i Kolada. Beräknas vara tillgängligt i november 2025.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |             |             |        |             |
| Ungdomar som är etablerade på arbetsmarknaden eller studerar 2 år efter slutförd gymnasieutbildning, hemkommun, andel (%)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 85,4 %      |             |        | Ökning      |
| Senaste utfallet (vecka 21, 2025) avser året 2023. Utfallet visar en positiv utveckling jämfört med året innan. Utfallet har varierat mellan 84,2 % och 85,4 % de senaste fyra åren. Den förväntade utvecklingen om ökning är därmed uppfylld.                                                                                                                                                                                              |             |             |        |             |

| Indikatorer                                                                                            | Utfall 2023 | Utfall 2024 | Nuläge | Målvärde |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|--------|----------|
| Antal personer under 30 år som är inskrivna på AME ska minska                                          | 25          | 22          | 27     | 21       |
| <b>2023:</b> 25 individer (31/12), <b>2024:</b> 22 individer (31/12), <b>2025:</b> 27 individer (31/8) |             |             |        |          |

***Fokusområde: Kommunen har framtaga strategier för att möta framtidens kompetensutmaning***

Byggstenarna i medarbetar- och ledarskapspolicyn har under perioden förankrats löpande i verksamheterna och en lönepolicy är utformad där byggstenarna är grund för bedömning av prestationer. Likaså är medarbetarsamtalsmallen formulerad i enlighet med policyn. Kompetensförsörjningsplaner har arbetats fram av merparten av sektorerna. Samtliga sektorer arbetar med att ta fram en strategisk och hållbar handlingsplan för att möta framtidens kompetensutmaningar utifrån ett ARUBA perspektiv.

Arbetsmarknadsenheten har förbättrat samarbete internt inom social sektor gällande praktikplatser, även tillsatta tillsvidarejänster. Det pågår ett utvecklingsarbete som är riktat till unga vuxna, särskilt med individer med neuropsykiatriska funktionsvariationer (NPF). Tre företagssafarier har skett hittills i år med ca 10 besökta företag inom skönhets-, restaurang- och besöksnärringsbranschen. Tillsammans med arbetsmarknadsenheten har fyra företagsbesök genomförts. Företagen visade ett stort engagemang.

Under höstterminen upprättar utbildningssektorn tillsammans med näringslivssamordnare en plan för samverkan mellan skola arbetsliv för att i än större utsträckning arbeta med utveckling genom löpande utvärderingar och likvärdighet i sektorns samtliga verksamheter.

## Övergripande mål: Essunga kommun ska verka för olika former av mötesplatser med god variation på aktiviteter som stärker människors utveckling och inkludering

Kommunen har under perioden erbjudit invånare och besökare ett brett utbud av evenemang och aktiviteter för att främja den sociala hållbarheten i samhället, både via kultur och fritidsverksamheterna, det strategiska folkhälsoarbetet, för att åstadkomma särskilda dialoger och lärande över generationsgränserna och inom ramen för skötsel av den offentliga miljön.

| Indikatorer                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Utfall 2023 | Utfall 2024 | Nuläge | Målvärde |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|--------|----------|
| Medborgarundersökningen - Kommunen är en bra plats att bo och leva på, andel (%)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 94,6 %      |             |        | 95,6 %   |
| Vid senaste undersökning av medborgarnas upplevelse av kommunen som plats att bo och leva på, var betyget mycket högt (94,6 procent jämfört med riket på 91,8 procent). Svaren på årets enkät presenteras i december 2025. Utifrån de löpande evenemang och aktiviteter som kommunen anordnar, tillsammans med föreningars och övriga civilsamhällets bidrag till en levande kommun samt gott underhåll av den offentliga miljön är prognosen att medborgarna även i årets enkät i hög grad kommer uppleva kommunen som en bra plats att bo och leva på. |             |             |        |          |

### ***Fokusområde: Kommunen ska använda våra mötesplatser för att främja generationsöverskridande möten och ge mervärde för kommuninvånarna***

Under hösten har samtliga chefer i kommunen gemensamt utformat det framtida arbetet för våra mötesplatser. Under perioden har många aktiviteter anordnats för att stärka gemenskap och motverka social isolering, bland annat Må-bra-vecka och Seniormässa. Biblioteket har haft öppna evenemang varje vecka under perioden som riktas till olika åldersgrupper.

Utbildningssektorn har använt sina mötesplatser för att skapa lärande och dialog över generationsgränser. Exempel på detta är föreläsningar med Atila Yoldas om machokulturens påverkan på unga män, kommunpolisens information om gängkriminalitet riktad till vårdnadshavare och viktiga vuxna, samt inspirationsföreläsningen med Klas Hallberg om att göra nytta på riktigt. Personal från olika sektorer kommer även att delta i utbildningar kring pågående dödligt våld (PDV) och läsförmedlande insatser med Johan Unenge. Genom dessa möten får både unga, vuxna och yrkesverksamma verktyg, kunskap och inspiration för att tillsammans skapa trygghet, delaktighet och utveckling i Essunga kommun.

## Övergripande mål: Essunga kommun ska verka för att alla invånare får de bästa förutsättningarna för ett liv med hög livskvalitet

Social sektor och utbildningssektor arbetar utifrån framtagna riktlinje och handlingsplan som syftar till att stärka det tidiga och förebyggande arbetet med barn och unga, men också att ha en beredskap för det akuta.

Genom stärkt kompetensförsörjning och systematiskt arbete med internkontroll har bygg- och miljönämnden bidragit till stabila verksamheter och en rättssäker myndighetsutövning. Detta stärker tilliten till kommunens tjänster och skapar goda förutsättningar för invånarnas livskvalitet.

I samarbete med länsstyrelsen har kommunen under perioden haft särskilt fokus på pojkars skolresultat och barns och ungas delaktighet och inflytande, områden som organisationen bedömde var centrala för den sociala hållbarheten och livskvaliteten. En utökning av antalet e-tjänster underlättar invånarnas kontakt med kommunen.

| Indikatorer                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Utfall 2023 | Utfall 2024 | Nuläge | Målvärde  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|--------|-----------|
| Öckerö-metodens måendeindex (ÖMMI) för åk 7–9                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 149         | 214         | 215,8  | minst 214 |
| Årets utfall visar en högre måendenivå än tidigare år.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |             |             |        |           |
| SCB Medborgarundersökningen - Bra bemötande vid kontakt med tjänsteperson i kommunen, andel (%)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 86,8 %      |             |        | 86,8 %    |
| Prognosen är att utfallet kommer vara lika högt i årets enkät, på grund av de insatser som gjorts.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |             |             |        |           |
| SCB Medborgarundersökningen - Att få svar på frågor till kommunen fungerar bra, andel (%)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 76,7 %      |             |        | 73,5 %    |
| Prognosen är att utfallet kommer vara lika högt i årets enkät, på grund av de insatser som gjorts.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |             |             |        |           |
| SCB Medborgarundersökningen - Förskolan fungerar bra i kommunen, andel (%)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 95,5 %      |             |        | 95,5 %    |
| Prognosen är att medborgarnas omdöme om förskolan, till följd av omorganisering av personal samt medial uppmärksamhet kommer sjunka i årets medborgarundersökning.                                                                                                                                                                                                                                                    |             |             |        |           |
| SCB Medborgarundersökningen - Grundskolan fungerar bra i kommunen, andel (%)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 65,4 %      |             |        | 65,5 %    |
| Under året har omfattande insatser gjorts för att öka och/eller bibehålla vårdnadshavares förtroende för grundskolan, bland annat genom att arbeta med kvaliteten av undervisningen, ökad trygghet och studiero men också genom ökad personlig kontakt angående behov och insatser i samband med elevers skolfrånvaro. Med bakgrund av det prognosticeras en ny positiv bedömning för 2025 års medborgarundersökning. |             |             |        |           |
| Elever i åk 5: Hur nöjd är du med din skola? Andel som svarat "Helt och hållet" eller "Till stor del", (%) Skolinspektionens enkät                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 82,2 %      | 75 %        | 75 %   | 76,5 %    |
| Eleverna i åk 5 är till lika stor del som 2024 nöjda med sin skola. För att nå de 25% kommuner med högst omdöme avseende nöjdhet krävs minst 76,5%. Således är målet delvis uppfyllt.                                                                                                                                                                                                                                 |             |             |        |           |

| Indikatorer                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Utfall 2023 | Utfall 2024 | Nuläge | Målvärde    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|--------|-------------|
| Andel elever (åk 7–9) som i Drogvaneundersökningen uppgett att de trivs "Mycket bra" eller "Ganska bra" i skolan                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 56 %        | 70 %        | 62 %   | 71 %        |
| Målvärdet uppnås delvis. Andelen elever som uppgett att de trivs "Mycket bra" eller "Ganska bra" utgör en minskning i relation till 2024 års utfall. Det sker omfattande arbete på skolenheten utifrån trygghet och trivsel samt samverkan och dialog med elevernas vårdnadshavare. Insatser kommer fortsatt också ske med metodstöd och arbets-sätt som utgör en viktig grund i arbetet med normer och värden. Dessa leds aktivt av skolledning och elevhälso-personal tillsammans med all pedagogisk personal.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |             |             |        |             |
| Elever i åk 5: Känner du dig trygg i skolan? Andel som svarat "Helt och hållet" eller "Till stor del", (%) Skolinspektionens enkät                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 84,9 %      |             |        | 100 %       |
| Avseende 2024 och 2025 är gruppen svarande elever för få för att fram ett statistiskt värde. Målvärdet 100% be-döms ej att nå.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |             |             |        |             |
| Andel elever i åk 7–9 som i Drogvaneundersökningen uppgett att de inte känner sig trygga på sko-lan.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 13 %        | 12 %        | 10 %   | högst 0 %   |
| Andelen elever som uppgett att de inte känner sig trygga är 10% vilket utgör en tydlig minskning under de senaste fyra åren vilket i sig är ett positivt utfall. Dock är utfallet inte i relation till målvärdet som anger att ingen elev i årskurs 7-9 ska uppges att de inte känner sig trygga på skolan.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |             |             |        |             |
| Elever i åk. 9, meritvärde kommunala skolor, ge-nomsnitt (17 ämnen) (Kolada)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 202,1       | 197,3       | 166,1  | minst 197,4 |
| Målvärdet uppnås ej. Det genomsnittliga meritvärdet för elever i åk. 9 har för riket sjunkit sedan 2021. För elever i Essunga kommun har det sjunkit mer under dessa år än i riket totalt. Utfallet för meritvärdet vårterminen 2025 är sammanvägt 166,12. Flickornas meritvärde är 173,9 och pojkarnas meritvärde är 158,6.<br>Elever i årskurs 9, meritvärdet kommunala skolor har jämfört med tidigare år inte haft så lågt genomsnittligt värde. <i>Detta trots att skolenheten under vårterminen 2025 vidtog åtgärder i form av extra insatser för dessa ele-vers måluppfyllelse där all elevhälso-personal och berörda lärare arbetade intensivt med kompensatoriska insatser riktat till de elever och de förmågor som behövde stärkas.</i> Analysen pekar på att det finns tydliga kopplingar till bristande trygghet och studiero, samt problematisk hög skolfrånvaro men också att undervisningsskickligheten i praktiken behöver stärkas. |             |             |        |             |
| Resultat nationella prov åk 9, provbetyg, andel elever (%) med provbetyg A-E i engelska, (Skolver- ket)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 100 %       | 100 %       |        | 100 %       |
| Statistik för 2025 är inte publicerad.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |             |             |        |             |
| Resultat nationella prov åk 9, provbetyg, andel elever (%) med provbetyg A-E i matematik, Skol- verket                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 85 %        | 78 %        |        | 79 %        |
| Statistik för 2025 är inte publicerad.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |             |             |        |             |
| Resultat nationella prov åk 9, provbetyg, andel elever (%) med provbetyg A-E i svenska, (Skolver- ket)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 100 %       | 100 %       | 66 %   | 100 %       |
| Statistik för 2025 är inte publicerad.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |             |             |        |             |

| Indikatorer                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Utfall 2023 | Utfall 2024 | Nuläge | Målvärde      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|--------|---------------|
| Elever i åk. 6, meritvärde (egen statistik)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 176         | 183,2       | 202,7  | minst 183,4   |
| Målvärdet uppnås. Meritvärdet för elever i årskurs 6 är 202,7 poäng totalt. 213,6 för flickor och 188,9 för pojkar. Detta är en betydande förbättring jämfört med december 2024, då meritvärdet var 138,3 poäng (147,1 för flickor och 127,3 för pojkar). Denna förbättring beror bland annat på att eleverna nu läser fler ämnen och därmed kan få fler betyg. Utfallet utgör också relativt de senaste åren, en betydande ökning i relation till vårterminernas utfall av meritvärdet för elever i årskurs 6. En viktig parameter till detta positiva utfall kopplas till sammanhålllet mellanstadium som denna elevkull är först ut ur. |             |             |        |               |
| Resultat nationella prov åk 6, provbetyg, andel elever (%) med provbetyg A-E i engelska, (Skolverket)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 90 %        | 89 %        |        | 89,1 %        |
| Statistik för 2025 är inte publicerad.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |             |             |        |               |
| Resultat nationella prov åk 6, provbetyg, andel elever (%) med provbetyg A-E i matematik, Skolverket                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 82,1 %      | 78 %        |        | 78,1 %        |
| Statistik för 2025 är inte publicerad.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |             |             |        |               |
| Resultat nationella prov åk 6, provbetyg, andel elever (%) med provbetyg A-E i svenska, (Skolverket)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 82 %        | 77 %        |        | 77,1 %        |
| Statistik för 2025 är inte publicerad.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |             |             |        |               |
| Elever i åk 3 som klarat alla delar av nationella proven för ämnesprovet i matematik, kommunala skolor, andel (%), (Skolverket)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 63 %        | 71 %        |        | 71,1 %        |
| Statistik för 2025 är inte publicerad.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |             |             |        |               |
| Elever i åk 3 som deltagit i och klarat alla delprov för ämnesprovet i svenska och svenska som andraspråk, kommunala skolor, andel (%), (Skolverket)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 67 %        | 80 %        | 77 %   | 80,1 %        |
| Statistik för 2025 är inte publicerad.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |             |             |        |               |
| Handläggningstid bygglov                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |             | 4           | 4      | högst 10      |
| Stor skillnad mellan ärenden men en genomsnittlig handläggningstid ligger på ca 4v. Mindre ärenden går fortare.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |             |             |        |               |
| Handläggningstid ärenden för miljö- och hälsoinspektörer                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |             | 2           |        |               |
| Utfall redovisas på helår.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |             |             |        |               |
| Antalet/andelen personer som återkommer i försörjningsstöd                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 3/9 %       | 5/23 %      | 6/25 % | Färre än 10 % |
| Av de 25 personer som avslutades från ekonomiskt bistånd under perioden 1 januari - 30 juni 2024 har 6 individer blivit återaktualiserade igen inom ett år. Detta motsvarar 25% av de som avslutats under perioden.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |             |             |        |               |
| Antal dagar (tid) mellan beslut och verkställighet äldreomsorg (ej boende)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |             | 2           | 5      | högst 5       |

| Indikatorer                                                                                                                                                                                                                       | Utfall 2023 | Utfall 2024 | Nuläge | Målvärde |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|--------|----------|
| Antal dagar (tid) mellan beslut och verkställighet LSS (ej boende)                                                                                                                                                                |             | 3           | 3      | högst 3  |
| Antal dagar mellan beslut och verkställighet inom LSS är mindre än 3 månader. Under den tiden brukar inskolningen ingå vilket tar olika lång tid för olika barn. Beslut räknas inte som verkställda innan introduktionen är klar. |             |             |        |          |
| Antal orosanmälningar gällande barn och unga som inkommit från förskola/skola                                                                                                                                                     | 31          | 41          | 32     | 40       |

***Fokusområde: Kommunen ska arbeta för att ge barn och unga de bästa förutsättningarna för en god hälsa och en trygg tillvaro***

Genom den framtagna riktlinjen och handlingsplanen för samverkan med utbildningssektorn och socialsektorn, har sektorerna fångat upp centrala områden för barns och ungas hälsa och trygghet och arbetar kontinuerligt för att förbättra dem. Bland annat inbegriper det att ännu tidigare erbjuda barn, elever samt vårdnadshavare konkret stöd som ger barn och elever förutsättningar för ett liv med hög livskvalitet.

Ett möte riktat till tonårsföräldrar hölls i september för att samtala om vad kommunen, vårdnadshavare och ungdomarna kan göra tillsammans för att bättre möta ungdomarnas behov av en meningsfull fritid i samklang andra invånares behov och önskemål. Syftet var bland annat att uppmuntra invånare till kontakt och dialog.

Utbildningssektorn arbetar för att stärka kompensatoriska insatser för barn och elever som har störst behov av stöd genom förändrade arbetssätt och strukturer i tidiga samordnade insatser inom förskole- och skolenheterna. Exempel på detta är förändrad närvaroplan inom grundskolan, systematiska arbetsmetoder för att främja trygghet, trivsel och lärande, samt stärka samarbetet mellan elevhälsans professioner och undervisande lärare.

I samarbete med länsstyrelsen har två områden inom social hållbarhet prioriterats under perioden; pojkars skolresultat och barns och ungas delaktighet och inflytande. Arbetsgrupper och styrgrupp har formats. Samarbetet pågår året ut, med möjlighet till förlängning. Fritidsgårdens uppsökande verksamhet syftar till att fånga upp ungdomar och få dem att känna sig inkluderade och trygga.

***Fokusområde: Kommunens tjänster och service uppfattas som tillitsfull, smart, enkel och tillgänglig***

Under perioden har bygg- och miljönämnden stärkt kompetensförsörjningen inom samtliga verksamhetsområden, i nära samverkan med Skara kommun och Miljösamverkan östra Skaraborg. Detta har bidragit till ökad kvalitet och stabilitet i verksamheten. Samtidigt har ett systematiskt arbete med internkontrollplanen säkerställt en effektiv, rättssäker och serviceinriktad myndighetsutövning. Dessa insatser stärker tilliten till kommunens tjänster och bidrar till goda förutsättningar för invånarnas livskvalitet.

Arbetet med att kvalitetssäkra verksamheterna inom social sektor pågår kontinuerligt och enligt planering. Införandet av välfärdsteknik pågår både inom sektorn och i samverkan med övriga samarbetskommuner (V6), men kräver en långsiktig planering vid införande.

Ett pågående arbete med att utveckla nya e-tjänster syftar till att underlätta medborgares tillgång till kommunens tjänster. Under perioden har tre publika e-tjänster utformats. Snabb och tydlig kommunikation från kommunen i samband med händelser i kommunen, exempelvis föräldramöte den 3 september, är ett viktigt medel för att öka medborgarnas tillit och förtroende för kommunorganisationen.

Utbildningssektorn arbetar långsiktigt och systematiskt för att höja kvaliteten i undervisningen och skapa tillit hos barn, elever och vårdnadshavare. Genom främjande arbetssätt med fokus på skolnärvaro, tidiga stödinsatser samt trivsel och studiero stärks förtroendet för utbildningen. Arbetet kompletteras med implementering av medarbetar- och ledarskapspolicy som tydliggör bemötande och förhållningssätt även i komplexa situationer.

## Övergripande mål: Essunga kommun ska verka för attraktiva och hållbara livsmiljöer och boenden

Den fördjupade översiktsplanen för Fåglum, Jonslund och Lekåsa är under utformning. Samråd har förts i samtliga orter. I oktober sammanställs materialet. Den offentliga miljön underhålls och förstärks för ökad trivsel och trygghet. En brottsförebyggande samordnare har anställts för Vara, Grästorp och Essunga, som arbetar utifrån antagen åtgärdsplan. En lokalförsörjningsplan för kommunen är framtagen.

| Indikatorer                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Utfall 2023 | Utfall 2024 | Nuläge | Målvärde    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|--------|-------------|
| Antal invånare i Essunga kommun totalt, SCB                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 5 656       | 5 560       | 5 581  | minst 5 675 |
| Senaste statistiken från statistiska centralbyrån (juli 2025) visar en befolkningensmängd på 5 581 personer. Det är 94 personer färre än målvärdet för 2025. Prognosen är att kommunen inte når upp till målvärdet under året då förändringarna i befolkningen inte är tillräckligt stor. Födelseöverskottet hittills i år har varit negativt (-5), flyttningsoverskottet positivt (27) liksom invandringsöverskottet (10). |             |             |        |             |
| SCB Medborgarundersökningen - Hur trygg känner du dig utomhus i området där du bor när det är mörkt ute (andel positiva svar)                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 90,1 %      |             |        | 87,1 %      |
| Trygghetsvandringar och ny belysning är åtgärder som genomförts under året. Likaså har ett föräldramöte arrangerats under hösten för att öka tryggheten i samhället. Prognosen är att upplevelsen av trygghet fortsatt kommer att vara hög bland medborgarna                                                                                                                                                                |             |             |        |             |
| SCB Medborgarundersökningen - Kommunen är en bra plats att bo och leva på, andel (%)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 94,6 %      |             |        | 95,6 %      |
| Vid senaste undersökning av medborgarnas upplevelse av kommunen som plats att bo och leva på, var betyget mycket högt (94,6 procent jämfört med riket på 91,8 procent). Svaren på årets enkät presenteras i december 2025. Prognosen är att medborgarna även i årets mätning i hög grad kommer uppleva kommunen som en bra plats att bo och leva på.                                                                        |             |             |        |             |
| Färdigställda bostäder i flerfamiljs- och småhus under året, antal/1000 invånare (Kolada)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 2,5         | 1,4         | 0      | minst 1,5   |
| Under perioden har inga småhus eller flerfamiljshus färdigställts. Prognosen är att en eller möjligen två hus kommer färdigställas under året.                                                                                                                                                                                                                                                                              |             |             |        |             |
| Antal ovårdade och övergivna fastigheter                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |             | 20          | 5      | högst 19    |
| Arbetet med att identifiera ovårdade fastigheter pågår och fem fastigheter har under året identifierats som ovårdade.                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |             |             |        |             |
| Antal besökare på samtliga mötesplatser ÄO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 5 468       | 7 200       |        |             |
| Utfall kommer presenteras på helår 2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |             |             |        |             |
| Minska antalet externa platser (permanent boenden)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |             |             | 3      | högst 2     |

***Fokusområde: Kommunens varumärke som en attraktiv boendekommun ska stärkas***

För att främja attraktiva och hållbara livsmiljöer har kommunen inlett inventering av förfallna fastigheter på publika platser. Samtidigt har tillsynsarbetet intensifierats. Målet är att förbättra helhetsintrycket, öka tryggheten och säkerställa att åtgärder vidtas i enlighet med plan- och bygglagen.

Arbetet med inventeringen av förfallna fastigheter följer Boverkets riktlinjer och omfattar tillsyn, dialog med fastighetsägare samt bedömning av åtgärder. Kommunen har ett informativt och lösningsfokuserat bemötande, men agerar enligt plan- och bygglagen där åtgärder uteblir. Insatsen bidrar till en tryggare och mer tilltalande livsmiljö. Fördjupad översiktsplan för Fågelum, Jonslund och Lekåsa är under utformning. Nya tomter har skapats till försäljning. Ett arbete har bedrivits av kommunikationsenheten när det gäller att förbättra hemsida för bostadsbolkaget, i syfte för medborgare att tillgängliggöra och förbättra en kanal för att nå och marknadsföra kommunens boendemöjligheter.

Den kommunövergripande lokalförsörjningsplanen har antagits, med behovsanalyser från sektorerna. För social sektor är ett äldrecentrum på Kerstinsås och ett barn- och ungdomsboende på Lindbacken prioriterat.

## Övergripande mål: Kommunen ska ha en god ekonomisk hushållning i all sin verksamhet

Samtliga sektorer har under året strävat efter en budget i balans och så liten nettokostnadsavvikelse som möjligt. Förslag på besparingsåtgärder för 2026 har utformats inom varje sektor, för att på bästa sätt möta en minskad budget. Prognosen är att utbildningsnämnden och kommunstyrelsen klarar budgetbalans för helåret, medan socialnämnden prognosticerar ett underskott.

En ny skattning för den digitala förmågan genomförs under hösten i verksamheten. Den kommunala verksamheten söker ständigt lämpliga områden för samverkan och samarbete utgör tema i många av kommunens chefsträffar, för att hitta effektiva och utvecklande arbetssätt. Utbildningssektorn arbetar för systematiska och långsiktiga insatser i syfte att öka sektorns förmåga att leda och bedriva en ännu mer kvalitativ undervisningsskicklighet i praktiken.

| Indikatorer                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Utfall 2023 | Utfall 2024 | Nuläge | Målvärde    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|--------|-------------|
| Digital förmåga (självskattning DIMIOS)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |             | 44 %        |        | 49,4 %      |
| En ny självskattning är planerad att genomföras i sektorernas ledningsgrupp och i kommunens digitaliseringsgrupp under oktober och november.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |             |             |        |             |
| Antal samverkansforum som Essunga kommun ingår i, t.ex. avtals-samverkan. (Egen mätning)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |             | 31          |        | minst 32    |
| Mäts på årsbasis.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |             |             |        |             |
| Avvikelse från referenskostnad (miljoner kronor) för fritids, förskola, grundskola och gymnasium verksamheten sammantaget                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 7           | 13          |        | Högst 0     |
| För 2025 finns ännu inget utfall att redovisa. Under 2024 har dock den samlade nettokostnadsavvikelsen för verksamheterna ökat. Utbildningsnämnden har hållit sin budget, vilket indikerar att kostnadsnivån varit i linje med planerade ramar. Den uppkomna avvikelsen beror snarare på att rikets referenskostnader har minskat under de senaste åren, medan våra kostnader har legat kvar på en relativt konstant nivå. Detta har medfört att vår kostnadsnivå nu avviker mer från rikets genomsnitt än tidigare. |             |             |        |             |
| Avvikelse från referenskostnad (miljoner kronor) för äldreomsorg, individ- och familjeomsorg och LSS sammantaget. Kolada                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 6           | 4           |        | högst 0     |
| Avvikelse från referenskostnaden har minskat kontinuerligt de senaste åren.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |             |             |        |             |
| Kostnad per invånare för infrastruktur, skydd, kultur, fritid och politisk verksamhet.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 8 673       | 9 363       |        | högst 9 463 |
| För 2024 var kostnaden per invånare för infrastruktur, skydd, kultur, fritid och politisk verksamhet 9 363 kronor. Målvärdet för 2025 är en kostnad lägre än Skaraborgsmedel. För 2024 var det genomsnittet 9 463 kronor. Följaktligen är den förväntade utvecklingen uppnådd.                                                                                                                                                                                                                                       |             |             |        |             |

**Fokusområde: Kommunen ska arbeta för att skapa förutsättningar för nytänkande och utveckling i syfte att utveckla verksamheter och öka effektiviteten.**

Ett kontinuerligt arbete görs i verksamheterna för att öka effektiviteten, skapa mervärde för invånare och hitta nya, smartare, arbetssätt. Detta gäller både möjligheten till interna samarbeten, kollegialt lärande och samverkansformer med andra kommuner och civilsamhälle. Samverkan mellan socialtjänst, utbildning och Närhälsan är ett pågående utvecklingsarbete. Inom ramen för detta har initiativet SAMBU etablerats – ett strukturerat samverkansforum som syftar till att skapa tidiga och samordnade insatser för barn och unga. Genom SAMBU stärks samarbetet

mellan professioner och verksamheter, vilket bidrar till ökad effektivitet och bättre stöd för målgruppen.

Utbildningssektorn utvecklar undervisningen genom nya arbetssätt och stärkt ledarskap. I grundskolan används forskningsbaserade metoder för effektiv undervisning, och medarbetare certifieras för att leda arbetet på sina enheter. Inom förskolan utvecklas lärmiljöer inspirerade av Reggio Emilia, där barnets språk och kompetenser tas tillvara med stöd av special- och utvecklingspedagoger.

Myndighetsutövningen inom socialtjänsten har en högre kostnadsnivå jämfört med riksgenomsnittet, men åtgärder pågår för att hantera detta genom budgetbesparingar. Arbetet fokuserar bland annat på att utveckla hemmaplanslösningar, vilket bidrar till både kostnadseffektivitet och ökad kvalitet i insatserna.

**Övergripande mål: Resultatet ska utgöra 3 procent, +/- 1 procent, av de samlande intäkterna för skatt, statsbidrag och utjämningsystem under en rullande fyraårsperiod.**

Årets resultat i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag prognostiseras 2025 till 0,9 procent. För fyraårsperioden 2022 - 2025 uppgår årets resultat i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag till 1,6 procent. Det innebär att resultatet inte uppnår Kommunfullmäktiges finansiella mål.

Orsaken till att resultatet ej uppnår Kommunfullmäktiges finansiella mål beror framför allt på ett mycket svagt resultat 2024, vilket i huvudsak berodde på färre invånare och ökade pensionskostnader. Under 2025 är resultatet lägre än budget vilket framför allt beror på att konjunkturen varit svag vilket medfört försämrade skatteprognoser under året.

| Årets resultat                                                   | Medel 4 år | 2025 prognos | 2024 | 2023 | 2022 |
|------------------------------------------------------------------|------------|--------------|------|------|------|
| Årets resultat (miljoner kronor)                                 | 6,5        | 4,0          | -5,8 | 11,2 | 16,5 |
| Årets resultat i relation till skatteintäkter och statsbidrag, % | 1,6        | 0,9          | -1,3 | 2,6  | 4,2  |

**Övergripande mål: Skattefinansierade nettoinvesteringar ska under den tid då skolinvesteringarna pågår finansieras till lägst 60 procent av egna medel**

Nettoinvesteringar 2025 prognostiseras till 105,4 miljoner kronor. Årets resultat och avskrivningar prognostiseras till 22,8 miljoner kronor, vilket motsvarar en självfinansiering av investeringar 2025 om 22 procent. Justerat för Vatten och Avlopp som ej är skattefinansierade utan finansieras av VA-kollektivet prognostiseras självfinansieringen 2025 till 23 procent.

Sammantaget under fyraårsperioden 2022–2025 har skattefinansierade nettoinvesteringar självfinansierats till 52 procent, vilket inte uppfyller kommunfullmäktiges mål om att minst 60 procent av skattefinansierade investeringar ska finansieras till lägst 60 procent av egna medel.

Tabellen visar investeringar och självfinansiering exklusive fastigheter som hanteras inom Kooperativet Essunga äldreboheter. Dessa fastigheter hyrs av Essunga kommun men genom att tillämpa regelverket kring finansiell leasing görs hyreskostnaden om till kapitalkostnader och övriga driftskostnader.

| Årets investeringar                                    | Medel 4 år | 2025 prognos | 2024 | 2023 | 2022 |
|--------------------------------------------------------|------------|--------------|------|------|------|
| Nettoinvesteringar (miljoner kronor)                   | 53         | 105,4        | 55,3 | 33,6 | 17,8 |
| Självfinansiering av investeringar (%)                 | 45         | 22           | 22   | 84   | 184  |
| Självfinansiering skattefinansierade investeringar (%) | 52         | 23           | 24   | 124  | 234  |

## Investeringsredovisning

| Investering (tusentals kronor) | Budget 2025    | Prognos 2025   | Utfall 2024   | Utfall 2023   | Utfall 2022   |
|--------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
| Förskolor                      | 2 000          | 1 000          | 607           | 1 383         | 286           |
| Skolfastigheter                | 80 700         | 80 700         | 38 668        | 6 149         | 4 845         |
| Kommunala fastigheter          | 5 700          | 4 400          | 1 901         | 5 189         | 1 729         |
| Fritid                         | 750            | 1 500          | 377           | 0             | 251           |
| Gata/Park                      | 11 000         | 7 550          | 4 354         | 5 250         | 3 158         |
| VA-verksamhet                  | 7 500          | 6 050          | 5 938         | 10 916        | 3 797         |
| Övrigt                         | 4 200          | 4 200          | 3 430         | 4 690         | 3 735         |
| <b>Summa investeringar</b>     | <b>111 850</b> | <b>105 400</b> | <b>55 275</b> | <b>33 577</b> | <b>17 801</b> |

Essunga kommun prognostiserar att investeringskostnaden 2025 uppgår till 105,4 miljoner kronor. Under perioden januari - augusti 2025 uppgår investeringskostnaden till 63,8 miljoner. Prognosen motsvarar att 94,2 procent av investeringsbudgeten kommer användas under året.

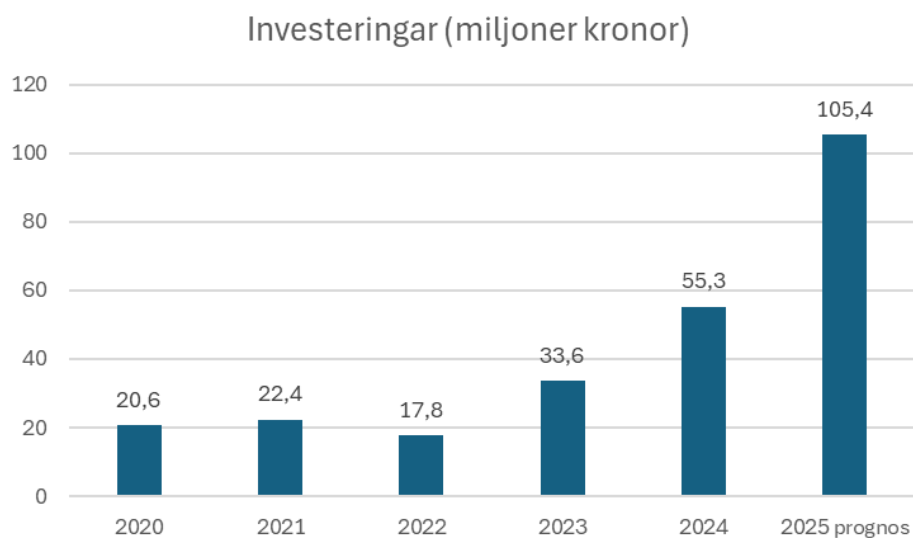
Den största investeringen 2025 är Jonslunds nya skola med en prognostiserad kostnad 2025 om 78,7 miljoner kronor. Totalt beräknas byggnationen kosta 121,3 miljoner kronor och per augusti 2025 är den samlade upparbetade investeringskostnaden 88,8 miljoner kronor.

### Kommentarer per verksamhetsområde:

- Förskolor inkluderar ombyggnation av Stallaholms förskola, ombyggnationen kommer att påbörjas senare än budgeterat, vilket medför ett överskott 2025 om 1,0 miljoner kronor.
- Skolfastigheter inkluderar ny skola i Jonslund med 78,7 miljoner och underhåll av övriga skolfastigheter med 2,0 miljoner. Prognosen är att budgeterade medel kommer att användas.
- Kommunala fastigheter inkluderar övriga investeringar i kommunens fastighetsbestånd. Prognosen är ett överskott om 1,3 miljoner vilket framför allt beror på lägre underhållskostnader och att endast 0,3 miljoner prognostiseras användas av den miljon som budgeterades för investeringar på fastigheten Amiralen.
- Underskottet på investering fritid beror på att investering i ny duk/liner till utomhusbassängen i Nossebrobadet, därtill pågår ett arbete med klormaskin på badet som eventuellt behöver bytas.
- Inom verksamheten Gata/Park prognostiseras ett överskott av investeringsbudgeten med 3,5 miljoner. 2,5 miljoner av överskottet beror på mindre markköp än budgeterat, därtill beräknas kostnaden för investeringar av broar och gång-/cykelvägar bli 0,9 miljoner lägre än budgeterat.
- Inom Vatten och avlopp prognostiseras ett överskott om 1,5 miljoner, vilket beror på att exploateringskostnader inom Vatten och avlopp beräknas bli 1,0 miljon lägre än budgeterat, därtill beräknas kostnader för maskiner bli lägre än budgeterat.
- Övrigt består framför allt av IT-kostnader och nämndernas kostnader för inventarier till verksamheten, vilka prognostiseras användas under året.

### Investeringsutveckling

Essunga kommun har under många år haft låga kostnader för investeringar. Under perioden 2020 - 2024 uppgick investeringarna till i genomsnitt 29,9 miljoner per år (cirka 7,5 procent av skatter och bidrag). Att jämföras med rikets medel där investeringarna uppgick till cirka 12 procent av skatter & bidrag. 2025 ökar investeringstakten i Essunga till 24 procent av skatter & bidrag, den kraftiga ökningen beror framför allt på nybyggnationen av Jonslunds skola.



## Balanskravsresultat

| Balanskravsresultat mnkr                                                 | 2025 pro-<br>gnos | 2024       | 2023       | 2022        |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------|------------|-------------|
| Årets resultat enligt resultaträkningen                                  | 4,0               | -5,8       | 11,2       | 16,5        |
| Avgår samtliga realisationsvinster                                       | 0,0               | -0,4       | -0,1       | -0,1        |
| Reservering av medel till resultatutjämningsreserv / re-<br>sultatreserv | 0,0               | 0,0        | -6,5       | 0,0         |
| Användning av medel från resultatutjämningsreserv /<br>resultatreserv    | 0,0               | 6,5        | 0,0        | 0,0         |
| <b>Prognos balanskravsresultat</b>                                       | <b>4,0</b>        | <b>0,3</b> | <b>4,6</b> | <b>16,4</b> |

Essunga kommun prognostiserar att klara balanskravsresultatet för 2025 och redovisa ett positivt balanskravsresultat om 4,0 miljoner kronor.

## Resultatutjämningsreserv

Kommunerna gavs efter finanskrisen 2009/2010 en möjlighet att inrätta en resultatutjämningsreserv (RUR) som möjliggör att använda tidigare överskott vid kriser, lågkonjunktur eller för att klara tillfälliga resultatförsämringar.

Ändringarna i kommunallagens kapitel 11 från och med 2024 innebär att en ny resultatreserv tillskapats med uppdaterat regelverk och att resultatutjämningsreserven avvecklas.

Essunga kommun har ingen avsättning innevarande år i resultatutjämningsreserv eller i resultatreserv.

## Den kommunala koncernen

Den kommunala koncernen inkluderar Essunga kommun, dess nämnder och de helägda kommunala bolagen Essunga Bostäder AB och Stiftelsen Essunga Industrier.

| Bolag               | Ägarandel |
|---------------------|-----------|
| Essunga Bostäder AB | 100 %     |
| Stiftelse           | Ägarandel |
| Essunga Industrier  | 100 %     |

### Essunga Bostäder AB

Essunga Bostäder AB är ett helägt bolag av Essunga kommun. Enligt ägardirektiv ska bolaget på affärsmässiga grunder förvalta och producera attraktiva och prisvärda bostäder, samt lokaler som naturligt kan samordnas med bolagets förvaltning av bostäder. Bolaget skall i samverkan med kommunen verka för att attraktiva och prisvärda bostäder alltid finnas att tillgå.

Bolaget redovisar ett överskott om 0,9 miljoner kronor för perioden januari - augusti 2025, vilket är 0,1 miljoner sämre än motsvarande period 2024. Resultatet bedöms som bra med hänsyn till rådande förutsättningar som inkluderar ökade räntekostnader och tomhyror som haft en negativ påverkan på resultatet. Prognosen för helåret 2025 är ett överskott om 1,4 miljoner.

Väsentliga händelser i bolaget under perioden:

- Årets hyresförhandling landade på 4,9 procent, vilket anses vara i linje med övriga bostadsbolag i Sverige.
- Under 2025 har Essunga Bostäder AB valt att inte investera i någon ny fastighet utan i stället fokusera på förvaltande underhåll och balans för att möta framtiden.

### Stiftelsen Essunga Industrier

Stiftelsen är i förvaltarläge och ingen verksamhet bedrivs i stiftelsen under året. Stiftelsens resultat uppgår till ett underskott om 23 tkr för perioden januari - augusti 2025. Ränteintäkter beräknas medföra att Stiftelsen når en balanserad ekonomi för helåret 2025.

## Väsentliga personalförhållanden

Löneöversynsprocessen har slutförts för 2025. Fem nya huvudöverenskommelser har tecknats av Sveriges kommuner och Regioner. Det avtal som drog ut på tiden var avtalet för Sveriges lärare och SKR. Den nya huvudöverenskommelsen innebar bland annat att fyllnadstid har strukits ur Allmänna bestämmelser. Vid uppföljning lokalt av detta har både övertid och fyllnadstid minskat i kommunen.

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 beräknas pågå till mars månad 2026.

Årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet har genomförts i hela organisationen och handlingsplaner har skapats. Medarbetarundersökning genomfördes under våren och arbete sker med handlingsplaner ute i organisationen för att finna förbättringspunkter.

Implementering av ledar- och medarbetarskapspolicyen pågår genom arbete med byggstenarna vid arbetsplatsträffar.

## Kompetensförsörjning

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

Ett arbete inom "onboarding" har inletts i syfte att förenkla introduktionsrutinerna för verksamheterna samt stärka erbjudandet av god introduktion för medarbetare och chefer. Ju bättre introduktion desto längre stannar en medarbetare i sin anställning.

**Rekrytering:** en mer AI-inspirerad del har integrerats i det digitala rekryteringssystemet. Utbildning inom rekrytering har hållits för att man mer och mer ska kunna bli skicklig i den kompetensbaserade rekryteringsmodellen.

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

### Utveckla och bibehålla

Kompetensförsörjningsplaner har arbetats fram inom de olika sektorerna och börjar ta form. Allt i syfte att stärka kompetens- och personalförsörjningen och säkerställa leveransen av välfärdstjänster på sikt.

Inom utbildningssektorn pågår ett projekt, Kompetenstrappan. Ett viktigt projekt i Skaraborg med fokus att kunna upprätthålla rätt kompetens i befattningarna inom förskola och fritids.

Projekt pågår med inriktning på ledar- och medarbetarutveckling. Utgångspunkten är kommunens beslutade styrmodell och medarbetarskapspolicy. Syftet är att säkerställa attraktionen för kommunen som arbetsgivare och öka arbetsmotivation för medarbetare och ledare samt ge ledare förutsättningar att verka i kommunen.

Nya löneavtal gäller fr.o.m. 1 april har träffats och löneöversynsprocessen för 2025 har slutförts.

Införande av nytt HR- och lönesystem pågår och ett omfattande arbete sker lokalt för att systemet ska kunna tas i drift from 1 november. Utbildning av chefer och medarbetare kommer att genomföras under oktober månad.

Riktlinjer för representation, gåvor, uppvaktning och avtackning har arbetats fram av HR, Riktlinjerna syftar till att stärka Essunga kommuns attraktion som arbetsgivare.

### Avsluta

Att avsluta på värdigt sätt är viktigt för både medarbetare, arbetslag och chef. Det ges möjlighet för medarbetare att få ett avslutningssamtal med chef eller HR. Ett samtal som kan leda till att finna förbättringspotential i verksamheterna.

## Systematiskt arbetsmiljöarbete

Kommunen bedriver ett aktivt och systematiskt arbetsmiljöarbete.

**Uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet** har genomförts inom samtliga sektorer genom att medarbetarna har besvarat en enkät. Utifrån enkäten har handlingsplaner tagits fram för att åtgärda de brister som identifierats inom respektive enhet och sektor. Dessutom har en övergripande handlingsplan utarbetats med förbättringsområden för kommunen som helhet.

**Utbildning & rutiner:** All personal har erbjudits HLR-utbildning. Chefer och skyddsombud genomför skyddsronder och använder checklistor i arbetsmiljömodulen i Stratsys. Tillbud hanteras löpande i KIA (Kvalitet, Incidenter och Arbetsmiljö) för att förebygga nya incidenter. Riskbedömningar görs kontinuerligt för att skapa en trygg och hållbar arbetsmiljö. Arbetsmiljöutbildning sker fortlöpande inom ramen för "ny som chef" -programmet för V3 kommunerna. Essunga har med ett antal deltagare i detta program varje år.

**Dialog & utveckling:** De samtal som förs återkommande är lönesamtal, medarbetarsamtal och introduktionssamtal samt avslutssamtal, regelbundna arbetsplatsträffar och verksamhetsmöten hålls och är väsentligt för att medarbetare ska förstå sammanhangen och kunna vara delaktiga i genomförande av olika förändringar i arbetssätt eller organisering.

**Arbetsmiljöpolicy:** Fokus har legat på att stärka kunskapen om arbetsmiljön genom att använda det årshjul som finns i Stratsys arbetsmiljömodul. Genom att följa de olika delarna i årshjulet kan förbättringar ske inom den fysiska, organisatoriska och sociala arbetsmiljön i organisationen. HR arrangerar återkommande korta Teams-workshops för chefer, där syftet är att på ett enkelt och strukturerat sätt arbeta med AT-material kopplat till årshjulets olika delar.

**Organisation:** I samband med större förändringar i organisationen görs risk- och konsekvensanalyser innan beslut.

**Medarbetarundersökning** genomfördes under våren 2025 och arbete sker i organisationen för att forma handlingsplaner med de delar som behöver förbättras för att nå en sund och säker arbetsmiljö.

## Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron har ökat i jämförelse med samma period förra året. Den största ökningen härrör från kommunledningssektorn och utbildningssektorn. Många har kunnat vittna om en ovanligt svår influensavåg med långvariga symptom i början av 2025. Det krävs en 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, bland annat personalvårdsronder som i en del fall går vidare till omtankesamtal och följer gängse rehabiliteringsrutin.

|                    | Sjukfrånvaro jan-juli 2025             | Sjukfrånvaro jan-juli 2024             | Sjukfrånvaro helår 2024                |
|--------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| Total sjukfrånvaro | Total: 7,75%<br>Varav andel LT: 42,78% | Total: 6,02%<br>Varav andel LT: 36,69% | Total: 6,78%<br>Varav andel LT: 37,58% |

## Förväntad utveckling

Nedan följer en beskrivning över nämndernas ekonomiska utmaningar framöver med utgångspunkt från Kommunfullmäktiges beslutade ramar i juni månad inför verksamhetsår 2026.

### Kommunstyrelse

Kommunstyrelsen har fördelats ett effektiviseringskrav om 3,8 miljoner inför verksamhetsår 2026. En del av effektiviseringskravet 2,0 miljoner avser minskad budget för arbete med översiktsplan och minskad satsning på att Essunga ska växa. Därtill behöver Kommunstyrelsen arbeta med att göra effektiviseringar om 1,8 miljoner. Kommunstyrelsen har under 2025 påbörjat arbetet med att anpassa verksamheten till budgetramarna 2026.

### Bygg- och miljönämnd

Bygg- och miljönämndens har inga effektiviseringskrav riktat mot nämndens verksamhet. Verksamheten inom miljöområdet kommer inför 2026 övergå till Kommunförbundet "Miljösamverkan Östra Skaraborg", vilka redan under 2025 hanterat miljöfrågorna för nämnden.

### Socialnämnden

Socialnämnden har ett effektiviseringskrav om 0,9 miljoner inför verksamhetsår 2026. Därtill behöver nämnden arbeta utifrån den nya Socialtjänstlagen och dess ökade krav på förebyggande arbete inom befintlig ram. Socialnämnden har påbörjat ett flertal åtgärder under 2025 för att anpassa verksamheten till den beslutade budgeten.

### Utbildningsnämnden

Utbildningssektorn har ett effektiviseringskrav om 2,6 miljoner inför verksamhetsår 2026. Effektiviseringskravet har sin grund i att antalet barn och elever minskat de senaste åren, vilket medfört att verksamhetskostnaderna per barn/elev ökat för nämnden. Effektiviseringskravet samt ökade kostnader för fler gymnasieelever medför att nämnden har en stor ekonomisk utmaning inför 2026, där nämnden påbörjat arbetet med att hantera effektiviseringskraven.

# Räkenskaper

## Driftredovisning

| Driftredovisning tusentals kronor | Budget 2025     | Utfall 2025     | Prognos 2025    | Budgetavvikelse | Utfall 2024     |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                                   |                 |                 |                 |                 |                 |
| Kommunfullmäktige                 | -589            | -295            | -589            | 0               | -584            |
| Revision                          | -648            | -266            | -698            | -50             | -708            |
| Kommunstyrelse                    | -118 342        | -72 814         | -118 292        | 50              | -113 225        |
| Bygg- och miljönämnd              | -1 406          | -1 042          | -1 606          | -200            | -2 339          |
| Utbildningsnämnd                  | -146 019        | -94 881         | -146 019        | 0               | -144 456        |
| Socialnämnd                       | -171 276        | -109 512        | -172 576        | -1 300          | -172 026        |
| <b>Summa nämnder</b>              | <b>-438 280</b> | <b>-278 808</b> | <b>-439 780</b> | <b>-1 500</b>   | <b>-433 338</b> |
|                                   |                 |                 |                 |                 |                 |
| Finansiering                      | 447 676         | 289 032         | 443 780         | -3 896          | 427 578         |
| <b>Totalt</b>                     | <b>9 396</b>    | <b>10 224</b>   | <b>4 000</b>    | <b>-5 396</b>   | <b>-5 760</b>   |

Essunga kommun prognostiserar ett överskott för helåret 2025 om 4,0 miljoner kronor. Prognosen är 5,4 miljoner lägre än budgeterat resultat, framför allt beror avvikelsen på lägre skatteintäkter samt ett prognostiserat underskott för Socialnämnden.

### Resultat januari - april 2025

Resultatet per 2025-08-31 visar ett överskott om 10,2 miljoner kronor. Bedömningen är att resultatet är förenligt med prognosen för helåret 2025 när hänsyn tas till hur intäkter och kostnader varierar under året.

### Nettokostnadsökning 2025

Nettokostnadsökningen för nämnderna under perioden januari - augusti jämfört med motsvarande period föregående år är 3,2 procent, varav nettokostnadsökningen januari - april var 4,4 procent och nettokostnadsökningen maj - augusti var 2,0 procent, det vill säga kostnadsökningen har minskat under året.

Nämndernas lönekostnader som är kommunens största kostnadspost har under perioden minskat med 0,8 procent. Minskningen av lönekostnader har tilltagit mellan första och andra tertialet och uppgår under perioden maj-augusti till 3,2 procent, jämfört med en ökning med 1,2 procent under perioden januari-april. Vilket påvisar en ekonomisk återhållsamhet som förstärkts under året.

## Nämnder

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

**Bygg- och miljönämnden** prognostiserar ett underskott om 0,2 miljoner vilket beror på lägre intäkter för bygglov än budgeterat.

**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 1,3 miljoner kronor som framför allt beror på höga konsultkostnader inom myndighetsutövningen. Prognosen är en förbättring med 0,8 miljoner jämfört med föregående prognos per april månad.

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. Finansiering prognostiserar ett underskott med 3,9 miljoner kronor. Prognosen inkluderar följande poster:

- Skatteintäkter och statsbidrag prognostiserar ett underskott om 5,5 miljoner kronor, underskottet beror framför allt på att skatteprognoser försämrats, därtill minskade invånarna under hösten 2024 och var 40 färre än de 5 640 invånarna som föregående års verksamhetsplan och budget baserades på.

- Centrala pensionskostnader prognostiserar ett överskott om 2,5 miljoner kronor, överskottet beror framför allt på att Sveriges kommuner och regioner (SKR) minskade beräkningen för arbetsgivaravgifter från 41,2 % till 40,2 % under slutet av 2024 och därmed prognostiseras pensionskostnader bli lägre än beräkningen som verksamhetsplan och budget baserades på.

- Ränteutgifter, räntekostnader och förändrad redovisning utifrån finansiell leasing av fastigheter kopplade till kooperativa hyresrättsföreningen Essunga äldrebostäder prognostiserar ett underskott om 0,9 miljoner kronor. Underskottet beror framför allt på omklassificering av fastigheter till finansiell leasing.

### Finansiella mål

Det mycket svaga resultatet 2024 och att resultatet inte når upp till budget 2025 medför att Essunga kommun inte kommer klara Kommunfullmäktiges finansiella mål kring resultatets andel av skatter och bidrag eller självförsörjningsgrad av skattefinansierade investeringar för fyraårsperioden 2022 - 2025.

## Resultaträkning

| Belopp i tkr                             | Budget          | Utfall januari-augusti |                 | Prognos helår   | Utfall helår    |
|------------------------------------------|-----------------|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                                          | 2025            | 2025                   | 2024            | 2025            | 2024            |
| Verksamhetens intäkter                   | 78 305          | 64 339                 | 61 937          | 91 000          | 92 707          |
| Verksamhetens kostnader                  | -495 209        | -332 549               | -344 815        | -502 591        | -504 806        |
| Avskrivningar                            | -21 176         | -14 041                | -14 405         | -23 000         | -22 035         |
| <b>Verksamhetens nettokostnader</b>      | <b>-438 080</b> | <b>-282 251</b>        | <b>-297 283</b> | <b>-434 591</b> | <b>-434 134</b> |
| Skatteintäkter                           | 286 944         | 190 399                | 187 453         | 285 703         | 280 720         |
| Generella statsbidrag och utjämning      | 162 656         | 105 603                | 102 734         | 158 388         | 152 266         |
| <b>Verksamhetens resultat</b>            | <b>11 520</b>   | <b>13 751</b>          | <b>-7 096</b>   | <b>9 500</b>    | <b>-1 148</b>   |
| Finansiella intäkter                     | 700             | 716                    | 713             | 1 000           | 1 891           |
| Finansiella kostnader                    | -2 824          | -4 243                 | -3 597          | -6 500          | -5 903          |
| <b>Resultat efter finansiella poster</b> | <b>9 396</b>    | <b>10 224</b>          | <b>-9 980</b>   | <b>4 000</b>    | <b>-5 160</b>   |
| Extraordinära intäkter                   | 0               | 0                      | 0               | 0               | 0               |
| Extraordinära kostnader                  | 0               | 0                      | 0               | 0               | -600            |
| <b>Årets resultat</b>                    | <b>9 396</b>    | <b>10 224</b>          | <b>-9 980</b>   | <b>4 000</b>    | <b>-5 760</b>   |

Resultatet för perioden januari-augusti 2025, uppgår till 10,2 miljoner kronor. För motsvarande period 2024 redovisades ett underskott med 10,0 miljoner kronor. Prognosen visar på ett överskott om 4,0 miljoner kronor för helåret 2025. Prognosen för helårsresultatet är 5,4 miljoner lägre än budgeterat resultat för året.

### Upplysning prognos

Den prognostiserade helårskostnaden baseras på uppföljningar under juni - augusti där prognos för helåret 2025 arbetats fram. En prognos är alltid en uppskattad kostnad som kan förändras. Vissa osäkerheter i prognosen är:

- Pensionskostnader:

Kommunens pensionskostnader är beräknade utifrån SKR:s (Sveriges kommuner och regioners) prognos för arbetsgivaravgifter 2025 vilken uppgår till 40,2 procent samt prognos för den kostnad som intjänad pension före 1997 beräknas medföra. Pensionssystemet är komplicerat och kostnader för förmånsbaserad pension baseras bland annat på tidigare anställningar, där enskilda anställda kan medföra större avvikelser från beräknade kostnader vilket medför en osäkerhet i prognosen för totala pensionskostnader 2025.

- Handlingsplaner 2025

Prognosen baseras på att åtgärder för att anpassa förskola och grundskola till färre antal barn och elever uppnås, därtill baseras prognosen på att åtgärder som ingår i handlingsplan som arbetats fram inom Socialnämnden ger planerad effekt. Det finns alltid en risk med pågående anpassningar, vilket skapar en viss osäkerhet för helårsprognosen.

## Balansräkning

| Belopp tkr                                         | Budget         | Utfall jan - aug |                | Prognos helår  | Utfall helår   |
|----------------------------------------------------|----------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
|                                                    | 2025           | 2025             | 2024           | 2025           | 2024           |
| <b>TILLGÅNGAR</b>                                  |                |                  |                |                |                |
| <b>Anläggningstillgångar</b>                       |                |                  |                |                |                |
| Immateriella anläggningstillgångar                 | 0              | 0                | 0              | 0              | 0              |
| Materiella anläggningstillgångar                   | 530 500        | 420 714          | 387 236        | 460 000        | 370 983        |
| Finansiella anläggningstillgångar                  | 16 000         | 22 202           | 21 656         | 23 000         | 22 214         |
| <b>Summa anläggningstillgångar</b>                 | <b>546 500</b> | <b>442 916</b>   | <b>408 892</b> | <b>483 000</b> | <b>393 197</b> |
| <b>Omsättningstillgångar</b>                       |                |                  |                |                |                |
| Förråd och exploateringsfastigheter                | 1 000          | 699              | 591            | 800            | 1 205          |
| Kortfristiga fordringar                            | 27 000         | 35 092           | 36 102         | 35 000         | 39 903         |
| Kortfristiga placeringar                           | 0              | 0                | 0              | 0              | 0              |
| Kassa, bank                                        | 25 000         | 46 016           | 24 053         | 40 000         | 44 554         |
| <b>Summa omsättningstillgångar</b>                 | <b>53 000</b>  | <b>81 807</b>    | <b>60 746</b>  | <b>75 800</b>  | <b>85 662</b>  |
| <b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>                            | <b>599 500</b> | <b>524 723</b>   | <b>469 638</b> | <b>558 800</b> | <b>478 859</b> |
| <b>EGET KAPITAL AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>       |                |                  |                |                |                |
| Eget kapital ingående balans                       | 236 300        | 213 811          | 222 380        | 213 811        | 232 363        |
| - Varav justering av eget kapital                  |                |                  |                |                | -12 791        |
| Årets resultat                                     | 9 400          | 10 224           | -9 983         | 4 000          | -5 762         |
| - varav resultatutjämningsreserv                   |                | 0                | 6 500          | 0              | 6 500          |
| Övrigt eget kapital                                | 0              | 0                | 0              | 0              | 0              |
| <b>Eget kapital utgående balans</b>                | <b>236 300</b> | <b>224 035</b>   | <b>222 380</b> | <b>217 811</b> | <b>213 811</b> |
| <b>Avsättningar</b>                                |                |                  |                |                |                |
| Avsättningar för pensioner                         | 7 400          | 7 656            | 7 487          | 7 500          | 7 360          |
| Övriga avsättningar                                | 9 500          | 5 617            | 8 526          | 6 000          | 5 617          |
| <b>Summa avsättningar</b>                          | <b>16 900</b>  | <b>13 273</b>    | <b>16 013</b>  | <b>13 500</b>  | <b>12 977</b>  |
| <b>Skulder</b>                                     |                |                  |                |                |                |
| Långfristiga skulder                               | 276 300        | 212 809          | 139 476        | 237 489        | 173 789        |
| Kortfristiga skulder                               | 70 000         | 74 607           | 91 769         | 90 000         | 78 282         |
| <b>Summa skulder</b>                               | <b>346 300</b> | <b>287 415</b>   | <b>231 245</b> | <b>327 489</b> | <b>252 071</b> |
| <b>SUMMA EGET KAPITAL AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b> | <b>599 500</b> | <b>524 723</b>   | <b>469 638</b> | <b>558 800</b> | <b>478 859</b> |
| Borgensförbindelser                                | -              | 136 217          | 139 015        | 136 217        | 137 890        |
| Ansvarsförbindelser                                | 100 390        | 101 772          | 106 002        | 100 380        | 104 069        |
| <b>Summa förbindelser</b>                          |                | <b>237 989</b>   | <b>245 017</b> | <b>236 597</b> | <b>241 959</b> |

Anläggningstillgångarna påverkas genom att värdet ökar med genomförda investeringar och minskar med avskrivningar. Sammantaget har värdet av anläggningstillgångarna ökat med cirka 50 miljoner kronor under 2025. Anledningen till ökningen är den höga investeringsnivån (63,8 miljoner) överstiger årets avskrivningar (14 miljoner) per delårsrapporten.

Omsättningstillgångarna har minskat något vilket beror på lägre kundfordringar jämfört med årsskiftet. Likviditeten uppgår till 46,0 miljoner kronor i delårsbokslutet, vilket är 1,5 miljoner mer än vid årsskiftet.

Eget kapital uppgår till 224,0 miljoner kronor. Det är en ökning med 10,2 miljoner kronor under 2025, förändringen motsvaras av resultatet för delårsperioden. Utöver detta har en justering gjorts där eget kapital justerats med 12,8 miljoner kronor på grund av att nuvärdesberäkningen av kooperativa hyresrättsföreningen Essunga äldreboistaders fastigheter i samband med anpassningen av redovisningen till finansiell leasing, förändringen är också justerad i eget kapital för föregående år.

Avsättningarna uppgår till 13,3 miljoner kronor och har ökat med 0,3 miljoner under året. Avsättningen till pensioner uppgår till 7,7 miljoner kronor och baseras på prognos från Skandia per augusti 2025. Övriga avsättningar är bland annat medfinansiering av E20, återställande av deponi och regresskostnader inom VA-verksamheten.

Skulder uppgår till 287,4 miljoner och har ökat med 35,4 miljoner under 2025. Det är framför allt ökade investeringsutgifter som medfört en ökning av långfristiga skulder.

I redovisningen av pensionskostnaderna tillämpar kommunen blandmodellen vilket innebär att intjänade pensioner före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse. Storleken på ansvarsförbindelsen i delårsbokslutet uppgick till totalt 101,8 miljoner kronor, prognos är att ansvarsförbindelsen minskar med 3,7 miljoner kronor under 2025 vilket framför allt beror på att utbetalningar av tidigare intjänade pensioner är högre än uppräknings av skulden.

Kommunen har borgensåtaganden som totalt uppgår till 136,2 miljoner kronor, borgen har minskat med 1,6 miljoner under året. Borgen utgörs av borgensåtagandet gentemot Essunga Bostäder AB.

# Noter Delårsrapport

## NOT 1 Redovisningsprinciper

### 1. Redovisningsprinciper

Redovisningen i delårsrapporten baseras på bokföringsmässiga grunder och följer i allt väsentligt god redovisningssed enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning. Väsentliga kostnader och intäkter, skulder och fordringar har i redovisningen periodiserats för att belasta rätt period och för att uppnå rättvisande räkenskaper. Kommunen tillämpar samma redovisningsprinciper i delårsrapporten som använts i den senaste årsredovisningen.

#### Finansiell leasing / Rättelse av fel

Kommunen har historiskt redovisat Kooperativet Essunga äldreboistaders fastigheter som operationell leasing. Revisionen har gjort bedömningen att avtalet med föreningen föranleder en finansiell leasing. Kommunen har från och med verksamhetsåret 2023 delvis hanterat fastigheten som finansiell leasing men har från och med 2025 fullt ut ändrat redovisningen till finansiell leasing, samt justerat 2024 års redovisning så att redovisningen följer regelverket.

Förändringen innebär att kommunen har omklassificerat hyresavtal med kooperativet Essunga äldreboistader från att tidigare redovisats som borgensförbindelse till att redovisas som tillgång och skuld. Nedan tabell visar en sammanställning över framräknade minimileaseavgifter.

| Tkr                                         | 202508         | 2024           |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Finansiella leasingavtal Fastigheter</b> |                |                |
| Totala minimileaseavgifter                  | 168 810        | 172 975        |
| Framtida finansiella kostnader              | -66 068        | -68 898        |
| Nuvärde minimileaseavgifter                 | 102 742        | 104 078        |
|                                             |                |                |
| <b>Nuvärdet förfaller enligt följande</b>   |                |                |
| Därav förfall inom 1 år                     | 2 062          | 2 015          |
| Därav förfall inom 1 - 5 år                 | 9 043          | 8 822          |
| Därav förfall senare än 5 år                | 91 637         | 93 241         |
| <b>Summa</b>                                | <b>102 742</b> | <b>104 078</b> |

Utifrån revisionens bedömning om att avtalet med Kooperativet Essunga äldreboistader föranleder redovisning som finansiell leasing har delårsrapportens siffror i resultaträkningen och balansräkningen justerats för utfallet 2024-12-31. Förändringen medför att det egna kapitalet förändrats enligt nedan utifrån den förändrade redovisningen av finansiell leasing.

| Tkr                                 | 202508         | 2024           |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Eget kapital ingående balans</b> | <b>213 811</b> | <b>232 363</b> |
| - varav justering av eget kapital   | 0              | -12 791        |
| Årets resultat                      | 10 224         | -5 762         |
| <b>Eget kapital utgående balans</b> | <b>224 036</b> | <b>213 811</b> |
| - varav resultatutjämningsreserv    | 0              | 6 500          |

Resultatmässigt medför förändringen en negativ resultateffekt för perioden januari - augusti 2025 om 688 tkr som belastar resultaträkningen. Vidare har immateriella anläggningstillgångar justerats upp med 3 208 tkr, utifrån att inventarier inom IT-området tidigare varit redovisade som materiella anläggningstillgångar, men är justerade till immateriella anläggningstillgångar i redovisningen för att redovisas korrekt.

## Säsongsvariationer eller cykliska effekter

Säsongsvariationer påverkar att resultatet vid delårsrapporten ändras fram till helårsresultatet. Helårsresultatet beräknas bli något sämre än delårsresultatet per augusti. Nämnderna har vanligtvis en viss resultatförsämring under perioden september till december utifrån att löneökningar får fullt genomslag de sista fyra månaderna samt att semesterperioden har något lägre kostnader.

## Uppskattningar och bedömningar

Upprättande av delårsrapporten följer lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning. Det görs också bedömningar som har effekt på de redovisade beloppen i denna rapportering. Uppskattningar och bedömningar baseras på historisk erfarenhet och andra faktorer som under rådande förhållanden anses vara rimliga. Resultatet av dessa uppskattningar och bedömningar används sedan för att fastställa redovisade värden på tillgångar och skulder som inte framgår tydligt från andra källor.

Genomgående är att uppskattningar och bedömningar utgår från försiktighetsprincipen. Exempel på försiktighetsprincipen, samt ovanstående ställningstagande, är främst hänförligt till poster som till exempel osäkra fordringar, tvister, avsättningar i övrigt med mera.

## NOT 2 Skatter och generella bidrag

Skatteintäkter baseras på Sveriges kommuner och regioners augustiprognos.

### 4 Skatter, bidrag och utjämning

| Skatter och generella bidrag (tusentals kronor)   | Kommunen       |                |
|---------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                   | 2025.08        | 2024.08        |
| <i>Kommunalskatteintäkter</i>                     |                |                |
| Preliminära skatteintäkter                        | 191 389        | 187 415        |
| Slutavräkning föregående år                       | -210           | -964           |
| Preliminär slutavräkning innevarande år           | -780           | 1 002          |
| <b>Summa skatteintäkter</b>                       | <b>190 399</b> | <b>187 453</b> |
| <i>Bidrag och utjämning</i>                       |                |                |
| Inkomstutjämningsbidrag                           | 62 858         | 59 759         |
| Kostnadsutjämningsbidrag/avgift                   | 9 535          | 6 610          |
| Regleringsavgift                                  | 9 872          | 11 547         |
| LSS-utjämning                                     | 11 633         | 6 373          |
| Kommunal fastighetsavgift                         | 11 690         | 11 556         |
| <b>Summa bidrag och utjämning</b>                 | <b>105 588</b> | <b>95 845</b>  |
| <b>Stöd till mindre kommuner</b>                  | <b>0</b>       | <b>2 805</b>   |
| <b>Summa skatteintäkter, bidrag och utjämning</b> | <b>295 987</b> | <b>286 103</b> |