



Essunga kommun

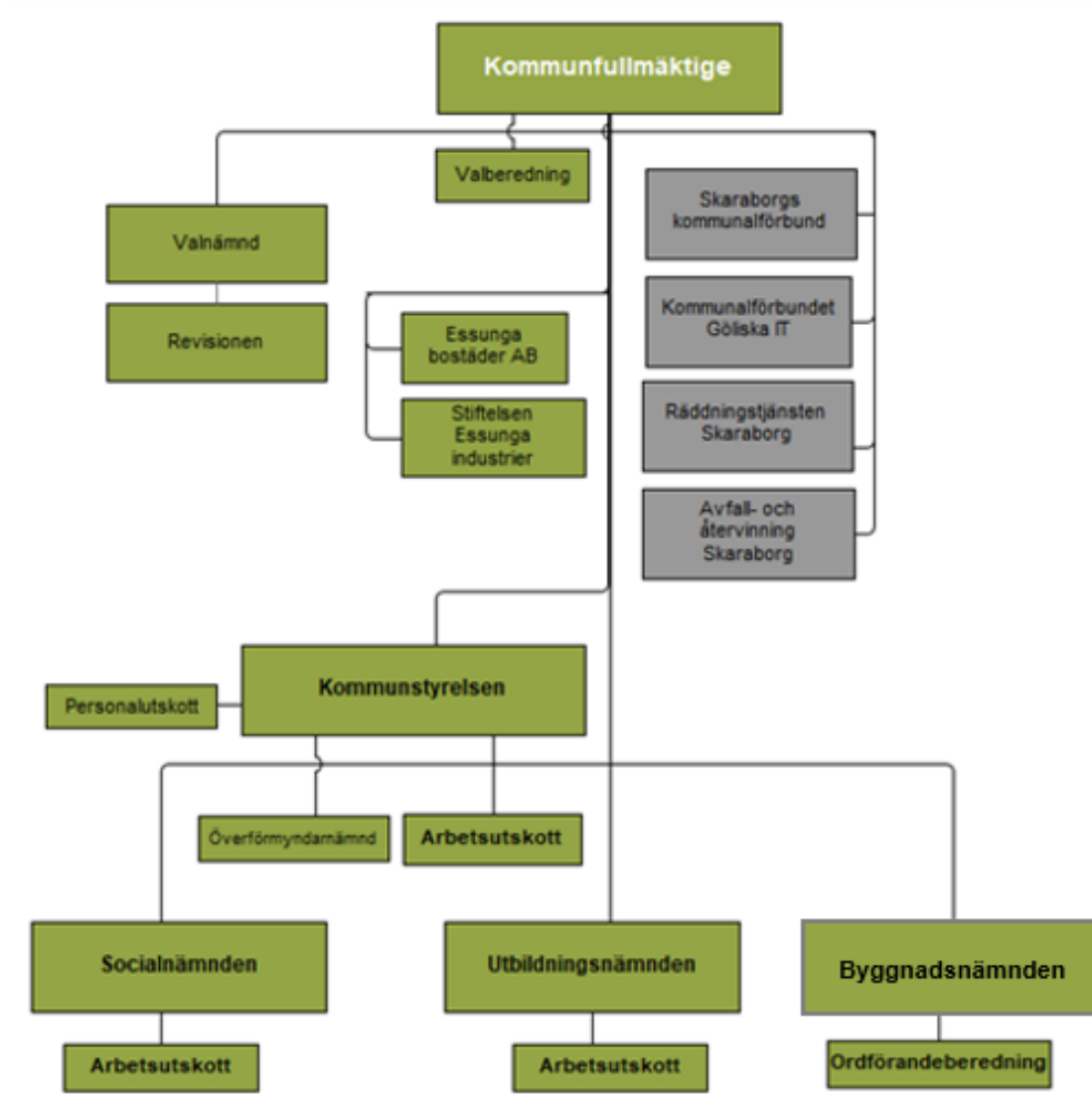
Delårsrapport per augusti 2026

Essunga kommun

Innehållsförteckning

Kommunens organisation.....	3
Sammanfattning av perioden som har gått	4
Förvaltningsberättelse	5
Övergripande målstyrning och uppföljning	5
<i>Kommunens vision, värdegrund och värdeord.....</i>	<i>5</i>
Översikt över verksamhetens utveckling	5
Händelser av väsentlig betydelse	6
Utvärdering av kommunens ekonomiska ställning	6
<i>Befolkning</i>	<i>7</i>
Samhällsekonomisk utveckling	7
God ekonomisk hushållning & ekonomisk ställning	8
<i>Måluppfyllelse.....</i>	<i>8</i>
Investeringsredovisning	18
Balanskravsresultat	19
<i>Resultatutjämningsreserv.....</i>	<i>19</i>
Den kommunala koncernen	20
Väsentliga personalförhållanden.....	21
<i>Kompetensförsörjning.....</i>	<i>21</i>
<i>Systematiskt arbetsmiljöarbete</i>	<i>21</i>
<i>Sjukfrånvaro.....</i>	<i>22</i>
Förväntad utveckling	23
Räkenskaper	24
Resultaträkning	26
Balansräkning	27
Noter Delårsrapport	29

Kommunens organisation



Sammanfattning av perioden som har gått

Kommunens verksamheter utvecklas i huvudsak enligt plan, men flera frågor är strategiskt viktiga för kommunens långsiktiga utveckling. Den största utmaningen är att säkerställa en hållbar ekonomi samtidigt som behoven inom välfärden ökar. Särskilt socialnämnden ser ökade kostnader inom hemtjänst, hemsjukvård och myndighetsutövning. Även utbildningsnämnden och byggnadsnämnden prognostiserar mindre underskott. Detta ställer krav på fortsatt effektivisering, prioritering och god ekonomisk kontroll.

Kompetensförsörjning är en annan viktig kommunövergripande fråga. Flera verksamheter har behövt rekrytera nyckelkompetenser och ersätta pensionsavgångar. Samtidigt är vissa specialistroller svåra att tillsätta. För att möta framtida behov behöver kommunen fortsätta utveckla sitt arbetsgivarerbjudande, sina digitala arbetssätt och sitt ledarskap.

Kommunstyrelsens arbete har under året präglats av utveckling och framtidsfokus. Den nya tillväxtavdelningen har etablerats och arbetet med näringslivsutveckling, etableringar, folkhälsa och samverkan mellan skola och arbetsliv har stärkts. Samtidigt pågår viktiga investeringar inom infrastruktur och samhällsservice så som trafiksäkerhetsåtgärder och utveckling av den tekniska verksamheten. Förberedelserna inför valet 2026 och arbetet med informationssäkerhetshantering stärker kommunens förmåga att möta framtida krav.

Socialnämnden har fokus på att möta ökande behov inom vård och omsorg samtidigt som verksamheten ska bedrivas inom ekonomiska ramar. Samverkan kring barn och unga utvecklas genom skolsocialt team, kommunalt aktivitetsansvar och brottsförebyggande arbete. Nämnden stärker också kommunens krisberedskap genom satsningen på KHOSS. Viktiga investeringar planeras inom både LSS-verksamhet och äldreomsorg för att möta framtida behov.

Utbildningsnämnden visar positiva resultat med förbättrade meritvärden i årskurs 9 och hög upplevd trygghet bland eleverna. Samtidigt behöver kunskapsresultaten i de lägre årskurserna fortsätta stärkas. Arbetet med kompetensförsörjning och samverkan mellan skola och arbetsliv har utvecklats, och den nya skolan och förskolan i Jonslund bidrar till attraktiva och ändamålsenliga lärmiljöer.

Byggnadsnämnden fortsätter att prioritera en effektiv och rättssäker myndighetsutövning inom bygglov, tillsyn och strandskydd. Trots begränsade resurser har verksamheten upprätthållit god service. Nämnden har en viktig roll i att skapa förutsättningar för bostadsbyggande, etableringar och kommunens långsiktiga tillväxt.

Förvaltningsberättelse

Övergripande målstyrning och uppföljning

Essunga kommuns styrmodell beskriver hur kommunen styr och leder verksamheten för att nå visionen om 10 000 invånare år 2040. Modellen bygger på mål- och resultatstyrning där kommunfullmäktige anger den långsiktiga riktningen genom vision, kommunövergripande mål och politiska prioriteringar för mandatperioden.

Nämnderna omsätter målen i fokusområden och resultatindikatorer som visar vilka effekter som ska uppnås och hur resultaten ska följas upp. Styrningen bygger på en tydlig röd tråd från vision och mål till verksamhetsplanering, genomförande och uppföljning.

Kommunfullmäktige beslutar om mål och budget, kommunstyrelsen leder och samordnar arbetet, och nämnderna ansvarar för att genomföra uppdragen inom givna ekonomiska ramar. Politikerna beslutar om vad som ska uppnås, medan tjänstepersonerna ansvarar för hur det ska genomföras.

Planering och uppföljning sker genom en återkommande årsprocess med omvärldsanalys, budgetdialog, verksamhetsplan med budget, delårsrapporter och årsredovisning. Modellen ska säkerställa att kommunens resurser används effektivt, att verksamheterna håller god kvalitet och att kommunen har en långsiktigt hållbar ekonomi. Intern kontroll är en integrerad del av styrningen och ska bidra till en säker, rättssäker och ändamålsenlig verksamhet.

Kommunens vision, värdegrund och värdeord

Essunga kommuns vision är att ha 10 000 invånare år 2040. Visionen är en gemensam riktning för kommunens utveckling och ska genomsyra verksamheternas prioriteringar, beslut och arbete. Målet är att skapa en attraktiv kommun där människor vill bo, leva, arbeta och utvecklas.

Kommunens värdegrund utgår från att närhet skapar meningsfulla möten där människor engageras och utvecklas. Genom ett nära samarbete mellan invånare, medarbetare, företag och föreningar skapas förutsättningar för delaktighet, ansvarstagande och utveckling.

Värdeorden Äkta, Välkomnande, Engagerande och Nyfikna vägleder det dagliga arbetet. De innebär att vi möter människor med öppenhet och respekt, skapar delaktighet och engagemang samt är nyfikna på nya idéer och möjligheter att utveckla verksamheten och kommunen.

Översikt över verksamhetens utveckling

Under året har kommunens verksamheter utvecklats inom flera områden. Kommunstyrelsen har stärkt förutsättningarna för en effektiv och sammanhållen organisation genom införandet av ett nytt HR-, löne- och bemanningssystem samt genom etableringen av en ny tillväxtavdelning. Samtidigt har viktiga investeringar genomförts inom måltidsverksamhet, VA och kommunal infrastruktur.

Socialnämndens utvecklingsarbete har främst präglats av omställning inför kommande förändringar inom socialtjänst och hälso- och sjukvård. Verksamheten har anpassat arbetssätt och organisation för att möta nya lagkrav och framtida samverkansformer.

Inom utbildningsnämndens verksamheter syns en positiv utveckling i flera resultat. Meritvärdet i årskurs 9 har ökat tydligt och elevernas upplevda trygghet ligger över fastställda målnivåer. Samverkan mellan skola och arbetsliv har stärkts genom nya kommunövergripande planeringsunderlag. Under året har även den nya skolan och förskolan i Jonslund tagits i bruk, vilket förbättrat verksamheternas lokalförutsättningar. Samtidigt fortsätter anpassningen till minskande barn- och elevkullar, vilket påverkar organisation, resursfördelning och kompetensförsörjning.

Byggnadsnämndens verksamhet har påverkats av en minskad efterfrågan på bygglov. Antalet inkomna ärenden har minskat med cirka 35 procent jämfört med föregående år, vilket främst förklaras av färre bygglovsansökningar. Övriga ärendetyper har varit relativt stabila, vilket tyder på en fortsatt jämn efterfrågan inom nämndens övriga ansvarsområden.

Händelser av väsentlig betydelse

Händelser av väsentlig betydelse

- Den 13 september 2026 genomfördes val till kommunfullmäktige. Valresultatet bedöms inte påverka kommunens ekonomiska ställning per balansdagen men kan få betydelse för framtida politiska prioriteringar.
- Ny tillväxtavdelning har etablerats för att stärka kommunens arbete med tillväxt och samhällsutveckling.
- Nytt HR-, löne- och bemanningssystem har införts.
- Det nya tillagningsköket i Jonslund har tagits i drift.
- Arbetet med att implementera den nya socialtjänstlagen har fortsatt.
- Förberedelser har genomförts inför det nya hälso- och sjukvårdsavtalet som träder i kraft 2027.
- Nya arbetssätt har utvecklats för att möta det lagstadgade aktivitetskravet inom arbetsmarknadsområdet.
- En kommunövergripande SSA-plan (samverkan skola-arbetsliv) samt kompetensförsörjningsplan har tagits fram.
- Meritvärdet i årskurs 9 har ökat markant jämfört med föregående år.
- Elevernas upplevda trygghet ligger över fastställda målnivåer.
- Den nya skolan och förskolan i Jonslund har färdigställts och tagits i bruk.
- Beslut har fattats om renovering av Stallaholms förskola.
- Utbildningsverksamheten har fortsatt anpassningen till minskande barn- och elevunderlag.
- Antalet inkomna byggärenden har minskat från 48 till 31 jämfört med motsvarande period föregående år.
- Antalet bygglovsansökningar har minskat från 34 till 18, vilket indikerar en lägre byggaktivitet i kommunen.

Utvärdering av kommunens ekonomiska ställning

	2026 jan-aug	2025	2024	2023	2022
Folkmängd (jan-juni 2026)	5 533	5 559	5 560	5 656	5 717
Kommunal skattesats	21,57	21,57	21,57	21,57	21,57
Verksamhetens intäkter (mnkr)	63,3	96,4	92,7	88,6	84,8
Verksamhetens kostnader (mnkr)	337,5	512,2	504,8	480,8	447,6
Årets resultat (mnkr) prognos helår 2026	0,5	1,3	-5,8	11,2	16,5
Soliditet (%)	42,4	39,9	44,7	48,4	48,0
Soliditet inkl totala pensioner (%)	24,4	21,4	22,9	27,0	26,2
Investeringar (mnkr) prognos helår 2026	44,6	88,1	55,3	33,6	17,8
Självfinansiering av investeringar (%) prognos	57	22	22	84	184
Långfristig låneskuld (mnkr)	231,1	233,4	173,8	139,9	144,8
Antal anställda	497	491	498	492	492

Befolkning

Befolkningsförändringar	jan-juni 2026	2025	2024	2023
Födda	16	46	53	32
Döda	33	66	83	63
Födelsenetto	-17	-20	-30	-31
Inflyttningsnetto	-10	19	-63	-31
Befolkningsförändring	-26	-1	-96	-61

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 - 2025 har merparten av rikets kommuner haft en minskad befolkning och även under första halvåret 2026 fortsätter denna trend.

I riket har under första halvåret 2026 invånarökningen uppgått till 5 000 personer, exklusive Stockholms län har Sverige en befolkningsminskning med 2 500 personer. Under första halvåret 2026 har riket ett positivt födelsenetto (födda 50 300 och avlidna 47 500 personer) och ett positivt inflyttningsnetto (Flyttat från Sverige 35 500 och flyttat till Sverige 36 700).

För Essunga har födelsenettet varit negativt med 17 personer och även inflyttningsnettot har varit negativt med 10 personer under första halvåret 2026.

Samhällsekonomisk utveckling

Förutsättningarna framåt för kommunsektorn är något ljusare än under de senaste åren. Skatteunderlagets utveckling har förbättrats och inflationstrycket har minskat. Hushållens köpkraft har stärkts genom ökade reallöner och lägre inflation, vilket förväntas medföra att sysselsättningen börjar utvecklas mer positivt. Konjunkturen är dock fortsatt känslig utifrån omvärldsutvecklingen, inte minst kopplat till geopolitiska konflikter i omvärlden.

För en mindre kommun är dock den framtida utmaningen i första hand demografisk. Minskande barnkullar, en ökande andel äldre och begränsad befolkningstillväxt ställer krav på anpassning av verksamhet, lokaler och resursfördelning. Kommunens långsiktiga hållbarhet bedöms därför vara beroende av förmågan att anpassa kostnadsstrukturen till förändrade befolkningsförutsättningar, genomföra nödvändiga investeringar med bibehållen finansiell stabilitet samt säkerställa kompetensförsörjningen inom välfärdsverksamheterna.

Demografisk utveckling

Den demografiska utvecklingen är den enskilt viktigaste långsiktiga utmaningen för mindre kommuner. Låga födelsetal, fler äldre och en utveckling där flertalet mindre kommuner har en negativ befolkningsutveckling sätter en stor press på omställningar. Samtidigt är det svårt att genomföra kostnadsminskningar i samma fart som intäkterna minskar eftersom lokaler, infrastruktur och organisatoriska strukturer tar tid att anpassa.

Ekonomiska trender

För kommunsektorn är investeringsnivån fortsatt en stor och viktig fråga. Behov inom vatten och avlopp, gator, fastigheter, energi, trygghet och beredskap behöver omhändertas samtidigt som ekonomin är utmanande. Därtill behöver kommunerna fortsätta att satsa på digitalisering och välfärdsteknik, effektivare lokalanvändning, ökad samverkan mellan kommuner och öka attraktiviteten som arbetsgivare för att säkra framtida kompetensförsörjning

God ekonomisk hushållning & ekonomisk ställning

Måluppfyllelse

Prognos för måluppfyllelse och indikatorer redogörs i sin helhet vid respektive fullmäktigemål.

Sammanställning övergripande mål

Bedömningen av måluppfyllelse utgår från de olika nämndernas respektive bedömning. Bedömer majoriteten att ett mål delvis uppfylls blir den sammantagna bedömningen delvis måluppfyllelse. Bedömer majoriteten 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 majoriteten att måluppfyllelse inte nås, blir den sammanlagda bedömningen att målet inte nås.

Förklaring	Riktning
Måluppfyllelse	↑
Delvis måluppfyllelse	↗
Ingen måluppfyllelse	↓

Övergripande mål	BN	SN	UN	KS	KF
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

Målet bedöms delvis uppnås till årets slut.

Tillgången på arbetskraft med relevant kompetens upplevs ha förbättrats hos det lokala näringslivet. Andelen gymnasieelever med examen inom 3 år har, enligt egen statistik, överträffat målvärde. Samtliga verksamheter har uppdaterade kompetensförsörjningsplaner.

Av andelen unga inskrivna på AME har enbart en femtedel körkort, och bedömningen är att andelen inte uppgår till 75 procent till årets slut. Andelen unga som studerar eller är etablerade på arbetsmarknaden två år efter gymnasieexamen landade på 83, 7 (utfall 2024) vilket dels var en minskning från föregående år, dels innebar att målvärdet på 85,5 inte nåddes.

Ett stärkt arbete med det kommunala aktivitetsansvaret har lett till att fler ungdomar identifierats och fått tillgång till arbetsmarknadsinsatser, vilket förklarar det ökade antalet inskrivningar under året. Samtidigt har många individer kunnat avslutas från verksamheten, vilket indikerar att insatserna bidrar till förflyttning mot egen försörjning, studier eller arbete.

Fokusområde: Kommunen har framtagna strategier för att möta framtidens kompetensutmaning

Kommunorganisationen har under perioden arbetat aktivt med strategiska insatser för att möta framtidens kompetensutmaningar genom kompetensförsörjningsplanering, stärkt samverkan mellan skola och arbetsliv samt åtgärder som underlättar ungas etablering på arbetsmarknaden.

Essunga kommuns byggstenar för ett gott medarbetarskap har förankrats i organisationen genom arbetsplatsträffar, vilket har bidragit till ökad samsyn, förbättrade arbetssätt och ett stärkt fokus på utveckling, kvalitet och innovation. Samtliga sektorer har uppdaterat sina kompetensförsörjningsplaner och arbetar systematiskt enligt ARUBA-modellen. Tillsammans med utbildningssektorn, kommunledningssektorn och näringslivet har en gemensam SSA-plan (Samverkan skola och arbetsliv) tagits fram. Den gemensamma SSA-planen är tänkt att bidra till en mer långsiktig och samordnad strategi för framtida kompetensförsörjning.

Social sektor och utbildningssektorn har utvecklat sitt samarbete för att stärka stödet till unga som står utanför studier och arbete. Genom riktade arbetsmarknadsinsatser har fler ungdomar fått stöd att gå vidare till studier, arbete eller egen försörjning. Utbildningssektorn har fortsatt att utveckla arbetssätt som stärker barn och ungas kunskap om utbildningsvägar, yrken och arbetsmarknadens behov. Genom nära samverkan med näringslivet och andra externa aktörer ges eleverna bättre förutsättningar att göra välgrundade framtidsval. Kollektivtrafiken har förstärkts genom fler turer för att förbättra tillgängligheten i kommunen. En sektorsövergripande kompetensförsörjningsplan har tagits fram, och arbetet har skett i nära samverkan med näringsliv och andra externa aktörer.

Indikatorer	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall 2025	Nuläge	Målvärde
Hur är tillgången på arbetskraft med relevant kompetens? (Svenskt näringsliv enkät, indexvärde)	2,68	2,86	2,75	2,9	minst 2,76
Utfallet 2026 är 2,9 för Essungas del, vilket är en höjning sedan föregående år och i nivå med tidigare utfall. Svenskt näringslivs enkät är en attitydundersökning vilket innebär att företagarna upplever att det har varit lättare att rekrytera medarbetare.					
Gymnasieelever med examen inom 3 år, hemkommun, andel (%)	84,2 %	72,3 %	81,3 %	86 %	72,4 %
Statistik publiceras på Kolada under hösten. Sektorns egen statistik visar att 86 procent av gymnasieeleverna som avslutade gymnasieutbildning vårterminen 2026 hade examensbevis. Statistiken visar inte hur länge de läst på gymnasienivå. Målvärdet bedöms att uppnås.					

Indikatorer	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall 2025	Nuläge	Målvärde
Antal personer under 30 år som är inskrivna på AME	25	22	24	37	20
Samverkan med Utbildningssektorn gällande ungdomar inom det kommunala aktivitetsansvaret (KAA) har resulterat i att 22 individer har skrivits in sedan oktober 2025.					
Ungdomar som är etablerade på arbetsmarknaden eller studerar 2 år efter gymnasieexamen, hemkommun (kolada)	85,4 %	83,7 %			85,5 %
Utfallet bedöms för 2024					
Andel verksamheter med uppdaterade kompetensförsörjningsplaner			100 %	100 %	100 %
Samtliga verksamheter har uppdaterade kompetensförsörjningsplaner.					
Andel unga (t o m 30 år) inskrivna på AME med körkort			41 %		75 %
Av de unga som var inskrivna till och med juli hade ungefär en femtedel körkort. Kommunen arbetar med att undersöka hur unga kan få stöd att ta körkort.					

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

Målet bedöms uppnås till årets slut.

Meritvärdet för elever i årskurs 9 har förbättrats avsevärt, likaså har måendet bland högstadiel elever förbättrats. Antalet orosanmälningar gällande barn och unga som inkommit från kommunala verksamheter har minskat för tredje året i rad. Utfallet på index för trygghet bland elever i årskurs 5 och 8 har ökat, liksom nöjdheten med skolan bland elever i årskurs 5 (nöjdheten hos elever i årskurs 8 är detsamma som föregående år). Andelen elever i årskurs 3 som klarat alla delprov i svenska och svenska för andraspråk var något lägre än 2025 och nådde inte till fullo målvärdet.

Handläggningstiden för bygglov håller sig inom rimlig tid. Antalet klagomål riktade till utbildningssektorns verksamhet är få. Endast en individ har återkommit i försörjningsstöd under perioden.

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

Under perioden har insatser för att stärka de unga kommuninvånares inflytande genomförts, bland annat genom införande av konceptet Unga kommunutvecklare. Implementeringen av bedömningsmetoden FREDa pågår inom social sektor, för att stärka arbetet med att upptäcka och stödja personer som utsätts för våld i nära relationer. Arbetet omfattar nya rutiner, dokumentationsstöd och stärkt samverkan mellan berörda aktörer, vilket bidrar till ökad rättssäkerhet och ett mer systematiskt stöd. Antalet orosanmälningar från kommunal verksamhet har fortsatt att minska medan antalet barnutredningar har ökat något.

En positiv utveckling med förbättrade kunskapsresultat och ökad trygghet i skolan har noterats; Meritvärdet i årskurs 9 har stärkts markant och tryggheten överstiger uppsatta målnivåer. Genom långsiktiga satsningar på undervisning, språkutveckling, elevhälsa och övergångar mellan

skolstadier skapas bättre förutsättningar för elevernas lärande, välbefinnande och framtida möjligheter. Resultaten från Öckerömetodens måendeindex visar en fortsatt förbättring av ungas mående.

Indikatorer	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall 2025	Nuläge	Målvärde
Öckerö-metodens måendeindex (ÖMMI) för åk 7-9 Resultaten visar en positiv utveckling av elevernas mående. Fler elever uppger att de mår bra och känner sig trygga i skolan, vilket tyder på att framför allt skolans arbete för en god lär- och arbetsmiljö ger resultat.	149	214	215,8	228	minst 215,8
Elever i åk. 9, meritvärde kommunala skolor, genomsnitt (17 ämnen) (Kolada) Resultaten för 2026 publiceras i Kolada, november 2026. Utbildningssektorns egen statistik visar på ett meritvärde för åk 9 om 210,1 poäng vilket innebär att meritvärdet har ökat med 32,5 poäng sedan föregående läsår. Målvärdet är således uppnått.	202,1	197,3	177,6	210,1	minst 166,2
Elever i åk 3 som deltagit i och klarat alla delprov för ämnesprovet i svenska och svenska som andraspråk, kommunala skolor, andel (%), (Skolverket) Resultaten för 2026 publiceras i Skolverkets statistikdatabas under hösten 2026. Utbildningssektorns egen statistik visar ett värde på 75,6 procent för 2026. Respektive enhet vidareutvecklar verksamheten utifrån delprovets resultat. Fortsatt utvecklingsarbetet sker via en kommunövergripande utvecklingsgrupp i svenska. Målvärdet är delvis uppnått.	67 %	80 %	78 %	75,6 %	78 %
Antal orosanmälningar gällande barn och unga som inkommit från kommunala verksamheter Antalet orosanmälningar från kommunal verksamhet har minskat för tredje året i rad. Utvecklingen kan ses i relation till de samverkansinsatser som bedrivs tillsammans med övriga delar av kommunen och regionen, bland annat genom Skolsocialt team och Samverkan barn och unga (SAMBU). Insatserna syftar till att stärka det förebyggande arbetet, förbättra informationsutbytet mellan berörda aktörer och säkerställa att stödinsatser kan erbjudas i ett tidigt skede. Prognosen är att det kommer bli en minskning av antalet orosanmälningar från kommunala verksamheter under 2026. Även det totala antalet orosanmälningar har minskat under perioden.	70	66	51	35	högst 75
Andel elever i åk 6 som uppnått betygskriterierna i alla ämnen, hemkommun (kolada) Resultaten för 2026 publiceras i Kolada under hösten 2026. Utbildningssektorns egen statistik visar ett resultat på 62,5 procent avseende vårterminen 2026. Elevgruppens uppnådda betygskriterier i alla ämnen avseende höstterminen 2025 var 56,5 procent. Det vill säga en ökning om 6 procentenheter. Respektive enhet vidareutvecklar verksamheten utifrån undervisningen resultat, samtidigt som det sker ett utvecklingsarbete tillsammans med elevhälsan för att kvalitetssäkra övergången från årskurs 6 till årskurs 7. Målvärdet är delvis uppnått.	53,7 %	42,4 %	64,8 %	62,5 %	62,9 %
Indexvärdet för Trygghet, där svaren från de fyra frågorna vägs samman för åk 5 och åk 8, det vill säga alla svar vägs in. Skolinspektionens enkät, Kolada. Indexvärdet för 2026 innebär en ökning om 2 procent till 82 procent. Målvärdet är således uppnått.	79	80		82	minst 81

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

Kommunorganisationen arbetar för att erbjuda tjänster och service som upplevs som tillitsfulla, effektiva och tillgängliga genom kvalitetssäkrade processer, förbättrad uppföljning och ett långsiktigt utvecklingsarbete i verksamheterna.

All verksamhet inom byggnadsnämndens ansvar utförs i samverkan med andra kommuner vilket bidrar till ett mer robust och kvalitetssäkert utförande. Ett systematiskt arbete med intern kontroll stärker rättssäkerheten, effektiviteten och servicen i myndighetsutövningen, vilket bidrar till ökad tillit hos invånarna.

Styrning och uppföljning har utvecklats genom fler ekonomiska uppföljningar och tydligare rutiner för handlingsplaner vid budgetavvikelser. Samtidigt pågår ett aktivt arbete för att förbättra hanteringen av synpunkter och felanmälningar för att öka servicegraden och tillgängligheten.

Socialnämnden bedriver ett kostnadseffektivt arbete inom ekonomiskt bistånd, där mycket få personer återkommer till försörjningsstöd efter avslutat ärende. Det tyder på att insatserna är ändamålsenliga och ger långsiktigt hållbara resultat.

Indikatorer	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall 2025	Nuläge	Målvärde
Elever i åk 5: Hur nöjd är du med din skola? Medelvärde (%) Skolinspektionens enkät Eleverna i åk 5 är något mer nöjda med sin skola som helhet, 73 procent, jämfört med 2024 då resultatet var 70 procent. Respektive enhet vidareutvecklar verksamheten utifrån hela enkätens resultat. Målvärdet är således uppnått. Ny mätning görs vårterminen 2028.	73 %	70 %		73 %	71 %
Handläggningstid bygglov Stor skillnad mellan ärendetyper men en genomsnittlig handläggningstid ligger på ca 3,3v. Mindre ärenden går fortare.		4	4	3,3	högst 10
Antal personer som återkommer i försörjningsstöd Hittills i år har en individ återkommit till försörjningsstödet inom 12 månader efter avslut. Individen avslutades till annan ersättning/bidrag (Pension). Resultatet för det första halvåret visar på en positiv trend. Prognosen för helårsresultatet är dock något osäker då ett arbete med registervård genomförs på Myndighet under sommaren. Detta arbete kommer innebära att fler ärenden på ekonomiskt bistånd avslutas vilket i sin tur kan påverka resultatet för denna indikatorn.	3	5	5	1	högst 4
Elever i åk 8: Hur nöjd är du med din skola? Medelvärde (%) skolinspektionens enkät Eleverna i åk 8 är till lika stor del som 2024 nöjda med sin skola som helhet, 39 procent såväl 2024 som 2026. Respektive enhet vidareutvecklar verksamheten utifrån hela enkätens resultat. Målvärdet är delvis uppnått. Ny mätning görs vårterminen 2028.	49 %	39 %		39 %	40 %
Antal klagomål riktade till utbildningssektorns verksamhet Under vårterminen 2026 har utbildningssektorn mottagit två klagomål, jämfört med åtta under 2025 och 18 under 2024. Inga klagomål har gällt diskriminering, trakasserier eller kränkande behandling mellan elever. Målvärdet är således uppnått.		18		2	högst 17
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn, andel Resultat publiceras under hösten 2026	95 %	97 %			97 %
Delaktighetsindex, andel (%) av maxpoäng Indexet visar hur väl kommunen möjliggör delaktighet och inflytande för invånarna. Bedömningen är att kommunen kommer att bibehålla 2025 års index även 2026.	61		61		minst 61

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

Målet bedöms delvis uppnås under året.

Två bostäder i flerfamiljs- och småhus är redan färdigställda, arbete pågår med att sy ihop gång- och cykelvägnät och en ny gång- och cykelväg är färdigställd. Målet för matsvinn har överträffats. Tre ovårdade/övergivna fastigheter har tillsynats.

Av de 21 synpunkter, klagomål, förbättringsförslag och beröm gällande socialnämndens verksamhet, avsåg 18 klagomål eller negativa synpunkter. Eftersom syftet med synpunktshanteringen är att identifiera brister och utvecklingsområden är relationen naturlig. Dock har antalet passerat målvärdet på högst 10.

Antalet invånare har sjunkit något sedan årsskiftet och prognosen är att målvärdet på 5 580 individer inte nås.

Fokusområde: Kommunens varumärke som en attraktiv boendekommun ska stärkas

För att stärka Essunga kommuns attraktivitet som boendeort pågår en inventering av förfallna och övergivna fastigheter, med fokus på publika platser som påverkar helhetsintrycket. Arbetet sker genom tillsyn, dialog med fastighetsägare och vid behov åtgärder enligt plan- och bygglagen. Ytterligare åtgärder som genomförts under perioden är förbättringar av trafiksäkerheten, utbyggnad av gång- och cykelvägnätet samt färdigställandet av nya bostäder. Social sektor bidrar till utvecklingen genom att systematiskt ta tillvara inkomna synpunkter och använda dessa i kvalitetsarbetet. Detta ger underlag för förbättringar inom bland annat bemötande, handläggning och kvaliteten i vård och omsorg. Utbildningsnämnden bidrar positivt till kommunens attraktivitet genom att upprätthålla ett fortsatt högt förtroende för förskola och grundskola. Samtidigt pågår utvecklingsinsatser inom undervisning, trygghet och ledarskap för att ytterligare stärka kvaliteten och invånarnas förtroende.

Indikatorer	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall 2025	Nuläge	Målvärde
Antal invånare i Essunga kommun totalt, SCB	5 656	5 560	5 559	5 533	minst 5 580
Enligt de senaste siffrorna från juni 2026 är invånarantalet 5 533. En tillfällig inbromsning av den minskning av invånarantal som präglade våren, men inte den ökning som motsvarar målvärdet. Flyttöverskottet har varierat under året och baserat på förra årets nettoinflyttning (juli-december, -7 individer) kan vi anta ett något negativt flyttöverskott även under denna höst. Även födelseöverskottet var negativt motsvarande tid förra året (-9 individer). Dock har hittills två bostäder i flerfamiljs- och småhus färdigställts under året, vilket gynnar inflyttning. Sammantaget prognosticeras ingen befolkningsökning under hösten 2026.					
Färdigställda bostäder i flerfamiljs- och småhus under året, antal/1000 inv (Kolada)				2	minst 1,4
Under perioden har två bostäder färdigställts.					
Antal tillsynade objekt (ovårdade/övergivna fastigheter)			5	3	5
Arbetet med att identifiera ovårdade fastigheter pågår och tre anmälningar om tillsyn har under året identifierats som ovårdade.					
Cykelväg i kommunen, totalt, meter/inv	3,2	3,3	3,3		minst 3,4
Arbetet med att utveckla och sammanlänka kommunens gång- och cykelvägnät fortsätter. Den nya gång- och cykelvägen vid Dahren AB i Jonslund är i stort sett färdigställd och dialog pågår för att möjliggöra ytterligare en utbyggnad av gång- och cykelvägnätet.					
Måltidssvinn, grundskola, gram/ätande		29		25	högst 29

Indikatorer	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall 2025	Nuläge	Målvärde
Kostnaden har överträffat målet för matsvinn. Utfallet för perioden uppgår till 25 jämfört med målvärdet 29. Resultatet visar att genomförda åtgärder och ett aktivt förbättringsarbete har haft god effekt. Utifrån nuläget bedöms målvärdet uppnås.					
Antal synpunkter, klagomål, förbättringsförslag och beröm gällande Socialnämndens verksamhet.				21	högst 10
Under perioden 1 januari till 31 augusti 2026 registrerades 21 synpunkter och klagomål inom social sektor. Av dessa avsåg 18 klagomål eller negativa synpunkter och 3 positiva synpunkter eller utvecklingsförslag. Det är naturligt att en stor del av de inkomna ärendena utgörs av klagomål, eftersom syftet med synpunktshandlingen är att identifiera brister och utvecklingsområden.					
För att ytterligare förbättra och säkra upp hanteringen av synpunkter och klagomål pågår ett arbete med att ta fram en gemensam rutin för hela social sektor.					

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

Målet bedöms uppnås under året.

Kommunledningssektorn bedömning är att antalet planerade och genomförda offentliga aktiviteter kommer att nå målvärde för året. Likaså tyder besöksantalet på folkbiblioteket under perioden att även det målet nås, liksom antalet aktivitetstillfällen för barn och unga i biblioteket. Insatser har gjorts för att ytterligare stärka Nossebro marknad som mötesplats och projektet Trygghetspunkter är pågående.

Trots att samtliga indikatorer kopplade till socialnämndens verksamheter är nya eller ändrade inför 2026 visar prognosen på mycket god måluppfyllelse. Arbetet fortsätter med att utveckla samverkan och att säkerställa att mötesplatserna förblir levande, inkluderande och tillgängliga för kommunens invånare.

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

Kommunen använder sina mötesplatser för att skapa gemenskap, delaktighet och generationsöverskridande möten. Biblioteket är fortsatt välbesökt och erbjuder många aktiviteter för barn och unga. Det brottsförebyggande arbetet sker i nära samverkan med civilsamhälle och polis. Mötesplatserna för äldre har haft ett högt deltagande under året, vilket visar att verksamheten fortsatt är viktig för social gemenskap och delaktighet. Den strukturerade närvaroregistreringen har dessutom förbättrat kvaliteten i statistikinsamlingen och skapat bättre förutsättningar för uppföljning. Även inom socialpsykiatri har aktiviteter genomförts som bidrar till att motverka isolering och stärka gemenskapen. Samverkan med föreningsliv, näringsliv och civilsamhälle är en viktig del i utvecklingen av tillgängliga och inkluderande mötesplatser. En offentlig föreläsning om psykisk hälsa, riktad till både elever, vårdnadshavare och andra vuxna är planerad. På så vis skapar kommunen en mötesplats för lärande, dialog och gemensamt ansvarstagande kring barn och ungas välmående.

Indikatorer	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall 2025	Nuläge	Målvärde
Antal besökare på samtliga mötesplatser för seniorer	5 468	7 200	8 065	3 870	minst 4 000
Under perioden januari till juni har 3870 deltagare närvarat vid mötesplatsen för äldre varav 2703 kvinnor och 1167 män. Från och med i år har indikatorn ändrades och omfattar enbart kommunens egna arrangemang, vilket gör att resultatet inte är fullt jämförbart med tidigare år.					
Trots den ändrade indikatorn ses nivån på utfallet ligga strax under förgående resultat. Vilket tyder på att verksamheten är framgångsrika i att nå aktuell målgrupp. Den strukturerade närvaroregistreringen tillför en förbättrad statistik insamling. Målvärdet bedöms vara relativt lågt i relation till resultatet.					

Indikatorer	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall 2025	Nuläge	Målvärde
Antal offentliga aktiviteter som kommunen anordnat under året		85			minst 85
<p>Under perioden januari - juni har 41 offentliga aktiviteter genomförts inom kommunstyrelsens ansvarsområde och utifrån den planering som finns för återstoden av året bedömer vi att målet på minst 85 aktiviteter kommer att uppnås vid årets slut.</p> <p>Som en del av det främjande arbetet för psykisk hälsa genomförs den 8 september 2026 en föreläsning med Andreas Cederqvist (Hjärnplus) för vårdnadshavare och andra viktiga vuxna i Essunga kommun. Föreläsningen belyser hur hjärnan fungerar i relation till mående, motivation och psykisk hälsa samt ger verktyg för att stärka barn och ungas välbefinnande. Aktiviteten sker i samverkan med kommunens folkhälsostategi, och samma föreläsning erbjuds även elever i årskurs 4-6 och 7-9. I anslutning till föreläsningen kommer biblioteket att uppmärksamma Andreas Cederqvists bok <i>Som du tänkt</i>, och flera exemplar delas ut till kommunens olika sektorer för att inspirera till fortsatt läsning och dialog kring psykisk hälsa. Målvärdet bedöms således uppnås.</p>					
Antal individer (unika) som deltagit i socialpsykiatriens aktiviteter under året, uppdelat på kvinnor, män eller icke-binär					minst 15
<p>Aktivitetserna som planerats för denna indikator har inte genomförts enligt den plan som gjordes i början av året och därmed är delårsresultatet långt under målvärdet.</p> <p>Prognosen är att antalet unika individer som deltagit i socialpsykiatriens aktiviteter för sysselsättning kommer att öka då insatsen kommer att prioriteras i verksamheten resterande del av 2026.</p>					
Antal offentliga aktiviteter som externa aktörer har anordnat i samverkan med kommunen				58	
<p>Detta är en ny indikator. Tidigare ingick dessa aktiviteter i indikatorn för deltagare på mötesplatserna. Under perioden januari till juni har annan arrangör genomfört 58 offentliga aktiviteter. Indikatorn saknar målvärde, förslag på målvärde är 110.</p>					

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

Målet bedöms uppnås under året.

Under 2025 minskade kommunens nettokostnader för infrastruktur, samhällsskydd, kultur, fritid och politisk verksamhet. Kostnaden per invånare var lägre än genomsnittet i riket. Under 2026 bedöms kostnaderna öka något, men samtidigt hålla sig inom budget. Kommunen genomför också flera utvecklingsinsatser för att använda resurserna mer effektivt. För att möta förändrade ekonomiska förutsättningar och minskande barn- och elevunderlag har utbildningssektorn genomfört omfattande omställnings- och effektiviseringsåtgärder samtidigt som undervisningens kvalitet har stärkts genom forskningsbaserade arbetssätt, utvecklad undervisningsskicklighet, tydligare ansvarsfördelning och ett stärkt pedagogiskt ledarskap. Insatserna bidrar till ökad kvalitet, bättre resursutnyttjande och en mer långsiktigt hållbar verksamhet. Samtidigt kvarstår utmaningar kopplade till kostnadsnivå och ekonomisk balans, vilket innebär att arbetet med effektivisering och anpassning behöver fortsätta. Referenskostnaden för socialnämndens verksamheter visar att verksamheterna har låga kostnader i jämförelse med riket 2025. Kostnaderna har ökat under innevarande år men nämnden arbetar med fokus på att sektorns verksamheter ska arbeta smart och ha god ekonomisk hushållning.

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

Kommunen arbetar aktivt för att skapa förutsättningar för nytänkande, utveckling och ökad effektivitet genom digitalisering, samverkan och verksamhetsutveckling. Under året har användningen av generativ AI fortsatt att utvecklas inom flera verksamheter, samtidigt som införandet av nya digitala lösningar och automatisering drivs framåt. Gemensamma satsningar inom V6-samarbetet, bland annat inom inköp och ekonomiadministration, stärker förutsättningarna för effektivare arbetssätt. Även utredningar för effektivisering av fordonsflotta och intern service pågår. Socialnämnden visar goda resultat genom strategiskt resursutnyttjande och anpassade arbetssätt. Kostnaderna inom individ- och familjeomsorg, LSS och äldreomsorg ligger under referenskostnaden samtidigt som kvaliteten har kunnat bibehållas, vilket tyder på att utvecklings- och effektiviseringsarbetet ger önskad effekt. Utbildningsnämnden har genomfört omfattande omställnings- och effektiviseringsinsatser för att möta ekonomiska utmaningar och förändrade volymer. Parallellt har verksamheten fortsatt utveckla kvaliteten genom forskningsbaserade arbetssätt, stärkt pedagogiskt ledarskap och satsningar på undervisningsskicklighet. Arbetet har skapat bättre förutsättningar för ett effektivt resursutnyttjande, men ytterligare anpassningar krävs för att nå full ekonomisk balans.

Indikatorer	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall 2025	Nuläge	Målvärde
Digital mognad (självskattning DIMIOS)		57,6 %	62,4 %		57,6 %
Ny mätning genomförs under hösten 2026.					
Avvikelse från referenskostnad (miljoner kronor) för fritids, förskola, grundskola och gymnasium verksamheten sammantaget					högst 0
Avvikelsen från referenskostnaden har ökat de senaste åren. Delvis kan kostnadsökningen kopplas till att antalet barn och elever minskat under de senaste åren, vilket medfört att kostnaden per barn och elev ökat. En jämförelse med kommunerna inom Småkom visar att Essunga kommun har gått från mycket låga kostnader i jämförelse till en avvikelse från referenskostnaden i miljoner kronor i nivå med andra kommuner inom Småkom. Utbildningssektorn påbörjade ett besparingsarbete under andra halvan av 2025, detta arbete i kombination med ytterligare besparingsarbete under 2026 kommer att medföra lägre kostnadsökningar 2026 – 2027 än tidigare år och kommer sannolikt medföra att avvikelsen från referenskostnaden kommer minska något framöver. Målvärdet är således inte uppnått.					
Avvikelse från referenskostnad (miljoner kronor) för äldreomsorg, individ- och familjeomsorg och LSS sammantaget. Kolada	6	4	-6		högst 0
Kostnad per invånare för infrastruktur, skydd, kultur, fritid och politisk verksamhet.	8 673	9 363	8 959		högst 9 463
Måttet visar hur mycket kommunen i genomsnitt spenderar per invånare på infrastruktur, samhällsplanering, miljö- och hälsoskydd, räddningstjänst och samhällsskydd efter avdrag för verksamheternas intäkter. Under 2025 minskade nettokostnaden och låg cirka 500 kronor per invånare under rikets genomsnitt. Under 2026 bedöms kostnaden öka något, men fortfarande hålla sig inom budget.					

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



Prognosen för årets resultat i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag uppgår till 0,1 procent. För fyraårsperioden 2023 - 2026 uppgår resultaten i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag till 0,4 procent. Det innebär att resultatet inte uppnår Kommunfullmäktiges finansiella mål.

Orsaken till att resultatet ej uppnår det finansiella målet är svaga resultat under perioden 2024 - 2026. Huvudorsaker till de svaga resultaten är lågkonjunktur, färre invånare, inflationens påverkan på pensionskostnader och att Essunga genomfört stora investeringar inom äldreomsorgen och inom skolan vilket medfört ökade kostnader för hyra, räntor och avskrivningar samt engångskostnader för rivning och nedskrivning av bokförda värden i avvecklad skolfastighet.

Årets resultat	Medel 4 år	2026 prognos	2025	2024	2023
Årets resultat (miljoner kronor)	1,8	0,5	1,3	-5,8	11,2
Årets resultat i relation till skatteintäkter och statsbidrag, %	0,4	0,1	0,3	-1,3	2,6

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



Nettoinvesteringarna under 2026 prognostiseras till 44,6 miljoner kronor. Årets resultat och avskrivningar prognostiseras till 23,1 miljoner kronor, vilket motsvarar en självfinansiering av investeringar som uppgår till 52 procent. Justerat för Vatten och Avlopp som ej är skattefinansierade utan finansieras av VA-kollektivet är självfinansieringen 57 procent under 2026.

Under fyraårsperioden 2023–2026 har skattefinansierade nettoinvesteringar självfinansierats till 57 procent, vilket inte uppfyller kommunfullmäktiges mål om att minst 60 procent av skattefinansierade investeringar ska finansieras av egna medel. Under fyraårsperioden har investerings takten varit hög samtidigt som resultatnivåerna varit låga, därmed uppnås inte kommunfullmäktiges mål.

Årets investeringar	Medel 4 år	2026 prognos	2025	2024	2023
Nettoinvesteringar (miljoner kronor)	55,4	44,6	88,1	55,3	33,6
Självfinansiering av investeringar (%)	45	52	22	22	84
Självfinansiering skattefinansierade investeringar (%)	57	57	24	24	124

Investeringsredovisning

Investering (tusentals kronor)	Budget 2026	Prognos 2026	Utfall 2025	Utfall 2024	Utfall 2023
Förskolor	7 080	7 080	340	607	1 383
Skolfastigheter	16 300	15 800	68 363	38 668	6 149
Kommunala fastigheter	5 200	5 050	3 039	1 901	5 189
Fritid	750	750	1 206	377	0
Gata/Park	7 300	5 800	5 264	4 354	5 250
VA-verksamhet	5 780	4 250	5 447	5 938	10 916
Övrigt	5 700	5 900	4 400	3 430	4 690
Summa investeringar	48 110	44 630	88 059	55 275	33 577

Essunga kommun prognostiserar att investera 44,6 miljoner kronor under 2026. Det motsvarar 93 procent av årets investeringsbudget. Fram till och med augusti har investeringar genomförts för 23,5 miljoner kronor.

Den största investeringen under året är byggnationen av den nya skolan i Jonslund. Kostnaden för projektet beräknas uppgå till 13,8 miljoner kronor under 2026. Den totala investeringsutgiften för skolan beräknas till 115,9 miljoner kronor. Därutöver tillkommer kostnader för inventarier och IT-utrustning på 2,3 miljoner kronor. Till och med augusti 2026 har 116,2 miljoner kronor används till projektet.

Kommentarer per verksamhetsområde:

Förskola

Ombyggnaden av Stallaholms förskola planeras att starta under hösten 2026 och slutföras under 2027.

Skolfastigheter

Investeringarna omfattar den nya skolan i Jonslund, där 13,8 miljoner kronor beräknas användas under året. Dessutom finns 2,5 miljoner kronor avsatta för underhåll av övriga skolfastigheter. Kostnaderna för detta underhåll väntas bli cirka 0,5 miljoner kronor lägre än budgeterat.

Kommunala fastigheter

Området omfattar övriga investeringar i kommunens fastigheter. Prognosen visar ett mindre överskott på cirka 0,15 miljoner kronor.

Fritid

En ny klormaskin till badhuset kommer att köpas in under året. Hela den avsatta budgeten beräknas användas för investeringen.

Gata och park

Verksamheten prognostiserar ett överskott på 1,5 miljoner kronor. Det beror främst på lägre kostnader än beräknat för färdigställandet av Högabergets elljusspår samt lägre exploateringskostnader under året.

Vatten och avlopp

Prognosen visar ett överskott på 1,5 miljoner kronor. Förklaringen är främst att exploateringskostnaderna väntas bli cirka 1,0 miljon kronor lägre än budgeterat. Även kostnaderna för reinvesteringar i reningsverket beräknas bli något lägre än planerat.

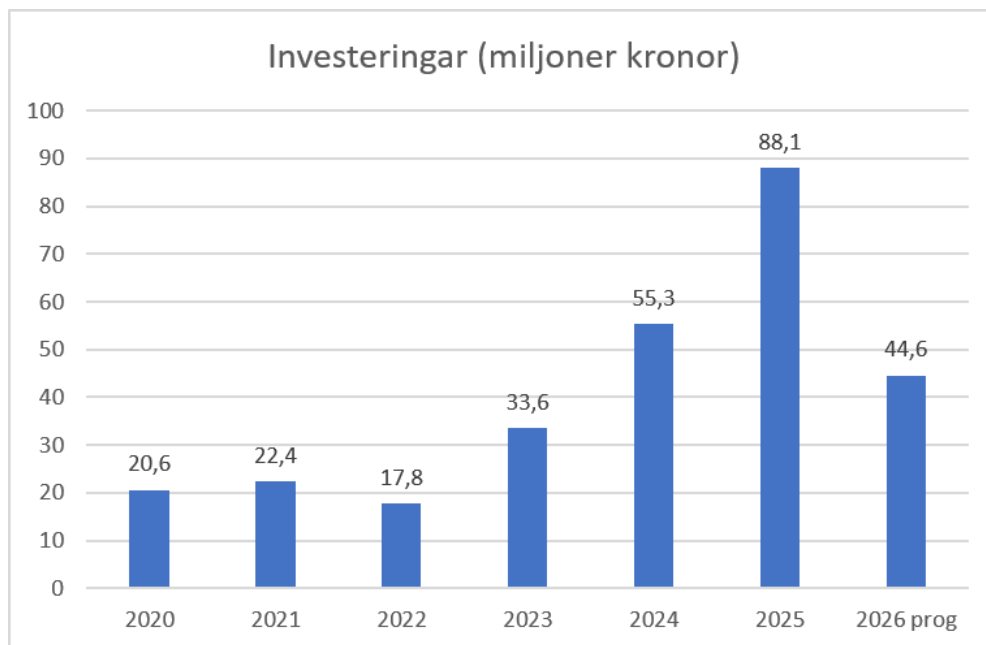
Övrigt

Posten avser främst IT-investeringar samt inköp av inventarier till verksamheterna. Prognosen visar ett underskott på 0,2 miljoner kronor, vilket främst beror på högre inventarietkostnader inom äldreomsorgen och verksamheten för funktionsstöd.

Investeringsutveckling

Essunga kommun har under lång tid haft en relativt låg investeringsnivå. Under perioden 2020-2024 uppgick investeringarna i genomsnitt till 29,9 miljoner kronor per år, vilket motsvarar cirka 7,5 procent av kommunens skatteintäkter och generella bidrag. Som jämförelse låg genomsnittet för kommunerna i riket på cirka 12 procent i genomsnitt.

Under 2025 och 2026 har investeringstakten ökat betydligt i Essunga kommun och motsvarar nu cirka 15 procent av skatteintäkter och generella bidrag. Den ökade investeringsnivån förklaras främst av byggnationen av den nya skolan i Jonslund.



Balanskravsresultat

Balanskravsresultat mnkr	2026 prognos	2025	2024	2023
Årets resultat enligt resultaträkningen	0,5	1,3	-5,8	11,2
Avgår samtliga realisationsvinster	0,0	0,0	-0,4	-0,1
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv / resultatreserv	0,0	0,0	0,0	-6,5
Användning av medel från resultatutjämningsreserv / resultatreserv	0,0	0,0	6,5	0,0
Prognos balanskravsresultat	0,5	1,3	0,3	4,6

Essunga kommun har ett utmanande ekonomiskt läge 2026 men prognostiserar att klara balanskravsresultatet och redovisa ett positivt balanskravsresultat om 0,5 miljoner kronor.

Resultatutjämningsreserv

Kommuner har sedan 2013 kunnat avsätta delar av tidigare års överskott till en resultatutjämningsreserv (RUR). Syftet har varit att kunna använda sparade överskott under år med svagare ekonomi, till exempel vid lågkonjunktur eller tillfälliga resultatförsämringar.

Från och med 2024 gäller nya regler. Möjligheten att göra nya avsättningar till RUR har tagits bort och ersatts av en resultatreserv (RER), som ger kommunerna större flexibilitet att hantera tillfälliga kostnadsökningar eller intäktsbortfall. [skr.se], [kalix.se]

Essunga kommun avsatte 6,5 miljoner kronor till resultatutjämningsreserven i samband med bokslutet 2023. Reserven användes under 2024. Från och med 2025 har kommunen inga medel kvar i vare sig resultatutjämningsreserven eller resultatreserven.

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 kommunalt bolag. Bolagets uppdrag är att på affärsmässiga grunder äga, förvalta och utveckla attraktiva och prisvärda bostäder. Bolaget får även äga och förvalta lokaler som har en naturlig koppling till bostadsverksamheten. Tillsammans med kommunen ska bolaget bidra till att det finns ett bra utbud av attraktiva och prisvärda bostäder i Essunga kommun.

För perioden januari till augusti 2026 redovisar bolaget ett överskott på 1,6 miljoner kronor. Det är 0,7 miljoner kronor bättre än samma period 2025. Resultatet bedöms som gott utifrån de ekonomiska förutsättningarna för bostadsbolag i mindre kommuner. Prognosen för hela året är ett överskott på 1,55 miljoner kronor.

Stiftelsen Essunga Industrier

Stiftelsen bedriver ingen aktiv verksamhet under 2026 utan är i förvaltarläge.

För perioden januari till augusti 2026 redovisar stiftelsen ett underskott på 15 000 kronor. Under resten av året väntas ränteintäkter bidra till att stiftelsen når ett resultat i balans för helåret 2026.

Väsentliga personalförhållanden

Kompetensförsörjning

Attrahera

- Kommunen arbetar vidare med att utveckla onboarding-processen för att på ett enkelt och strukturerat sätt introducera nyanställda både i verksamhetens system och i arbetsuppgifterna.
- Verksamheterna arbetar långsiktigt med kompetensförsörjning för att skapa attraktiva arbetsplatser och säkerställa tillgången till rätt kompetens även framöver.

Rekrytera

- HR har prioriterat stöd till verksamheterna i rekryteringsärenden, särskilt inom socialtjänstens myndighetsutövning där det har varit stora utmaningar att rekrytera rätt kompetens.
- Inom utbildningssektorn är det fortsatt svårt att rekrytera behöriga lärare, vilket påverkar kompetensförsörjningen inom skolan.
- Kompetensförsörjningsarbetet behöver framåt anpassas till förändrade verksamhetsbehov och kommande förändringar i lärarnas arbetstidsavtal.

Utveckla

- Kommunen bedriver kontinuerlig ledarutveckling och genomför återkommande chefsträffar för att stärka ledarskapet.
- En arbetsmiljöutbildning genomfördes under våren för samtliga chefer och skyddsombud.
- Verksamheterna arbetar aktivt med kompetensöverföring för att minska sårbarheten och säkra viktig kunskap inom organisationen.

Behålla

- Löneöversynen för 2026 genomfördes under våren och nya löner betalades ut från och med den 1 april.
- Arbetet med kompetensöverföring är en viktig del i att behålla befintlig kompetens och säkerställa kontinuitet i verksamheterna.
- Utbildningssektorn arbetar med att balansera ekonomisk hållbarhet med behovet av att långsiktigt behålla och utveckla rätt kompetens.

Avsluta

- Till följd av minskande barnkullar och stramare budgetramar genomförde förskolan under 2026 en organisationsanpassning motsvarande 12,8 tjänster.
- Ett omfattande varsel inför höstterminen 2026 behövde genomföras på grund av övertalighet. Processen genomfördes enligt en tydlig och väl definierad modell med stöd till berörda medarbetare genom hela omställningsprocessen.

Systematiskt arbetsmiljöarbete

Kommunen bedriver ett aktivt och systematiskt arbetsmiljöarbete.

- **Uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet** har genomförts inom samtliga sektorer. I samband med att enkät skapades handlingsplaner på de brister som framkom inom resp. enhet/sektor. Det finns en övergripande handlingsplan med vissa förbättringspunkter för kommunen i stort.
- **Skyddsron**d görs under hösten där även frågorna om Organisation, social arbetsmiljö tas upp. Sammanställning sker i oktober till KS.

Utbildning & rutiner: All personal har erbjudits HLR-utbildning. Chefer och skyddsombud genomför skyddsroner och använder checklistor i arbetsmiljömodulen i Stratsys. Tillbud hantearas löpande i KIA för att förebygga nya incidenter. Riskbedömningar görs kontinuerligt för att skapa en trygg och hållbar arbetsmiljö. En arbetsmiljöutbildning har under våren hållits för alla

chefer och skyddsombud. Det sker även en fortlöpande utbildning 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 : Årshjulet för SAM i Stratsys arbetsmiljömodul används kontinuerligt av chefer och arbetsplatser. Återkommande korta Teams-workshop med chefer arrangeras av HR för att gruppen chefer ska på ett enkelt sätt kunna jobba med APT-material kring de olika delarna i årshjulet. Dessa träffar har även utökats till andra aktuella HR-frågor som chefer behöver ha kunskap om.

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

Sjukfrånvaro

Kostnaden för sjuklön utgörs av sjuklön de första 14 sjukdagarna med undantag för karensavdraget samt 10 procent sjuklönepåfyllnad från dag 15 till dag 90 av sjukskrivningen. Kostnaden för sjuklön är därmed ett mått på hur korttidssjukfrånvaron förändrats för sektorerna.

Sjuklönekostnaden har för Kommunstyrelsen under perioden januari - augusti minskat med 13 procent från 449 tkr till 375 tkr. Sjuklönekostnaden har för Social sektor under perioden januari - augusti minskat med 4 procent från 1 786 tkr till 1 712 tkr. Sjuklönekostnaden uppgår till 2,5 procent av de totala lönekostnaderna vilket är 0,2 procent lägre än motsvarande period 2025. Sjuklönekostnaden har för Sektor Utbildning under perioden januari - augusti minskat med 27 procent från 1 264 tkr till 920 tkr. Sjuklönekostnaden uppgår till 1,9 procent av de totala lönekostnaderna vilket är 0,2 procent lägre än motsvarande period 2025.

Det finns många långa sjukfall bland medarbetare i kommunen och därmed pågår ett arbete med bl.a. personalvårdsronder som chef och HR initierar. Arbetet följer gängse upprättad rehabiliteringsriktlinje i kommunen. Kommunen följer Skaraborgsstatistiken noga och jämförelsetalen gentemot Skaraborg inom olika yrkesgrupper.

Kompetensförsörjningen i kommunen har en direkt koppling till sjukfrånvaron och brist på medarbetare gör att ordinarie personal får arbeta mycket och vi ser en ökning av övertidsuttaget. Antalet äldre kommer att bli fler och andelen i yrkesverksam ålder att minska. Allt annat lika kan leda till kris om inte teknikutvecklingen kan öka och att man går mot god och nära vård på lokalplanet, som det gängse utvecklingen i samhället kräver.

	Sjukfrånvaro jan-juli 2026	Sjukfrånvaro jan-juli 2025	Sjukfrånvaro helår 2025
Total sjukfrånvaro	8,96% sjukfrånvaro varav 4,34% är långtid. (48,48% av totalen är långtidssjukfrånvaro)	7,75% sjukfrånvaro varav 3,31% är långtid. (42,78% av totalen är långtidssjukfrånvaro)	8,2% sjukfrånvaro varav 3,5% är långtid. (42,65% av totalen är långtidssjukfrånvaro)

Förväntad utveckling

Kommunstyrelsen

Inför budget 2027 pågår ett arbete för att planera verksamheten inom ramen för tilldelad budget. Nämnden har inget riktat besparingskrav inför 2027 och har tilldelats resurser för att utöka planarbetet, hantera ökade kostnader för räddningstjänsten samt genomföra planerade satsningar inom civil beredskap.

Samtidigt står nämnden inför utmaningar som behöver hanteras både verksamhetsmässigt och personellt för att klara budgetförutsättningarna. För att öka effektiviteten och möta framtida behov behöver verksamheterna fortsätta utveckla digitala arbetssätt och ta tillvara digitaliseringens möjligheter.

En annan viktig utmaning är kommunens kompetensförsörjning och befolkningsutveckling. För att stärka förutsättningarna för tillväxt behöver kommunen arbeta aktivt med sitt platsvarumärke och öka sin attraktionskraft för boende, besökare och företag. Målet är att få fler att välja att flytta till kommunen, vilket på sikt stärker både kommunens utveckling och skatteunderlag.

Socialnämnden

Socialnämndens kommer fortsatt att kostnadsgranska och analysera verksamheternas kvalitet. Hemtjänsten kommer att ha svårt att nå en budget i balans varav fokus kommer att vara att stoppa den negativa utvecklingen. Vid årets slut är förhoppningen att vakanta tjänster inom Myndighetsenheten ska vara tillsatta och att den tidigare utvecklingen av att använda socionomkonsulter ska upphöra.

Utbildningsnämnden

Utbildningssektorn står inför ett fortsatt omställningsarbete där lokaler, ett vikande barn- och elevunderlag samt en omfattande reformagenda är de främsta utmaningarna framåt. Dessa förändringar påverkar verksamhetens organisation, ekonomi, kompetensförsörjning och långsiktiga planering.

Samtidigt visar flera av skolans resultat en positiv utveckling. Under året har resultaten förbättrats inom samtliga uppföljda processer, bland annat avseende meritvärde, skolnärvaro, behörighet till gymnasiet samt andelen elever i årskurs 9 som når betyg i alla ämnen. Samtidigt visar PISA-undersökningen 2025 på en nationell och internationell nedgång i resultaten, vilket understryker vikten av att fortsatt prioritera undervisningens kvalitet och elevernas kunskapsutveckling.

Det vikande barn- och elevunderlaget innebär samtidigt behov av fortsatt anpassning av verksamhet och bemanning. Lokalförsörjningen blir en allt viktigare strategisk fråga, där framtida lokalbehov behöver vägas samman med elevutveckling, ekonomi och verksamhetens långsiktiga organisation.

Parallellt går skolan in i en period med flera omfattande nationella reformer. Förändringar inom bland annat läroplaner, betyg, stöd, trygghet och studiero ska genomföras under de kommande åren. Reformtakten ställer krav på planering, kompetensutveckling och tydliga prioriteringar för att förändringarna ska kunna genomföras samtidigt som det pågående kvalitets- och utvecklingsarbetet värnas.

Sammantaget behöver utbildningssektorn kombinera fortsatt utveckling av kvalitet och måluppfyllelse med ett omfattande omställningsarbete. Fokus framåt är att ta vara på den positiva resultatutvecklingen, stärka undervisning och lärande, utveckla förskolans kvalitetsarbete samt anpassa organisation, lokaler och bemanning till förändrade förutsättningar.

Byggnadsnämnden

Nämnden har påverkats negativt av vikande bygglovsansökningar. Boverkets bedömning visar att det även på nationell nivå är en lägre nybyggnation på totalen, men att det finns potential för återhämtning för byggandet. På lokal nivå har bygglovsintäkter minskat med 40 procent vid delårsrapporten 2026 jämfört med motsvarande period 2025. Förväntningarna är att bygglovsintäkterna fortsatt är låga och därigenom kommer kostnader behöva ses över inför 2027.

Räkenskaper

Driftredovisning tusentals kronor	Budget 2026	Utfall 2026	Prognos 2026	Budget- avvikelse	Utfall 2025
Kommunfullmäktige	-597	-308	-597	0	-454
Revision	-700	-428	-750	-50	-816
Kommunstyrelse	-127 830	-75 696	-126 880	950	-118 225
Bygg- och miljönämnd	-624	-592	-824	-200	-2 034
Utbildningsnämnd	-148 071	-96 431	-148 796	-725	-147 550
Socialnämnd	-175 693	-115 168	-178 693	-3 000	-169 191
Summa nämnder	-453 515	-288 623	-456 540	-3 025	-438 270
Finansiering	460 739	300 767	457 040	-3 699	439 538
Totalt	7 224	12 144	500	-6 724	1 268

Ekonomiskt resultat

Essunga kommun prognostiserar ett överskott på 0,5 miljoner kronor för 2026. Det är 6,7 miljoner kronor lägre än budget. Den främsta orsaken är lägre skatteintäkter och statsbidrag än beräknat samt ett prognostiserat underskott inom socialnämndens verksamheter.

Resultat januari-augusti 2026

Per den 31 augusti 2026 uppgår kommunens resultat till ett överskott på 12,1 miljoner kronor. Det är 1,9 miljoner kronor mer än vid samma tidpunkt föregående år.

Kommunens resultat brukar försämras under årets sista fyra månader. Det beror bland annat på att löneökningar får större genomslag under hösten och att personalkostnaderna normalt är lägre under sommarmånaderna när många medarbetare har semester. Bedömningen är att delårsresultatet är förenligt med prognosen för helåret.

Nettokostnadsutveckling 2026

Nämndernas nettokostnader har ökat med 3,5 procent under perioden januari-augusti jämfört med samma period 2025.

Kostnadsutvecklingen har dock minskat under året. Under årets första fyra månader ökade nettokostnaderna med 7,9 procent, medan de under perioden maj-augusti minskat med 1,0 procent jämfört med motsvarande period föregående år.

Lönekostnaderna, som är kommunens största kostnadspost, har minskat med 0,7 procent jämfört med januari-augusti 2025. Eftersom löneökningarna mellan åren varit högre än så visar utvecklingen att nämndernas arbete med de beslutade effektiviseringarna har gett resultat.

Nämndernas prognoser

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen prognostiserar ett överskott på 0,9 miljoner kronor för 2026, vilket är en förbättring med 0,4 miljoner jämfört med uppföljningen per april. Överskottet beror främst på att den nya skolan i Jonslund tas i bruk senare än planerat. Därmed påbörjas avskrivningarna senare än budgeterat, vilket ger lägre kostnader under året.

Bygg- och miljönämnden

Bygg- och miljönämnden prognostiserar ett underskott på 0,2 miljoner kronor, vilket är en försämring med 0,2 miljoner jämfört med uppföljningen per april. Underskottet beror främst på lägre intäkter från bygglov än budgeterat.

Utbildningsnämnden

Utbildningsnämnden prognostiserar ett underskott på 0,7 miljoner kronor för 2026, vilket är en förbättring med 0,8 miljoner jämfört med uppföljningen per april. Nämnden har tagit fram en handlingsplan som inkluderar åtgärder som ska minska kostnaderna med 3,4 miljoner kronor under året.

Det finns fortfarande en viss osäkerhet kring gymnasieverksamheten eftersom antagningen till höstterminen inte är helt klar förrän i oktober-november.

Socialnämnden

Socialnämnden prognostiserar ett underskott på 3,0 miljoner kronor., vilket är en försämring med 3,0 miljoner jämfört med uppföljningen per april. Underskottet beror främst på ökade behov inom äldreomsorgen. Nämnden har även höga konsultkostnader inom myndighetsutövningen.

I delårsrapporten redovisar socialnämnden en handlingsplan med åtgärder som beräknas minska kostnaderna med cirka 2,0 miljoner kronor under 2026.

Finansiering

Posten finansiering omfattar skatteintäkter, statsbidrag, pensionskostnader samt finansiella intäkter och kostnader. Prognosen visar ett underskott på 3,7 miljoner kronor.

De största avvikelserna från budget är:

- Nedskrivning av kvarvarande bokförda värden på Jonslunds gamla skola medför ett underskott med 0,9 miljoner kronor. Skolan planeras att rivas under hösten 2026 och kvarvarande bokfört värde kommer därmed avskrivas vilket försämrar resultatet med motsvarande summa.
- Skatteintäkter och statsbidrag prognostiserar ett underskott om 3,5 miljoner kronor, underskottet beror framförallt på att slutavräkningar för skatter och bidrag prognostiserar ett underskott med 4,3 miljoner, övriga poster inom skatter och bidrag prognostiserar ett överskott med 0,8 miljoner.
- Centrala pensionskostnader och finansiella poster prognostiserar ett överskott om 0,7 miljoner kronor, överskottet beror framförallt på att pensionskostnaderna förväntas bli något lägre än budgeterat.

Finansiella mål

De mycket svaga resultatnivåerna under de senaste åren i kombination med ett fortsatt svagt resultat 2026 medför att Essunga kommun inte kommer klara Kommunfullmäktiges finansiella mål kring resultatets andel av skatter och bidrag eller självförsörjningsgrad av skattefinansierade investeringar för fyraårsperioden 2023 - 2026.

Resultaträkning

Belopp i tkr	Budget	Utfall januari-augusti		Prognos helår	Utfall helår
	2026	2026	2025	2026	2025
Verksamhetens intäkter	82 749	63 324	64 339	86 749	96 421
Verksamhetens kostnader	-506 423	-337 453	-332 549	-519 200	-512 170
Avskrivningar	-19 764	-14 290	-14 041	-22 764	-21 288
Verksamhetens nettokostnader	-443 438	-288 419	-282 251	-455 215	-437 037
Skatteintäkter	293 109	192 467	190 399	288 725	285 252
Generella statsbidrag och utjämning	167 830	112 478	105 603	168 716	158 012
Verksamhetens resultat	17 501	16 526	13 751	2 226	6 227
Finansiella intäkter	700	560	716	1 450	1 709
Finansiella kostnader	-4 400	-4 941	-4 243	-3 176	-6 667
Resultat efter finansiella poster	13 801	12 145	10 224	500	1 269
Extraordinära intäkter	0	0	0	0	0
Extraordinära kostnader	0	0	0	0	0
Årets resultat	13 801	12 145	10 224	500	1 269

Resultatet för perioden januari-augusti 2026 uppgår till 12,1 miljoner kronor. Vid samma tidpunkt 2025 var resultatet 10,2 miljoner kronor.

Resultatet väntas försämras under årets sista fyra månader. En viktig orsak är att avskrivningarna för den nya skolan i Jonslund börjar under hösten. Dessutom planeras den gamla skolan i Jonslund att rivas innan årets slut, vilket beräknas medföra en kostnad på cirka 2,5 miljoner kronor.

Prognosen för helåret 2026 visar ett överskott på 0,5 miljoner kronor. Det är 6,7 miljoner kronor lägre än det budgeterade resultatet för året.

Osäkerheter i prognosen

Helårsprognosen bygger på uppföljningar som genomförts under perioden juni-augusti 2026. En prognos är alltid en bedömning av det förväntade utfallet och kan förändras om förutsättningarna ändras under året.

- Pensionskostnader:

Kommunens prognos för pensionskostnader bygger på SKR:s beräkningar av arbetsgivaravgifter och framtida pensionsutbetalningar. Pensionskostnader är svåra att beräkna exakt eftersom de påverkas av flera faktorer, bland annat tidigare anställningar och individuella pensionsvillkor. Enskilda pensionsärenden kan därför medföra att kostnaderna blir högre eller lägre än beräknat.

- Handlingsplaner

Prognosen förutsätter att beslutade åtgärder inom Utbildningsnämnden och Socialnämnden får avsedd effekt under året.

Utbildningsnämndens handlingsplan beräknas minska kostnaderna med 3,4 miljoner kronor under 2026. Socialnämndens handlingsplan beräknas minska kostnaderna med 2,0 miljoner kronor. Hur åtgärderna ger effekt kan påverka kommunens resultat för helåret 2026.

Balansräkning

Belopp tkr	Budget	Utfall januari - augusti		Prognos helår	Utfall helår
	2026	2026	2025	2026	2025
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	0	0	0	0	0
Materiella anläggningstillgångar	555 000	444 426	420 714	493 426	435 555
Finansiella anläggningstillgångar	16 000	22 300	22 202	22 300	22 197
Summa anläggningstillgångar	571 000	466 726	442 916	515 726	457 752
Omsättningstillgångar					
Förråd och exploateringsfastigheter	1 000	905	699	1 000	603
Kortfristiga fordringar	25 000	33 847	35 092	35 000	44 494
Kortfristiga placeringar	0	0	0	0	0
Kassa, bank	25 000	34 448	46 016	25 000	35 544
Summa omsättningstillgångar	51 000	69 200	81 807	61 000	80 641
SUMMA TILLGÅNGAR	622 000	535 926	524 723	576 726	538 393
EGET KAPITAL AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital ingående balans	236 300	215 080	213 811	236 300	213 811
- varav justering av Eget kapital	0	0	0	0	0
Årets resultat	7 200	12 144	10 224	500	1 269
- varav resultatutjämningsreserv	0	0	0	0	0
Övrigt eget kapital	0	0	0	0	0
Eget kapital utg balans	243 500	227 224	224 035	236 800	215 080
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner	7 500	7 469	7 656	7 486	7 451
Övriga avsättningar	9 500	2 728	5 617	6 375	2 728
Summa avsättningar	17 000	10 197	13 273	13 861	10 179
Skulder					
Långfristiga skulder	286 500	231 065	212 809	251 065	233 378
Kortfristiga skulder	75 000	67 440	74 607	75 000	79 755
Summa skulder	361 500	298 505	287 416	326 065	313 133
SUMMA EGET KAPITAL AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	622 000	535 926	524 723	576 726	538 393
Borgensförbindelser	165 000	135 551	136 217	150 000	135 264
Ansvarsförbindelser	95 236	96 284	101 772	94 675	99 730
Summa förbindelser	260 236	231 835	237 989	244 675	234 994

Värdet på kommunens anläggningstillgångar ökar genom nya investeringar och minskar genom avskrivningar. Under 2026 har anläggningstillgångarnas värde ökat med 8,9 miljoner kronor. Den främsta orsaken är investeringarna i den nya skolan i Jonslund.

Omsättningstillgångarna har minskat med 11,4 miljoner kronor under året. Minskningen beror främst på att kundfordringarna är lägre än vid årsskiftet. Kommunens likvida medel uppgår till 34,4 miljoner kronor i delårsbokslutet, vilket är 1,1 miljoner kronor lägre än vid årets början.

Det egna kapitalet uppgår till 227,2 miljoner kronor. Jämfört med årsskiftet har det ökat med 12,1 miljoner kronor, vilket motsvarar periodens resultat.

Kommunens avsättningar uppgår till 10,2 miljoner kronor och har inte förändrats under året. Av dessa avser 7,5 miljoner kronor pensionsåtaganden enligt prognos från Skandia per augusti 2026. Övriga avsättningar avser bland annat kommunens medfinansiering av E20 samt framtida kostnader för återställning av deponi.

Kommunens skulder uppgår till 298,5 miljoner kronor. Det är en minskning med 14,6 miljoner kronor jämfört med årsskiftet. Minskningen beror främst på lägre kortfristiga skulder. Under 2026 har kommunen inte tagit upp några nya långfristiga lån.

Pensionsåtaganden

Kommunen redovisar pensionskostnader enligt den så kallade blandmodellen. Det innebär att pensioner som tjänats in före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen.

Per augusti 2026 uppgår ansvarsförbindelsen för dessa pensioner till 96,3 miljoner kronor. Under året beräknas ansvarsförbindelsen minska med 5,1 miljoner kronor. Minskningen beror främst på att utbetalningarna av pensioner är större än uppräknings av pensionsskulden.

Borgensåtaganden

Kommunens borgensåtaganden uppgår till 135,6 miljoner kronor per delårsbokslutet. Åtagandena avser framför allt borgen för lån i Essunga Bostäder AB och Kooperativet Essunga Äldre-bostäder.

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, i redovisningen periodiseras för att belasta rätt period och för att uppnå rättvisande räkenskaper i delårsboks slutet. Kommunen tillämpar samma redovisningsprinciper i delårsrapporten som använts i den senaste årsredovisningen.

Säsongsvariationer eller cykliska effekter

Säsongsvariationer påverkar att resultatet vid delårsrapporten ändras fram till helårsresultatet. Nämnderna har en resultatförsämring under perioden september till december utifrån att löneökningar får fullt genomslag de sista fyra månaderna samt att semesterperioden juni-augusti har lägre personalkostnader än övriga månader. I prognosen för året tas hänsyn till säsongsvariationer.

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 med mera.

NOT 2 Skatter och generella bidrag

Skatteintäkter baseras på Sveriges kommuner och regioners augustiprognos.

Skatter och generella bidrag (tusentals kronor)	Kommunen	
	2026.08	2025.08
<i>Kommunalskatteintäkter</i>		
Preliminära skatteintäkter	195 323	191 389
Slutavräkning föregående år	-50	-210
Preliminär slutavräkning innevarande år	-2 806	-780
Summa skatteintäkter	192 467	190 399
<i>Bidrag och utjämning</i>		
Inkomstutjämningsbidrag	67 446	62 858
Kostnadsutjämningsbidrag/avgift	9 367	9 535
Regleringsavgift	10 387	9 872
LSS-utjämning	13 655	11 633
Kommunal fastighetsavgift	11 623	11 690
Summa bidrag och utjämning	112 478	105 588
Summa skatteintäkter, bidrag och utjämning	304 945	295 987