



Essunga kommun

Årsredovisning 2025

Essunga kommun

Innehållsförteckning

Kommunstyrelsens ordförande har ordet.....	3
Kommunens organisation.....	3
Sammanfattning av perioden som har gått	5
Förvaltningsberättelse	7
Översikt över verksamhetens utveckling	7
Den kommunala koncernen	8
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	9
Händelser av väsentlig betydelse	12
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	13
God ekonomisk hushållning & ekonomisk ställning	14
Balanskravsresultat	29
Väsentliga personalförhållanden	30
Förväntad utveckling	35
Räkenskaper	36
Driftredovisning	36
Investeringsredovisning	38
Resultaträkning	39
Balansräkning	40
Kassaflödesanalys	41
Noter	42
Kommunala bolag, stiftelse, gemensam nämnd och kommunalförbund.....	54
Essunga bostäder AB	54
Stiftelsen Essunga industrier	55
Räddningsnämnden	55
Kommunalförbundet Göliska IT	56
Affärsverksamhet	56
VA-verksamhet	56

Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Året 2025 är till ända och vi summerar våra verksamheter. Vi har gemensamt visat på handlingskraft och digital förnyelse med ansvar för framtiden. Trots en omvärld i ständig förändring har våra medarbetare och verksamheter visat på en förmåga att ställa om, effektivisera och samtidigt hålla fokus på det viktigaste. Skapa trygghet och livskvalité för våra invånare. Vi har samtidigt stärkt vårt arbete med civil beredskap och självförsörjning av livsmedel. Vi gått från att planera krisberedskap till krigsberedskap, Haft informationsträffar till invånare gällande civil beredskap tillsammans med räddningstjänsten Skaraborg och Nossebro energi vilket var väldigt välbesökt.

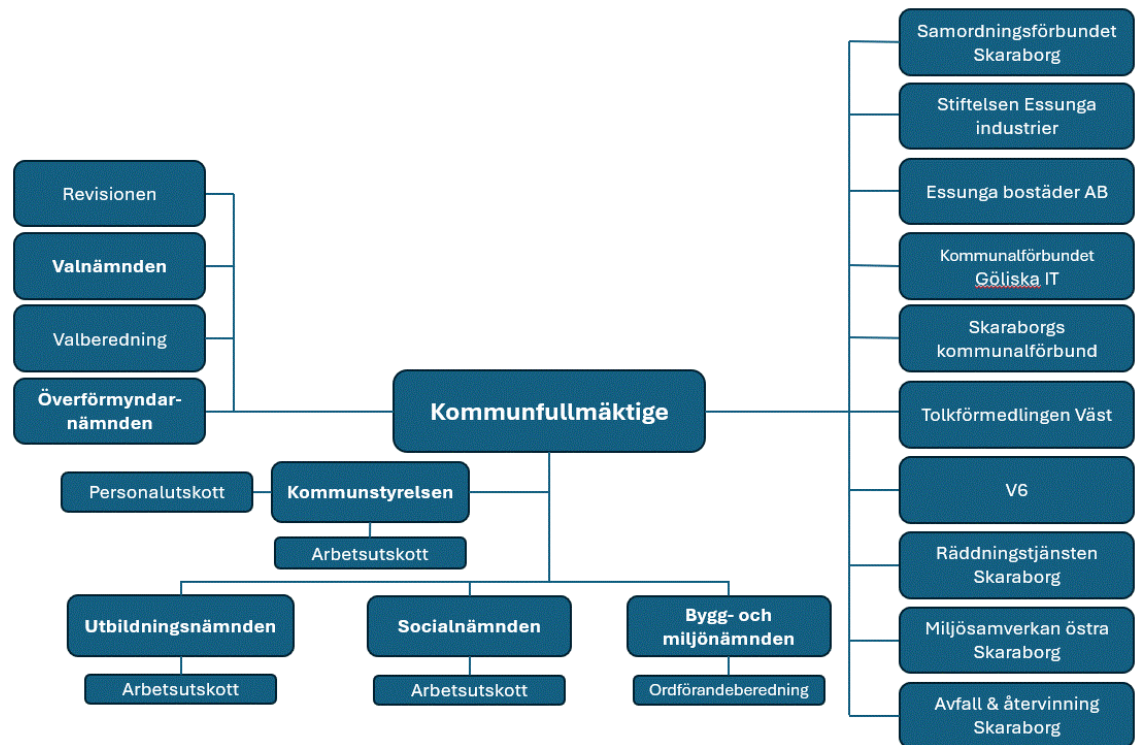
Ser vi till vår ekonomi och det makalösa arbete som vår Socialnämnd har genomfört under året med att vända ett underskott till ett överskott. Genom handlingsplaner och rätt styrning kan man uppnå hög kvalitet och god ekonomisk hushållning, dessa saker kan gå hand i hand. Vi ser även att vår förskola och skola har haft ett tydligt fokus på studiero och närvaro. Viktiga saker för framtiden. Bygg/miljönämnden har beviljat bygglov för flera nybyggnationer vilket är glädjande i dessa tider. Essunga ryttaförening bygger nytt ridhus vilket också är en satsning för framtiden.

Jag vill rikta ett stort tack till alla våra medarbetare som driver vår kommun framåt för att möta framtiden.

Daniel Andersson (M)

Kommunstyrelsens ordförande

Kommunens organisation



Sammanfattning av perioden som har gått

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens verksamheter har under 2025 präglats av ett omfattande utvecklingsarbete där styrning, digitalisering och långsiktig planering varit centrala teman. Ekonomistyrningen har stärkts genom tätare uppföljningar och moderniserad redovisning. HR-området har genomfört flera strategiska satsningar, bland annat införandet av nytt HR och lönesystem, utveckling av bemanningsprocesser och lansering av en onboardingportal för att stärka arbetsgivarvarumärket. Arbetsmiljöarbetet har strukturerats genom handlingsplaner, utbildningar och skyddsronder.

Kansliavdelningen har fortsatt att utveckla kommunens administrativa struktur genom tydligare rutiner, tillgänglighetsanpassade dokument och förbättrad service. Samhällsbyggnadsområdet har arbetat med långsiktig lokalförsörjning utifrån demografiska behov. Digitaliseringsområdet har tagit stora kliv framåt genom införande av Microsoft 365, riktlinjer för AI och utbildningar i säker generativ AI. Kultur- och fritidsområdet har utvecklat sina mötesplatser, stärkt ungas delaktighet och förberett för att starta en öppen fritidsverksamhet under 2026. Folkhälsoarbetet har blivit mer strukturerat och förebyggande, med satsningar på våldsförebyggande arbete, psykisk hälsa och hälsofrämjande aktiviteter.

Krisberedskapen har stärkts genom ny krisledningsstab, förbättrade sambandslösningar och ett utvecklat säkerhetsskyddsarbete. Arbetet med krigsorganisationen har tagit tydliga steg framåt med framtagande av metodstöd. Vi har även stärkt livsmedelsberedskapen genom till exempel "ko på rot".

Socialnämnden

Socialnämnden har haft ett år präglat av både ekonomisk återhämtning och omfattande verksamhetsutveckling. Genom ett målmedvetet arbete med handlingsplaner och kostnadskontroll har nämnden vänt ett prognostiserat underskott till ett överskott, samtidigt som förberedelser inför budgetåret 2026 har genomförts. Arbetet inför den nya socialtjänstlagen har varit en av årets mest strategiska processer, med analyser, reviderade delegationsordningar och utveckling av icke biståndsbedömda insatser.

Ett särskilt fokus har legat på att stärka det förebyggande arbetet och utveckla samverkan. Socialpsykiatri har utretts och föreslås samlas inom Öppenvården för att skapa bättre kontinuitet och helhetssyn. Samverkan med utbildningsnämnden har fördjupats genom skolsocialt team och ett tydligare arbete kring unga inom KAA. Rekryteringen av en fältassistent stärker det uppsökande och brottsförebyggande arbetet. Parallellt har planeringen av framtida verksamhetslokaler fortsatt, bland annat ett samlat äldrecentrum och utvecklingen av Essunga akademiska i samarbete med Högskolan Väst.

Utbildningsnämnden

Utbildningsnämndens verksamheter har under året genomgått betydande organisatoriska anpassningar till följd av minskat barnantal, samtidigt som fokus på trygghet, studiero och ökad måluppfyllelse har varit tydligt. Det systematiska kvalitetsarbetet har stärkts genom utvecklingsinsatser som USiP, Reggio Emiliainspirerad fortbildning, gemensamma arbetsplatsöverenskommelser och ett brett värdegrundsarbete. Arbetet med Be the Hero, trygg rastmiljö och elevhälsans strukturerade insatser har bidragit till förbättrade lärmiljöer.

Närvaroarbetet har intensifierats och gett positiva resultat, särskilt i de yngre årskurserna. Personalens arbete med ledarskap, tidiga stödinsatser och utveckling av lärmiljöer har skapat goda förutsättningar för barns och elevers utveckling. Samtidigt kvarstår utmaningar kopplade till rekrytering, arbetsmiljö och ökade stödbehov, vilket kräver fortsatt strategiskt fokus. Verksamheterna visar dock en tydlig riktning framåt med starkt engagemang och ett långsiktigt kvalitetsarbete.

Bygg- och miljönämnden

Bygg- och miljönämnden har under 2025 haft ett varierat verksamhetsår där både myndighetsutövning och samverkan stått i fokus. Nämnden har beviljat flera strategiskt viktiga bygglov, bland annat för ett bussgarage i Främmestad, två bostadshus vid Stallabäcken, ett nytt ridhus vid Essunga rytтарförening samt rivningslov för den nedbrunna korvkiosken. Vattenfalls utbyte av transformatorstationer har dessutom genererat ett flertal bygglov. Det lägre inflödet av övriga bygglov har skapat utrymme för att intensifiera tillsynen av ovårdade fastigheter, ett prioriterat område för nämnden.

Samarbetet med Miljöförbundet Östra Skaraborg har utvärderats genom en kundundersökning som visade goda resultat, vilket ligger till grund för att Essunga blir fullvärdig medlem 2026. I linje med detta har nämnden beslutat att lämna Tillstånd i Samverkan (TIS), vilket innebär att MÖS framöver hanterar även dessa ärenden.

Verksamheten har bedrivits i nära samarbete med andra kommuner, kommunalförbund och externa konsulter, och leds av kommundirektören tillsammans med en nämndsekreterare. Ekonomiskt redovisar nämnden ett underskott på 0,6 miljoner kronor efter två utmanande år med lågt ett bygglovsflöde och en underfinansierad miljö- och hälsoskyddstillsyn.

Förvaltningsberättelse

Översikt över verksamhetens utveckling

Den kommunala koncernen

Den kommunala koncernen	2025	2024	2023	2022	2021
Verksamhetens intäkter (mnkr)	123,4	119,2	113,8	110,3	106,3
Verksamhetens kostnader (mnkr)	530,3	521,7	498,3	458,4	450,9
Årets resultat (mnkr)	2,0	-3,5	11,9	20,9	8,1
Soliditet (%)	33,2	35,9	38,4	37,6	46,0
Soliditet inkl totala pensionsförpliktelser (%)	19,0	19,7	22,4	21,5	23,2
Investeringar (mnkr)	89,9	57,1	41,8	26,7	24,8
Självfinansieringsgrad (%)	28	32	81	157	114
Långfristig låneskuld (mnkr)	366,0	309,1	277,7	285,4	150,2
Antal anställda	508	513	508	506	503

Kommunen

Essunga Kommun	2025	2024	2023	2022	2021
Folkmängd	5 559	5 560	5 656	5 717	5 698
Kommunal skattesats	21,57	21,57	21,57	21,57	21,57
Verksamhetens intäkter (mnkr)	96,4	92,7	88,6	84,8	83,8
Verksamhetens kostnader (mnkr)	512,2	504,8	480,8	447,6	432,2
Årets resultat (mnkr)	1,3	-5,8	11,2	16,5	10,2
Soliditet (%)	39,9	44,7	48,4	48,0	67,4
Soliditet inkl totala pensionsförpliktelser (%)	21,4	22,9	27,0	26,2	32,6
Investeringar (mnkr)	88,1	55,3	33,6	17,8	22,4
Självfinansieringsgrad (%)	22	22	84	184	113
Långfristig låneskuld (mnkr)	233,4	173,8	139,9	144,8	6,8
Antal anställda	491	498	492	492	487

Från 2022 gjordes en större förändring av den ekonomiska rapporteringen, förändringen innebar att redovisning av fastigheter för kooperativet Essunga äldreboheter som tidigare redovisats som borgensförpliktelse ändrades till att redovisas som tillgång och skuld. Förändringen medförde att låneskulden ökade och borgensförbindelsen minskade med motsvarande summa vilket påverkade nyckeltalen soliditet och långfristig låneskuld.

Från och med 2025 följer Essunga kommun fullt ut regelverket kring finansiell leasing avseende fastigheter för kooperativet Essunga äldreboheter, vilket också medfört rättning av 2024 års siffror (se not 1, Finansiell leasing).

Den kommunala koncernen

Den kommunala koncernen inkluderar Essunga kommun, dess nämnder och de 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. Bolagets syfte är att med iakttagande av kommunala likställighets- och självkostnadsprincip främja bostadsförsörjningen i kommunen.

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 0,6 miljoner kronor för helåret 2025. Vilket är 1,5 miljoner lägre än 2024.

Väsentliga händelser i bolaget under perioden:

- Underhållsplaneringen har varit en prioriterad del av verksamheten under året. Essunga Bostäder AB har arbetat enligt fastställda underhållsplaner för att säkerställa ett långsiktigt bevarande av fastigheternas funktion, kvalitet och värde.

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.

Bolaget följer noggrant utvecklingen på bostads- och räntemarknaden och har arbetat aktivt för att möta efterfrågan på hyresrätter i Essungas kommun. Trots utmaningar med demografin lyckas Essunga Bostäder AB bibehålla en stabil hyresvakansgrad och ett konkurrenskraftigt hyresnivåläge.

Stiftelsen Essunga Industrier

Stiftelsen har ingen pågående aktiv verksamhet under året. Stiftelsens resultat uppgår till ett överskott med 54 tkr för helåret 2025. Resultatet är 96 tkr sämre än 2024, vilket främst beror på lägre ränteintäkter under 2025.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Samhällsekonomisk utveckling

Nationella nivå

År 2024 redovisade 104 kommuner negativa resultat. Det sammantagna resultatet förbättras 2025. Framför allt beror resultatförbättringen på att kostnaderna för kommunernas och regionernas avtalspensioner har minskat till normala nivåer jämfört med 2023 - 2024.

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 blev 2025 fortsatt svag.

Större samhällstrender som påverkar kommunerna framöver är:

Låg befolkningstillväxt – historiskt låg folkökning på grund av minskat barnafödande, låg invandring och ökad utvandring.

Stora skillnader mellan kommuner – storstadskommuner växer, medan många landsbygdskommuner krymper.

Ökande andel äldre – fler äldre ökar behovet av äldreomsorg under kommande år.

Färre barn – minskat barnafödande påverkar skolorganisationen och leder till behov av omställning och överskott av lokaler i många kommuner.

Migrationens betydelse minskar – tidigare befolkningstillväxt via invandring har bromsat in.

Essunga kommun

Även om invånarantalet minskat under 2023 - 2024 har minskningen stannat av under 2025. Kommunens ambition är att fortsätta vara offensiv utifrån visionen så att Essunga ska vara en av de kommuner som tillskapar goda livsvillkor för fler invånare.

En större konkurrens om personal inom välfärdsyrken kommer därtill kräva att Essunga verkar för livslångt lärande inom organisationen och ökar satsningarna på att vara en bra arbetsgivare.

Ekonomiskt har resultatnivåerna varit svaga under 2024 - 2025, färre invånare, höga pensionskostnader, lågkonjunktur och en hög investeringstakt har medfört svaga resultat. Framöver är det viktigt för kommunen att förstärka resultatet för att tillskapa en god ekonomisk hushållning.

Betydande avtal & regelförändringar

En betydande förändring som framför allt påverkat Socialnämnden är införandet av den nya Socialtjänstlagen vid halvårsskiftet 2025. Arbetet har inneburit självskattningar, analyser av utvecklingsområden, reviderad delegationsordning och beslut om icke biståndsbedömda insatser. I syfte att nå intentionerna med nya Socialtjänstlagen har ett fokus på samverkan varit centralt samt modet att våga testa nya arbetssätt för att bidra till att göra socialtjänstens arbete mer förebyggande och mer lättillgängligt för medborgaren.

Risker som kommunen behöver vara vaksam på är:

Finansiella risker

All form av ekonomisk verksamhet innebär alltid ett visst mått av finansiellt risktagande. Kommunen har i sin finanspolicy angett ramar och riktlinjer för hur finansverksamheten inom kommunkoncernen ska bedrivas. Med finansverksamhet avses likviditets- och skuldförvaltning.

Valutarisk

Med valutarisk avses risken för att drabbas av kostnader till följd av valutakursförändringar. Essungas låneskuld är i sin helhet placerad i svensk valuta. Betalningsflöden i utländsk valuta för Essunga är mycket få och till låga belopp, därmed är valutarisken ytterst begränsad.

Refinansieringsrisk

Med refinansieringsrisk avses risken att vid någon tidpunkt inte ha tillgång till, eller endast mot en ökad kostnad ha tillgång till, medel för betalningar. För att begränsa risken har Essunga kommun en checkräkningskredit om 20 miljoner som kan nyttjas utan förbehåll.

Ränterisk

Med ränterisk avses risken för att en snabb förändring av marknadsräntorna påverkar finansnettot negativt. För att begränsa ränterisken vid upplåning ska räntebindningstider spridas över tid. För Essunga kommun löper låneskulden med olika löptider 25 procent är räntebundet till 2031, 25 procent är räntebundet till 2029 och 50 procent har rörlig ränta.

Motpartsrisk

Med motpartsrisk avses risken för att motparten inte kan fullfölja de förpliktelser som avtalet innebär. För att minska motpartsrisken är målet att använda motparter med hög kreditvärdighet. Essunga kommun har för närvarande Kommuninvest som enda finansiär och låneinstitutet har högsta möjliga kreditvärdighet.

Operativ risk

Med operativ risk avses risken att drabbas av förluster till följd av bristfälliga interna processer, felaktigt agerande eller felaktiga system. Den operativa risken hanterar kommunen inom den interna organisationen, där ingen enskild person ensam ska handlägga en transaktion genom hela behandlingskedjan samt att rutiner följs och den interna kontrollen är relevant.

Borgensrisk

Denna risk innebär att kommunen får ta över skulder på de ingångna borgensavtalen. Essunga kommun har borgensförbindelser gentemot Essunga Bostäder AB och Kooperativet Essunga äldreboende. Utifrån god ekonomisk ställning hos motparterna är borgensrisken begränsad.

Folkmängd

På grund av omvärldsfaktorer såsom färre födda barn, minskad invandring och ökad utvandring har det blivit svårare att nå en ökad befolkning. Essungas befolkningsförändring 2025 var en minskning med en invånare. I riket minskade befolkningen i 180 kommuner och i Skaraborg som helhet minskade befolkningen för tredje året på rad 2025.

	2025	2024	2023
Befolkningsförändring riket	5 559	5 560	5 656

En orsak till den minskande befolkningen är ett lägre barnafödande. I Essunga har 46 barn fötts under 2025 vilket är sju färre än 2024. Den summerade fruktsamheten i riket är 2025 1,42 barn per kvinna, vilket är något lägre än 2024 och den lägsta siffra som någonsin uppmätts i Sverige.

Folkmängd i Essunga kommun

Folkmängd	2025	2024	2023	2022	2021
Män	2 820	2 823	2 857	2 894	2 869
Kvinnor	2 739	2 737	2 799	2 823	2 829
Totalt	5 559	5 560	5 656	5 717	5 698

Folkmängdens förändring i Essunga kommun

Folkmängdens förändring	2025	2024	2023	2022	2021
Födda	46	53	32	60	45
Döda	66	83	63	71	69
Födelsenetto	-20	-30	-31	-11	-24
Inflyttningsnetto	19	-63	-31	28	35
Befolkningsförändring	-1	-96	-61	19	11

Skattesats

Den totala kommunala skattesatsen i Essunga kommun inklusive regionskatten uppgick 2025 till 33,05 procent, vilket är oförändrat jämfört med 2024. Skattesats till kommunen var 21,57 procent och regionskatt var 11,48 procent. Essunga har en något lägre kommunalskatt än genomsnittet i länet och genomsnittet för kommunerna i Skaraborg, men en högre kommunalskatt än genomsnittet för riket.

Skattesats 2025	Essunga Kommun	Västra Götaland	Riket
Kommunens skattesats %	21,57	21,79	20,71
Regionens skattesats %	11,48	11,48	11,69
Total skattesats %	33,05	33,27	32,40

Pensionsförpliktelser

Pensionsåtagande

Pensionsåtagande mnkr	2025	2024	2023	2022
Avsättning till pensioner inklusive löneskatt	7,5	7,4	6,9	6,9
Ansvarsförbindelse inklusive löneskatt	99,7	104,1	102,7	100,7
Totala pensionsåtaganden	107,2	111,5	109,6	107,6

Kommunens totala pensionsskuld inklusive löneskatt uppgår till 107,2 miljoner kronor varav 99,7 miljoner kronor avser de så kallade pensionsförpliktelserna i ansvarsförbindelsen intjänade före 1998. Det totala pensionsåtagandet har minskat med 4,3 miljoner kronor jämfört med föregående år, orsaken är att utbetalningar av pensioner är högre än intjänandet.

Enligt kommunal redovisningslag redovisas inte ansvarsförbindelsen i balansräkningen. Hela pensionsskulden är återlånad i verksamheten, vilket innebär att det inte finns några placeringar av pensionsmedel.

Händelser av väsentlig betydelse

Nedan följer en sammanställning av större händelser av väsentlig betydelse 2025 vilka har haft eller kommer att ha en påverkan på de finansiella rapporterna alternativt påverkan på koncernens verksamheter.

* Den nya Socialtjänstlagen har införts 2025 och innebär ett förändrat sektorsövergripande arbetssätt och påverkar både arbetsmetoder och lokalbehov.

* Nämnderna har arbetat fram lokalbehovsanalyser som bildat kommunens lokalförsörjningsplan. Lokalförsörjningsplanen har under 2025 inkluderats i kommunens investeringsbudget.

* Nybyggnationen av Jonslunds skola har i stora drag färdigställts och slutbesiktning har skett under 2025. Byggnationen har skett till en lägre kostnad än budgeterat och inflyttning sker under slutet av februari 2026.

* Inom digitalisering har fortsatt övergång till Microsoft 365 och utveckling av e-tjänster skett. Nytt lönesystem har implementerats i V6-samarbetet.

* Essunga kommun har tagit beslut om att ingå i kommunförbundet Miljösamverkan Östra Skaraborg (MÖS) från och med 2026.

* Under året har resultatet av genomlysningen av verksamheterna inom fastighet, kultur och fritid samt samhällsbyggnad kunnat presenteras och införlivas i budget inför 2026.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Styrmodell

Essunga kommuns styrmodell gäller från och med verksamhetsår 2024 och innehåller fem övergripande mål. Utifrån målen beslutar nämnderna om fokusområden och inriktningar och för att mäta måluppfyllelse beslutar nämnderna om resultatindikatorer.

Uppföljningsprocessen syftar till att och göra mål, resurser och resultat transparenta.

- Delårsrapport april omfattar verksamhetsbeskrivning och ekonomisk uppföljning för samtliga nämnder.
- Delårsrapport augusti innefattar, utöver nämndernas uppföljning av ekonomi och verksamhet även uppföljning av intern kontroll och måluppfyllelse för nämndernas mål, fokusområden och indikatorer.
- Årsredovisningen innehåller uppföljning av verksamhet, ekonomi och måluppfyllelse för samtliga nämnder och bolag. Syftet är ytterst att ta fram ett dokument från vilket kommunfullmäktige kan utkräva ansvarsfrihet för kommunstyrelsen, nämnder och bolagsstyrelser för det gångna året

Intern kontroll

Intern kontroll är en central del av verksamhets- och ekonomistyrningen och avser de strukturer, system och processer som bidrar till tydlighet och ordning och som säkerställer att verksamheten bedrivs i enlighet med beslutade mål, uppdrag och övriga styrdokument.

Varje nämnd har beslutat om en internkontrollplan utifrån att verksamheten tagit fram interna kontrollpunkter och bedömt dessa utifrån risk och konsekvenser. Den interna kontrollen följs sedan upp av respektive nämnd vid delårsbokslutet per augusti och vid årsbokslutet.

God ekonomisk hushållning & ekonomisk ställning

Måluppfyllelse

Övergripande målstyrning och uppföljning

Kommunens vision:

Vision 2040: 10 000 invånare år 2040

Våren 2020 formulerades en partipolitiskt, gemensam och långsiktig viljeinriktning om att Essunga kommuns befolkning ska öka. Viljeinriktningen formuleras i Essunga kommun Vision 2040. Visionen berör all kommunal verksamhet och ska genomsyra våra målsättningar och prioriteringar. Det betyder att vi planerar våra framtida bostadsområden, våra parker, gator och torg, vår framtida skol- och förskoleverksamhet, vår äldreomsorg, vår kultur- och fritidsverksamhet, våra evenemang, och all annan kommunal verksamhet med visionen som vårt långsiktiga riktmärke.

Visionen beskriver ett önskat framtidstillstånd men säger ingenting om framtidsbilden, Essunga kommun år 2040. Framtidsbilden skapas tillsammans av alla de som lever och verkar i kommunen, nu och åren framåt. Kommunens roll är att vara en möjliggörare, men det är kommuninvånarna, företagen och föreningarna som tillsammans skapar framtidsbilden Essunga kommun år 2040. Ledorden i de kommande årens arbete med förverkligandet av visionen är därför *medskapande, delaktighet och inflytande*.

Värdegrund: *Närhet skapar meningsfulla möten där människor engageras och utvecklas*

Värdeord:

Ä – Äkta, med detta menar vi att vi står och utvecklas i en trygg, stabil och lantlig miljö

V – Välkomnande, med välkomnande menar vi att vi är öppna mot vår omvärld och vill vara en del av den

E – Engagerande, med engagerande menar vi att vi är engagerade i lösning på de utmaningar vi möter

N – Nyfikna, med nyfikna menar vi att vi alltid ska sträva efter att till oss och värdera ny kunskap och nya idéer

Kommunfullmäktiges verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning

Kommunen ska ha en god ekonomisk hushållning i all sin verksamhet. Definitionen av vad som är god ekonomisk hushållning utgår från kommunens förutsättningar för ekonomi och verksamhet.

God ekonomisk hushållning innebär:

- Resultatet ska utgöra 3 procent +/- 1 procent av de samlade intäkterna för skatt, statsbidrag och utjämnningssystem under en rullande fyraårsperiod.

Årets resultat i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag uppgår till 0,3 procent. För fyraårsperioden 2022 - 2025 uppgår årets resultat i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag till 1,5 procent vilket är lägre än kommunfullmäktiges mål. Höga pensionskostnader 2023 - 2024 och en minskad befolkning under perioden har medfört påfrestningar för ekonomin och bidragit till att de finansiella målen ej nås för perioden.

Årets resultat	Medel 4 år	2025	2024	2023	2022
Årets resultat, mnkr	5,8	1,2	-5,8	11,2	16,5
Årets resultat i relation till skatteintäkter och generella statsbidrag, %	1,5	0,3	-1,3	2,6	4,2

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

Nettoinvesteringar 2025 uppgår till 88,1 miljoner kronor. Årets resultat och avskrivningar uppgår till 19,5 miljoner kronor, vilket motsvarar att nettoinvesteringarna självfinansierats till 22 procent under 2025. Sammantaget under fyraårsperioden 2022–2025 har nettoinvesteringarna självfinansierats till 47 procent, vilket inte når kommunfullmäktiges mål. Höga pensionskostnader 2023 - 2024 och en minskad befolkning under perioden har medfört låga resultatnivåer och därmed bidragit till att de finansiella målen ej nås för perioden.

Tabellen visar investeringar och självfinansiering exklusive den bokföringsmässiga avskrivning som uppkommer vid redovisning av finansiell leasing av Kooperativet Essunga äldreboende, som ej var inkluderat när kommunfullmäktige satte målet om skattefinansiering av investeringar.

Årets investeringar	Medel 4 år	2025	2024	2023	2022
Nettoinvesteringar mnkr	48,7	88,1	55,3	33,6	17,8
Skattefinansiering av investeringar	47 %	22 %	22 %	84 %	184 %

Sammanställning av nämndernas indikatorer

Kommunstyrelsen

Av nämndens 13 indikatorer (en indikator är kopplad till två övergripande mål) uppnås den förväntade utvecklingen i fyra fall. Fem indikatorer uppnås delvis. För en indikator uppnås inte den förväntade utvecklingen. Det gäller färdigställda bostäder. För två indikatorer saknas ännu referensvärde eftersom den förväntade utvecklingen är satt till övriga kommunsverige. En indikator har inte mätts under året.

Bygg- och miljönämnden

Nämndens fyra indikatorer har utfall i linje med den förväntade utvecklingen. Inventeringen av ovardade och övergivna fastigheter och byggnader har pågått och resulterat i tre tillsynsärenden. Handläggningstiden för bygglov och för miljö- och hälsoinspektörer håller sig inom lämplig tidsgräns.

Socialnämnden

Socialnämnden har åtta indikatorer. Förväntad utveckling nåddes till fullo i fyra fall. I tre fall nåddes inte den förväntade utvecklingen; antalet personer under 30 år som var inskrivna på AME minskade inte under året jämfört med året innan, antalet externa platser blev en mer än förväntat (som dock togs hem under januari 2026) och antalet personer som återkom i försörjningsstöd blev något fler än förväntat. I ett fall saknas utfall, vilket beror på att referensvärde är satt till övriga kommunsverige, som ännu inte publicerats på Kolada.

Utbildningsnämnden

Av utbildningsnämndens 20 indikatorer nås den förväntade utvecklingen i sju. I tio fall når nämnden delvis den förväntade utvecklingen. En indikator når inte förväntad utveckling. Ambitionsnivån i det fallet är att ingen elev i årskurs 7-9 ska uppge att de inte känner sig trygga på skolan. 10 procent anger otrygghet, vilket är en minskning. Två indikatorer har inget utfall, vilket dels beror på för liten andel svarande, dels på att referensvärde är satt till övriga kommunsverige, som ännu inte publicerats på Kolada.

Sammanställning övergripande mål

Bedömning av måluppfyllelse

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	→

Övergripande mål	MoB	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

Beskrivning

Essunga kommun värnar om ett gott företagsklimat som bidrar till goda förutsättningar så att företag kan utvecklas, växa och bidra till arbetstillfällena. Genom att vara en aktiv samverkanspart i kompetensförsörjningsfrågan där utbildning, integrationsarbete och samverkan är viktiga pusselbitar, stödjer vi företagsklimatet. Essunga kommun ska vara aktiv och engagerad för att behålla och attrahera arbetskraft.

Kommentar

Kommunen når delvis upp till målet om gott företagsklimat där förutsättningarna för tillväxt är goda. Tillgången på arbetskraft med relevant kompetens upplevs något lägre 2025 jämfört med innan. I samverkan med näringsliv och externa aktörer har kopplingen mellan skola, arbetsliv och framtida kompetensbehov stärkts. Insatser för att öka elevers förståelse för yrkesliv, företagande och studievägar bidrar långsiktigt till kompetensförsörjning och attraktionskraft för kommunen. Sammantaget skapar detta bättre förutsättningar för ett gott företagsklimat och hållbar tillväxt över tid.

Medarbetarengagemanget visas i medarbetarenkäten vara hög och kompetensförsörjningsplaner är under utformning. Andelen gymnasieelever med examen inom tre år är fortsatt bland de 25 procent kommuner med högst resultat, även om den inte når målvärde. Enbart en elev avstod från att börja gymnasieskola efter årskurs 9. Sjukfrånvaron har under året varit högre än tidigare år. Antalet personer inskrivna på arbetsmarknadsenheten (AME) har ökat något från 2024 men är lägre än för 2023.

Indikatorer	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall 2025	Målvärde
Hur är tillgången på arbetskraft med relevant kompetens? (Svenskt näringsliv enkät, index)	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. Den förväntade utvecklingen var ökning, vilken uppfylldes.				
Sjukfrånvaro totalt för Essunga kommun (%) (Egen mätning)	6,7 %	6,8 %	8,2 %	högst 6,4 %
Den totala sjukfrånvarotiden, ackumulerad under året som andel av den tillgängliga ordinarie arbetstiden blev för kommunen 8,2 procent. Det är en höjd nivå jämfört med föregående år. För att hamna bland de 25 procent med lägst sjukfrånvaro krävdes för 2025 en nivå på högst 6,4 procent. Riksnittet var 7,2.				
Andel elever som påbörjar gymnasieskolan efter årskurs 9 (%) (Egen mätning)	100 %	100 %	98 %	100 %
65 av 66 elever. Utifrån tillgänglig data från höstterminen 2025 prognostiserar vi ett högre utfall i augusti 2026.				
Gymnasieelever med examen inom 3 år, hemkommun, andel (%)	84,2 %	72,3 %	81,3 %	84,3 %
Resultatet för andelen gymnasieelever med examen i hemkommunen uppgår till 81,3 procent, vilket är något lägre än det förväntade värdet på 84,3 procent. Trots detta ligger resultatet fortsatt bland de 25 procent av kommunerna med högst resultat i landet.				
Ungdomar som är etablerade på arbetsmarknaden eller studerar 2 år efter slutförd gymnasieutbildning, hemkommun, andel (%)	85,4 %			
Senaste utfallet (vecka 21, 2025) avser året 2023. Utfallet visar en positiv utveckling jämfört med året innan och högsta värdet de fyra år som nyckeltal publicerats på Kolada. Den förväntade utvecklingen är därmed uppfylld.				
Antal personer under 30 år som är inskrivna på AME ska minska	25	22	24	mindre än 22
2023: 25 individer (31/12), 2024: 22 individer (31/12), 2025: 24 individer Totalt under 2025 avslutades 26 individer , varav 16 män och 10 kvinnor.				

Fokusområde: Kommunen har framtagna strategier för att möta framtidens kompetensutmaning

Kommentar

Kompetensförsörjningsstrategin, antagen hösten 2024, har implementerats i verksamheterna under året. Arbetet med att forma kompetensförsörjningsplaner, som följer den modell som strategin utgår från, pågår i sektorerna och i samverkan med externa aktörer och närsamhället, vilket skapar viktiga kontaktytor mellan skola och omvärld.

Arbetet med en samlad SSA-plan (Samverkan Skola Arbetsliv) har påbörjats men färdigställs under 2026, med ambitionen att ytterligare stärka den strategiska inriktningen och samordningen av insatser för att möta framtidens kompetensutmaningar på ett mer långsiktigt och sammanhållet sätt.

Under året har arbetet fortsatt med att stärka strukturer och arbetssätt som syftar till att rusta barn och unga för framtida studier och arbetsliv. Genom en bredd av orienterande och förberedande insatser har elever fått ökad inblick i utbildningsvägar, yrkesliv och arbetsmarknadens behov, vilket bidrar till stärkt valkompetens och långsiktig kompetensförsörjning i kommunen. Företagens kompetensbehov har fångats upp och hanterats av kommunorganisationen genom nära dialoger.

Strukturerade handlingsplaner, regelbunden uppföljning och ett nära samarbete mellan sektorerna har stärkt stödet för unga vuxna att nå arbete eller studier, vilket är centralt för framtidens kompetensförsörjning. Under 2025 har även nya samverkansinsatser, som SAMVUX tillsammans med ekonomiskt bistånd, arbetsmarknadsenheten och primärvården, startats för att hjälpa individer med ohälsa att närma sig arbetsmarknaden. Samarbetet med Högskolan Väst bidrar till kompetensutveckling och vetenskapligt förankrade metoder, samtidigt som ökade kontakter med kommunens verksamheter och näringslivet skapar fler arbets- och praktikmöjligheter. Resultaten – bland annat färre inskrivna och att en majoritet av avsluten leder till arbete eller studier – visar att kommunens strategier ger effekt och stärker möjligheterna att långsiktigt möta kompetensbehovet.

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

Beskrivning

Essunga kommun

ska arbeta för att främja mötesplatser, kulturella upplevelser och aktiviteter riktade till alla kommuninvånare. Detta gör vi genom samverkan med vårt civillsamhälle och näringsliv. Utvecklingen av såväl befintliga som nya mötesplatser ska ha bäring i vårt hållbarhetsarbete och syfta till att stärka människors hälsa, utveckling och inkludering.

Kommentar

Kommunen når delvis målet om att verka för olika former av mötesplatser med god variation på aktiviteter som stärker människors utveckling och inkludering.

Under året har aktivt arbete pågått för att förbättra mötesplatserna, däribland förstärkning av fritidsgårdens verksamhet. Därtill har kommunen organiserat mötesplatser som främjar lärande, dialog och inkludering över generationsgränserna. Aktiviteterna har gett både personal, elever och vuxna i kommunen verktyg, kunskap och inspiration som stärker trygghet, delaktighet och utveckling, samt bidrar till att barn och unga kan forma sin väg mot framtida studier och yrkesliv. Essunga hamnar i topp i SCB:s undersökning om skötsel av den offentliga miljön.

Utfallet i medborgarundersökningen visar att kommuninvånarna fortsatt upplever kommunen som en bra plats att bo och leva på, även om kommunfullmäktiges ambitionsnivå inte nåddes till fullo.

Indikatorer	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall 2025	Målvärde
Medborgarundersökningen - Kommunen är en bra plats att bo och leva på, andel (%)	94,6 %		93 %	95,7 %
I jämförelse med 2023 års utfall visar årets resultat en liten försämring och nådde inte upp till den förväntade utvecklingen, som var att hamna bland de 25 procent med högst värde. Riksgenomsnittet är 92,5 och de allra flesta kommuners invånare svarar positivt på frågan. Essungaborna upplever fortsatt en hög grad av nöjdhet med kommunen som plats att bo och leva på. Att resultatet inte nådde upp till den förväntade utvecklingen ger samtidigt viktig information inför kommande utvecklingsarbete.				

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

Generationsöverskridande möten har under året främjats genom bibliotekets öppna arrangemang, samarrangemang mellan fritidsgården, kulturskolan och Kerstinsås såsom digotek, quiz och afternoon tea. Återkommande föreläsningar och workshops har erbjudits personal inom olika sektorer, elever, vårdnadshavare och viktiga vuxna, på tema machokultur, trygghet, studiero, läsförbättring och arbetsmetoder för verklig nytta. Atila Yoldas föreläsning lades även ut via öppen länk, vilket möjliggjorde för alla kommuninvånare och kommunanställd personal att ta del av innehållet.

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

Beskrivning

I Essunga kommun ska alla ha en bra start i livet och det som rör barn och unga ska vara prioriterat. I utförandet av våra välfärdsuppgifter kan vi dra fördel av vår litenhet genom nära kontaktvägar till våra invånare och genom en gränsöverskridande samverkan och ett helhetsperspektiv. Kommunens stöd, vård och omsorg ska bedrivas med hög kvalitet och verka för att stärka den enskilda individens självständighet och inflytande över sin tillvaro och vardag.

Kommentar

Kommunen når delvis upp till målet om att verka för att alla invånare får de bästa förutsättningarna för ett liv med hög livskvalitet.

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.

Enligt Öckerömetodens måendeindex har måendet bland elever i årskurs 7–9 förbättrats i den senaste enkäten. I samarbete med länsstyrelsen har kommunen under perioden haft ett särskilt fokus på pojkars skolresultat samt barns och ungas delaktighet och inflytande – områden som bedömts vara centrala för social hållbarhet och ökad livskvalitet. En förstärkning av fritidsgården, som träder i kraft 2026, är ytterligare en åtgärd som syftar till att förbättra ungas förutsättningar.

Samverkan mellan utbildningssektorn och social sektor har inneburit en utveckling i tidiga och samordnade insatser för barn och unga, med särskilt fokus på trygghet, studiero, närvaro och tidigt stöd. Arbetet med gemensamma strukturer, kompetensutveckling och förbättrade arbetssätt har stärkts, samtidigt som verksamheterna bedrivit ett långsiktigt utvecklingsarbete för att höja kvaliteten i mötet med barn, elever och vårdnadshavare. Sammantaget bidrar insatserna till ökad trygghet, bättre förutsättningar för lärande och hälsa samt successivt stärkt livskvalitet för kommunens invånare.

Omdömet om kommunens bemötande har visserligen sjunkit något i medborgarundersökningen, men ligger fortfarande över riksnittet. Samtidigt upplever något färre invånare att det fungerar bra att få svar på frågor om kommunens verksamhet.

Indikatorer	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall 2025	Målvärde
Öckerö-metodens måendeindex (ÖMMI) för åk 7–9	149	214	215,8	minst 214
Öckerömetodens måendeindex har ökat vilket tyder på att samordnade drogvaneundersökningar och vuxenvärlden minskat ungas alkohol- och droganvändning. Den förväntade utvecklingen var att bibehålla 2024 års värde.				
SCB Medborgarundersökningen - Bra bemötande vid kontakt med tjänsteperson i kommunen, andel (%)	86,8 %		86,6 %	86,8 %
Årets utfall visar att bemötandet med tjänstepersoner fortsättningsvis upplevs så som gott, även om kommunen inte når de 25 procent kommuner med högst värde. Rikssnittet är 82,9 procent.				
SCB Medborgarundersökningen - Att få svar på frågor till kommunen fungerar bra, andel (%)	76,7 %		69,3 %	74,4 %
Färre invånare än tidigare år tycker att det fungerar bra att få svar på sina frågor om kommunen och dess verksamheter, jämfört med tidigare år. Utfallet hamnar inte bland de 25 procent kommuner med högst nöjdhet. Årets utfall ligger strax över rikssnittet på 69 % men åtgärder vidtas för att förstärka invånarnas upplevelse av att få svar på frågor, bland annat genom fortsatt utveckling av publika e-tjänster.				
SCB Medborgarundersökningen - Förskolan fungerar bra i kommunen, andel (%)	95,5 %		87,9 %	95,5 %
Medborgarnas omdöme om förskolan uppgår till 87,9 procent, en nedgång från 95,5 procent, vilket var delvis förväntat utifrån personalomorganisering och medial uppmärksamhet.				
SCB Medborgarundersökningen - Grundskolan fungerar bra i kommunen, andel (%)	65,4 %		63,2 %	65,5 %
Vårdnadshavares förtroende för grundskolan uppgår till 63,2 %, en nedgång från 65,5 %, delvis utifrån indikationer på stökig miljö på högstadiet.				
Elever i åk 5: Hur nöjd är du med din skola? Andel som svarat "Helt och hållet" eller "Till stor del", (%) Skolinspektionens enkät	73 %	70 %		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. Ny mätning görs vårterminen 2026.				
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 arbetssätt som utgör en viktig grund i arbetet med normer och värden. Dessa leds aktivt av skolledning och elevhälsopersonal 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% bedöms ej att nå. Nya mätvärden kommer vårterminen 2026.				
Andel elever i åk 7-9 som i Drogvaneundersökningen uppgett att de inte känner sig trygga på skolan.	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 uppge att de inte känner sig trygga på skolan.				
Elever i åk. 9, meritvärde kommunala skolor, genomsnitt (17 ämnen) (Kolada)	202,1	197,3	177,6	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 177,6. Flickornas meritvärde är 186,0 och pojkarnas meritvärde är 168,9.				
Resultat nationella prov åk 9, provbetyg, andel elever (%) med provbetyg A-E i engelska, (Skolverket)	100 %	100 %	100 %	100 %
Resultatet är oförändrat sedan föregående mätning och ligger fortsatt högt.				

Resultat nationella prov åk 9, provbetyg, andel elever (%) med provbetyg A-E i matematik, Skolverket	85 %	78 %	80 %	79 %
Resultatet är oförändrat sedan föregående mätning.				
Resultat nationella prov åk 9, provbetyg, andel elever (%) med provbetyg A-E i svenska, (Skolverket)	100 %	100 %	82 %	100 %
Resultatet visar en nedgång jämfört med föregående mätning.				
Elever i åk. 6, meritvärde (egen statistik)	176	183,2	202,7	minst 183,4
En ökning om tio procent.				
Resultat nationella prov åk 6, provbetyg, andel elever (%) med provbetyg A-E i engelska, (Skolverket)	90 %	89 %	82 %	89,1 %
Resultatet visar en liten nedgång jämfört med föregående mätning.				
Resultat nationella prov åk 6, provbetyg, andel elever (%) med provbetyg A-E i matematik, Skolverket	82,1 %	78 %	79 %	78,1 %
Resultatet är oförändrat sedan föregående mätning.				
Resultat nationella prov åk 6, provbetyg, andel elever (%) med provbetyg A-E i svenska, (Skolverket)	82 %	77 %	86 %	77,1 %
Resultatet visar en relativt stor ökning på 9 % jämfört med föregående års resultat.				
Elever i åk 3 som klarat alla delar av nationella proven för ämnesprovet i matematik, kommunala skolor, andel (%), (Skolverket)	63 %	71 %	71 %	71 %
Resultatet ligger bland de 25 % bästa kommunerna i Sverige.				
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 %	78 %	80 %
Resultatet ligger bland de 25 % bästa kommunerna i Sverige.				
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	4	högst 9
Indikatorn gäller det genomsnittliga antalet veckor som handläggningen av ett miljö-och inspektörsärende tar. Den förväntade effekten är att kommuninvånarna ska uppfatta handläggningstiderna som korta. Handläggningstiden varierar kraftigt beroende på ärendetyp. Anmälan och tillstånd som kräver miljöprövning kan exempelvis sträcka sig över 12 månader. 2024 var den genomsnittliga handläggningstiden 2 veckor, vilket indikerar förhållandevis enkla ärenden. Det förväntade utvecklingen för 2025 är en förbättring. Enligt statistik från MÖS har 92 ärenden registrerats under 2025, varav 89 avslutats. I genomsnitt har ärendena handlagts i 4 veckor.				
Antalet personer som återkommer i försörjningsstöd	3	5	5	högst 3
Av de 24 personer som avslutades från ekonomiskt bistånd under perioden 1 juli - 31 december 2024 har 5 individer blivit återaktualiserade igen inom ett år (2025). Detta motsvarar 20,8% av de som avslutats under mätperioden.				
Antal dagar (tid) mellan beslut och verkställighet äldreomsorg (ej boende)		2	5	högst 5
Hemtjänst beslut inom fem dagar från beslut till verkställighet.				
Antal dagar (tid) mellan beslut och verkställighet LSS (ej boende)	53	90	90	högst 90
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.				

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

Kommentar

Implementeringen av riktlinjen för samverkan mellan utbildningssektorn och social sektor med tillhörande handlingsplan, har omfattat samtliga medarbetare och bidragit till samsyn, tydliga ansvarsfördelningar och förstärkt kompetens genom workshops och samverkansdagar. Det operativa arbetet fortsätter utvecklas med stöd från styr- och samverkansgruppen.

Den etablerade samverkansstrukturen, där även primärvården deltar, samt gemensamma utbildningar och förberedelser för ett skolsocialt team bidrar till ett mer förebyggande arbetssätt och möjliggör tidig upptäckt av behov, vilket främjar både hälsa och trygghet.

Att antalet orosanmälningar återgått till nivåer motsvarande 2023 visar att utvecklingen stabiliserats efter det avvikande året 2024. Samtidigt är det förebyggande arbetet långsiktigt, och resultatet av insatser som startade 2025 kommer att bli tydligare först över tid.

Personalomsättningen inom Barn och Unga inom myndighetsenheten påverkar för närvarande möjligheten att fullt ut realisera den önskade samverkan, men pågående rekryteringar syftar till att skapa stabilitet och stärka kvaliteten i arbetet framåt. För 2026 utvidgas även indikatorn om orosanmälningar till att omfatta samtliga kommunala verksamheter, vilket ytterligare stärker kommunens förmåga att arbeta samlat och främjande för barn och ungas hälsa och trygghet. Uppdraget om mer ändamålsenlig bemanning på fritidsgården har avslutats under året, med förstärkt bemanning som konsekvens. Detta syftar bland annat till förbättrade förutsättningar för en meningsfull fritid för kommunens unga invånare.

Indikatorer	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall 2025	Målvärde
Antal orosanmälningar gällande barn och unga som inkommit från förskola/skola	82	114	48	högst 113
Under 2024 inkom totalt 81 anmälningar från förskola/skola. Motsvarande period under 2025 visar att det inkom 48 anmälningar. En minskning med totalt 33 anmälningar.				

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

Kommentar

Med ett främjande arbetssätt med fokus på skolenhvar, tidiga stödinsatser samt trivsel och studiero, skapas en undervisning som är högkvalitativ, begriplig och lätt att ta del av. Det är en av de långsiktiga och systematiska insatserna för att kommunens skolverksamheter ska uppfattas som tillitsfulla, smarta, enkla och tillgängliga för barn, elever och vårdnadshavare. Implementeringen av medarbetar- och ledarskapspolicy säkerställer ett konsekvent bemötande och tydliga förhållningssätt även i komplexa situationer, vilket stärker tryggheten och förtroendet för utbildningen.

Arbetet är långsiktigt inriktat på att vända den nedåtgående trenden i upplevd kvalitet och förtroende, och att successivt skapa en skolmiljö där alla barn och elever, oavsett bakgrund, får de bästa förutsättningarna att utvecklas och känna sig trygga.

Antalet ekonomiska uppföljningar har ökat och hantering av handlingsplan vid underskott förtydligats. Syftet med förändringen är att förstärka det ekonomiska arbetet och säkerheten kring ekonomin. Vidare har ekonomiutbildningar till politiken genomförts utifrån motion med syfte att öka kunskapen om bland annat nyckeltal, mål, investeringar, redovisning samt fördjupningar på nämndsnivå.

Under året har arbetet pågått med att utveckla snabba, serviceinriktade och tydliga processer för bygglov och planering, vilket skapar förutsägbarhet för dem som vill utveckla bostäder, mötesplatser och verksamheter. Effektiv handläggning och god samverkan mellan kommunens funktioner har gjort det enklare för invånare och företag att bidra till kommunens utveckling.

Stärkt kompetensförsörjning inom bygg - och miljönämndens ansvarsområden har varit i fokus, 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.

Genom läroprocesser, omvärldsbevakning och anpassning till nya lagkrav har förutsättningarna stärkts för att insatser ska utformas utifrån individens behov, med ökad transparens, rättssäkerhet och delaktighet. Den systematiska omställningen till den nya socialtjänstlagen, inklusive översyn av beslut, uppdaterade styrdokument och anpassade verksamhetssystem, gör att kommunens stöd kan ges på ett mer enhetligt och förutsägbart sätt, samtidigt som samverkan mellan social sektor och utbildningssektorn förenklar processen för både medarbetare och invånare.

Parallellt har utvecklingsarbetet inom funktionsstöd, individ- och familjeomsorg samt äldreområdet bidragit till att stärka trygghet, självständighet och inflytande genom bättre uppföljnings strukturer, förbättrade rutiner och utvecklade mötesplatser och aktiviteter. Kommunens satsningar på kompetensutveckling, gemensamma arbetssätt och förbättrade planeringsprocesser skapar en mer sammanhållen service som gör det enklare för invånare att få rätt stöd vid rätt tidpunkt. Genom att arbeta långsiktigt, öka tillgängligheten i dokumentation och digitala system samt säkerställa att verksamheterna blir mer samordnade och tydliga i sin styrning, lägger kommunen en stabil grund för en service som invånarna kan känna förtroende för och lätt orientera sig i.

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

Beskrivning

Essunga kommun har genom Vision 2040 vässat sina ambitioner om att bli den lilla tillväxtkommunen med ett ökat invånarantal. I vår kommun ska olika boendeformer erbjudas som passar människors olika faser och behov i livet. Vi ska ta tillvara närheten till vår natur och verka för människors möjlighet till rekreation i grönområden, skog och vattennära lägen. I vår landsbygdskommun finns en stark tradition att värna om det som lever och växer. Vår kommun ska verka för att minska vårt klimatavtryck och underlätta för våra kommuninvånare att göra hållbara val i sin vardag. Det ska vara lätt att göra rätt.

Kommentar

Kommunen når delvis målet om att verka för attraktiva och hållbara livsmiljöer.

Upplevelsen av trygghet i kommunen är mycket hög bland invånarna och äldreomsorgen upplevs som bäst i Sverige, enligt medborgarundersökningen. Detta är några områden som kommunen också kommunicerat ut, bland annat på sociala medier, för att förstärka kommunens varumärke. För att stärka attraktiva och hållbara livsmiljöer har kommunen inlett inventering av förfallna fastigheter på publika platser. Syftet är att förbättra helhetsintrycket, öka tryggheten och säkerställa åtgärder enligt plan- och bygglagen.

Antalet besökare på äldreomsorgens mötesplatser har stadigt ökat, med hjälp av ökat och mer geografiskt spritt aktivitetsutbud. Antalet invånare har totalt sett inte ökat under 2025. Inga nya bostäder färdigställdes under 2025.

Indikatorer	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall 2025	Målvärde
Antal invånare i Essunga kommun totalt, SCB	5 656	5 560	5 559	minst 5 675
Folkmängden i Essunga landade på 5 559 individer. Kommunen når inte upp till den förväntade utvecklingen på 5 675 individer, och utfallet innebär en minskning jämfört med 2024.				
SCB Medborgarundersökningen - Hur trygg känner du dig utomhus i området där du bor när det är mörkt ute (andel positiva svar)	90,1 %		92 %	89,4 %
I medborgarundersökningen uppger 92 % av invånarna i Essunga kommun att de känner sig trygga utomhus i området där de bor när det är mörkt ute, vilket innebär att kommunen fortsatt är bland de 25 procent med högst upplevelse av trygghet. Utfallet visar att de trygghetsskapande åtgärder som genomförts har haft effekt – och att kommunen har ett högt förtroende bland sina invånare i denna fråga.				
SCB Medborgarundersökningen - Kommunen är en bra plats att bo och leva på, andel (%)	94,6 %		93 %	95,6 %
I jämförelse med 2023 års utfall visar årets resultat en liten försämring och nådde inte upp till den förväntade utvecklingen. Riksgenomsnittet är 92,5 och de allra flesta kommuners invånare svarar positivt på frågan. Essungaborna upplever fortsatt en hög grad av nöjdhet med kommunen som plats att bo och leva på. Att resultatet inte nådde upp till målvärdet ger samtidigt viktig information inför kommande utvecklingsarbete.				
Färdigställda bostäder i flerfamiljs- och småhus under året, antal/1000 invånare (Kolada)	2,5	1,4	0	minst 1,5
Under 2025 färdigställdes inga bostäder i kommunen, vare sig i flerbostadshus eller småhus. Detta innebär att kommunen inte nådde den förväntade utvecklingen på 1,5 färdigställda bostäder per 1 000 invånare.				
Antal ovårdade och övergivna fastigheter			5	högst 19
Arbetet med att identifiera ovårdade fastigheter pågår och fem tomter har under året identifierats som ovårdade. Nio tomter har identifierats som öde.				
Antal besökare på samtliga mötesplatser ÄO	5 468	7 200	8 065	minst 7 201
Utfall är beräknat på både de aktiviteter Mötesplatsen håller i själva och de aktiviteter de har samordnat med andra organisationer. From nästa år, 2026 kommer statistiken skiljas och redovisas var för sig.				
Minska antalet externa platser (permanenta boenden)			3	högst 2
Äldreomsorgen kommer att flytta hem brukare som har en extern placering januari 2026.				

Fokusområde: Kommunens varumärke som en attraktiv boendekommun ska stärkas

Kommentar

Arbetet för att stärka kommunens varumärke som en attraktiv plats att bo och verka i har pågått kontinuerligt genom olika kommunikationsinsatser, bland annat i sociala medier. Dessa insatser har fått stort genomslag, både i andra kommuner och inom den ideella föreningen Småkom.

Medborgarundersökningen 2025 visar dessutom att invånarna överlag är mycket nöjda med tryggheten och trivseln i kommunen. Mötesplatsen har utökat sitt aktivitetsutbud och nått fler invånare än tidigare, vilket även inkluderat satsningar på landsbygden och projekt för att motverka ensamhet. Detta har bidragit till ökad social gemenskap och skapat mervärde för äldre invånare. Inventering av förfallna och övergivna fastigheter har pågått under året, särskilt på publika platser som påverkar helhetsintrycket, för att stärka Essunga kommuns attraktivitet som boendeort. Arbetet 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.

Enligt SCB:s undersökning *Kritik på teknik* är invånarna också mycket nöjda med skötseln av den offentliga miljön i Essunga. Detta kan vara en effekt av verksamheternas ökade närvaro i lokalsamhället och den förbättrade dialogen med civilsamhället, vilket skapar bättre förutsättningar att fånga upp behov och vidta rätt åtgärder.

Flera strukturella utvecklingsarbeten har genomförts. Inom funktionsstöd och äldreomsorg har planeringen av framtida boenden och renoveringar intensifierats, samtidigt som lokalfrågor inom individ- och familjeomsorg drivits vidare för att skapa mer ändamålsenliga och samlade

verksamhetsmiljöer. Dessa investeringar och förberedelser stärker kvaliteten i kommunens välfärdstjänster och förbättrar helhetsupplevelsen av Essunga som en trygg, funktionell och attraktiv kommun att bo i.

Ett område där kommunen däremot inte nådde sina mål är bostadsbyggandet. Under 2025 färdigställdes inga nya bostäder, vilket innebär att målvärdet – 1,5 bostäder per 1 000 invånare – inte uppnåddes. Detta begränsar kommunens möjligheter att växa, attrahera nya invånare och möta framtida behov, och avsaknaden av nyproduktion utgör därför en betydande utmaning för kommunens varumärke som boendekommun.

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

Beskrivning

Essunga kommun ska effektivt hushålla med de resurser som finns utan att äventyra kommande generations möjligheter.

Kommentar

Kommunen når delvis målet om god ekonomisk hushållning i all sin verksamhet.

Årets mätning av organisationens digitala mognad, det vill säga förmågan att tillgodogöra sig nyttorna av digitalisering, visar att mognaden har ökat märkbart sedan förra undersökningen. 2025 års kostnader för infrastruktur, skydd, kultur, fritid och politisk verksamhet publiceras under vecka 14 2026, men föregående års utfall visar att kommunens kostnader är lägre än Skaraborgs medel, vilket var målvärdet.

Socialnämnden gör ett överskott om 2,1 miljoner kronor. I uppföljningen per april, tertial 1, prognostiserades ett motsvarande underskott om 2,1 miljoner varav en handlingsplan upprättades för att nå en budget i balans. En uppföljning av handlingsplanen per augusti i samband med tertial 2, visade en förbättrad prognos med ett prognostiserat underskott om drygt 1,3 miljoner kronor. Arbetet med att fortsatt komma i ekonomisk balans har fortskridit och målet med en budget i balans är uppfyllt. Samtidigt med arbetet att komma i ekonomisk balans har åtgärder genomförts i en förberedelse inför budgetåret 2026. Vissa av dessa åtgärder har gett effekt under innevarande år och bidrar till det positiva resultatet.

Utbildningsnämnden redovisar ett underskott på 1,5 miljoner kronor, cirka 1 % av nämndens totala budget. Underskottet hänförs till oförutsedda kostnader och bedöms som hanterbart. Åtgärder pågår för att återställa balans, bland annat genom långsiktig planering och styrning av resurser. Under 2025 har utbildningssektorn fortsatt utveckla undervisningen med fokus på kvalitet, elevnärvaro, tidiga stödinsatser samt trivsel, trygghet och studiero. Systematiska och långsiktiga insatser har stärkts genom nya arbetssätt, tydligare rollbeskrivningar och förstärkt pedagogiskt ledarskap, vilket ökar rektorers möjlighet att leda verksamheten kvalitativt och målmedvetet.

Indikatorer	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall 2025	Målvärde
Digital förmåga (självskattning DIMIOS)		44 %	62,4 %	49,4 %
Kommunens digitala förmåga har ökat markant eftersom medarbetarna i högre grad upplever att de behärskar digitala arbetssätt och använder dem mer konsekvent i vardagen. Detta stärker organisationens samlade kapacitet att genomföra och dra nytta av digital utveckling.				
Antal samverkansforum som Essunga kommun ingår i, t.ex. avtals-samverkan. (Egen mätning)		31		minst 32
Ingen ny sammanställning av antalet samverkansforum har genomförts under 2025.				
Avvikelse från referenskostnad (miljoner kronor) för fritids, förskola, grundskola och gymnasium verksamheten sammantaget				
Under 2025 är den samlade nettokostnadsökningen 2,1 procent. Exklusive gymnasieskolan har nämnden en nettokostnadsminskning om - 0,5 procent, vilket indikerar att nettokostnadsavvikelsen kommer att minska något under 2025.				
För 2025 finns ännu inget utfall att redovisa. Under 2024 har dock den samlade nettokostnadsavvikelsen för verksamheterna ökat. Utbildningsnämnden höll då 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
Under 2025 har nämnden en nettokostnadsminskning med - 1,7 procent, vilket indikerar att nettokostnadsavvikelsen kommer att fortsätta att minska under 2025.				
Kostnad per invånare för infrastruktur, skydd, kultur, fritid och politisk verksamhet.	8 673	9 363		högst 9 463
Under 2025 har nämnden en nettokostnadsökning med 4,4 procent. Exklusive byggnationen av Jonslunds nya skola, är nettokostnadsökningen mellan åren 2024 och 2025 2,5 procent vilket indikerar en kostnadsnivå som närmar sig Skaraborgs medel.				
Preliminära jämförande siffror för 2025 publiceras från och med v 14 2026.				
För 2024 var kostnaden per invånare för infrastruktur, skydd, kultur, fritid och politisk verksamhet 9 363 kronor. Den förväntade utvecklingen är en kostnadsnivå lägre än Skaraborgs medel. 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.

Kommentar

Under 2025 anställde Vara, Götene och Essunga en gemensam inköpssamordnare som, tillsammans med inköpscentralen och övriga inköpssamordnare inom V6-samarbetet, ska arbeta för att utveckla och stärka kommunernas inköpsarbete samt stödja samverkan i upphandlingsfrågor. Essunga har dessutom ställt sig positiv till att delta i ett utvecklingsprojekt med leverantören av ekonomisystemet, med målet att öka graden av automatisering i fakturahanteringen. Parallellt pågår ett arbete med att införa fler abonnemangsfakturer, utöka den automatiska avläsningen inom VA-området samt stärka automatiseringen av internfakturer. Undervisningen har utvecklats under 2025 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. Rollbeskrivningar har tagits fram för att tydliggöra varje professions ansvar och ledarskap inom hela styrkedjan i utbildningssektorn. Respektive rektor ansvarar för att förstelärare årligen ges uppdrag som följer både huvudmannens och enhetens behov, med fokus på lärares lärande och utveckling. Detta arbete bidrar till mer träffsäkert pedagogiskt ledarskap, ökad kvalitet i undervisningen och effektivare resursanvändning.

Finansiell analys

Årets resultat

Årets resultat	2025	2024	2023	2022
Årets resultat, mnkr	1,3	-5,8	11,2	16,5
Årets resultat i relation till skatteintäkter och generella statsbidrag, %	0,3	-1,3	2,6	4,2

Årets resultat uppgår till 1,3 miljoner kronor och relaterat till skatteintäkter och generella statsbidrag motsvarar det 0,3 procent. Det svaga ekonomiska resultatet 2025 beror delvis på nedskrivning av en Jonslunds gamla skola med 2,9 miljoner. Därtill beror det svaga resultatet på att skatteintäkter och generella statsbidrag var 6,4 miljoner lägre än budgeterat vilket delvis beror på att invånarantalet var 40 personer färre än budgeterat och delvis på att lågkonjunkturen medfört att prognoser för skatter och generella statsbidrag utvecklats sämre än budgeterat.

Investeringar

Årets investeringar	2025	2024	2023	2022
Nettoinvesteringar mnkr	88,1	55,3	33,6	17,8
Nettoinvesteringar/avskrivningar %	483	311	198	110

Essunga kommun har i jämförelse med riket och länet haft låga kostnader för investeringar under de senaste åren. Under 2024 - 2025 har investeringstakten ökat främst på grund av byggnation av ny skola.

Ett viktigt nyckeltal när det gäller investeringarna är skattefinansieringsgraden (även kallad självfinansieringsgraden). Den mäter hur stor andel av årets investeringar som finansieras genom egna medel. Egna medel är årets resultat plus årets avskrivningar. 100 procent innebär att kommunen kan finansiera genomförda investeringar med egna medel och inte behöver låna till investeringar. 2025 har investeringarna ökat och resultatet varit svagt vilket medfört att endast 22 procent av investeringarna kunnat bekostas av egna medel (resultat och avskrivningar). För att finansiera de utökade investeringarna har kommunen lånat 60 miljoner kronor under 2025.

Soliditet

Soliditet	2025	2024	2023	2022
Tillgångsförändring %	12,4	-0,3	4,3	6,5
Förändring eget kapital %	0,6	-8,0	5,1	8,0
Soliditet enligt balansräkningen %				
Essunga Kommun	39,9	44,7	48,4	48,0
Västra Götalandsregionen, genomsnitt	*	42,8	45,4	47,4
Riket genomsnitt	*	39,9	42,4	43,8
Soliditet inkl pensionsåtagande före 1998 %				
Essunga kommun	21,4	22,9	27,0	26,2
Västra Götalandsregionen, genomsnitt	*	26,2	27,9	28,5
Riket, genomsnitt	*	29,5	31,3	31,9
Soliditet inkl ansvarsförbindelse och borgensåtagande %				
	-3,7	-5,9	-2,3	-5,0

Soliditet är ett mått på den finansiella styrkan på lång sikt. Den visar hur stor del av kommunens tillgångar som finansieras av det egna kapitalet.

Kommunens soliditet uppgår till 39,9 procent, vilket innebär att soliditeten har minskat med 4,8 procentenheter jämfört med föregående år. Det svaga resultatet och ökade investeringar har påverkat soliditeten negativt. Samtidigt visar en jämförelse att Essungas soliditet är i nivå med genomsnittskommunen i Riket.

Soliditeten inklusive kommunens pensionsförpliktelser som är intjänade före 1998 och som ligger utanför balansräkningen uppgår till 21,4 procent, vilket är något lägre än för riket och länet.

Skuldsättningsgrad

Skuldsättningsgrad	2025	2024	2023	2022
Total skuldsättningsgrad %	60,1	55,3	51,6	52,0
-Varav avsättningsgrad %	1,9	2,7	3,2	3,6
-Varav kortfr skuldsättningsgrad %	14,8	16,3	19,2	16,9
-Varav långfr skuldsättningsgrad	43,3	36,3	29,2	31,5

Den del av tillgångarna som inte finansieras med eget kapital brukar benämnas skuldsättningsgrad. Essungas skuldsättningsgrad är 60,1 procent och har ökat på grund av ökade investeringar som är lånefinansierade. Framförallt är det långfristiga skulder som ökat de två senaste åren på grund av byggnation av ny skola.

Kassalikviditet

Kassalikviditet	2025	2024	2023	2022
Essunga kommun	100,4	107,9	90,3	100,1
Västra Götaland genomsnitt	*	152,7	145,0	137,5
Riket genomsnitt	*	130,3	129,5	137,4

Kassalikviditeten uppgår till 100,4 procent. En tumregel brukar vara att en kassalikviditet bör vara 100 procent, det vill säga att kassa, bank och kortfristiga fordringar ska klara att bära alla kostnader för de kortfristiga skulderna.

En jämförelse av likviditeten visar att Essunga har en lägre likviditet än jämförda kommuner. Men utifrån att likviditeten uppgår till 100 procent och att Essunga därtill har en checkkredit om 20 miljoner kronor som kan förstärka likviditeten vid tillfälliga utgiftsökningar, bedöms likviditeten vara på en rimlig nivå.

Driftskostnadsandel

Driftskostnadsandel %	2025	2024	2023	2022
Verksamhetens intäkter och kostnader	93,8	95,2	91,9	90,7
Avskrivningar	4,8	5,1	4,9	4,8
Driftskostnader exkl finansnetto	98,6	100,3	96,7	95,5
Finansnetto	1,1	0,9	0,7	0,4
Nettokostnadsandel inkl finansnetto	99,7	101,3	97,4	95,8

En grundläggande förutsättning för att uppnå balans i ekonomin och nå god ekonomisk hushållning är att intäkterna är större än kostnaderna. Ett mått på denna balans är driftkostnadsandel. Nyckeltalet speglar hur stor del av skatteintäkter och generella statsbidrag som den löpande driftverksamheten tar i anspråk. Driftskostnadsandelen är 93,8 procent 2025 vilket innebär att det finns 6,2 procent kvar för att täcka avskrivningar, finansnetto och årets resultat. Avskrivningar och finansnetto behöver därefter 5,9 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Årets resultat utgörs av de kvarvarande 0,3 procenten.

Riskanalys

Kommunens ekonomiska resultat kan påverkas av händelser utanför dess egen kontroll. Det kan vara förändringar i lagstiftning och snabba konjunktursvängningar. Kommunen har ett ansvar att ha en beredskap att hantera oförutsedda händelser och bör ha marginaler i sin ekonomi för detta. Ett sätt att tydliggöra är att upprätta en känslighetsanalys enligt ovan, som visar hur olika förändringar påverkar kommunens finansiella ställning.

Känslighetsanalys, miljoner kronor	Kostnad/intäkt
Befolkningsförändring med 10 invånare	+/-0,7
Lönekostnadsförändring 1 %	+/-3,4
Prisändring av taxor och avgifter 1 %	+/-0,4
Prisändring av varor och tjänster 1 %	+/-1,4
Förändrad utdebitering med 1 krona	+/-14,0

Sammanfattande finansiell analys

Inför 2026 har Essunga en relativt stabil ekonomi i jämförelse. Essunga har lägre skattesats än Skaraborgs kommuner och i jämförelse med kommunerna som ingår i kommungruppen Småkom. Dock har Essunga en högre skatt än rikssnittet. Soliditeten (långfristig betalningsförmåga) är i Essunga ungefär i nivå med jämförda kommungrupper och låneskulden är trots stora skolinvesteringar 2025 fortsatt låg i jämförelse. Därmed har kommunen ett relativt genomsnittligt ekonomiskt utgångsläge.

	Essunga 2025	Riket 2025	Skaraborgs kommuner 2025	SmåKom 2025
Skattesats till kommun (%)	21,57	20,70	21,82	22,45
Soliditet kommun (%)	39,9	39,9	42,3	39,1
Långfristiga skulder kommunen, kr/inv	41 986	56 350	50 637	37 362

Balanskravsresultat

Balanskravsresultatet uppgår 2025 till 1,3 miljoner kronor, vilket medför att Essunga klarar balanskravsresultatet och inte behöver återställa negativa resultat under kommande år.

Balanskravsresultat mnkr	2025	2024	2023	2022
Årets resultat enligt resultaträkningen	1,3	-5,8	11,2	16,5
Avgår samtliga realisationsvinster	0,0	-0,4	-0,1	-0,1
Reservering av medel till resultatreserv	0,0	0,0	-6,5	0,0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0	6,5	0,0	0,0
Totala pensionsåtaganden	1,3	0,3	4,6	16,4

Resultatutjämningsreserv

Kommunerna gavs från och med 2013 möjlighet att inrätta en resultatutjämningsreserv (RUR) som möjliggör att använda tidigare års överskott vid kriser, lågkonjunktur eller för att klara tillfälliga resultatförsämringar. Regelverket har uppdaterats från 2024 och ersatts med resultatreserv (RER).

2023 avsatte Essunga 6,5 miljoner till resultatutjämningsreserven som användes 2024 för att balansera upp ett negativt resultat. Essunga kommun har ingen avsättning i resultatutjämningsreserv eller resultatreserv kvar från och med 2025.

Väsentliga personalförhållanden

Antalet tillsvidareanställda i kommunen uppgick den 31 december 2025 till 491 personer jämfört med 498 tillsvidareanställda för 2024. Utöver tillsvidareanställd personal finns ett hundratal visstidsanställda och vikarier inom kommunens olika verksamheter. Personalomsättningen för kommunen ligger på 10%, vilket man brukar bedöma är en normal personalomsättning för en organisation.

Kompetensförsörjning

Det finns en framtagen kompetensstrategi i kommunen som omfattar de övergripande delarna som är aktuella områden för samtliga sektorer. Sektorerna har arbetat fram kompetensförsörjningsplaner på kort- och lång sikt inom respektive sektor, som bygger på **ARUBA** (Attrahera, Rekrytera, Utveckla, Behålla och Avsluta) Utvärdering av dessa planer sker löpande. En av de enskilt största utmaningarna för Essunga kommun är att bemanna välfärden. Det finns komplexa frågeställningar inom området för att kunna locka rätt kompetens till tjänster inom kommunen. Demografin i kommunen gör att det kommer att innebära stora påfrestningar för äldreomsorgen att ha relevant kompetens på plats de kommande åren. Det kommer att krävas omställnings- och utvecklingsinsatser och nytänkande om man ska kunna lösa bemanningsfrågorna.

Attrahera – stärkt attraktionskraft men ojämna förutsättningar

Kommunledningssektorn har under 2025 tagit viktiga steg i att stärka sin långsiktiga kompetensförsörjning. Samtidigt som rekryteringsläget generellt varit starkt, med stort söktryck och god kandidatqualitet, står sektorn inför växande strukturella utmaningar kopplade till kompetensbrist, pensionsavgångar och konkurrensen om arbetskraft.

Kompetensutmaningarna är tydliga inom områden som socialtjänst, vård och omsorg samt legitimerade yrken. För att långsiktigt säkra tillgången på kompetens ska sektorn bland annat:

- stärka attraktiviteten för socialsekreterare och andra svårrekryterade yrken,
- sprida goda exempel från verksamheten,
- intensifiera insatser mot skolungdomar för att bredda framtidens rekryteringsbas.

Dessa aktiviteter syftar till att positionera kommunen som ett relevant, utvecklande och hållbart val i konkurrensen om framtida arbetskraft.

För utbildningssektorn gäller det att stärka skolans attraktionskraft, särskilt i ytterområden. Genom ett gott arbetsklimat, fokus på värdegrund och professionell utveckling hoppas man kunna öka intresset för att arbeta i kommunen och kunna rekrytera behörig personal inom flera ämnen.

Med ARUBA som modell har vi en tydlig struktur för arbetet med kompetensförsörjning. Genom att arbeta systematiskt med alla delar av modellen stärker vi förutsättningarna för kvalitet och kontinuitet i kommunens utbildningsverksamheter.

Rekrytera – välfungerande processer och fördjupade samarbeten

Inom kommunledningssektorn har man valt att inte återbesätta tjänster, vilket innebär att arbetet bedrivs med en något mindre personalstyrka. I flera fall har rekryteringsprocesserna resulterat i starka kandidaturer och god matchning mot verksamheternas behov. Rekryteringssystemet har uppdaterats och stöder kompetensbaserad rekryteringsmodell.

Rekryteringsprocesserna inom social sektor har under året resulterat i god matchning i många ärenden, även om vissa tjänster inte återbesatts för att möjliggöra omprioriteringar. För att ytterligare stärka kapaciteten behöver sektorn:

- bygga fler och tätare samarbeten med högskolor för att säkerställa VFUplatser (verksamhetsförlagd utbildning) och locka högskoleutbildad personal,
- tillämpa redan existerande rekryteringsprocesser,
- uppdaterad chefsgruppens rekryteringskompetens,
- utveckla relationer med privata aktörer för att gå från konkurrens till samverkanslösningar.

Detta ska leda till snabbare processer, bättre träffsäkerhet och mer hållbara arbetssätt.

Inom utbildningssektorn har det inletts fler strategiska samarbeten med lärarutbildningar och riktade insatser mot bristyrken.

Rekryteringsläget är fortsatt utmanande, särskilt inom vissa ämnesområden. Man har svårt att hitta behöriga lärare inom bland annat slöjd, moderna språk, idrott och hälsa, Ma–NO, lärare i fritidshem och speciallärare mot anpassad grundskola. I vissa fall har kommunen tvingats till-sätta tjänster med obehöriga medarbetare i brist på behöriga sökande. Även inom denna sektor finns behov av att utveckla strategier för att knyta VFU-studenter (verksamhetsförlagd utbildning) till kommunen, särskilt inom moderna språk

Utveckla – strukturer för kompetens och karriär

I stort har interna satsningar genomförts i kommunen för att stärka förutsättningarna för medarbetare och chefer. Införandet av nya HR, löne- och bemanningssystem, ny onboardingprocess och ledarskapsutveckling är centrala byggstenar i ett mer professionellt och framtidssäkert arbetssätt.

Framåt prioriteras inom social sektor bl.a.:

- utveckling av karriärvägar och specialistfunktioner,
- kvalitativ handledning särskilt för socialsekreterare,
- kombinationstjänster mellan verksamheter för att bredda kompetens och skapa heltid,
- fortsatt utveckling av bemötande- och omvårdnadskompetens.

Detta stärker både attraktivitet, kvalitet i verksamheten och livslångt lärande.

Inom utbildningssektorn finns behov av att kunna erbjuda fler möjligheter till omskolning och specialisering utifrån verksamhetens framtida behov. Flera medarbetare vidareutbildar sig för att bli behöriga i fler ämnen. Kommunen deltar i det Skaraborgsgemensamma projektet Kompetenstrappan, med syfte att stärka kompetensen inom förskolan och fritidshemmet.

Behålla – trygghet, trivsel och hållbara arbetsmiljöer

Arbetsmiljön har varit en tydlig prioritet under året för alla sektorer, med genomförda handlingsplaner, skyddsronder och kompetensinsatser. Medarbetarundersökningen visar goda resultat, och många enheter har haft stabila grupper med hög trivsel. Samtidigt identifieras risker:

- kommunen fungerar ibland som språngbräda där medarbetare utbildas och sedan går vidare,
- otydlighet i roller ökar risken för tidiga avslut

Fokus framåt blir att jobba vidare med att förankra de byggstenar som utarbetats i kommunen samt skapa tydlighet i uppdrag och stärka introduktionen av nya medarbetare.

För att kunna behålla medarbetare gäller det att vara en trygg organisation, säkra en bra arbetsmiljö och att det finns en tillit till att ledarskapet fungerar.

Avsluta – rättssäkra och planerade övergångar

Arbetet med avslut har präglats av struktur, särskilt i samband med att planera proaktivt inför pensionsavgångar och omorganisationer. Genom lönekartläggning och uppdaterade styrdokument säkerställs rättssäkra och transparenta processer. Detta bidrar både till arbetsgivarvarumärket och till bättre planering av kompetensförsörjningen.

Sysselsättningsgrad

För att förbättra tillgången på kompetens är ett sätt att höja sysselsättningsgraden för de personer som redan är anställda. Den genomsnittliga sysselsättningsgraden ligger kvar på samma nivå som 2024 och uppgår till 94,2 procent.

Social sektor har minskat sin genomsnittliga sysselsättning från 94,3 procent 2024 till siffran 94 procent för 2025.

Löneöversynen 2025 slutfördes efter en något försenad lönerörelse. Nya överenskommelser träffades centralt med de fackliga motparterna i ett tvåårigt avtal där märket fastställdes till 6,5% uppdelat på två år. (3,5% för 2025 och 3,0% för 2026).

En lönekartläggning gjordes efter avslutad löneöversyn och den visar att kommunen inte har några osakliga löneskillnader.

Facklig samverkan

En riktlinje för facklig ledighet tagits fram under året för att tydliggöra vad som gäller avseende ledighet för facklig förtroendevald i Essunga kommun.

Upphandlingar

En gemensam upphandling av ett HR- och lönesystem tillsammans med kommunerna i V6 fullföljdes under 2024 och nytt system togs i drift 1 november 2025. I detta avtal ingick ett nytt bemanningssystem, Medvind och det har varit ett omfattande att ta detta system i drift i samtliga V6 kommunerna. Det har krävts nya arbetssätt för att nå en större effektivitet i bemanning, lönerutiner osv. Införandeprocessen fortsätter under 2026 och en hel del frågor återstår att lösa.

En upphandling av terminalglasögon genomfördes under året och rutinerna kring hanteringen av detta har tydliggjorts i avtal med tre leverantörer.

Rekrytering och introduktion

Det finns ett fokus på kompetensbaserad rekrytering i kommunen och det finns systemstöd för detta i det rekryteringssystem som används. Det är nödvändigt att säkerställa att rätt kompetens rekryteras, medarbetare behöver klara av komplexa uppdrag. HR ger chefsstöd i rekryteringar och till vissa tjänster används tester som en del av rekryteringsprocessen. Arbete sker för att stärka varumärket Essunga kommun, inte minst kommunikatörerna har en viktig roll i detta. Alla medarbetare har ett ansvar att tala gott om kommunen för att locka nya medarbetare.

Under året har en digital Onboarding-portal tagits i drift, mest i syfte att lära mer om organisationen för nyanställda men även övriga medarbetare har nytta av denna kunskapsbank.

Fortsatt arbete med byggstenar

Med utgångspunkt i den styrnings- och ledningsmodell som antogs i kommunen för några år sedan har ett fortsatt arbete skett för att förankra policyn för ledar- och medarbetarskap. Arbetet har en långsiktig karaktär för att nå en effektiv och verkningsfull verksamhet bland medarbetare och chefer.

Policys och riktlinjer inom kompetensförsörjningen

Under året har en riktlinje för representation, gåvor och uppvaktning tagits fram och beslutats. Även en resepolicy har antagits för kommunen för att stödja klimatmål och tydliggöra vilka regler som gäller.

Systematiskt arbetsmiljöarbete

En riktlinje för rehabilitering har tagits fram och beslutats. En utbildning för chefer har genomförts av HR samt att en broschyr för medarbetare har tagits fram. Syftet med riktlinjen är att ge konkret stöd i hur man ska arbeta med rehabilitering i kommunen. Riktlinjen anger både metod och rekommenderade tillvägagångssätt och syftar till att kommunens chefer ska ha riktlinjen till stöd i sitt arbete med rehabilitering.

I kommunen finns ett årshjul för det systematiska arbetsmiljöarbetet. En årlig uppföljning av arbetsmiljöarbetet genomförs genom en enkät som arbetsplatserna svarar på tillsammans med skyddsombud. Handlingsplaner jobbar man vidare med för de åtgärder som behöver ske.

Under året har lönesamtal, medarbetarsamtal mellan medarbetare och chefer genomförts. Kommunens mall för medarbetarsamtal har kompletterats med frågor om erfarenhet av våld med syfte att stärka det förebyggande arbetet och möjliggöra stöd till utsatta medarbetare. Chefer har fått stödmaterial som har presenterats för medarbetare på APT.

En medarbetarundersökning i kommunen genomfördes under våren 2025. Indikatorn hållbart medarbetarengagemang (HME) visar en ökning sedan senaste mätningen 2023 och hamnar på 79,1%, dvs överträffar målet som satts till 78,1%. Alla ansvariga chefer har gått igenom årets resultat med respektive arbetsplats och handlingsplaner har upprättats.

En uppdatering av Arbetsmiljöpolicy har beslutats. I den uppdatering som gjorts har nämnder/styrelses ansvar förtydligats.

HLR har erbjudits anställda under året och ett antal utbildningstillfällen har anordnats av HR.

Företagshälsovården har anlitats inom olika verksamheter under året till ett värde av närmare 260 tkr. Den vanligaste insatsen har varit behandling, stöd och rådgivning av beteendevetare.

Friskvårdsförmånen som medarbetare har tillgång till via företaget Epassi har utnyttjats minst en gång under året av närmare 69,2 procent (2024: 62,2%) av de anställda. Det är en hög siffra och det tyder på att denna förmån har ett stort värde för attraktiviteten som arbetsgivare.

Sjukfrånvaro

	Sjukfrånvaro 2025	Sjukfrånvaro 2024
Total sjukfrånvaro	Total: 8,2% Varav andel långtid: 44,2 %	Total: 6,8 % Varav andel långtid: 37,6 %

Sjukfrånvaron har ökat till 8,2 procent för kommunen. Kvinnors sjukfrånvaro är 8,5 procent och männens är 6,7 procent. Högst sjukfrånvaro har anställda över 50 år (9,7 procent).

Den långa frånvaron, mer än 60 dagar har ökat för 2025 och uppgår till 44,2% av den totala sjukfrånvaron. Det finns orsaker inom den långa sjukfrånvaron som är svåra att påverka och handlar då om medarbetare som väntar på utredningar i vården och medicinska behandlingar som är långvariga. Ofta handlar sjukskrivningarna om stressrelaterad ohälsa. Det är en komplex samverkan mellan olika faktorer såsom arbetsmiljö, organisatoriska förutsättningar, bemanning och kravbild, men också faktorer som arbetsgivaren inte råder över. Det handlar ofta om livssituation, privatliv, anhörigansvar, ekonomisk oro eller andra orsaker som påverkar medarbetarens hälsa. Ett fortsatt arbete för cheferna med rehabilitering och personalvårdsronder är en väg att gå för att minska sjukfrånvaron i kommunen och nå en hälsa hos individen.

Sjukfrånvaron 2025 inom den kommunala sektorn är fortsatt hög och präglas av en oroväckande utveckling, särskilt inom kvinnodominerade yrken som vård, skola och omsorg. Det finns en koppling och ett tydligt samband mellan brist på kollegor med rätt kompetens och ökad arbetsbelastning och stress. Från Sveriges Kommuner och Regioner menar man att det är ett samband som förtjänar större uppmärksamhet, och som ytterligare förstärker incitamenten för arbetsgivare att arbeta förebyggande, främjande och rehabiliterande. Forskning pekar på behovet av gott ledarskap, kontroll över arbetssituationen och balans mellan krav och stöd. Det handlar om ett uthålligt och långsiktigt arbete med att stärka arbetsmiljön och arbeta med friskfaktorer.

Statistik

Personalkostnader

Personalkostnader mnkr 2024-2025	2025	Förändring 2024-2025
Lön	231,9	-1,0 %
Varav		
-Månadslön	185,9	0,2 %
-Timlön	15,1	11,2 %
-Övertidsersättning	1,5	-21,1 %
-Fyllnadslön	0,3	-60,0 %
-Sjuklön	5,1	9,3 %
Sociala avgifter / pensionskostnader	101,2	-8,2 %
Övriga personalkostnader	0,4	-0,9 %
Summa	333,5	-3,3 %

Antal anställda och årsarbetare

Antal anställda och årsarbetare	Antal anställda		Årsarbetare		Medel sysselsättningsgrad	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Kommunledningssektorn	102	100	92,5	89,6	94,4 %	90 %
Sektor Utbildning	182	182	175,6	176,1	94,4 %	97 %
Social sektor	207	216	194,5	203,6	94 %	94,3 %
Totalt	491	498	462,6	469,3	94,2 %	94 %

Sjukfrånvaro totalt %

Sjukfrånvaro totalt %	2025	2024	2023	2022	2021
Totalt	8,2	6,8	6,7	7,9	7,0
Kvinnor	8,5	6,9	6,5	8,0	7,2
Män	6,6	6,2	7,7	7,4	6,1

Sjukfrånvaro per åldersgrupp %

Sjukfrånvaro per åldersgrupp %	2025	2024	2023	2022	2021
--29 år	7,0	6,6	7,1	8,0	5,3
30--49 år	6,8	5,8	5,5	6,8	5,4
50-- år	9,7	7,7	7,7	8,8	8,9

Långtidssjukfrånvaro %

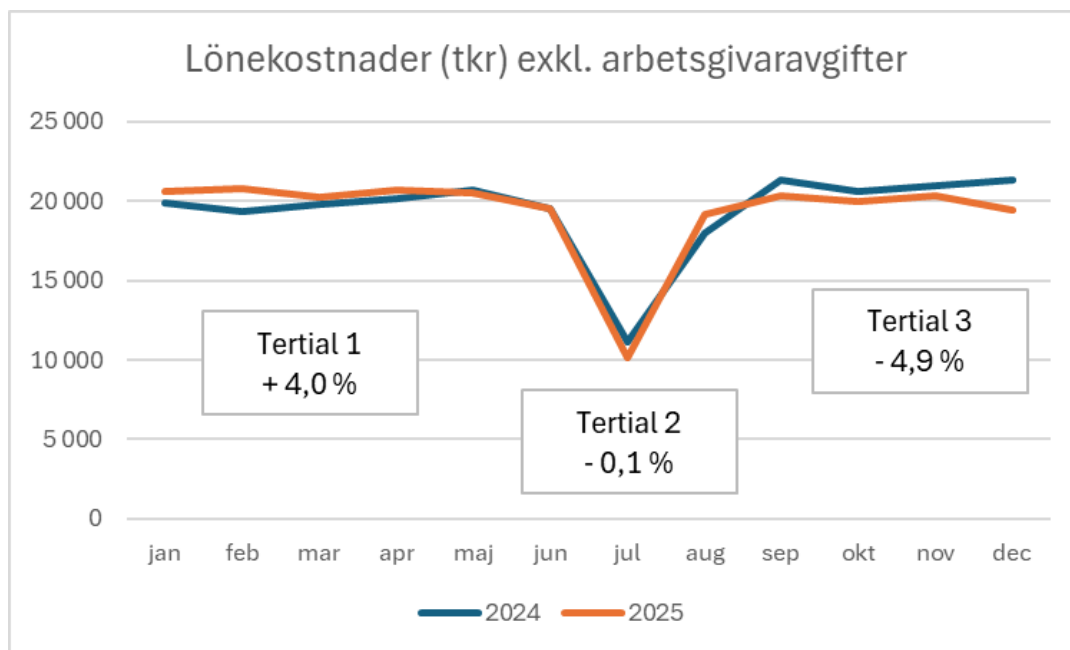
Långtidssjukfrånvaro %	2025	2024	2023	2022	2021
Andel av sjukfrånvaron som är långtidssjukfrånvaro	44,2	37,6	35,9	36,4	42,3

Förväntad utveckling

Essunga kommun

Under de senaste två åren har ekonomin påverkats negativt av färre invånare, en sämre konjunktur och att stora investeringar genomförts i kommunen. För att förstärka resultatnivån och klara en god ekonomisk hushållning och kommunfullmäktiges finansiella mål har ett omställningsarbete uppstartats under 2025, omställningsarbetet syftar till att anpassa verksamheten till de ekonomiska förutsättningarna inför 2026.

Arbetet har uppstartats och nämnderna uppvisar kostnadsminskningar genom de verksamhetsanpassningar som genomförts. Nedan diagram visar hur nämndernas lönekostnader exklusive arbetsgivaravgifter har förändrats mellan 2024 och 2025 per tertial. Siffrorna är endast justerade för en enskild överenskommelse 2024.



I nuläget är bedömningen att Essunga inför 2026 har goda möjligheter att uppnå den politiskt beslutade budgeten samtidigt som en god kvalitet och en god service till medborgarna kan uppnås.

Essunga bostäder

Fastighetsbranschen genomgår en prövning. Många bolag har investerat mycket de senaste åren och haft tilltro till en stabil marknad och ett stabilt världsläge. Den bilden har förändrats vilket innebär påfrestningar. Essunga Bostäder klarar sig relativt bra utifrån förutsättningarna utifrån måttliga investeringar och har en väl komponerad fastighetsportfölj. Det som talar för bolaget också är en väl sammansvetsad personalgrupp med låg personalomsättning med kompetens och medvetenhet om hur man arbetar med knappa resurser.

Räkenskaper

Driftredovisning

Driftredovisning tusentals kronor	Budget 2025	Utfall 2025	Budgetavvikelse	Utfall 2024
Kommunfullmäktige	-589	-454	135	-584
Revision	-648	-816	-168	-708
Kommunstyrelse	-118 342	-118 225	117	-113 225
Bygg- och miljönämnd	-1 406	-2 034	-628	-2 339
Utbildningsnämnd	-146 019	-147 550	-1 531	-144 456
Socialnämnd	-171 276	-169 191	2 085	-172 026
Summa nämnder	-438 280	-438 270	10	-433 338
Finansiering	447 676	439 538	-8 138	427 578
Totalt	9 396	1 268	-8 128	-5 760

Resultatet för Essunga kommun 2025 uppgår till 1,3 miljoner kronor. För motsvarande period 2024 redovisades ett underskott med 5,8 miljoner kronor.

Resultatet är 8,1 miljoner sämre än budget. Nämnderna klarade sammantaget budgeten för 2025, därmed beror hela den negativa budgetavvikelsen på underskott inom finansieringen. Framförallt beror underskottet inom finansiering på att skatter och bidrag är 6,4 miljoner lägre än budgeterat, färre invånare och försämrade skatteprognoser under året är orsakerna till den negativa budgetavvikelsen. Därtill gjordes i december en nedskrivning av Jonslunds gamla skola som påverkade resultatet negativt med 2,9 miljoner. Övrigt inom finansiering redovisar ett överskott med 1,2 miljoner, vilket främst beror på högre räntetäkter och lägre räntekostnader än budgeterat.

Essunga kommun redovisar ett positivt balanskravsresultat, men uppnår inte kommunfullmäktiges finansiella mål varken för det enskilda året 2025 eller för fyraårsperioden 2022 - 2025.

Uppföljning prognos

En uppföljning av prognoserna under året visar att nämndernas prognoser successivt förbättrats under året samtidigt som prognosen för kommunen som helhet varierat mellan 4,0 - 6,0 miljoner i överskott. Att resultatet för kommunen blev sämre än prognosen beror på att en nedskrivning av värdet på Jonslunds gamla skola gjordes i december med 2,9 miljoner. Nedskrivningen har inte varit inkluderat i prognoserna under året. Rensat för nedskrivningen var resultatet ett överskott med 4,2 miljoner för Essunga kommun 2025.

Prognosavvikelse för helåret 2025 (miljoner kronor)	Prognos för helåret (kommun)	Prognos för helåret (nämnder)
Prognos helår, vid delårsbokslutet per april	+6,0 miljoner	-2,1 miljoner
Prognos helår, vid delårsbokslutet per augusti	+4,0 miljoner	-1,5 miljoner
Prognos helår, per oktober månad	+5,0 miljoner	-0,5 miljoner
Budgetavvikelse helår 2025	+1,3 miljoner	0,0 miljoner

Nettokostnadsökning

Nettokostnadsökningen mellan åren är ett viktigt nyckeltal som visar om kostnaderna ökat mer än pris- och löneökningar mellan åren. Ökningen kan sättas i relation till kostnadsindex för kommunal verksamhet som uppgick till 0,5 procent 2025.

Nettokostnader (miljoner kronor)	2024	2025	Förändring
Kommunstyrelsen	114,5	119,5	4,3 %
Bygg- och miljönämnden	2,3	2,0	-13,1 %
Utbildningsnämnden	144,5	147,6	2,1 %
Socialnämnden	172,0	169,2	-1,6 %
Totalt nämnder	433,3	438,3	1,1 %
Finansförvaltningen	-427,6	-439,5	2,8 %

- Kommunstyrelsens nettokostnadsökning uppgår till 4,3 procent, rensat för att kapitalkostnader ökat på grund av ökade investeringar är nettokostnadsökningen 3,5 procent. Kommunstyrelsen klarar budgeten för året och orsaker till att nettokostnadsökningen är högre än kostnadsindex för kommunal verksamhet är bland annat medfinansiering av konstgräsplan med 0,6 miljoner och att kommunen hanterat gamla avtal inom VA-verksamheten vilket medfört en engångskostnad med 0,5 miljoner.

- Bygg och miljönämnden har en negativ nettokostnadsökning vilket främst beror på att konsultkostnader inom miljöområdet minskat från höga nivåer under 2024.

- Utbildningsnämndens nettokostnadsökning är 2,1 procent. För Utbildningsnämnden har främst gymnasiekostnaderna ökat kraftigt under 2025. Exklusive gymnasiekostnader har Utbildningsnämnden minskat sina nettokostnader med 0,5 procent mellan åren.

- Socialnämnden har en minskad nettokostnad mellan 2024 - 2025 med 1,6 procent. Nämnden har bland annat minskat platserna på särskilt boende för äldre, förändrat arbetssätten inom arbetsmarknadsenheten och haft en stor ekonomisk återhållsamhet i verksamheten vilket bidragit till lägre kostnader än budgeterat.

- Nämndernas totala nettokostnad har ökat med 1,1 procent mellan 2024 - 2025. Exklusive kapitalkostnader (internränta och avskrivningar) har nettokostnaderna minskat med 0,6 procent. Minskningen är cirka en procent lägre än kostnadsindex för kommunal verksamhet, vilket visar att nämndernas samlade kostnader är lägre jämfört med den pris- och löneökning som varit mellan åren.

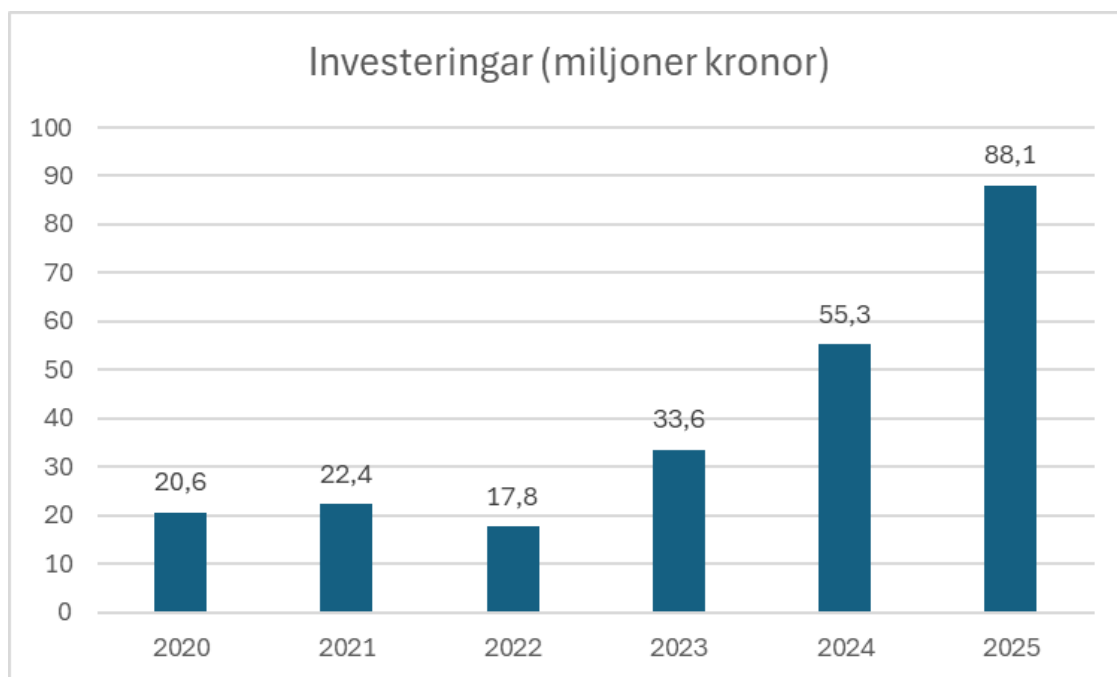
- Finansförvaltningen avser skatteintäkter, pensionskostnader och intäkts- och utgiftsräntor. Inom finansieringen har främst intäkter för skatter och bidrag samt nedskrivning av värdet på Jonslunds gamla skola påverkat ekonomin negativt under 2025. Det har medfört att de samlade intäkterna varit lägre (2,8 procent) än budgeterat (4,7 procent).

Investeringsredovisning

Investering (tusentals kronor)	Budget 2025	Utfall 2025	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
Förskolor	2 000	340	607	1 383	286
Skolfastigheter	81 200	68 363	38 668	6 149	4 845
Kommunala fastigheter	5 200	3 039	1 901	5 189	1 729
Fritid	750	1 206	377	0	251
Inköp av mark	3 500	525	0	0	0
Gata/Park	7 500	5 264	4 354	5 250	3 158
VA-verksamhet	7 500	5 447	5 938	10 916	3 797
Övrigt	4 200	3 875	3 430	4 690	3 735
Summa investeringar	111 850	88 059	55 275	33 577	17 801
Investeringar exkl. Jonslunds skola och förskola Stallaholm	31 150	22 320	19 559	30 337	17 248

Kostnaden för investeringar 2025 uppgår till 88,1 miljoner kronor, vilket är 23,8 miljoner kronor lägre än budget för året, vilket motsvarar att 79 procent av investeringsbudget 2025 använts.

Essunga kommun har under många år haft låga kostnader för investeringar. Under perioden 2020 - 2023 uppgår investeringarna till i genomsnitt 23,6 miljoner per år (cirka 5,5 procent av skatter och bidrag). Att jämföras med rikets medel där investeringar uppgår till cirka 12 procent av skatter och bidrag. Under 2024 ökade investeringarna i Essunga till cirka 12 procent av skatter och bidrag och 2025 har ökningen fortsatt och uppgår till cirka 20 procent av skatter och bidrag. Nedan diagram visas Essungas investeringsnivåer i miljoner kronor 2025 samt de fem föregående åren.



Resultaträkning

Belopp i tkr	Kommunkoncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Verksamhetens intäkter, not 3	123 382	119 247	96 421	92 707
Verksamhetens kostnader, not 4	-530 318	-521 961	-512 170	-504 806
Avskrivningar, not 5	-26 591	-26 281	-21 288	-22 035
Verksamhetens nettokostnader	-433 527	-428 995	-437 037	-434 134
Skatteintäkter, not 6	285 252	280 720	285 252	280 720
Generella statsbidrag och utjämning, not 7	158 012	152 266	158 012	152 266
Verksamhetens resultat	9 737	3 991	6 227	-1 148
Finansiella intäkter, not 8	1 640	1 928	1 709	1 891
Finansiella kostnader, not 9	-9 442	-8 858	-6 667	-5 902
- Därav jämförelsestörande poster, not 10/11	-2 891		-2 891	
Resultat efter finansiella poster	1 935	-2 940	1 269	-5 160
Extraordinära intäkter				
Extraordinära kostnader, not 10/11		-600		-600
Årets resultat	1 935	-3 540	1 269	-5 760

Kommunen

Resultatet för Essunga kommun 2025 uppgår till 1,3 miljoner kronor. För motsvarande period 2024 redovisades ett underskott med -5,8 miljoner kronor. 2025 uppnår inte Essunga kommunfullmäktiges mål om ett resultat om 3 procent +/- 1 procent, varken för det enskilda året eller för fyraårsperioden 2022 - 2025.

Koncernen

Koncernen redovisar ett resultat på 1,9 miljoner kronor och inkluderar resultatet för Essunga kommun, Essunga Bostäder AB och Stiftelsen Essunga Industrier.

Det kommunala bolaget, Essunga Bostäder AB, visar ett positivt resultat med 0,6 miljoner kronor. Stiftelsen Essunga Industriers resultat uppgår till 54 tusen kronor. I stiftelsen pågår ingen aktiv verksamhet, dock har stiftelsen vissa kostnader för revision och diverse avgifter vilket vägs upp av ränteintäkter.

Balansräkning

Belopp tkr	Kommunkoncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar, not 12	76	102	0	0
Materiella anläggningstillgångar, not 13/14	590 784	529 695	435 555	370 983
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	572 711	512 056	418 151	354 113
Maskiner och inventarier	18 073	17 639	17 404	16 870
Övriga materiella anläggningstillgångar				
Finansiella anläggningstillgångar, not 16	11 021	11 029	22 197	22 215
Summa anläggningstillgångar	601 881	540 826	457 752	393 198
Omsättningstillgångar				
Förråd, lager och exploateringsfastigheter, not 18	892	1 470	603	1 206
Fordringar, not 19	48 174	46 756	44 494	39 903
Kortfristiga placeringar				
Kassa, bank, not 21	48 134	52 154	35 544	44 554
Summa omsättningstillgångar	97 200	100 380	80 641	85 663
SUMMA TILLGÅNGAR	699 081	641 206	538 393	478 861
EGET KAPITAL AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital vid årets början, not 22	230 414	246 745	213 812	232 363
Korrigerering eget kapital		-12 791		-12 791
- Varav resultatreserv				
- Varav resultatutjämningsreserv		6 500		6 500
Årets resultat, not 22	1 935	-3 540	1 269	-5 760
Eget kapital vid årets slut	232 349	230 414	215 081	213 812
- Varav resultatreserv				
- Varav resultatutjämningsreserv				
Avsättningar				
Avsättningar för pensioner, not 17/23/24	7 451	7 360	7 451	7 360
Övriga avsättningar, not 17/23/24	4 218	7 358	2 728	5 617
Summa avsättningar	11 669	14 718	10 179	12 977
Skulder				
Långfristiga skulder, not 25	366 027	309 053	233 378	173 790
Kortfristiga skulder, not 26	89 036	87 021	79 755	78 282
Summa skulder	455 063	396 074	313 133	252 072
SUMMA EGET KAPITAL AVSÄTTN. OCH SKULDER	699 081	641 206	538 393	478 861
<i>Ställda säkerheter och ansvarsförbindelser</i>				
Borgensåtaganden, not 28/29			135 264	137 890
Ansvarsförbindelser, not 28/29	99 730	104 069	99 730	104 069
Summa säkerheter och ansvarsförbindelser	99 730	104 069	234 994	241 959

Kassaflödesanalys

Belopp tkr	Kommunkoncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Årets resultat	1 935	-3 540	1 269	-5 760
Justering av- och nedskrivningar, not 32	2 806	-2 305	2 131	-2 621
Justering för övriga ej likvidpåverkande poster, not 31	22 628	22 132	18 250	17 841
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	27 369	16 287	21 650	9 460
Ökning/minskning kortfr fordringar	-1 392	9 044	-4 591	7 166
Ökning/minskning förråd och varulager	578	-405	603	-254
Ökning/minskning kortfr skulder	2 002	-14 410	1 473	-14 076
Kassaflöde från löpande verksamhet	1 188	-5 771	-2 515	-7 164
INVESTERINGSVERKSAMHET				
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-89 853	-57 128	-88 059	-55 276
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	0	1 083	0	1 083
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	0	0	0	0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	-10	0	0	0
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	0	-581	0	-564
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-89 863	-56 626	-88 059	-54 757
FINANSIERINGSVERKSAMHET				
Amortering av skuld netto	-2 627	-2 748	0	0
Nyupptagna lån	60 000	60 000	60 000	60 000
Ökning av långfristiga skulder	-412	424	-412	424
Minskning av långfristiga skulder	309	273	309	273
Ökning av långfristiga fordringar, not 33	0	0	0	0
Minskning av långfristiga fordringar, not 33	18	418	18	18
Erhållna ägartillskott	0	0	0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamhet	57 288	58 367	59 915	60 715
ÅRETS KASSAFLÖDE	-4 018	12 257	-9 009	8 254
Likvida medel vid årets början	52 153	39 896	44 555	36 301
Likvida medel vid årets slut	48 135	52 153	35 546	44 555

Noter

NOT 1. REDOVISNINGS- OCH VÄRDERINGSPRINCIPER

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och rekommendationer utgivna av Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Väsentliga kostnader och intäkter, skulder och fordringar periodiseras för att belasta rätt period och för att uppnå rättvisande räkenskaper i årsbokslutet.

Sammanställd redovisning

Bolag	Ägarandel
Essunga Bostäder AB	100 %
Stiftelse	Ägarandel
Essunga Industrier	100 %
Kommunalförbund	Medlemsandel / Ägarandel
Kooperativet Essunga Äldrebostäder	49 %
Göliska IT	6,6 %
Räddningstjänsten Skaraborg	3,72 %
Avfall och återvinning Skaraborg	3,0 %
Skaraborgs kommunalförbund	1,9 %

I de sammanställda räkenskaperna ingår Essunga Bostäder AB och Stiftelsen Essunga Industrier. Inga förändringar i sammansättningen av kommunkoncernen har skett under räkenskapsåret. Kooperativet Essunga Äldrebostäder och Kommunförbunden Göliska IT, Räddningstjänsten Skaraborg, Avfall och återvinning Skaraborg och Skaraborgs kommunalförbund är inte inkluderade i de sammanställda räkenskaperna. En översyn kommer att göras 2026 för att inkludera dessa i sammanställda räkenskaper från och med verksamhetsår 2026.

Intäkter

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR:s decemberprognos i enlighet med rekommendationer.

Semesterlöneskuld

En förändring av semesterlöneskulden bokförs med automatik varje månad utifrån uppgifter från lönesystemet. Semesterlöneskulden är avstäms per 2025-12-31.

Pensioner

Kommunens pensionsskuld redovisas enligt ”blandmodellen”, vilket innebär att all pension som intjänats före 1998 inte tas upp som avsättning, utan redovisas som ansvarsförbindelse. Utbetalningar avseende pensionsförmåner som intjänats före 1998 redovisas som kostnad i resultaträkningen.

Pensionsförmåner intjänade från och med 1998 redovisas som en kostnad i resultaträkningen och en avsättning i balansräkningen. Under avsättningar reserveras också särskild löneskatt.

Anläggningstillgångar

Anläggningstillgång är en tillgång som är avsedd för stadigvarande bruk, har en nyttjandeperiod överstigande tre år och en total anskaffningskostnad över ett halvt prisbasbelopp. Värdering sker till anskaffningsvärde. Värdeminskning sker utifrån beräknad nyttjandeperiod enligt linjär metod.

Finansiell leasing

Kommunen har sedan Kooperativet Essunga äldrebostäder startades redovisat hyreskostnaderna

som operativ leasing. Kommunen har omklassificerat hyresavtal med kooperativet Essunga äldreboende från att tidigare redovisats som borgensförbindelse till att redovisas som tillgång och skuld.

Från 2025 har kommunen fullt ut anpassat redovisningen till finansiell leasing, där kooperativets fastigheter nuvärdesberäknats och redovisningen anpassats till regelverket kring finansiell leasing. Detta har medfört att följande korrigeringar gjorts avseende 2024 års balansräkning för Essunga kommun. Därtill har även nedan nyckeltal uppdaterats utifrån korrigeringen av balansräkningen.

	Årsbokslut 2024	Korrigerad siffra 2024
Anläggningstillgångar	432 569 tkr	393 198 tkr
Eget kapital	226 602 tkr	213 812 tkr
Skulder	278 653 tkr	252 072 tkr
Soliditet	43,7 %	44,7 %
Soliditet inkl. pensionsförpliktelser	23,6 %	22,9 %
Skuldsättningsgrad	56,3 %	55,3 %

Koncernkonto

Koncernkontot är ett gemensamt konto för kommunkoncernen. Saldon på kommunala bolagens underkonton utgör fordran på eller skuld till kommunen.

Uppskattningar och bedömningar

Upprättande av års- och koncernredovisning enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning samt för bolagskoncernen kräver att fullmäktige, nämnd, styrelse och företagsledning gör antaganden om framtiden och andra viktiga källor på balansdagen.

Det görs också bedömningar som har betydande effekt på de redovisade beloppen i denna års- och koncernredovisning. Uppskattningar och bedömningar baseras på historisk erfarenhet och andra faktorer som under rådande förhållanden anses vara rimliga.

Genomgående för kommunkoncernen 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 3. VERKSAMHETENS INTÄKTER

	Kommunkoncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Försäljningsintäkter	6 929	7 324	7 668	7 361
Taxor och avgifter	21 393	21 252	22 368	22 340
Hyror och arrenden	43 756	42 912	8 899	9 522
Bidrag och kostnadsersättning från staten	38 269	35 490	38 269	35 490
Bidrag och gåvor från privata aktörer	9 678	9 032	9 678	9 032
Offentliga bidrag (investeringar)	73	73	73	73
EU-bidrag	620	0	620	0
Övriga bidrag	646	1 399	646	1 399
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	2 022	1 451	7 705	7 045

Intäkter från exploateringsverksamhet och tomträtter	482	0	482	0
Övriga intäkter	-486	314	13	445
Summa verksamhetens intäkter	123 382	119 247	96 421	92 707

NOT 4. VERKSAMHETENS KOSTNADER

	Kommunkoncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Personalkostnader exkl. pensionskostnader	322 670	326 107	309 458	314 424
Pensionskostnader	24 090	30 432	24 090	30 432
Anläggnings- och underhållsmaterial	15 100	13 343	2 664	1 598
Lämnade bidrag	14 781	12 921	14 931	13 063
Köp av huvudverksamhet	60 672	54 981	66 205	60 433
Lokal- och markhyror	10 358	1 880	12 592	4 291
Hyra/leasing av anläggningstillgångar	3 083	3 481	3 083	3 481
Bränsle, energi och vatten	5 551	5 872	7 265	6 997
Övriga tjänster	38 481	34 855	39 108	35 348
Bolagsskatt	169	255	0	0
Övriga kostnader	35 362	37 834	35 774	34 739
varav finansiell leasing	5 574	5 574	5 574	5 574
Summa verksamhetens kostnader	530 318	521 961	515 170	504 806

NOT 5. AV- OCH NEDSKRIVNINGAR

Tkr	Kommunkoncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Fastigheter och anläggningar	18 650	18 219	13 537	13 145
Finansiell leasing	3 038	4 194	3 038	4 194
Maskiner och inventarier	4 903	4 868	4 713	4 696
Nedskrivning / återföring bygg och anläggning	0	-1 000	0	0
Summa avskrivningar och nedskrivningar	26 591	26 281	21 288	22 035

NOT 6. SKATTEINTÄKTER

	Kommunkoncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Preliminär kommunalskatt	287 083	281 123	287 083	281 123
Slutavräkning föregående år	-45	-1 457	-45	-1 457
Preliminär slutavräkning innevarande år	-1 786	1 054	-1 786	1 054
Summa skatteintäkter	285 252	280 720	285 252	280 720

NOT 7. GENERELLA STATSBI DRAG OCH UTJÄMNING

	Kommunkoncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Inkomstutjä mning	94 287	89 638	94 287	89 638
Kostnadsutjä mning	14 303	9 915	14 303	9 915
Regleringsbidrag/avgift	14 808	17 321	14 808	17 321
Kommunal fastighetsavgift	17 115	17 268	17 115	17 268
Bidrag/avgift för LSS-utjä mning	17 456	9 559	17 456	9 559
Övriga bidrag i utjä mningssystemet	0	0	0	0
Övriga generella bidrag från staten	43	8 565	43	8 565
Summa generella statsbidrag och utjä mning	158 012	152 266	158 012	152 266

NOT 8. FINANSIELLA INTÄKTER

	Kommunkoncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Utdelning	406	241	406	241
Ränteintäkter, räntebidrag	645	978	645	978
Borgensavgifter	313	320	658	672
Övriga finansiella intäkter	276	389	0	0
Summa verksamhetens intäkter	1 640	1 928	1 709	1 891

NOT 9. FINANSIELLA KOSTNADER

	Kommunkoncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Räntekostnader	-2 167	-278	-2 167	-278
Räntekostnader, finansiell leasing	-4 233	-4 893	-4 233	-4 893
Förlust vid avyttring av fin anläggningstillgång	0	0	0	0
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättning	-267	-721	-267	-721
Övriga finansiella kostnader	-2 775	-2 966	0	-10
Summa verksamhetens intäkter	-9 442	-8 858	-6 667	-5 902

NOT 10/11. EXTRAORDINÄRA OCH JÄMFÖRELSESTÖRANDE POSTER

	Kommun		Sammanställd redovisning	
	2025	2024	2025	2024
Nedskrivning exploateringsfastighet	0	-600	0	-600
Nedskrivning fastighet	-2 891	0	-2 891	0
Summa jämförelsestörande poster	-2 891	-600	-2 891	-600

NOT 12. IMMATERIELLA TILLGÅNGAR

	Kommunkoncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Ingående anskaffningsvärde	3 337	3 337	3 207	3 207
Justering anskaffningsvärde	0	0	0	0
Nedskrivningar	0	0	0	0
Årets investeringsutgifter	0	0	0	0
Årets investeringsinkomster	0	0	0	0
Försäljningar/utrangeringar	0	0	0	0
Utgående ack anskaffningsvärden	3 337	3 337	3 207	3 207
Avskrivningar				
Ingående avskrivningar	3 235	3 209	3 207	3 207
Utrangeringar	0	0	0	0
Årets avskrivningar	26	26	0	0
Utgående redovisat värde	76	102	0	0

NOT 13/14. MATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR

	Kommunkoncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Ingående anskaffningsvärden	869 879	683 646	635 619	453 698
Justering anskaffningsvärde	0	112 326	0	112 326
Nedskrivningar	0	315	0	0
Årets investeringsutgifter	85 265	55 461	83 536	51 464
Årets investeringsinkomster	0	-10	0	-10
Försäljningar/utrangeringar	-11 141	18 141	-11 141	18 141
Utgående ack anskaffningsvärden	944 003	869 879	708 014	635 619
- varav pågående investeringar	117 726	43 897	116 998	43 495
Avskrivningar				
Ingående avskrivningar	357 823	319 249	281 506	247 321
Justering avskrivning	0	21 039	0	21 039
Utrangeringar	-8 218	0	-8 218	0
Årets avskrivningar	21 688	17 535	16 575	13 146
Utgående ack avskrivningar	371 293	357 823	289 863	281 506
Ingående planenliga restvärden	512 056	455 684	354 113	297 664
Utgående planenliga restvärden	572 711	512 056	418 151	354 113

Inventarier och maskiner				
Ingående anskaffningsvärden	77 893	73 749	73 928	70 186
Årets investeringsutgifter	5 280	5 226	5 215	4 824
Årets investeringsinkomster	0	0	0	0
Försäljningar / utrangeringar	-18 388	-1 082	-18 388	-1 082
Utgående ack anskaffningsvärden	64 785	77 893	60 755	73 928
Avskrivningar				
Ingående avskrivningar	60 257	56 488	57 058	53 435
Flyttning avskrivning	-3 208	0	-3 208	0
Utrangeringar	-15 212	-1 073	-15 212	-1 073
Årets avskrivningar	4 878	4 842	4 713	4 696
Utgående ackumulerade avskrivningar	46 715	60 257	43 351	57 058
Ingående planenliga restvärden	17 636	17 261	16 870	16 751
Utgående planenliga restvärden	18 073	17 639	17 404	16 870
Redovisat värde				
Summa anläggningstillgångar	590 784	529 695	435 555	370 983
Genomsnittlig avskrivningstid (år)				
Mark, konst	0	0	0	0
Byggnader, tekniska anläggningar	40	41	38	37
Maskiner och inventarier	17	16	17	16

NOT 16. FINANSIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR

	Kommunkoncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Aktier och andelar kommunkoncernföretag				
Essunga Bostäder AB	0	0	11 000	11 000
Kommuninvest	7 341	7 341	7 341	7 341
Kommunassurans syd	379	379	379	379
SKL företag AB (Inera)	43	43	43	43
Grundfondskapital i stiftelsen Essunga Industrier	0	0	300	300
Avfall & Återvinning	1 185	1 185	1 185	1 185
Räddningstjänsten Skaraborg	1 871	1 871	1 871	1 871
Övrigt	124	114	0	0
Summa aktier och andelar	10 943	10 933	22 119	22 119

Långfristig utlåning				
Reversfordringar	0	0	0	0
Essunga Ryttaförening	78	96	78	96
Summa långfristig utlåning	78	96	78	96
Summa finansiella anläggningstillgångar	11 021	11 029	22 197	22 215

NOT 17/23/24. AVSÄTTNINGAR

	Kommunkoncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Avsatt till pensioner				
Ingående avsättning	6 360	6 035	6 360	6 035
Avsatt pensioner	-120	-255	-120	-255
Ränte- och basbeloppsuppräknig	215	580	215	580
Förändrad löneskatt	0	0	0	0
Övrigt	0	0	0	0
Summa avsättning pensioner	6 455	6 360	6 455	6 360
Avsatt till övriga pensioner				
Ingående avsättning	640	514	640	514
Ränte- och basbeloppsuppräknig	52	141	52	141
Övriga pensioner	-74	-103	-74	-103
Löneskatt	18	88	18	88
Övrigt	0	0	0	0
Summa avsatt till övriga pensioner	636	640	636	640
Avsatt till pensioner, förtroendevalda	360	360	360	360
Utgående avsättning pensioner	7 451	7 360	7 451	7 360
Aktualiseringsgrad				
Övriga avsättningar				
Ingående avsättning	7 358	8 527	5 617	8 527
- varav avsättning E20	1 028	3 917	1 028	3 917
- varav avsättning Deponi	400	400	400	400
- varav avsättning Bärebergstippen	1 300	1 300	1 300	1 300
Uppskjuten skatteskuld	-252	1 741	0	0
Årets avsättning E20	0	0	0	0
Årets avsättning deponi	0	-599	0	-599
Årets avsättning Bärebergstippen	0	0	0	0

Årets kostnad E20	-2 888	-2 311	-2 888	-2 311
Årets kostnad för stängning av deponi	0	0	0	0
Årets kostnad för Bärebergstippen	0	0	0	0
Utgående övriga avsättningar	4 218	7 358	2 728	5 617
Summa avsättningar	11 669	14 718	10 179	12 977

NOT 18. FÖRRÅD, LAGER OCH EXPLOATERINGSFASTIGHETER

Tkr	Kommunkoncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Tekniska förvaltningens förråd	289	264	0	0
Exploateringsfastigheter	603	1 206	603	1 206
Summa förråd, lager och exploateringsfastigheter	892	1 470	603	1 206

NOT 19. FORDRINGAR

Tkr	Kommunkoncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Kundfordringar	3 753	3 684	3 602	3 257
Statsbidragsfordringar	0	0	0	0
Skattefordringar	19 920	20 410	19 920	20 410
Förutbetalda kostnader/upploopna intäkter	20 611	15 997	20 109	15 080
Upploopna generella statsbidrag	0	0	0	0
Upploopna riktade statsbidrag och kostnadsersättningar	182	0	182	0
Övriga kortfristiga fordringar	3 708	6 665	681	1 156
Summa fordringar	48 174	46 756	44 494	39 903

NOT 21 KASSA OCH BANK

Tkr	Kommunkoncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Kassa och bank				
Kassa	54	76	54	76
Plusgiro	326	319	326	319
Bank och plusgiro	47 754	51 759	35 164	44 159
Summa kassa och bank	48 134	52 154	35 544	44 554

NOT 22. EGET KAPITAL

Tkr	Kommunkoncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Ingående eget kapital	230 414	246 745	213 812	232 363
Justering eget kapital	0	-12 791	0	-12 791
Årets resultat	1 935	-3 540	1 269	-5 760
Utgående eget kapital	232 349	230 414	215 081	213 812
- varav resultatreserv				
- varav resultatutjämningsreserv		6 500		6 500

NOT 25. LÅNGFRISTIGA SKULDER

	Kommunkoncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Långfristiga skulder				
Ingående balans	299 342	269 402	164 079	131 607
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	60 000	60 000	60 000	60 000
Långfristig leasingsskuld	-2 015	-27 528	-2 015	-27 528
Ökade skulder under året	0	0	0	0
Årets amortering	-2 614	-2 532	0	0
Summa långfristiga skulder	354 713	299 342	222 064	164 079
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år				
Ingående balans	9 711	8 340	9 711	8 340
Investeringsbidrag	692	997	692	997
Upplösning av investeringsbidrag	-73	-73	-73	-73
Gatukostnadsersättningar	0	0	0	0
Upplösning av gatukostnadsersättningar	0	0	0	0
Anslutningsavgifter VA	1 220	648	1 220	648
Upplösning av anslutningsavgifter VA	-236	-201	-236	-201
Summa förutbetalda intäkter	11 314	9 711	11 314	9 711
Uppgifter om kommunens lång- och kortfristiga upplåning genom Kommuninvest				
Kapitalförfall 0 - 3 år			60 000	60 000
Kapitalförfall 3 - 5 år			30 000	
Kapitalförfall >5 år			30 000	
Genomsnittlig ränta %			2,51 %	2,99 %

NOT 26. KORTFRISTIGA SKULDER

Tkr	Kommunkoncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut				
Leverantörsskulder	25 016	17 629	24 365	16 780
Skulder mot koncernbolag	0	5 286	2 825	5 286
Moms och punktskatter	386	398	386	398
Personalens skatter, avgifter och avdrag	10 121	10 457	10 121	10 457
Semesterlöneskuld och okomp övertid	19 089	19 671	19 089	19 671
Övriga kortfristiga skulder	7 173	4 260	325	194
Förutbetalda generella statsbidrag	0	15	0	15
Förutbetalda riktade statsbidrag och kostnadsers	1 349	2 029	1 349	2 029
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	25 902	27 276	21 295	23 452
Summa kortfristiga skulder	89 036	87 021	79 755	78 282

NOT 28/29. ÖVRIGA ANSVARFÖRBINDELSER

Tkr	Kommunkoncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Borgensförbindelser				
- Essunga Bostäder			135 264	137 890
- Stiftelsen Essunga Industrier			0	0
Summa borgensförbindelser			135 264	137 890
Pensionsavsättningar inom linjen	80 259	83 751	80 259	83 751
Särskild löneskatt	19 471	20 318	19 471	20 318
Summa pensionsavsättningar	99 730	104 069	99 730	104 069

NOT 30. LEASING

Tkr	Kommunkoncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Finansiella leasingavtal				
Fastigheter				
Totala minimileaseavgifter	166 727	172 975	166 727	172 975
Framtida finansiella kostnader	-64 664	-68 898	-64 664	-68 898
Nuvarande minimileaseavgifter	102 063	104 077	102 063	104 077
Därav förfall inom 1 år	2 086	2 015	2 086	2 015
Därav förfall inom 1-5 år	9 158	9 043	9 158	9 043
Därav förfall senare än 5 år	90 819	93 241	90 819	93 241
Summa	102 063	104 299	102 063	104 299
Operationell leasing				
Minimileaseavgifter				
Därav förfall inom 1 år	1 058	0	1 058	0
Därav förfall inom 1-5 år	580	0	580	0
Därav förfall senare än 5 år	0	0	0	0
Summa	1 638	0	1 638	0

NOT 31. JUSTERING FÖR EJ LIKVIDITETSPÅVERKANDE POSTER

Tkr	Kommunkoncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Avskrivning ersättningar	-309	-273	-309	-273
Justering reaförlust	2 878	-455	2 879	-455
Övriga justeringar	3 035	881	2 359	565
Övriga avsättningar	-2 888	-2 909	-2 888	-2 909
Pensionsskuldsförändring	91	451	91	451
Justering för övriga ej likvidpåverkande poster	2 807	-2 305	2 132	-2 621

NOT 32. JUSTERING AV RÖRELSEKAPITALET FÖRÄNDRING

Tkr	Kommunkoncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Avskrivningar	22 628	22 132	18 250	17 841
Avskrivning finansiell leasing	3 035	4 194	3 035	4 194
Realisationsvinst fastighetsförsäljning	0	0	0	0
Realisationsförlust fastighetsförsäljning	0	0	0	0
Justering för av- och nedskrivningar	25 663	26 326	21 285	22 035

NOT 33. ÖKNING/MINSKNING AV LÅNGFRISTIGA FORDRINGAR

Tkr	Kommunkoncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Reversfordran Bala fastighets AB	0	400	0	0
Essunga ryttaförening	18	18	18	18
Summa minskning av långfristiga fordringar	18	418	18	18

NOT 35. RÄKENSKAPSREVISION

	Kommunkoncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Arvode	87	114	87	114
Konsultkostnader	543	428	422	255
Summa räkenskapsrevision	630	542	509	369

**Räkenskapsrevision har genomförts i enlighet med ”Standard för kommunal räkenskapsrevision”. Det sakkunniga biträdets yttrande samt granskningsrapport kommer finnas tillgängligt på kommunens hemsida tillsammans med årsredovisningen.*

NOT 36. INTERNA MELLANHAVANDEN MED KONCERNFÖRETAG

	Ägarandel	Ägartillskott givna	Ägartillskott mottagna	Koncernbidrag givna	Koncernbidrag mottagna	Utdelning givna	Utdelning mottagna
Essunga kommun		11 300	0	0	0	0	0
Essunga bostäder AB	100 %	0	11 000	0	0	0	0
Stiftelsen Essunga industrier	100 %	0	300	0	0	0	0
Summa		11 300	11 300	0	0	0	0

		Försäljning		Periodise- rade poster		Lån		Räntor och borgensav- gift		Borgen	
	Andel	Intäkt	Kost- nad	Ford ran	Skul d	Gi- vare	Mot ta- gare	Gi- vare	Mot ta- gare	Gi- vare	Mot ta- gare
Essunga kommun		1 956	8 770	15	216	0	0	0	345	0	0
Essunga bostäder AB	100 %	8 770	1 956	216	15	0	0	345	0	0	0
Stiftelsen Essunga industrier	100 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Summa		10 726	10 726	231	231	0	0	345	345	0	0

Kommunala bolag, stiftelse, gemensam nämnd och kommunalförbund

Essunga bostäder AB

Essunga bostäders fastighetsbestånd består av 322 lägenheter, 34 lokaler, 23 garage och 110 platser för motorfordon. Essunga bostäder är helägt 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 finnas att tillgå.

	2025	2024	2023
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	37 091	35 801	33 435
Rörelsens sidointäkter	597	133	255
Summa intäkter	37 688	35 934	33 690
Rörelsens kostnader			
Kostnader för fastighetsförvaltning	-12 438	-11 770	-11 413
Övriga externa kostnader	-2 963	-2 760	-3 088
Personalkostnader	-13 212	-11 683	-11 257
Avskrivningar	-5 303	-4 246	-4 931
Övriga rörelsekostnader	0	0	0
Rörelseresultat	3 772	5 475	3 001
Resultat från finansiella poster			
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	131	158	126
Räntekostnader och liknande resultatposter	-3 120	-3 308	-2 725
Resultat efter finansiella poster	783	2 325	402
Skatter			
Skatt på årets resultat	-153	-212	282
Summa verksamhetens intäkter	630	2 113	684

Bolaget redovisar ett överskott om 0,6 miljoner kronor för helåret 2025. Vilket är 1,5 miljoner lägre än 2024. Väsentliga händelser i bolaget under perioden:

- Underhållsplaneringen har varit en prioriterad del av verksamheten under året. Essunga Bostäder AB har arbetat enligt fastställda underhållsplaner för att säkerställa ett långsiktigt bevarande av fastigheternas funktion, kvalitet och värde.

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.

Bolaget följer noggrant utvecklingen på bostads- och räntemarknaden och har arbetat aktivt för att möta efterfrågan på hyresrätter i Essungas kommun. Trots utmaningar med demografin lyckas Essunga Bostäder AB bibehålla en stabil hyresvakansgrad och ett konkurrenskraftigt hyresnivåläge.

Stiftelsen Essunga industrier

Stiftelsens ändamål

Stiftelsen har till ändamål att inom Essunga kommun tillhandahålla lokaler för industriproduktion, handel och hantverk.

Verksamhet

Stiftelsen har ingen aktiv verksamhet under 2025 och en större del av kapitaltillgångarna har placerats i sparkonton med insättningsgaranti.

tkr	2025	2024	2023
Årets resultat	54	150	19

Stiftelsen Essunga Industrier

Ingen verksamhet har bedrivits i stiftelsen under året. Stiftelsens resultat uppgår till ett överskott med 54 tkr för helåret 2025. Resultatet är 96 tkr sämre än 2024, vilket framförallt beror på lägre ränteintäkter under 2025.

Räddningsnämnden

Verksamhetsberättelse

Sedan 2023 är Essunga medlem i Räddningstjänsten Skaraborg som är en hopslagning av Västra Skaraborgs och Östra Skaraborgs räddningstjänst. Essungas andel av räddningstjänstförbundet uppgår till 3,72 procent och Essungas köp av räddningstjänst uppgick till 7,6 miljoner 2025.

Nämndens uppdrag och verksamhet

- Räddningstjänst
- Tillsyn enligt lagen om skydd mot olyckor
- Tillstånd och tillsyn enligt lagen om brandfarlig och explosiv vara
- Rådgivning, information och brandskyddsutbildning
- Sotning och brandskyddskontroll

Verksamhetsberättelse

Förbundet har under året genomfört flera Grib-utbildningar på uppdrag myndigheten för civilt försvar med bra resultat. Förbundet har även haft ett omfattande fokus på utvecklingen inom räddningstjänst under höjd beredskap, där kraven från staten ökar snabbare än tillförda resurser.

Årets resultat visar ett positivt utfall om 1,0 miljoner kronor. Verksamhetsmässigt blev resultatet negativt men förbundets placeringsportfölj utvecklades positivt under året med 1,9 miljoner vilket medfört att årsresultatet trots underskott i verksamheten blev positivt.

	2025	2024	2023
Nettoomsättning	238 951	230 992	218 650
Årets resultat efter finansiella poster	1 014	3 634	4 571

Kommunalförbundet Göliska IT

Uppdrag/verksamhet

Kommunalförbundet Göliska IT ägs av Essunga, Götene, Lidköping, Skara, Grästorp och Vara kommuner. Essungas medlemsandel uppgår till 6,7 procent av kommunalförbundet och fördelningsnyckel är 5,7 procent.

Göliska IT levererar IT-drift till de sex kommunerna och flertalet kommunala bolag utifrån ett gemensamt IT-avtal. Verksamheten bedrivs som kommunalförbund.

Viktiga händelser under året

	2025	2024	2023
Intäkter	122 690	94 927	80 519
Kostnader	123 289	-90 637	-83 454
Årets resultat	-599	4 290	-2 935

Årets resultat uppgår till ett underskott om 0,6 miljoner. Orsaker till underskottet är framförallt ökade kostnader för Microsoftlicenser. För verksamhetsåret 2025 uppfylls samtliga finansiella mål och tre av fem verksamhetsmål. Kommunalförbundet bedöms därför ha uppnått god ekonomisk hushållning.

Affärsverksamhet

VA-verksamhet

Miljoner kronor	Budget 2025	Utfall 2025	Utfall 2024	Utfall 2023
Intäkter	10,9	11,6	10,9	9,7
Kostnader	-10,9	-11,6	-10,9	-9,7
Nettokostnader	0	0	0	0
Nettobudget	0	0	0	0
Totalt	0,0	0,0	0,0	0,0

Vatten- och avloppsverksamheten ska särredovisas enligt Lagen om allmänna vattentjänster för att säkerställa att VA-kollektivet fullt ut bär sina kostnader. Verksamheten finansieras genom VA-taxan. Vatten och avlopp har 2025 oförändrad taxa.

Verksamheten redovisar ett positivt resultat om 365 tkr som har överflyttats till verksamhetsår 2026.