



Tjänsteskrivelse

Datum: 2025-09-29

Diarienummer: KS/2025:212

Enhet/Verksamhet: Kommunledningsstaben, Ekonomi- och planeringsavdelningen

Ansvarig chef: Johan Örnberg, Kommundirektör

Handläggare: Martin Bollner, Ekonomichef

Delårsrapport med bokslut 2025 efter augusti månad

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige godkänner upprättat förslag till delårsbokslut efter augusti månad 2025.

Sammanfattning av ärendet

Den övergripande finansiella målsättningen för planperioden 2025 – 2027 är att verksamhetens nettokostnader inklusive avskrivningar, inte ska överstiga 97,5 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Utifrån nuvarande prognos kommer vi inte att kunna uppnå detta mål innevarande år, förutsättningarna ser något bättre ut framåt men utmaningarna är stora.

Vidare framgår att resultatnivån för respektive år under planperioden inte ska vara lägre än 1,5 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Detta belopp motsvaras i budget av ett resultat på 10 025 tkr, årets budgeterade resultat är 11 772 tkr. Sett till prognosen för skatteintäkter och generella statsbidrag bör resultatet enligt styrprinciperna vara 9 929 tkr. Resultatet som prognostiseras för 2025 uppgår till 17 562 tkr. Kommunen kommer därför enligt prognosen uppfylla detta finansiella mål.

I de ekonomiska styrprinciperna finns en finansiell målsättning som syftar på att kommunens skuldbörda inte bör öka. Kommunen har per delårsbokslutet upptagit nya lån på sammanlagt 30 miljoner kronor, målet kommer därmed inte att uppfyllas.

Socialnämnden prognostiserar fortsatt ett underskott gentemot budget och arbete pågår där för att komma i balans. Myndighetsnämnden prognostiserar en liten negativ avvikelse, dock betydligt mer hanterbart i totalen. Överskott som prognostiseras av övriga nämnder behövs både för att täcka upp ovanstående men även för att bidra till att kunna återställa delar av det negativa balanskravsresultat som finns med i ryggsäcken. Vad gäller skuldbördan så är huvudprincipen att investeringarna ska självfinansieras, däremot är inte detta möjligt när det görs större strukturella investeringar likt byggnationen av nytt demensboende, större VA-investeringar eller kommande om- och tillbyggnad av Gunnarsbyskolan.



Efter balansdagen har försäljning genomförts av Eda Energi AB vilket kommer generera ett överskott för finansförvaltningen, hänsyn är taget till detta i prognosen. Reavinst beräknas till ca 10 miljoner kronor, slutlig köpeskilling fastställs först senare i höst. Däremot är skatteunderlagsprognosen sämre än vad som budgeterats och vi ser också vissa eftersläpningseffekter på pensionskostnaderna.

Beslutsunderlag

Kommunledningsstabens tjänsteskrivelse 2025-09-29

Delårsrapport med bokslut 2025 efter augusti månad, 2025-09-26

Observera att versionen av delårsrapport med bokslut 2025 efter augusti månad ska revideras. Vissa förändringar kan därför komma att ske till kommande sammanträden.

Politisk beredning av ärendet

Ärendet bereds av allmänna utskottet och kommunstyrelsen. Ärendet beslutas av kommunfullmäktige.

Förvaltningens beredning av ärendet

Den övergripande finansiella målsättningen för planperioden 2025 – 2027 är att verksamhetens nettokostnader inkl avskrivningar, inte ska överstiga 97,5 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Utifrån nuvarande prognos kommer vi inte ut att kunna uppnå detta mål innevarande år, förutsättningarna ser något bättre ut framåt men utmaningarna är stora.

Vidare framgår att resultatnivån för respektive år under planperioden inte ska vara lägre än 1,5 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Detta belopp motsvaras i budget av ett resultat på 10 025 tkr, årets budgeterade resultat är 11 772 tkr. Sett till prognosen för skatteintäkter och generella statsbidrag bör resultatet enligt styrprinciperna vara 9 929 tkr. Resultatet som prognostiseras för 2025 uppgår till 17 562 tkr. Kommunen kommer därför enligt prognosen uppfylla detta finansiella mål.

I de ekonomiska styrprinciperna finns en finansiell målsättning som syftar på att kommunens skuldbörda inte bör öka. Kommunen har per delårsbokslutet upptagit nya lån på sammanlagt 30 miljoner kronor, målet kommer därmed inte att uppfyllas.

Socialnämnden prognostiserar fortsatt ett underskott gentemot budget och arbete pågår där för att komma i balans. Myndighetsnämnden prognostiserar en liten negativ avvikelse, dock betydligt mer hanterbart i totalen. Överskott som prognostiseras av övriga nämnder behövs både för att täcka upp ovanstående men även för att bidra till att kunna återställa delar av det negativa balanskravsresultat som finns med i ryggsäcken. Vad gäller skuldbördan så är huvudprincipen att investeringarna ska självfinansieras, däremot är inte detta möjligt när det görs större strukturella investeringar likt byggnationen av nytt demensboende, större VA-investeringar eller kommande om- och tillbyggnad av Gunnarsbyskolan.

Efter balansdagen har försäljning genomförts av Eda Energi AB vilket kommer generera ett överskott för finansförvaltningen, hänsyn är taget till detta i prognosen.



Reavinst beräknas till ca 10 miljoner kronor, slutlig köpeskilling fastställs först senare i höst. Däremot är skatteunderlagsprognosen sämre än vad som budgeterats och vi ser också vissa eftersläpningseffekter på pensionskostnaderna.

Balanskravet

I samband med delårsbokslutet ska även en prognos kring balanskravet upprättas. Som det ser ut just nu återställer vi nästan hela det negativa balanskravsresultatet från 2023.

	2024	2025
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-8 442	-32 269
- Varav från 2023	-8 442	-8 442
- Varav från 2024		-23 827
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	-23 827	7 274
+ Synnerliga skäl att inte återställa		
+ Synnerliga skäl att återställa under längre tid	23 827	
UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år	-8 442	-1 168
UB synnerliga skäl som ska återställas över längre tid	-23 827	-23 827
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-32 269	-24 995
- Varav från 2023, återställs senast 2026	-8 442	-1 168
- Varav från 2024, återställs senast 2034, synnerliga skäl hävdas för att inte återställa inom tre år	-23 827	-23 827

Hållbarhet

En stabilare ekonomi skapar bättre förutsättningar inom samtliga områden framåt.

Ekonomisk konsekvens/finansiering

Om det prognostiserade resultatet nås återställs delar av det ackumulerade negativa balanskravsresultatet.

Beslutet skickas till

För kännedom

Kommunrevisorerna

För åtgärd

Ekonomichef; Martin Bollner

Förvaltningsberättelse	2
Händelser av väsentlig betydelse och förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet	2
Helårsprognos i förhållande till budget.....	4
Bedömning av balanskravet.....	5
Sammanställd redovisning	7
Koncernresultaträkning.....	7
Kommunresultaträkning	8
Balansräkning koncernen och kommunen.....	9
Noter till sammanställd redovisning	10
Drift- och investeringsredovisning	14
Verksamhetsberättelser	18
Kommunstyrelsen	18
Bildningsnämnden.....	21
Socialnämnden.....	24
Verksamhetsområde Individ- och familjeomsorgen	24
Verksamhetsområde Vård och Stöd	26
Servicenämnden.....	33
Myndighetsnämnden	40

Förvaltningsberättelse

Händelser av väsentlig betydelse och förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet

Den övergripande finansiella målsättningen för planperioden 2025 – 2027 är att verksamhetens nettokostnader inkl avskrivningar, inte ska överstiga 97,5 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Utifrån nuvarande prognos kommer vi inte ut att kunna uppnå detta mål innevarande år, förutsättningarna ser något bättre ut framåt men utmaningarna är stora.

Vidare framgår att resultatnivån för respektive år under planperioden inte ska vara lägre än 1,5 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Detta belopp motsvaras i budget av ett resultat på 10 025 tkr, årets budgeterade resultat är 11 772 tkr. Sett till prognosen för skatteintäkter och generella statsbidrag bör resultatet enligt styrprinciperna vara 9 929 tkr. Resultatet som prognostiseras för 2025 uppgår till 17 562 tkr. Kommunen kommer därför enligt prognosen uppfylla detta finansiella mål.

I de ekonomiska styrprinciperna finns en finansiell målsättning som syftar på att kommunens skuldbörda inte bör öka. Kommunen har per delårsbokslutet upptagit nya lån på sammanlagt 30 miljoner kronor, målet kommer därmed inte att uppfyllas.

Socialnämnden prognostiserar fortsatt ett underskott gentemot budget och arbete pågår där för att komma i balans. Myndighetsnämnden prognostiserar en liten negativ avvikelse, dock betydligt mer hanterbart i totalen. Överskott som prognostiseras av övriga nämnder behövs både för att täcka upp ovanstående men även för att bidra till att kunna återställa delar av det negativa balanskravsresultat som finns med i ryggsäcken. Vad gäller skuldbördan så är huvudprincipen att investeringarna ska självfinansieras, däremot är inte detta möjligt när det görs större strukturella investeringar likt byggnationen av nytt demensboende, större VA-investeringar eller kommande om- och tillbyggnad av Gunnarsbyskolan.

Efter balansdagen har försäljning genomförts av Eda Energi AB vilket kommer generera ett överskott för finansförvaltningen, hänsyn är taget till detta i prognosen. Reavinst beräknas till ca 10 miljoner kronor, slutlig köpeskilling fastställs först senare i höst. Däremot är skatteunderlagsprognosen sämre än vad som budgeterats och vi ser också vissa eftersläpningseffekter på pensionskostnaderna.

Utifrån ovanstående beskrivning av prognostiserat utfall kring de finansiella målen så gör vi en samlad bedömning att vi inte helt uppnår dessa. God ekonomisk hushållning innefattar dock även en bedömning utifrån ett verksamhetsperspektiv. Här är det i nuläget svårt att på ett bra sätt kunna göra kopplingar mellan verksamhetsmål, övergripande mål och god ekonomisk hushållning. Med anledning av detta har ett arbete pågått under 2025 för att anpassa verksamhetsplaner och strukturera upp målen för att tydliggöra detta och för att faktiskt skapa förutsättningar för att kunna göra en bedömning. Det är dock av största vikt att vi kommer tillrätta med de ekonomiska utmaningar vi haft de senaste åren och skapar stabilare ekonomiska förutsättningar framåt. Den nya budgetprocessen har medfört ett tydligare fokus på ekonomi och resurser och bedömningen är att vi kommer stärka det än mer framåt i takt med att vi får mer erfarenhet i arbetssättet.

Gällande beskrivning av övriga verksamhetsmål så hänvisar vi till respektive verksamhetsberättelse. I vissa fall görs mätningar senare under året, där saknas i så fall utfall i delårsbokslutet. Ett målarbete har pågått under 2025 för att stärka och tydliggöra kopplingen mellan fullmäktiges övergripande mål, våra verksamhetsmässiga mål och våra finansiella mål där vi också behöver lyfta fokus och se på ett något längre perspektiv än det enskilda året, resultatet av det arbetet kommer dock kunna synas först i delårsrapporten nästa år.

Risikanalys

Den ekonomiska utvecklingen styrs av ett stort antal faktorer. Vissa kan påverkas av den enskilda

kommunen, medan andra ligger utanför vår kontroll. Ett sätt att beskriva kommunens beroende av omvärlden är att upprätta en riskanalys. Nedan redovisas de ekonomiska konsekvenserna av olika händelser:

- Förändring kommunalskatt 10 öre ca 1,85 mkr
- Förändring invånarantal 100 pers ca 6 mkr
- Upplåning 100 mkr (3,5 % ränta) 3,5 mkr

Även oförutsedda händelser kan således ha stor inverkan på kommunens ekonomiska utveckling. Det är därför viktigt att upprätthålla en finansiell beredskap på såväl kort som lång sikt.

Eda kommun är i ett sårbart läge ekonomiskt med anledning av de senaste årens svaga resultat. Kommunen har tidigare under ett flertal år gått in i planperioden med låga budgeterade resultat, till föregående år till och med ett nollresultat, vilket ger minimalt utrymme både för oförutsedda händelser samt få möjligheter för satsningar på den befintliga verksamheten. Det budgeterade resultatet i år och framåt är dock i enlighet med våra styrprinciper, men det är av största vikt att vi fortsätter arbetet med främst Socialnämndens verksamhet för att komma tillrätta med nämndens underskott. Vi har också problemet med att ordinarie verksamheter hel- eller delfinansieras med riktade statsbidrag vilket medför stora utmaningar när eller om bidragen fasas ut. På investeringssidan lättade det något efter byggnationen av det nya demensboendet men kommande investeringar inom VA samt om- och tillbyggnad av Gunnarsbyskolan kommer innebära en påfrestning på kommunens likviditet och vi kommer behöva låna upp ytterligare medel framåt för att hantera detta. Det finns fortsatt delar i låneportföljen med låg ränta men all nyupplåning nu prissätts utifrån gällande ränteläge vilket är avsevärt mycket högre än för ett par år sedan. Kommunen har dock en förhållandevis stark balansräkning men för att bibehålla den så måste resultatnivån vara tillräckligt hög framöver.

Befolkningsmängden som tidigare har varit relativt stabil och gett skapligt goda demografiska planeringsförutsättningar har nu minskat relativt snabbt de senaste två åren. Likt övriga kommuner bedöms andelen äldre öka kontra andelen yngre även i Eda, något som kommer få effekt i våra verksamheter. I SCB:s senaste befolkningsframskrivning ser vi den växlingen tydligt, och den indikerar också ett minskande befolkningsantal framåt.

Till budgetprocessen inför 2025 deltog kommunen i SKR:s projekt kring "Prislappsmodellen" och denna har använts som ett underlag under arbetet för att fördela resurserna. Implementering har inte kunnat göras fullt ut men vi ser framför oss att vi successivt kommer använda oss av den modellen mer och mer i hur vi lägger budget framåt. Nettokostnadsavvikelsen (dvs vad vi kostar jämfört med vad vi borde kosta i våra kärnverksamheter) är hög inom ett flertal områden och det är av stor vikt att vi ser över hur vi bäst nyttjar våra resurser framåt. Modellen tydliggör också vilket självfinansieringsutrymme för investeringar som finns framåt, vilket underlättar planeringen.

För att komma tillrätta med de ekonomiska utmaningarna krävs åtgärder på såväl kort som lång sikt, och det är viktigt att ha en längre planeringshorisont än det närmaste budgetåret.

Helårsprognos i förhållande till budget

Verksamhetsområde	Budget	Prognos	Avvikelse
Kommunstyrelsen	-43 510	-42 310	1 200
Bildningsnämnden	-260 200	-253 800	6 400
Socialnämnden	-281 691	-288 391	-6 700
Servicenämnden	-72 517	-67 467	5 050
Myndighetsnämnden	-4 547	-4 707	-160
Finansförvaltning	674 237	674 237	0
Kommunen totalt	11 772	17 562	5 790

Budgeterat resultat för kommunen är 11 772 tkr. Avvikelsen i prognosen är +5 790 tkr vilket ger ett prognostiserat resultat på 17 562 tkr.

Kommunstyrelsen prognostiserar ett överskott på 1 200 tkr vilket kan förklaras av delvis vakanshållen tjänst på ekonomiavdelningen under första halvåret. HR-avdelningen prognostiserar också ett litet överskott med anledning av lägre kostnader för chefsutbildning. Återbetalning av avsatta medel i en tidigare rättsprocess bidrar också positivt till resultatet. I övrigt bedöms avdelningarna bedriva sin verksamhet inom sin tilldelade ram.

Socialnämnden (verksamhetsområde IFO samt vård & stöd) prognostiserar ett sammanlagt underskott för 2025 om 6 700 tkr efter augusti månad. IFO prognostiserar ett överskott på 1 500 tkr, främst med anledning av ökade statsbidragsintäkter. Inom vård och omsorg prognostiseras ett underskott på ca 8 200 tkr. Här har ett arbete påbörjats kring bemanningsekonomi men där vi inte uppnått förväntade effekter än. Sommarersättningen innebar en utökad kostnad på ca 1 000 tkr tillsammans med ökade semesterlönekostnader på ca 2 100 tkr. Ett nytt arbetssätt inom hemtjänsten där resurser fördelas efter behov (beslutade timmar) beräknas bidra positivt i prognosen med ca 1 100 tkr.

Bildningsnämnden prognostiserar ett utfall ca 6 400 tkr bättre än budget för helåret 2025. Effekterna av fjolårets arbete kvarstår och ett arbete med att se över riktlinjer för skolskjuts har bidragit till att kostnaden där bedöms understiga budget med ca 3 100 tkr. En volymförändringspott på 3 100 tkr som inte kommer att nyttjas bidrar också till överskottet. Förskoleverksamheten visar också positiv avvikelse mot budget, däremot överstiger kostnaden för köp av gymnasieplatser budget.

Servicenämnden prognostiserar ett överskott i sin verksamhet på 5 050 tkr, detta främst med anledning av en positiv avvikelse inom Arbetsmarknad och integration, 2 000 tkr, mycket med anledning av vakanshållning av tjänster samt effektivt nyttjande av bidrag. Resultatet från skogsdriften bedöms också bli klart bättre än budgeterat med anledning av gynnsamma virkespriser. Negativ avvikelse prognostiseras av gatuverksamheten, 400 tkr.

Myndighetsnämnden prognostiserar ett resultat något lite sämre än budget, flera mindre avvikelser inom olika områden bidrar till detta.

Finansförvaltningen prognostiserar ett nollresultat. Svagare skatteunderlagsprognoser tillsammans med något högre pensionskostnader än budgeterat vägs upp av försäljningen av Eda Energi AB.

Resultat

Delårsrapporten visar ett resultat i kommunen på 4,2 mkr vilket är 9 mkr bättre än 2024 års resultat på -4,8 mkr för motsvarande period, för koncernen är resultatet 6,4 mkr (-0,9 mkr). Verksamheternas nettokostnader har ökat med 2,6 mkr. Intäkterna i form av skatter och statsbidrag har ökat med 8,3 mkr jämfört med delårsrapport 2024.

Finansförvaltningen

Likviditeten (kortfristiga placeringar, kassa och bank) i kommunen har ökat med 19 352 tkr jämfört med delårsrapport 2024.

Investeringar

I investeringsbudgeten finns 278 279,2 tkr för innevarande år. Några av de större projekten redovisas i tabellen nedan, en sammanställning över hela investeringsbudgeten återfinns i den sammanställda redovisningen längre fram i delårsbokslutet.

Projekt	Budget (tkr)	Redovisat (tkr) per 31/8
Renovering Gullvivan	7 700,0	4 759,6
Energioptimering	6 100,4	3 833,3
Skolan 7, enl lokalplan	8 014,9	2 507,0
Om- och tillbyggnad Gunnarsbyskolan	134 100,0	0,0

Arbetet på fastigheten Skolan 7 i Åmotfors (Älvgården) sker fortsatt och kommer så göra även under kommande år för att iordningsställa och anpassa lokalerna. Fortsatt arbete kring energioptimeringar, gatu- och VA-sanering samt beläggning. Renoveringen av förskolan Gullvivan

Bedömning av balanskravet

Balanskravsutredning	2025 (prognos)	2024
Årets resultat enligt resultaträkningen	17 562	-19 944
- Samtliga realisationsvinster	-10 288	-1 347
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	-2 536
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	7 274	-23 827
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0
= Årets balanskravsresultat	7 274	-23 827
- Justerat resultat från föregående år	-32 269	-8 442
+ Synnerliga skäl att inte återställa	0	0
= Kvar att återställa	-24 995	-32 269

Det prognostiserade resultatet är 17 562 tkr för helåret och delårsrapporten visar ett resultat på 4 217 tkr. Prognostiserade reavinster på 10 288 tkr ska räknas bort. Det prognostiserade resultatet innebär att kommunen uppfyller kommunallagens krav på en budget i balans för det aktuella räkenskapsåret. Vi har 32 269 tkr kvar att återställa sedan tidigare år och kommer att behöva täcka in förra årets samt årets prognostiserade underskott framöver. I den budget för planperioden som ligger 2026-2029 är de ackumulerade resultaten sammanlagt 86 158 tkr vilket då täcker in det som ska återställas. 2023 års underskott bedöms delvis återställas under 2025,

medan resterande del samt delar 2024 års underskott bedöms återställas under 2026. Avslutande del av 2024 års underskott bedöms återställas 2027.

	2024	2025
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-8 442	-32 269
- Varav från 2023	-8 442	-8 442
- Varav från 2024		-23 827
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	-23 827	7 274
+ Synnerliga skäl att inte återställa		
+ Synnerliga skäl att återställa under längre tid	23 827	
UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år	-8 442	-1 168
UB synnerliga skäl som ska återställas över längre tid	-23 827	-23 827
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-32 269	-24 995
- Varav från 2023, återställs senast 2026	-8 442	-1 168
- Varav från 2024, återställs senast 2034, synnerliga skäl hävdas för att inte återställa inom tre år	-23 827	-23 827

Sammanställd redovisning

Koncernresultaträkning

(tkr)		Utfall 2025-08-31	Utfall 2024-08-31	Prognos 2025-12-31	Utfall 2024-12-31
Verksamhetens intäkter		138 750	136 376	235 758	217 062
Jämförelsestörande intäkt	Not 2	1 057	0	1 057	0
Verksamhetens kostnader		-529 936	-526 506	-821 299	-821 544
Jämförelsestörande kostnad		0	0	0	-1 057
Avskrivningar	Not 3	-39 870	-36 297	-55 145	-52 452
Verksamhetens nettokostnader		-429 999	-426 428	-639 629	-657 991
Skatteintäkter	Not 4	266 313	253 890	399 627	380 152
Generella stats- och utjämnings- bidrag (netto)		177 209	181 308	262 340	273 468
Verksamhetens resultat		13 523	8 771	22 338	-4 371
Finansiella intäkter	Not 5	3 174	699	15 551	5 274
Finansiella kostnader	Not 6	-10 310	-10 365	-15 790	-15 698
Resultat efter skatteintäkter och finansnetto		6 387	-895	22 099	-14 796
Extraordinära intäkter		0	0	0	0
Extraordinära kostnader		0	0	0	0
Förändring av eget kapital (periodens resultat)	Not 7	6 387	-895	22 099	-14 796

Kommunresultaträkning

(tkr)			Utfall	Utfall	Budget	Prognos	Utfall
			2025-08-31	2024-08-31	2025-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Verksamhetens intäkter			95 441	92 097	173 361	170 211	158 625
Jämförelsestörande intäkt	Not 8		1 057	0	0	1 057	0
Verksamhetens kostnader			-501 663	-496 242	-780 177	-775 310	-781 081
Jämförelsestörande kostnad			0	0	0	0	-1 057
Avskrivningar			-30 174	-28 563	-43 756	-44 705	-43 292
Verksamhetens nettokostnader	Not 9		-435 339	-432 708	-650 572	-648 747	-666 805
Skatteintäkter	Not 10		266 313	253 890	399 316	399 627	380 152
Generella stats- och utjämnings- bidrag (netto)	Not 11		177 209	181 308	269 028	262 340	273 468
Verksamhetens resultat			8 183	2 490	17 772	13 220	-13 185
Finansiella intäkter	Not 12		3 654	1 062	4 320	16 342	6 199
Finansiella kostnader	Not 13		-7 620	-8 380	-10 320	-12 000	-12 958
Resultat efter skatteintäkter och finansnetto			4 217	-4 828	11 772	17 562	-19 944
Extraordinära intäkter			0	0	0	0	0
Extraordinära kostnader			0	0	0	0	0
Förändring av eget kapital (periodens resultat)			4 217	-4 828	11 772	17 562	-19 944

Balansräkning koncernen och kommunen

(tkr)		Koncern		Eda Kommun		
Tillgångar		2025-08-31	2024-08-31	2025-08-31	2024-08-31	2024-12-31
Anläggningstillgångar						
Immateriella anläggningstillgångar		780	0	780	0	927
Materiella anläggningstillgångar						
Mark, byggnader, tekn anlägg	Not 14	879 514	839 267	670 743	644 395	692 388
Maskiner och inventarier	Not 15	92 474	96 767	65 256	67 470	68 756
Pågående investeringar	Not 16	64 794	70 774	46 998	51 456	11 310
Finansiella anläggningstillgångar	Not 17	32 662	34 894	42 656	43 819	43 431
Summa anläggningstillgångar		1 070 223	1 041 702	826 432	807 140	816 811
Omsättningstillgångar						
Exploateringsmark och Förråd		5 529	5 629	4 915	4 915	4 915
Kortfristiga fordringar		69 400	68 988	65 305	53 102	63 645
Kortfristiga placeringar		22 111	0	22 111	0	22 112
Kassa och bank	Not 18	68 680	103 113	60 532	75 494	57 027
Summa omsättningstillgångar		165 720	177 730	152 863	133 511	147 699
Summa tillgångar		1 235 943	1 219 432	979 295	940 651	964 510
Eget kapital, avsättningar och skulder						
Eget kapital		432 674	426 231	380 255	378 963	378 594
årets resultat		6 387	-895	4 217	-4 828	-19 944
Summa eget kapital		439 061	425 336	384 472	374 135	378 594
Avsättningar		90 395	88 081	68 808	66 950	67 374
Skulder						
Långfristiga skulder	Not 20	583 624	562 383	399 015	375 956	371 686
Kortfristiga skulder		122 864	143 631	127 000	123 610	146 856
Summa skulder		706 488	706 014	526 015	499 566	518 542
Summa eget kapital, avsättn, skulder		1 235 943	1 219 432	979 295	940 651	964 510

Panter och ansvarsförbindelser

	2025-08-31	2024-08-31	2025-08-31	2024-08-31
Ansvarsförbindelser				
Pensionförpliktelser som inte upptagits bland skulder eller avsättningar	147 036	152 484	147 036	152 484
Borgensförbindelser				
Koncerninterna	0	0	185 325	193 200
Övriga förpliktelser	538	938	534	578
	16 238	16 638	201 559	209 478

Noter till sammanställd redovisning

Not 1 – Redovisningsprinciper

Periodisering

Kostnader, intäkter, skulder och fordringar av väsentlig betydelse har periodiserats. OB-löner för augusti, som utbetalas i september har beräknats med de två föregående årens ökning som beräkningsgrund och belastar resultatet. Arbetsgivaravgiften för augusti redovisas som kortfristig skuld.

Semesterlöneskuld

Semesterlöneskulden har klassificerats som kortfristig skuld. Faktisk semesterlöneskuld används i delårsbokslut vilket medför en periodisk avvikelse.

Pensionskostnader

Pensionsskuldberäkningen utgår från KPA:s prognos, där 2025 års pensionskostnader är prognostiserade. Pensionsförmåner intjänade fr o m 1998 samt garanti- och visstidspensioner inklusive löneskatt redovisas som avsättning. Pensionsåtaganden inklusive löneskatt som uppkommit före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse. Den individuella delen av pensionsskulden som intjänats under jan-aug 2025 inklusive särskild löneskatt redovisas som verksamhetskostnad i resultaträkningen och har upptagits som kortfristig skuld i balansräkningen.

Pensionsstiftelse

Från och med år 2024 tillämpar kommunen RKR-R20 för redovisning av pensionsstiftelse säkrad i KGPS. Nettot av förvaltningstillgången, dvs. stiftelsens tillgångar minus skulder samt värdet av de säkrade pensionsförpliktelseerna, redovisas som kortfristig placeringstillgång i balansräkningen.

Skatteintäkter och statsbidrag

Bland egna skatteintäkter redovisas preliminära skatteintäkter jan-aug, samt prognostiserade slutavräkningar för 2024 och 2025. Generella statsbidrag som är beslutade under året periodiseras schablonmässigt över året.

Värdering

Omsättningstillgångar värderas till det lägsta av anskaffningsvärdet och marknadsvärdet. Som kortfristig fordran betraktas fordran som förfaller inom ett år räknat från balansdagen. Anläggningstillgångarnas bokförda värde är lika med nettoanskaffningsvärdet minskat med ackumulerade avskrivningar. Kommunen tillämpar linjär avskrivning (nominella metoden) och avskrivningstiderna baseras på anläggningstillgångarnas beräknade ekonomiska livslängd. Kommunen följer Kommunförbundets rekommendationer om avskrivningstider. Under år 2014 påbörjades arbetet med komponentavskrivning, denna metod kommer successivt införas.

Leasing

Från och med 1 september 2020 redovisas leasing enligt RKR R5 på alla nya leasingavtal avseende bilar för kommunen. Från och med 1 januari 2021 har de hyresavtal avseende fastigheter som uppfyller kraven för att betraktas som finansiell leasing omklassificerats till finansiella leasingavtal och redovisas enligt RKR R5.

Med anledning av felaktigt ingående värde på två finansiella hyresavtal har ingående balanser på dessa och eget kapital korrigerats med 1,6 mkr år 2025.

		2025-08-31	2024-08-31
Not 2	Jämförelsestörande post		
	Nedsättning KF	1 057	0
		1 057	0
Not 3	Avskrivningar		
	Eda kommun	-30 174	-28 563
	Eda Bostads AB	-8 434	-5 189
	Valfjället Skicenter AB	-742	-629
	Eda Energi AB	-1 405	-1 404
	Teknik i Väst AB	-508	-512
	Eliminering	1 393	0
		-39 870	-36 297
Not 4	Skatteintäkter och generella statsbidrag	266 313	253 890
	tillfaller endast kommunen	177 209	181 308
		443 522	435 199
Not 5	Finansiella intäkter		
	Eda kommun	3 654	1 062
	Eda Bostads AB	15	254
	Valfjället Skicenter AB	2	3
	Eda Energi AB	117	1
	Teknik i Väst AB	15	19
	Eliminering	-629	-640
		3 174	699
Not 6	Finansiella kostnader		
	Eda kommun	-7 620	-8 380
	Eda Bostads AB	-2 941	-2 293
	Valfjället Skicenter AB	-58	-72
	Eda Energi AB	-245	-219
	Teknik i Väst AB	-75	-40
	Eliminering	629	640
		-10 310	-10 365
Not 7	Resultat		
	Eda kommun	4 217	-4 828
	Eda Bostads AB	1 825	3 621
	Valfjället Skicenter AB	61	558
	Eda Energi AB	260	-294
	Teknik i Väst AB	24	48
		6 387	-895
Not 8	Jämförelsestörande post	1 057	0
		1 057	0

	2025-08-31	2024-08-31
Not 9 Verksamhetens nettokostnader		
Kommunledningsstab	22 320	21 771
Bildning	130 509	126 526
Vård och stöd	158 472	145 158
Miljö och bygg	1 521	1 965
Samhällsbyggnad	65 789	68 840
Pensionskostnader	31 670	44 146
Finansförvaltningen	25 058	24 273
	435 339	432 708
Not 10 Skatteintäkter		
Kommunalskatt	267 801	253 824
Slutavräkning 2024/2023	-316	-1 440
Beräknad upplupen	-1 172	1 507
Mellankommunal utjämning	0	0
	266 313	253 890
Not 11 Generella stats- och utj.bidrag		
Inkomstutjämningsbidrag	123 211	125 988
Strukturbidrag	1 649	1 672
Kostnadsutjämningsbidrag	12 277	12 926
Regleringsbidrag	14 831	17 375
Kommunal fastighetsavgift	16 388	16 093
Övriga bidrag från staten	2 314	3 202
Bidrag LSS-utjämning	6 537	4 053
	177 209	181 308
Not 12 Finansiella intäkter		
Ränteintäkter på bankmedel	10	6
Ränteintäkter på kundfordringar	81	46
Ränteintäkter på lånefordringar	0	0
Övriga ränteintäkter	15	14
Borgensavgift	619	635
Övriga finansiella intäkter	2 929	360
	3 654	1 062
Not 13 Finansiella kostnader		
Bankkostnader	-77	-80
Dröjsmålsräntor	-2	-1
Övriga finansiella kostnader	-7 540	-8 299
	-7 620	-8 380
Not 14 Materiella anläggningstillgångar		
Mark, byggnader, tekn anläggningar		
Eda kommun	670 743	644 395
Eda Bostads AB	212 312	202 494
Valfjället Skicenter AB	5 557	4 285
Eda Energi AB	1 186	1 334
Teknik i Väst AB	270	370
Eliminering	-10 554	-13 611
	879 514	839 267

		2025-08-31	2024-08-31
Not 15	Maskiner och inventarier		
	Eda kommun	65 256	67 470
	Eda Bostads AB	1 600	1 678
	Valfjället Skicenter AB	724	943
	Eda Energi AB	21 900	23 859
	Teknik i Väst AB	2 994	2 817
		92 474	96 767
Not 16	Pågående investeringar		
	Eda kommun	46 998	51 456
	Eda Bostads AB	17 777	19 014
	Valfjället Skicenter AB	19	304
	Eda Energi AB	0	0
	Teknik i Väst AB	0	0
		64 794	70 774
Not 17	Finansiella anläggningstillgångar		
	Eda kommun	42 656	43 816
	Eda Bostads AB	671	1 800
	Eda Energi AB	5	5
	Teknik i Väst AB	87	27
	Eliminering	-10 757	-10 757
		32 662	34 894
Not 18	Likvida medel		
	Som likvida medel definieras kassa och bank		
	Eda kommun	60 532	75 494
	Eda Bostads AB	17 133	19 177
	Valfjället Skicenter AB	-1 672	346
	Eda Energi AB	9 191	7 054
	Teknik i Väst AB	504	1 042
	Eliminering	-17 008	0
		68 680	103 113
Not 19	Avsättningar		
	Eda kommun	68 808	66 950
	Eda Bostads AB	4 854	4 846
	Eda Energi AB	15 995	15 651
	Teknik i Väst AB	602	475
	Valfjället Skicenter AB	135	158
		90 395	88 081
Not 20	Långfristiga skulder		
	Eda kommun	399 015	375 956
	Eda Bostads AB	178 538	182 538
	Valfjället Skicenter AB	1 625	2 500
	Eda Energi AB	12 000	12 000
	Teknik i Väst AB	3 000	3 000
	Eliminering	-10 554	-13 611
		583 624	562 383

Drift- och investeringsredovisning

Driftredovisning per verksamhet

	Årsbudget 2025	Utfall 2025-08-31	Utfall 2024-08-31	Prognos 2025-08-31
SERVICEVERKSAMHETER	46 281	26 906	24 779	45 681
POLITISK VERKSAMHET	7 418	4 062	4 160	7 418
INFRASTRUKTUR, SKYDD MM	45 041	27 470	28 858	45 301
FRITID OCH KULTUR	20 820	13 779	12 502	20 820
PEDAGOGISK VERKSAMHET	256 343	164 534	164 240	249 943
VÅRD OCH OMSORG	280 156	195 858	189 517	286 856
SÄRSK RIKTADE INSATSER	9 739	5 398	4 166	7 739
AFFÄRSVERKSAMHET	-3 333	-3 433	1 292	-7 083
FINANSIERING	-674 237	-438 791	-424 588	-674 237
	-11 772	-4 217	4 926	-17 562

Investeringsredovisning

	Budget inkl tilläggsanslag	Utfall 2025-08-31	Kvar av budget	Prognos utfall 2025-12-31
SERVICEVERKSAMHETER	208 477	18 315	190 161	30 000
INFRASTRUKTUR, SKYDD MM	7 587	2 206	5 382	7 587
FRITID OCH KULTUR	8 123	20	8 103	500
PEDAGOGISK VERKSAMHET	2 103	1 616	487	2 103
VÅRD OCH OMSORG	3 598	2 095	1 504	3 598
SÄRSK RIKTADE INSATSER	0	154	-154	-154
AFFÄRSVERKSAMHET	48 391	13 426	34 965	35 000
	278 279	37 831	240 448	78 634

Investeringar, budget och redovisning t.o.m. 31/8 2025

	Budget inkl tilläggsanslag	Redovisat Jan 25 - Aug 25	Kvar av budget
Större investeringsprojekt			
1018 - Om- & tillbyggnad Gby-skolan	134 100,0	0,0	134 100,0
1805 - Demensboende Cbg	10 803,1	412,4	10 390,7
1001 - Renovering stall Norra Mon	884,3	57,4	826,9
1004 - Ombyggn Kopparen 11	494,5	14,2	480,3
1007 - Säker busshpl Gärdesskolan	1 236,3	571,4	664,9
1008 - Omklrum Gränshallen	2 000,0	0,0	2 000,0
1009 - Sorteringsrum	5 392,8	17,0	5 375,8
1010 - Skolan 7, enl lokalplan	8 014,9	2 507,0	5 507,9
1011 - Omklrum brandstn Chberg	2 500,0	0,0	2 500,0
1012 - Gärdesskolan kök/omklrum mm	2 107,2	0,0	2 107,2
1013 - LSS-boende	3 000,0	88,0	2 912,0
1014 - Valfjället, kök/persrum/soph	3 939,1	0,0	3 939,1
1015 - Utbyggnad Gärdeshallen	1 300,0	0,0	1 300,0
1017 - Renovering Gullvivan	7 700,0	4 759,6	2 940,4
1286 - Energioptimering	6 100,4	3 833,3	2 267,1
1399 - Korsn.åtg Rv61/Rastavägen	-5 384,2	-1 380,0	-4 004,2
2736 - Nytt admsystem VoS	1 287,5	851,1	436,4
Investeringsram Fastighet	23 660,8	7 001,9	16 658,9
Ej utfördelad ram Fastighet	23 660,8	0,0	23 660,8
1201 - Gunnarsbyskolan, golv bibl	0,0	72,6	-72,6
1202 - Hiernegården 2:or sr-boende	0,0	18,6	-18,6
1203 - 4WD och kärra, Tallmon	0,0	349,2	-349,2
1230 - Gamla VA-verket Ch-berg	0,0	27,6	-27,6
1231 - Skogsborg 8	0,0	7,4	-7,4
1232 - Varmvatten Gränshallen	0,0	1 152,6	-1 152,6
1233 - Brandstation Åmotfors	0,0	24,0	-24,0
1234 - Skyddsrum	0,0	532,6	-532,6
1235 - Tak Blåsippan	0,0	414,4	-414,4
1236 - Laddare elbilar	0,0	121,3	-121,3
1237 - Utrustning idrottshallar	0,0	207,6	-207,6
1238 - Brandlarm föreläggande	0,0	14,6	-14,6
1240 - Hiernes skolan lås	0,0	446,9	-446,9
1241 - Byte tak industrihall Strand	0,0	2 453,0	-2 453,0
1294 - Tak & toaletter kommunhuset	0,0	1 159,5	-1 159,5
Investeringsram Gata / Park	10 295,6	2 214,5	8 081,1
Ej utfördelad ram Gata / Park	0,0	0,0	0,0
1301 - Underhåll GC-vägar	500,0	0,0	500,0
1302 - Återställ gata e VA-sanering	4 715,6	70,4	4 645,2
1304 - Beläggning	3 500,0	893,2	2 606,8
1306 - TS- o övr infrastruktåtg	200,0	0,0	200,0
1307 - Upprustn gator o vägar	500,0	284,1	215,9

1308 - Gatubelysning	600,0	704,2	-104,2
1312 - Övergångsställe Gbyv Storgt	180,0	262,6	-82,6
1313 - Sandförråd allmänheten	100,0	0,0	100,0
Investeringsram Räddningstjänst	1 439,7	1 041,0	398,7
Ej utfördelad ram Räddningstjänst	1 439,7	0,0	1 439,7
2102 - IVPA-bil Koppom	0,0	1 041,0	-1 041,0
Investeringsram Fritid och Kultur	0,0	0,0	0,0
Investeringsram KLS	1 800,0	269,0	1 531,0
Ej utfördelad ram KLS	1 800,0	0,0	1 800,0
2303 - Ny server	0,0	188,0	-188,0
2304 - Ny webbplats	0,0	81,0	-81,0
Investeringsram Kostsektionen	2 802,9	291,9	2 511,0
Ej utfördelad ram Kostsektionen	2 802,9	0,0	2 802,9
2401 - Köksutrustning	0,0	291,9	-291,9
Investeringsram Miljö och Bygg	0,0	0,0	0,0
Investeringsram Bildning	2 102,6	1 615,7	486,9
Ej utfördelad ram Bildning	2 102,6	0,0	2 102,6
2601 - Inventarier Fsk/Grundsk	0,0	778,2	-778,2
2629 - Gullvivan	0,0	680,2	-680,2
2662 - Gärdesskolan hiss	0,0	157,3	-157,3
Investeringsram Socialnämnden	2 310,8	1 243,5	1 067,3
Ej utfördelad ram Socialnämnden	2 310,8	0,0	2 310,8
2701 - Inventarier demensboende	0,0	507,9	-507,9
2702 - Utbyte vårdängar	0,0	435,6	-435,6
2703 - Digitalisering arbetssätt	0,0	300,0	-300,0
Investeringsram VA	25 938,7	10 365,7	15 573,0
Ej utfördelad ram VA	2 299,2	0,0	2 299,2
1401 - Dagvattensanering	500,0	161,9	338,1
1402 - Styr o regler, ny/ombyggnad	2 166,6	2 147,4	19,2
1406 - Slamavvattning Cbg arv	4 500,0	59,2	4 440,8
1407 - VA-sanering	5 500,0	3 262,7	2 237,3
1408 - Utbyte av pumpstationer	4 000,0	1 834,5	2 165,5
1410 - Överbyggn Eda Glasbruk borrrh	196,2	40,1	156,1
1411 - Reservvattentäkt, utredning	66,4	158,2	-91,8
1412 - Slampress Åfs arv	0,0	57,9	-57,9
1413 - Driftoptimering Cbg/Åfs	81,5	134,9	-53,4
1415 - Skillingsfors vattenverk	0,0	224,9	-224,9
1416 - Digitala vattenmätare	700,0	607,4	92,6
1418 - Inloppspumpstation Koppom	300,0	0,0	300,0
1422 - Byte Scadasystem	1 000,0	1 175,6	-175,6

1423 - Luftare Åmotfors	300,0	0,0	300,0
1424 - Gamla VA-verket Cbg	250,0	0,0	250,0
1425 - Nya serviser	300,0	0,0	300,0
1426 - Åmotfors dricksvatten	500,0	84,9	415,1
1427 - Garage Charlottenberg	1 328,8	416,1	912,7
1428 - Eda Glasbruk vattenverk	350,0	0,0	350,0
1429 - Byte värmesys Cbg vattentorn	100,0	0,0	100,0
1430 - Yttertak Charlottenberg	1 000,0	0,0	1 000,0
1431 - Luftare Koppom	300,0	0,0	300,0
1432 - Inblandningsomr kem Kpm	200,0	0,0	200,0
Investeringsram Renhållning	1 482,7	222,9	1 259,8
Ej utfördelad ram Renhållning	182,7	0,0	182,7
1509 - Kulvert Lunden	100,0	99,5	0,5
1510 - Kärll förpackningar	600,0	44,7	555,3
1511 - Personalbyggnad	600,0	78,7	521,3
Större investeringar VA/Renhållning			
1101 - Spillvattenrening Noresund	356,2	420,5	-64,3
1102 - VA-försörjning Haganäset	20 613,3	1 413,3	19 200,0
Summa investeringar	278 279,2	37 831,3	240 447,9

För projekt 1399 så kommer den i budget negativa avvikelsen balanseras över tid då fakturering kommer ske. Av årets investeringsbudget på 278 279,2 tkr avser 70 109,2 tkr omföringar från föregående år. Under året har 134 100 tkr i tilläggsanslag beviljats för projekt 1018. Projekt 1805 "Demensboende Cbg" startades 2020 och har haft en sammanlagd budget på 205,6 miljoner kronor. Fram till och med 2025-08-31 har 195,2 miljoner kronor nyttjats, resterande del behöver ligga kvar i budget under garantiperioden framåt. Ombyggnation av fastigheten Skolan 7 färdigställs i etapper, arbete kommer att fortgå här under ytterligare något år.

Verksamhetsberättelser

Kommunstyrelsen

Beskrivning av verksamheten

Ekonomi och planering

Avdelningen hanterar den löpande ekonomiadministrationen i kommunen och två av kommunens bolag, Valfjället Skicenter AB och Eda Energi AB. Utöver sedvanligt bokslutsarbete har budget för kommande år samt budgetuppföljning för innevarande år varit i fokus tillsammans med försäljningsprocessen kring Eda Energi AB.

Den nya budgetprocessen har bidragit till ett ökat fokus på ekonomin och till en förbättrad planering framåt. Det kvarstår dock utmaningar inom vissa verksamheter där avdelningens stöd är viktigt i arbetet framåt.

IT-avdelningen

IT-avdelningen ska stödja Arvika och Eda kommunkoncerner genom att erbjuda en stabil, säker och användarvänlig IT-miljö, med efterfrågade relevanta IT-tjänster.

Vi har fortsatt vårt arbete med att skapa en gemensam IT-organisation med en minskad sårbarhet, ökad effektivitet, optimerat resursutnyttjande med hög kompetens och service. Verksamheten har i övrigt bedrivits enligt plan.

TIA-avdelningen

Avdelningen för Turism Information Administration ansvarar för administration kring politiska sammanträden, allmänna val och kommunens kundtjänst via Medborgarkontoret. Uppdraget omfattar även besöksnäring, information, hållbarhet, dataskydd, arkiv och EU-frågor.

Under perioden har en ny grafisk profil tagits fram och ett nytt intranät lanserats. Valkansliet deltar i SKR:s valnätverk inför valet 2026. Tillsammans med Arvika och Årjäng har ett projekt för informationssäkerhet genomförts, och e-arkivprojektet med fyra kommuner har fortsatt med behovsinventering. Agenda 2030 har integrerats i kommunens övergripande mål, och kompetenshöjande insatser har genomförts.

HR/Personalavdelningen

Personalavdelningen ansvarar för kommunens strategiska och operativa personalhantering. Avdelningens centrala funktion är att stödja kommunens verksamheter och bolag i arbetet med personalfrågor, arbetsgivarfrågor, förhandlingar, facklig samverkan och löneadministration. Avdelningen har det huvudsakliga ansvaret för kommunövergripande frågor inom bland annat facklig samverkan, företagshälsovård och kompetensförsörjning. Målet med verksamheten är att bidra till att skapa goda förutsättningar för en god arbetsmiljö för alla medarbetare, ökad jämställdhet, mångfald och att kommunen ska vara en attraktiv arbetsgivare.

Näringsliv

Filmen som togs fram i slutet av förra året, "Destination Eda", med syfte att visa upp att Eda kommun är mer än bara shopping och få tillresande att stanna längre i kommunen, publicerades i våra sociala kanaler under vecka 5 och 6. Rekryteringsmässan på hotell Charlottenberg var en lyckad tillställning med 400 besökare och 35 utställare.

I slutet av mars anordnades tillsammans med Edas Kvinnliga Nätverk en inspirationsföreläsning med Ida Kjos, som också besöktes av cirka 250. Efter själva inspirationsföreläsningen presenterade tre lokala företag sina verksamheter och delgav eleverna sina tankar och idéer på saker som kan vara bra att tänka på inför kommande arbetsliv. Eventet som helhet var en del av

det nya samarbetsprojektet mellan Bildning och Edas Näringslivsförening, som på sikt skall sörja för en bättre kompetensanskaffning till kommunens företag.

Under maj månad redovisade Svensk Näringsliv resultatet från den årliga enkätundersökningen. Enkätresultaten utgör 2/3 av den kommunranking som presenteras på hösten varje år. Vilken rankingplacering vi slutligen hamnar på för 2025, presenteras den 24 september då man även lagt till diverse statistikfaktorer från SCB. Med stor glädje noterar vi att Eda kommun får det högsta betyget vi någonsin haft i det "sammanfattande omdömet".

Under våren gjordes också en kompetensundersökning där 290 av kommunens företag tillfrågades. Trots ett lågt besvarande fick vi fram intressant information om näringslivets kompetensbehov och behov av önskvärda utbildningar. Resultatet av undersökning kommer att användas i kommunens fortsatta arbete i kompetensfrågan och vid utformning av framtida utbud av utbildningar.

Positiva/negativa avvikelser i verksamheten

Resultatområde	Budget	Prognos	Avvikelse
Kommundirektör	3 493	2 493	1 000
Ekonomi och planering	6 144	6 044	100
IT-avdelningen	8 882	8 882	0
Avd. för Turism Information Administration	14 015	14 015	0
Personalavdelningen	9 579	9 479	100
Näringslivsenheten	1 397	1 397	0
Kommunledningsstaben totalt:	43 510	42 310	1 200

Kommundirektör prognostiserar ett överskott gentemot budget med 1 000 tkr. Återbetalning av avsatta medel i en tidigare rättsprocess bidrar till detta.

Ekonomi och planering

Ekonomi och planering prognostiserar ett överskott gentemot budget med 100 tkr. Vakans under del av året bidrar till avvikelsen.

IT-avdelningen

Verksamheten har under perioden bedrivits enligt plan. Tack vare att vi slagit samman Arvika och Edas IT-organisationer har vi kunnat behålla strategisk kompetens trots att en av organisationerna råkat ut för en långtidssjukskrivning.

TIA-avdelningen

Verksamheten har bedrivits enligt plan för perioden.

HR/Personalavdelningen

Verksamheten har under perioden bedrivits enligt plan. Ett positivt utfall spås utifrån bl a återhållsamhet med chefsutbildningar.

Näringslivsenheten prognostiserar ett nollresultat.

Framtiden

Ekonomi och planering

Sedan juni är avdelningen fullbemannad och samtliga verksamheter i kommunen har nu bättre tillgång till stöd i ekonomiska frågor och prognoser. Arbetet med att se över rutiner såväl i det dagliga arbetet samt i budget- och bokslutsprocesserna fortlöper där fokus ligger på förenkling och minskad manuell hantering.

IT-avdelningen

Målet är att skapa en gemensam IT-miljö för flera kommuner, som förenklar och effektiviserar arbetet. Detta kommer minska sårbarheten och skapa mer kostnadseffektiva lösningar. Det pågår ett arbete att paketera och leverera efterfrågade IT-tjänster baserade på en gemensam tjänstekatalog.

TIA-avdelningen

Planeringen inför valet 2026 är utmanande då budgeten är fastställd utan klara riktlinjer från Valmyndigheten. Arvika och Eda deltar i SKR:s projekt för digital post, med målet att 80 % av viktig kommunikation ska nå invånare via säker digital brevlåda. Hållbarhetsarbetet fortsätter genom miljö- och energiplanens handlingsplan. Avdelningen driver även investeringsprojektet "Ny webbplats", där 81 tkr hittills förbrukats för intranätet Edit. Externwebben spås färdigställas under första kvartalet 2026.

HR/personalavdelningen

Kompetensförsörjningsfrågan är den största utmaningen inom offentlig sektor. Ett strategiskt arbete krävs för att möta denna utmaning. Arbete med fortsatt digitalisering av HR-processen pågår och nu pågår bl a upphandling av nytt lönesystem där syftet är en än mer effektiv löneprocess.

Näringslivsenheten

Den 5 november bjuder vi återigen in kommunens företag till en gemensam utbildning tillsammans med kommunens Chefer och ledare. Denna gång är rubriken, "Effektfullt ledarskap" och handlar om vad framgångsrika chefer gör som gör skillnad. Eventet genomförs i samarbete med Westra Wermlands Sparbank. Förutom ren kunskapsinhämtning är syftet med detta arrangemang även nätverkandet mellan kommunen och näringslivets chefer.

Under hösten planeras jobb med kompetensfrågan i olika forum. Många av kommunens företag vill rekrytera, men har svårt att få tag på rätt kompetens.

Vi har under hösten fått in flera förfrågningar om företagsetableringar med ett flertal arbetstillfällen. Tyvärr har vi svårt finna lämpliga lokaler för dessa verksamheter. Andra förfrågningar över större industrietableringar, har även inkommit genom BRV (Business Region Värmland). Där har vi i inget fall kunnat besvara förfrågningar pga kommunens effektbrist.

Bildningsnämnden

Beskrivning av verksamheten

Bildningsnämnden redovisar per 31 augusti 2025 ett prognostiserat resultat med ett större överskott om cirka **6,4 miljoner kronor** gentemot budget för helåret. Förskola, fritidshem och anpassad grundskola visar positiva avvikelser tillsammans med skolskjutsar, medan grundskolan i övrigt tillsammans med kostnader för gymnasieelever står för det största underskottet.

Måloppfyllelsen visar både framsteg och utmaningar. Fler elever når kunskapsmålen i grundskolan och vuxenutbildningen, och tryggheten upplevs som hög inom förskolan. Samtidigt kvarstår skillnader i resultat mellan skolor och elevgrupper, frånvaron ökar i vissa årskurser och fler kränkingsärenden rapporteras än föregående år.

Nämnden har vidtagit åtgärder sedan 2024 genom en utvecklad resursfördelningsmodell, förstärkt språk- och läsutvecklingsarbete samt en fördjupad samverkan mellan skola, socialtjänst och elevhälsa. Fokus framåt är att säkerställa en hållbar ekonomi, stärka undervisningskvaliteten och skapa tillgängliga lärmiljöer genom Skolverkets Riktade insatser 2025–2027.

Nämndens uppdrag

Bildningsnämnden ansvarar för förskola, grundskola, gymnasie- och vuxenutbildning samt kulturskola i Eda kommun. Arbetet utgår från kommunfullmäktiges strategiska plan 2025–2027 och syftar till att skapa förutsättningar för **livslångt lärande**.

Vision, målbild och mål

Vision: Alla ska lyckas.

Målbild: Alla barn, elever, vårdnadshavare och medarbetare arbetar tillsammans för att skapa en känsla av framgång, där alla får möjligheten att utvecklas så långt som möjligt och uppnå de övergripande utbildningsmålen inom Eda kommun.

Målområden:

- **Kunskap:** Alla ska ha de kunskaper som krävs för att vara förberedda för fortsatt utbildning
- **Trygghet:** Alla ska få utbildning och undervisning som präglas av trygghet och studiero.
- **Stöd:** Alla som är i behov av stöd ska få det stöd de behöver i samhället.
- **Språk:** Alla ska kunna få lära sig läsa och kunna använda hela det svenska språket.
- **Framtidstro:** Alla ska utveckla en stark framtidstro för att kunna utvecklas så långt som möjligt.

Verksamheternas nuläge

Förskola

Förskolan omfattar både öppen förskola och ordinarie verksamhet för barn 1–5 år. Antalet barn uppgår till ca 400, vilket motsvarar 88 % av alla barn i kommunen i denna åldersgrupp. Barnantalet minskar, vilket medfört organisatoriska anpassningar.

- Insatser för ökad inskrivningsgrad pågår.
- Fokus på trygghet och tillgängliga lärmiljöer.
- Språkutveckling, särskilt för flerspråkiga barn, har prioriterats.
- Samverkan med socialtjänst för att tidigt upptäcka barn i behov av stöd fungerar väl.

Grundskola

Grundskolan omfattar förskoleklass, årskurs 1–9, anpassad grundskola samt fritidshem vid fyra enheter.

- Kunskapsresultaten visar en viss ökning, men skillnader mellan skolor kvarstår.
- Trygghet och studiero har utvecklats men fler kränkingsärenden rapporteras än 2024.
- En kommunövergripande plan för läs- och skrivutveckling har implementerats.
- Ogiltig frånvaro ökar i vissa årskurser, främst i högstadiet och är högt prioriterat.
- Resursorganisationen har anpassats efter budgetramar och tvärprofessionella team.

Gymnasie- och vuxenutbildning

Kommunen är hemkommun för gymnasieelever men bedriver ingen egen gymnasieskola.

Vuxenutbildning bedrivs i Åmotfors.

- Vuxenutbildningen visar positiva resultat: fler når kursmålen och övergång till arbete eller studier ökar.
- Sfi-resultaten förbättras men når ännu inte uppsatta mål.
- Flexibla studieformer utvecklas, ofta i kombination med praktik eller arbete.
- Samverkan med Arvika, Årjäng och Säffle breddar utbildningsutbudet.

Kulturskola

Kulturskolan erbjuder musik, dans, teater och bild.

- Antalet inskrivna elever ökar, särskilt i Charlottenbergsområdet.
- Samverkan med föreningsliv och grundskolor stärker verksamhetens räckvidd.

Måluppföljning per 31 augusti 2025

Målområde	Indikator	Delår 2025	Mål 2025	Bedömning
Kunskap	Andel elever som når kunskapsmålen	83 %	85 %	⚠ Delvis uppnås
Trygghet	Andel elever som upplever trygghet i skolan	80 %	85 %	⚠ Delvis uppnås
Stöd	Andel elever i behov av stöd som får insats i tid	75 %	85 %	⚠ Delvis uppnås
Språk	Andel elever som når godkänt i svenska/sva åk 6	78 %	85 %	⚠ Delvis uppnås
Framtidstro	Andel elever som upplever ledning/stimulans	73 %	85 %	⚠ Delvis uppnås

Positiva och negativa avvikelser

Positiva avvikelser:

- Ökad andel elever som når kunskapsmålen i grundskola och vuxenutbildning.
- Förbättrad språkutveckling i förskolan, särskilt för flerspråkiga barn.
- Förstärkt trygghetsarbete i förskola och grundskola.
- Fler elever inom vuxenutbildningen når egen försörjning.
- Kulturskolan har breddat deltagandet och når fler barn.

Negativa avvikelser och utvecklingsområden

- Skillnader i kunskapsresultat mellan elevgrupper, särskilt pojkar i matematik och svenska.
- Fler rapporterade kränkningar än tidigare år.
- Ökad ogiltig frånvaro i högstadiet.
- Språk- och läsutveckling når ännu inte målen.

Ekonomi och prognos per 31 augusti 2025

Verksamhet	Budget (mnkr)	Prognos helår	Avvikelse
Förvaltning/nämnd	13 248	10 648	2 600
Förskola	60 415	50 115	2 300
Grundskola	138 364	134 364	4 000
Gymnasieutbildning	40 350	42 350	-2 000
Vuxenutbildning	4 366	4 866	-500
Kulturskola	3 457	3 457	0
Totalt	260 200	253 800	6 400

I tabellen ovan inkluderas fritidshem, förskoleklass och anpassad grundskola på raden grundskola. De främsta bidragande orsakerna till överskottet här är lägre kostnader för skolskjutsar samt interkommunal ersättning. För gymnasieskolan avviker däremot de interkommunala ersättningarna negativt. Raden förvaltning/nämnd visar en positiv avvikelse med anledning av den orörda volymförändringspotten.

Framtiden

- Fortsatt utveckling av systematiskt kvalitetsarbete med undervisning i centrum.
- Prioritering av språk-, läs- och skrivutveckling.
- Förstärkt trygghetsarbete och åtgärder mot frånvaro.
- Utveckling av tillgängliga lärmiljöer i alla skolformer.
- Fördjupad samverkan med socialtjänst, vårdnadshavare och hälso- och sjukvård.
- Fortsatt anpassning till minskat barnantal.
- Långsiktig satsning på kompetensförsörjning av behöriga pedagoger.
- Fördjupat samarbete via Skolverkets Riktade Insatser 2025–2027

Socialnämnden

Verksamhetsområde Individ- och familjeomsorgen

Årets verksamhet

Verksamheten inom individ- och familjeomsorgen har bedrivits enligt plan vad gäller verksamhetens uppdrag. Stort fokus har lagts på att hitta alternativa vårdformer för de placeringar som är extra kostnadsdrivande, i de fall det bedömts som genomförbart utifrån individens behov. Vidare har verksamheten lagt tid och kraft på anpassningar till nya socialtjänstlagen som trädde i kraft 1 juli 2025. Det har handlat om nya arbetssätt, hitta förslag på insatser som kan ges utan föregående biståndshandläggning och åtgärder kopplat till förändringarna i vårt verksamhetssystem.

Handläggningen av avhopparplaceringarna inom Vuxen som belastade 2024 års resultat har fortgått. Via en intensiv samverkan med Polisen har verksamheten nått ett läge där samtliga placeringar bedöms möjliga att söka statligt stöd för, vilket kommer ha en positiv påverkan på verksamhetens resultat under förutsättning att stödet beviljas.

Verksamhetens mål avseende hushåll i behov av ekonomiskt bistånd samt individers behov av vård enligt LVM har haft olika utfall. Ekonomiskt bistånd har haft ett visst inflöde och ett sämre utflöde än brukligt. Målet har därför inte nåtts. Däremot har inget beslut om LVM fattats under perioden.

Verksamheten har närmast sig sitt mål om egna familjehem, medan målet om barns behov av vård enligt LVU mätt i dygn har inte nåtts. De insatser som sker i form av placeringar i förstärkt familjehem eller på institution som beviljats står för det negativa utfallet. Utfallet bättras på en del tack vare ett statsbidrag för subventionering av dessa placeringar.

Under året har kostnaderna för placeringar av personer i behov av stöd kostnadsmässigt redovisats löpande för nämnden. Den noggranna uppföljningen till trots har utvecklingen fortsatt åt fel håll sett till de av fullmäktige tilldelade ekonomiska ramarna.

Den förstärkta samverkan med Bildning fortgår och skolsociala team är etablerade för att nå tidigare insatser för barn och unga och familjer i behov av stöd. Bildning har investerat i egen personal för ändamålet under 2025. Att denna samverkan lyckas bedöms som avgörande för att kunna bryta trenden där insatser kommit för sent i förhållande till möjligheterna att lyckas bryta barn och ungas negativa utveckling i tid.

Positiva/negativa avvikelser i verksamheten

Verksamheten befinner sig i ett allvarligt läge när det gäller kostnadsutvecklingen. Tendensen har förstärkts sedan prognosen i mars. Trots detta lämnar verksamheten ett prognosticerat överskott om 1,5 Mkr. Det beror på att intäktssidan förstärkts tack vare riktade statsbidrag. Verksamheten ser stora svårigheter i att komma i den ursprungligt tilldelade ramen till följd av nödvändiga kostnadsdrivande insatser.

Konsekvent uppföljning av beslutade insatser såväl i verkställighet som vid nämndens sammanträden är ständigt pågående.

Nya initiativ under 2025 är upprättat samverkansavtal med Årjängs kommun och ett antal insatser inom föräldraskapsstöd, våld och SSPF (brottsförebyggande samverkansmodell) alla finansierade av Brottsförebyggande rådets statsbidrag. Initiativen genomförs i samverkan inom den västra noden; Eda, Årjäng, Säffle och Arvika.

Resultatområde	Budget (tkr)	Prognos (tkr)	Awikelse(tkr)
Verksamhetschef, IFO	6 361	5 361	1 000
Barn och Unga, IFO	25 295	23 795	1 500
Vuxen, IFO	16 609	17 609	-1 000
Summa	48 265	46 765	1 500

Framtiden

Sannolikt kommer nämndens kostnader för externa placeringar fortsatt vara höga en tid framöver. Det rör sig om komplexa ärenden och inte sällan allvarlig problematik. Viktigt blir då att säkerställa och följa upp de insatser vi beviljat och att stegvis sänka kostnaden för dessa så snart det är möjligt.

Socialtjänsten och offentlig sektor i allmänhet befinner sig i omställning. För IFO:s del rör det sig till största del om socialtjänstlagen och dess förändringar, men även andra närliggande processer såsom Nära vård. Verksamheten har gott hopp om att omställningen är rätt sett till existerande utmaningar i Eda kommun

Verksamhetsområde Vård och Stöd

Årets verksamhet

Delårsrapport och prognos för 2025 har upprättats i enlighet med de ekonomiska styrprinciperna för Eda kommun. Områdeschefernas kvartalsrapporter och överläggningar i verksamhetens ledningsgrupp ligger som grund. Uppföljning har skett regelbundet under perioden och har varit en återkommande punkt på socialnämndens föredragningslista och i verksamhetens ledningsgrupp.

Verksamheten ska enligt socialtjänstlagen tillförsäkra enskilda individer skäliga levnadsförhållanden, goda levnadsvillkor för personer med omfattande funktionsnedsättningar enligt LSS, god och säker hälso- och sjukvård genom att förebygga eller lösa behov utifrån sociala problem, funktionsnedsättningar, åldrande eller sjukdom.

Sammanfattning övergripande

Helårsprognos för vård och stöd visade en negativ avvikelse på 8,2 miljoner kr. Flera faktorer bidrar till avvikelsen. En av de främsta orsakerna handlar om ökade kostnader för externa placeringar inom LSS/Socialpsykiatri. Trots aktiva åtgärder för att minska kostnaderna har dessa inte gett tillräcklig effekt.

Utifrån Kommunals avtal 2025 har deltidsanställda övertidsersättning istället för fyllnadslön när de arbetar utöver ordinarie sysselsättning.

Inom särskilt boende har man främst inom somatiskt boende svårt för att hålla budgetramen eftersom brukarnas behov av vård och stöd generellt har ökat.

Beslutade insatser inom hemtjänsten låg på en något lägre nivå vid jämförelse med 2024.

Inom LSS-boende har förändringsarbetet rörande förtätning av boende påbörjats. Arbetet har påverkat personalens organisatoriska och sociala arbetsmiljö. Åtgärder via företagshälsovården har vidtagits. Nytt ärende inom assistans och ny extern placering inom LSS boende.

Heltid som norm bidrar till att det ibland blir överlappningstid mellan arbetspass på eftermiddagar. Tid som man har svårt för att använda för att täcka upp annan frånvaro.

Sommarperioden innebar som alltid stora utmaningar när det gällde bemanning. För att säkerställa tillräcklig bemanning under semesterperioden erbjöds det även i år en sommarersättning till vikarier, vilket medförde ytterligare kostnader, är högre jämfört med 2024, cirka 1 miljon kronor. En situation med brist på vikarier kunde ha bidragit till att semesterlagen inte efterlevdes och en ökad kostnad för övertid. Dessutom en risk för ökad sjukfrånvaro om medarbetarna inte hade fått den återhämtning de har rätt till.

För att kunna täcka behovet av sjuksköterskor under semesterperioden behövde verksamheten anlita bemanningsföretag, vilket ytterligare påverkade kostnaderna negativt (cirka 870 tkr).

Under året har det fortsatt varit en ökad komplexitet i ärenden som verksamheten har hanterat.

Central: Under tiden ordinarie verksamhetschef för vård och stöd har föräldraledigt tillsattes en tillförordnad verksamhetschef i mitten av augusti. Under föräldraledighet och vid övrig frånvaro bland områdeschefer fick tjänstgörande områdeschefer ansvara för flera områden. Kontinuerligt arbete har skett för att få kontroll på ekonomiskt utfall och andra parametrar inom internkontrollen. Efter en kartläggning/omvärldsanalys över hur andra kommuner jobbar med styrning av ekonomi och kvalitet inom vård och stöd började verksamheten under 2025 att använda en controllermodul som tydligt visar om det bemannas enligt verksamhetens behov och budget före, under och efter schemaläggning. Tidsbegränsad tjänst som utvecklingsledare inom LSS har permanentats. Uppdraget handlade bland annat om att minska kostnader för externa placeringar och utveckla verksamheten, vilket har gett effekt.

Fokus har varit på följande förbättringsområden:

- hur ekonomiska resurser används mer effektivt utan försämring av kvalitet
- säkra kompetensförsörjning inom flera områden
- kartlägga goda exempel från andra kommuner avseende att utveckla arbetssätt

Digitalisering: Det fortsatta arbetet med att utveckla digitaliseringen inom vården har pågått i mindre skala. Införandet av verksamhetssystemet Lifecare har fortsatt, det vill säga modul för hälso- och sjukvården och för mobil omsorg inom hemtjänsten. Antal läkemedelsautomater, tillsynskameror och e-tjänster för medborgare utökades eller bibehölls. Under hösten 2025 kommer alla lägenheter i demensboenden att ha tillsynskameror.

Mål: Bedömningen är att målen uppfylldes.

Indikatorer	Enhet	Utfall 2024	Halvår 2025	Mål 2025
Läkemedelsautomater	st	25	30	30
Tillsyn via kamera, ordinärt boende	st	10	11	13
Tillsyn via kamera, särskilt boende	st	26	26	49
E-tjänster	st	14	14	14

Hemtjänsten: Fortsatt svårt att rekrytera vikarier med rätt kompetens, undersköterska samt körkort. Områdeschefer och planerare har ett nära samarbete för att snabbt ställa om vid förändrat behov. Detta har bidragit till en ökad samplanering mellan enheter vilket var nödvändigt för att klara bemanningen. Mängden resurskrävande ärenden var fortsatt hög i ett hemtjänstområde. I alla områden har den planerade tiden hos brukarna varit på ungefär samma nivå som det var i början av året. Verksamheten behöver arbeta aktivt med att alla brukare ska ha en genomförandeplan.

Mål: Bedömningen är att målen delvis uppfylldes, medborgarna fick en god behovsrelaterad vård.

Indikatorer	Enhet	Utfall 2024	Halvår 2025	Mål 2025
Hemtjänst				
Andel helt nöjda vårdtagare inom hemtjänst	%	95	Mätning helår	98-100
Andel vårdtagare med genomförandeplan	%	95	88	100
Enskildes delaktighet i genomförandeplan	%	68	61	100
Korttidsvård Åmotfors				
Antal dygn med betalningsansvar till Regionen	st	0	0	0

Korttidsvården: Beläggningen har varit lite lägre jämfört med år 2024. Samarbetet mellan ansvariga områdeschefer för korttidsplatser och särskilda boendeplatser fungerade väl och bidrar till flexibilitet. Arbetet med genomförandeplaner behöver förbättras.

Mål: Bedömningen är att målen delvis uppfylldes, medborgarna fick en god behovsrelaterad vård.

Särskilt boende: Särskilda boenden finns i de tre tätorterna. Under perioden ansökte 45 personer om särskilt boende, alla fick ett positivt beslut. Väntetiden översteg inte tre månader. Inom flera boenden har personalen periodvis förstärkts på grund av brukare med speciella behov, vilket har varit en viktig åtgärd utifrån den enskildes behov samt personalens arbetsmiljö. Svåra beteendemässiga och psykiska symtom vid demenssjukdom (BPSD) krävde mycket tid och resurser, vilket innebar vissa svårigheter för personalen att genomföra ökade aktiviteter med de boende.

Mål: Bedömningen är att målen delvis uppfylldes, medborgarna fick en trygg och bra boendemiljö.

Verksamheten ska arbeta vidare med att utveckla aktiviteter, möjlighet till utevistelse och motverka ensamhet.

Indikatorer/mål för aktiviteter se rubrik "Upplevelser".

Indikatorer	Enhet	Utfall 2024	Halvår 2025	Mål 2025
Andel helt nöjda brukare inom särskilt boende	%	74	Mätning helår	95-100
Andel vårdtagare med genomförandeplan	%	96	96	100
Enskildes delaktighet i genomförandeplan	%	54	59	100
Antal ej verkställda beslut inom 3 mån				
Särskilt boende	st	0	0	0
Parboende	st	0	0	0

Rehabilitering/Sjuksköterskor/Biståndsenhet/Dagverksamhet/Hjälpmedel/Bostadsanpassning:

Bemanningsföretag har använts till vakant tjänst hos sjuksköterskorna samt under semesterperioden. Kostnaden har minskat vid jämförelse med sommaren 2024.

Rehabiliteringsenheten har implementerat nya arbetssätt för att öka kostnadseffektiviteten och stärka rehabiliteringen. Tjänst som arbetsterapeut är vakant då det är svårt att rekrytera.

Mål: Bedömningen är att del av målen uppfylldes och ska bibehållas/förbättras.

Indikatorer	Enhet	Utfall 2024	Halvår 2025	Mål 2025
Seniorträning, deltagare i genomsnitt/mån	st	7	9	20
HABBIE	st	6	11	10
Balansgrupp	st	23	17	25
Läkemedelshantering				
Utförda ordinationer	%	99	99	98-100
Ordinationer utförda i tid	%	93	93	95-100
Träning				

Utförd träning	%	96	96	95-100
Hjälpmedel				
Kontroll av lyftselar	%	100	100	100

LSS-verksamheten: Kotsamma externa placeringar i gruppboende och daglig verksamhet där behovet av insatser inte kunde tillgodoses i kommunen. Kostnaderna för placeringar har ökat under året på grund av ökat behov för befintliga brukare och även ny brukare. Det finns outhyrda lägenheter inom servicebostaden. Nytt ärende inom assistans har plats inom korttidsvården i avvaktan på personalrekrytering.

Mål: Bedömningen är att målen delvis uppfylldes. Indikatorer/mål för aktiviteter se rubrik "Upplevelser".

Indikatorer	Enhet	Utfall 2024	Halvår 2025	Mål 2025
Andel brukare med genomförandeplan inom LSS	%	100	100	100
Andel helt nöjda brukare i gruppboende LSS	%	92	Mätning helår	95-100
Antal ej verkställda beslut inom 3 månader, gruppboende LSS	st	0	0	0
Utöka antal externa platser för daglig verksamhet	st	8	12	15

Socialpsykiatrin: Nya och utökade beslut inom boendestöd.

Mål: Bedömningen är att målen delvis uppfylldes.

Upplevelser:

Indikatorer	Enhet	Utfall 2024	Halvår 2025	Mål 2025
Träffpunkten, antal deltagare genomsnitt/månad	st	104	86	100
Alla genomförandeplaner inom LSS, ska beskriva behov av aktivitet på fritiden	%	100	100	100
Antal genomsnitt gemensamma/egna aktiviteter/vecka/vårdtagare inom särskilt boende SoL	st	2	4	1
Antal genomsnitt egna aktiviteter/vecka/brukare inom LSS	st	1	1	1

Mål: Bedömningen är att målen uppfylldes. Något färre deltagare på träffpunkten.

Medarbetarrelaterade mål:

Indikatorer	Enhet	Utfall 2024	Halvår 2025	Mål 2025
Korttidsfrånvaro dag 1-14, genomsnitt/månad	%	3,7	3,3	3,8

Mål: Bedömningen är att målen för korttidsfrånvaron uppfylldes. Korttidsfrånvaron var hög i början av året men minskade successivt. Den totala sjukfrånvaron är fortsatt på en hög nivå men lägre än tidigare år. Generellt över hela verksamheten ses en ökad vårdtyngd vilket påverkar personalens arbetsmiljö.

Positiva/negativa avvikelser i verksamheten

Resultatområde	Budget 2025 (tkr)	Prognos 2025 (tkr)	Avvikelse (tkr)
Verksamhetschef	32 589	33 889	-1 300
Hemtjänst Koppom	16 522	16 522	0
Hemtjänst Åmotfors, Avgiftshandläggare	10 671	10 671	0
Hemtjänst Charlottenberg	11 650	11 650	0
Sjuksköterskor, Rehab, Biståndsenhet	35 230	33 230	2 000
Demensenheten Charlottenberg	14 945	15 445	-500
Älvgården Åmotfors	13 506	15 606	-2 100
Korttidsvården, Nattpatrull	10 753	12 253	-1 500
Hiernegården Koppom, Humle o Haga Charlottenberg	17 664	19 564	-1 900
Charlottagården, Petersborg Charlottenberg	13 025	14 425	-1 400
Bemanningscentralen	2 954	2 954	0
LSS	16 453	18 253	-1 800
LSS och Socialpsykiatri	37 464	37 164	300
SUMMA	233 426	241 626	-8 200

Centralt: Avvikelsen för semesterfonden (sep-dec 2025) samt sommarersättningen är i ovan tabell inkluderad i utfall och prognos Verksamhetschef, men kommer i årsbokslutet att vara fördelat på respektive område. Statsbidrag rekvirerades under perioden och fördelades ut inom berörda områden. Den extra sommarersättningen gav ett underskott relaterat ordinarie budget för vikarier, redovisas per enhet. Underskott kopplat till skador på hemtjänstens bilar, har ej kunnat anmälas till försäkringsbolag. Ökat behov av fordon inom vård och stöd. Kostnad för licenser har ökat.

Hemtjänsten inkl. nattpatrullen: Ett hemtjänstområde har en högre vårdtyngd med flera brukare i behov av dubbelbemanning. Antalet planerade timmar hos brukarna har inte ökat under året.

Särskilt boende: Vårdtyngden har periodvis varit hög på alla boenden men främst inom somatiskt boende. Nödvändigt att förstärka personalbemanningen för att trygga en god och säker vård samt en hållbar arbetsmiljö.

Korttidsvården: Under stora delar av året var det en stabil beläggning som utgjorde en hållbar arbetsmiljö. Schema och bemanning har setts över.

Rehabilitering/sjuksköterskeenheten/biståndsenheten/dagverksamhet/bostadsanpassning och hjälpmedel: Köp från bemanningsföretag har bidragit till höga kostnader. Vakanta tjänster har bidragit till ett överskott inom verksamheten.

LSS-verksamheten: Ökad kostnad för extern placering på grund av ökat behov samt ny placering. Extra personal på ett gruppboende i fem månader med anledning av brukare med ökat behov. Ökat behov av personal på sommaren för att kunna genomföra fler aktiviteter.Handledning och stöd från företagshälsovården i en personalgrupp. Nytt assistansärende vistas inom korttidsvården i avvaktan på personalrekrytering. Svårt ibland att placera ut personal i andra arbetsgrupper. Det handlar om ett förändringsarbete som tar tid och personalen behöver känna sig trygga när man kommer till en annan arbetsplats. Outhyrda lägenheter på serviceboendet.

Socialpsykiatrin: Nya och utökade beslut inom boendestöd. Behov av en leasingbil för att klara uppdraget.

Framtiden

Arbetet med utveckling inom verksamhetsområdet behöver fortsätta systematiskt på följande områden:

- Följa verksamheten ur olika perspektiv, kvalitet, produktion och ekonomiskt, samt analysera och dra slutsatser som leder till utveckling.
- Löpande ta fram riktlinjer och rutiner för att stödja verksamhetens processer samt säkerställa att de efterlevs.
- Långsiktig och hållbar strategi/planering krävs för att lösa framtida rekryteringsbehov. Kräver "nytänk" och andra bemanningsstrukturer för att säkerställa tillgången.
- Utredda framtida lokalbehov.
- Utredda strukturen i särskilt boende.
- För att klara framtidens kompetenskrav är det nödvändigt att finna former för att stödja befintlig personal med kortare och längre utbildningssatsningar. Dels på grund av svårigheter att rekrytera medarbetare med specialistutbildningar, dels för att behålla utbildad personal.
- Tillämpa behovsstyrd bemanning inom alla områden, personella resurser ska användas där behovet är störst.
- Fortsätta utveckla och använda välfärdsteknik inom verksamheten för att bibehålla en god omsorg och hålla god kvalitet, vilket också ger möjligheter till att frigöra resurser.
- Arbeta för attraktiva och friska arbetsplatser.
- Säkerställa att bemanningscentralen uppfyller sitt syfte att minska administration vid korttidsrekrytering, ger ökad kontinuitet, bättre arbetsmiljö, minskad sårbarhet och minskad övertidsersättning.
- Fler multisjuka vårdas i hemmet med stora omvårdnadsbehov och insatser både utifrån socialtjänstlagen och hälso- och sjukvårdslagen. Kommer innebära mer resurskrävande hemtjänst och hemsjukvård samt ökat behov av legitimerad personal samt baspersonal. Säkerställa att rutin för "Beslut och verkställighet i omfattande ärenden inom hemtjänst" efterlevs.
- Effektivisera och optimera rehabiliteringen för den enskilde på Korttiden, för att öka självständigheten hos personer som ska åter till hemmet.
- Fortsatt samverkan och utveckling av mobila team i Västra Värmland med Region Värmland.
- Omställningen "Nära vård" kommer medföra ökade krav på verksamheten, främst avseende kompetens och personella resurser. I Västra Värmland finns idag ett

samarbete i omställningen mellan kommunerna och Region Värmland.

- Kontinuerligt analysera förutsättningar och behov för ett boende inom socialpsykiatri/LSS/individ- och familjeomsorg.
- Behov av boendestöd kan komma att öka i takt med att externa placeringar minskas.
- Fortsätta implementera arbetssättet med dokumentations- och utredningsmodellen IBIC (individens behov i centrum). Modellen utgår från den enskildes behov, resurser, mål och resultat inom olika livsområden i det dagliga livet. IBIC bidrar till en likvärdig hantering av ansökan, utredning och uppföljning.
- Införa modulen Lifecare Avgifter i vård och stöds verksamhetssystem.
- Fortsätta arbetet med att utbilda språkombud i verksamheten.
- Införa Digital Fox avvikelsesystem i vård och stöds verksamhet.
- Samsjuklighetsutredningen och nya socialtjänstlagen kommer att påverka verksamheten. Omvärldsbevakning, intern utbildning och anpassning av organisationen blir centrala processer i detta.

Servicenämnden

Beskrivning av verksamhet

I Servicenämndens verksamhet ingår plan/fastighetssektion, kostsektion, AMI, räddningstjänsten och fritid och kultur och benämns vardagligen som Samhällsbyggnad. Samhällsbyggnad lämnar, via verksamhetschefen, årligt beställningsuppdrag till Teknik i Väst AB, för drift och skötsel av gator och vägar, renhållning, samt VA.

Samhällsbyggnads har till huvuduppgift att:

- Utveckla processerna internt för att uppnå rationell och effektiv verksamhet.
- Följa den tekniska utvecklingen på marknaden och nyttja den moderna tekniken.
- Förvalta kommunens anläggningar och fastigheter inklusive drift och underhåll.
- Anlägga, underhålla, förnya och vidareutveckla kommunens gator, gång- och cykelvägar.
- Tillhandahålla dricksvatten av god kvalitet till kommunens Va- abonnenter och rena avloppsvatten från kommunens ledningsnät till godkänd kvalitet.
- Arbeta med mark- och exploateringsfrågor.
- Köp och försäljning av tomtmark samt fastigheter.
- Arbeta med fysisk planering.
- Genom sektionen Arbete och Integration erbjuda insatser som gör det möjligt för människor att försörja sig själva. Dessutom att bosätta nyanlända som anvisats till kommunen och bistå i deras integration.
- Servera en väl balanserad samt näringsriktig kost till skola, vård och omsorg.
- Ge stöd och bidrag till föreningar med fokus på föreningar med verksamhet för barn och unga.
- Svara för kommunens verksamhet när det gäller fritid, folkhälsa, folk- /skolbibliotek, allmänskultur, verksamhet för barn/unga med simskola och skollovsaktiviteter.

Verksamhetschef, plan- och fastighet

Ombyggnation och renovering i fastigheten Skolan 7 pågår som planerats enligt lokalutredningen. Gullvivans lokaler iordningställs återigen till förskoleverksamhet. Montering av solpaneler pågår enligt plan. Behovet vid Gunnarsbyskolan, inklusive nytt kök och matsal, pausades under 2023 men har nu fått ett politiskt beslut om att projektet ska återupptas.

Mål och Indikatorer

Indikatorer	Enhet	Utfall 2023	Utfall 2024	Plan 2024	Mål 2025
Planberedskap	Nivå	1 Ny plan	1 Ny plan	2 Nya planer	2 Nya planer

Kommentarer

Detaljplan Noresund är klart och överklagan avslås. Planarbete Morast Handelsplats och Kojan är vilande. Planarbete Morast 1:175 under arbete, Trafikverket kräver en trafiklösning ut mot Rv 61,

planen kan antas tidigast under 2025. Detaljplan Eda Glasbruk är klar beräknas antas under 2025. Planarbete Haganäset pågår.

Kostsektion

Kostsektionen består av fyra tillagningskök varav ett kök enbart lagar till Vård och stöd.

Kostsektionen lagar frukost, lunch och mellanmål till skola/fritids, lunch till förskolan samt lunch och middag till Vård och stöd.

Mål och indikatorer

Indikatorer	Enhet	Utfall 2023	Utfall 2024	Plan 2024	Mål 2025
Ekologiska livsmedel	%	24 %	20 %	30 %	30 %
Svenskt (närproducerat)	%	60 %	62 %	75 %	75%

Kommentarer

Sammanställer statistik över ekologiska och svenska livsmedel en gång om året, som redovisas i januari 2026.

Räddningstjänsten

Generellt har räddningstjänsten haft fler larm än vanligt inom de flesta kategorierna men hittills utan några särskilt storskaliga räddningsinsatser. Antalet IVPA-larm ser ut att blir fler än år 2024 och exempelvis station Åmotfors har redan larmats ut fler gånger på sjukvårdslarm (58 st) än för hela föregående år. Antal brand i byggnad är redan fler än föregående helår (26 st) vilket innebär att målet inte kan nås. Ett fortsatt aktivt och offensivt förebyggande arbete krävs för att nå målet på sikt. Det totala antalet räddningsinsatser ser ut att bli fler än föregående år vilket skulle innebära att målet inte kan nås.

Räddningstjänstens myndighetsutövning har under året ett fokus på objekt med tillfällig övernattnig. Ett föreläggande är överklagat till förvaltningsrätten. Vid årsskiftet skede ett byte av entreprenör för sotning. Övergången har kunnat ske på ett väl fungerande sätt utan allvarliga driftstörningar eller negativ påverkan för kunder och andra.

Under våren har heldagsövningar genomförts med personal från samtliga tre stationer. Övningarna har innehållit moment kopplat till att kunna bedriva räddningstjänst i krig. Samtlig personal har också påbörjat en utbildningssatsning kring detta som kommer att fortsätta över ytterligare tre år.

Arbetet med att stärka den kommunala beredskapen har bland annat bestått i arbete med att ta fram trygghetspunkter och fortsatt arbetet med kontinuitetsarbete. Genom bidrag från Socialstyrelsen stärks förmågan hos Vård och stöd att arbeta med detta. Kommunens brottsförebyggande arbete har bland annat bestått i framtagande av lägesbild och åtgärdsförslag utifrån denna samt inrapportering av trygghetsrelaterade avvikelser i kommunens system för detta (Embrace).

Mål och indikatorer

Indikatorer	Enhet	Utfall 2023	Utfall 2024	Plan 2024	Mål 2025
Brand i byggnad	Antal	22	23	<20	<20
Total antal räddningsinsatser	Antal	105	156	<140	<140

Kommentarer

Hittills i år ser det ut som om målen kan nås på helårsbasis.

Arbete- och Integration

Sektionen arbetar med statliga och kommunala arbetsmarknadsfrågor i nära samverkan med kommunala enheter, Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, Migrationsverket, näringslivet, Region Värmland, Sociala företag, Civilsamhället och föreningar. Även bosättningen och etableringen av nyanlända i kommunen sker via Arbete och Integration. Arbete och Integration är en flexibel verksamhet som utvecklar verksamheten utifrån olika målgrupper och behov. Sektionen arbetar målmedvetet med individen i centrum för att skapa förutsättningar för personer att närma sig den reguljära arbetsmarknaden, påbörja eller återgå i studier.

Mål och indikatorer

Indikatorer	Enhet	Utfall 2023	Utfall 2024	Plan 2024	Mål 2025
Andel inskrivna som nått sitt mål om egen försörjning/studier vid avslut av ärendet	%	87 %	89 %	75%	75%
Utbetalt försörjningsstöd i kr/inv. enligt Kolada	Kr	0	Ej tillgängligt i Kolada	1 100 kr/inv.	1 100 kr/inv.
Antal deltagare i AMI som avslutas i jobb på öppna arbetsmarknaden.	Antal	31	39	40	30

Kommentarer

Mätning görs vid årets slut, hittills följer vi våra mål.

Fritids- och kulturavdelningen

Fritids- och kulturavdelningen har bedrivit en verksamhet inom fritid, folkhälsa, folk-/skolbibliotek, allmän kultur, fritidsverksamhet för barn/unga och vaktmästeri, i stort sett enligt den plan som fastställdes för 2025.

Under året har avdelningen, både i egen regi och i samverkan med andra aktörer, genomfört en rad arrangemang och aktiviteter för edaborna. Flertalet har varit välbesökta och allmänt mycket uppskattade.

Mål och indikatorer

Indikatorer	Enhet	Utfall 2023	Utfall 2024	Plan 2024	Mål 2025
Utveckling av fritids- och kulturaktiviteter	Antal föreningsaktiviteter 7-20 år	2 995	*1 915 (2 500)	2 500	2 500

Kommentarer:

I samband med upprättande av årsredovisningen för 2023, visade det sig att Eda Ryttarförening, Koppoms Idrottsklubb och Köla Skytteförening inte ansökt om aktivitetsbidrag för 2023. I

ansökan om aktivitetsbidrag redovisas antalet föreningsaktiviteter som genomförts. Utifrån tidigare bidragsansökningar görs en bedömning att föreningarna tillsammans svarat för ungefär 600 aktiviteter, vilket leder till ett utfall på cirka 2 500 aktiviteter för 2023.

Gata

Gatuverksamheten i Eda kommun har under året bedrivits av Teknik i Väst AB som ansvarar för drift och skötsel av kommunens gator samt gång och cykel-vägar.

Mål och indikatorer

Indikatorer	Enhet	Utfall 2023	Utfall 2024	Plan 2024	Mål 2025
Medborgarna om gator och vägar	Nöjda medborgare	Ingen mätning	0	Ingen mätning	Sverige medel 36
Medborgarna om gång- och cykelvägar	Nöjda medborgare	Ingen mätning	0	Ingen mätning	Sverige medel 54

Kommentarer

Nöjdheten mäts genom undersökningen Kritik på Teknik vart tredje år. Nästa mätning är under 2025 och utfall redovisas i årsbokslut.

VA

VA-verksamheten i Eda kommun har under året bedrivits av Teknik i Väst AB. Personalen på vatten- och reningsverken har samordnats i gemensamma enheter för Eda och Arvika.

Mål och indikatorer

Indikatorer	Enhet	Utfall 2023	Utfall 2024	Plan 2024	Mål 2025
Reinvesteringar i förhållande till nuanskaffningsvärdet (NUAK) VA ska uppgå till minst 1%	%	1,8 %	1,3 %	1 %	1 %

Kommentarer

Utfall redovisas i årsbokslut.

Renhållning/Avfall

Renhållningsverksamheten i Eda kommun ansvarar för insamling av hushållsavfall, deponering av avfall, återvinningsverksamhet och affärsmässig hantering av visst avfall. Verksamheten har under året bedrivits av Teknik i Väst AB.

Mål och indikatorer

Indikatorer	Enhet	Utfall 2023	Utfall 2024	Plan 2024	Mål 2025
Kundnöjdhet renhållning	%	Ingen mätning	Ingen mätning	80%	80% Sverige-medek

Kommentarer

Kundnöjdhet mäts via SKRs undersökning, Kritik på teknik, som genomförs var tredje år. Nästa tillfälle är år 2025 och resultat redovisas vid årsbokslut.

Positiva/negativa avvikelser i verksamheten

Resultatområde	Budget	Prognos	Awikelse
Verksamhetschef	1 989	1 689	300
Gata, VA, Renhållning	18 500	18 900	-400
Fritid & kultur	13 818	13 818	0
Kost	3 437	3 437	0
Räddningstjänst	12 089	12 089	0
Arbete och integration	9 839	7 839	2 000
Plan- och fastighet	12 845	9 695	3 150
Serviceämnden totalt:	72 517	67 467	5 050

Verksamhetschef, plan och fastighet

Verksamhetschef prognostiserar ett positivt resultat på 300 tkr med anledning av markförsäljning och något lägre verksamhetskostnader.

Plan/fastighet (exklusive C/O bolaget och skogsdrift) prognostiserar enligt budget.

Ansvar 481 (C/O bolaget) prognostiserar ett negativt resultat med 600 tkr vilket beror på högre avskrivningskostnader än budgeterat.

Skogsdrift prognostiserar ett positivt resultat på 3 750 tkr bättre än budget med anledning av gynnsamma priser.

Kost

Kost prognostiserar ett nollresultat.

I sammanslagningen av ledningen av enheterna Arvika/Eda har Eda kommun tillförts en enhetschef. Det har skapat möjligheter till ett närmare samarbete mellan köken och skolorna. Som ett resultat har ett etablerat samarbete med den lokala handeln kring matsvinn utvecklats, vilket gör det möjligt att erbjuda kostnadsfri frukost till samtliga elever.

Räddningstjänsten

Räddningstjänsten prognosticerar ett resultat i linje med budget men med mycket små marginaler att hantera oförutsedda händelser.

Arbete- och Integration

Arbete- och Integration prognosticerar ett överskott om 2 000 tkr främst med anledning av minskade personalkostnader då det hittills under 2025 fortfarande funnits en vakant tjänst samt att en tjänst inom verksamheten finansieras via projektet Yrkesväg.

Fritids- och kulturförvaltningen

Under året har avdelningen befunnit sig i ett svårt organisatoriskt läge på grund av ett antal vakanser i olika tjänster, vilka bara delvis ersatts av vikarier. Under året har utökade drift- och investeringsbidrag betalats ut. Utöver detta så har kostnaden för installation av meröppet på huvudbiblioteket blivit högre än beräknat. På grund av framförallt nämnda vakanser så prognostiserar Fritids- och kulturavdelningen trots dessa negativa avvikelser ett utfall för året enligt budget.

Gata

Årets första del av vinterväghållningen har haft högre kostnader än budget och årsprognosen med en "normal" avslutning på året är ett underskott på 300 tkr, men vädret avgör. Hittills har under året har elpriset varit lägre än budget vilket kan ge ett överskott på 100 tkr. Utbetalning av Särskilt driftbidrag för enskilda vägar har för året så långt varit högre än budget med 200 tkr. Detta ger en helårsprognos på ett underskott med 400 tkr.

VA

Prognosen för VA-verksamheten är enligt budget.

Renhållning/Avfall

Prognos för den taxefinansierade verksamheten följer budget. Prognos för den affärsmässiga verksamheten är mycket osäker, pris på metall i slutet av året kommer vara avgörande för om budget kan hållas.

Framtid

Verksamhetschef

Underhållsmedel för våra fastigheter har under lång tid varit otillräckliga, vilket har lett till försämrat skick på byggnaderna och ökade kostnader över tid. För att möta behoven i våra kommunala verksamheter krävs en långsiktig lokalförsörjningsplan med en horisont på minst 5 år, gärna med utblick mot 10 år.

Vi ser fortsatt spridning av invasiva växtarter på kommunens fastigheter. Kommunen har ansvar för att ta bort dessa och förhindra vidare spridning från egen mark. Detta innebär att skötseln av parker och andra allmänna ytor behöver förstärkas för att undvika att invasiva arter etablerar sig.

Arbetet med kommunens beredskap fortsätter, exempelvis kring trygghetspunkter, reservkraft och livsmedelsförsörjning.

Eda kommun har antagit en planeringsstrategi. Nästa steg är att planera och budgetera för det kommande arbetet med en ny översiktsplan. Med anledning av klimatförändringar behöver vi ta fram en fördjupad utredning av områden som riskerar ras och skred.

Kost

Oro kvarstår kring fortsatt stigande livsmedelspriser.

Räddningstjänsten

Att förbereda kommunen för att kunna hantera krig och krigsliknande tillstånd innebär också bättre förutsättningar att kunna hantera kriser och andra störningar. Även om det väpnade angreppet är dimensionerande för vår beredskapsplanering så innebär det att kommunens beredskaps stärks generellt.

Utmaningen att rekrytera och behålla personal är fortsatt stor och kommer så vara under överskådlig tid framöver. Arbetet innebär både att oförtrutet fortsätta med det vi ser ger god effekt och våga testa nya lösningar.

För att säkerställa att räddningstjänsten ska kunna hantera framtidens utmaningar i form av bland annat teknikutveckling, personalförsörjning av spetskompetens och gemensamma ledningsfunktioner samt minska sårbarheten kommer det bli aktuellt att se över hur detta kan organiseras i ett större sammanhang.

Arbete- och Integration

Vi står inför en fortsatt utmaning när det gäller rekrytering, eftersom en del av våra tjänster är anställningar med anställningsstöd. Detta gör oss känsliga för förändringar i personalstyrkan.

Trots detta är vi fast beslutna att fortsätta utveckla vår verksamhet för att ge invånarna i Eda kommun de bästa möjliga förutsättningarna för att nå sina mål. Samarbeten med andra aktörer, både inom och utanför organisationen, är avgörande för vår framgång. Vi kommer att fortsätta att förbättra och utveckla dessa samarbeten.

I en omvärld som är präglad av osäkerhet och förändringar, är det svårt att förutsäga hur vår verksamhet kommer att påverkas. Vi har dock noterat en minskning av antalet nyanlända under de senaste åren, och vi är beredda att anpassa oss till dessa förändrade förhållanden. Vi förbereder oss också för den kommande lagändringen om aktivitetskrav för försörjningsstöd, och ser över hur vi kan anpassa våra processer för att stödja berörda individer. Vår verksamhet kommer att fortsätta att fokusera på att tillhandahålla stöd och service till invånarna i Eda kommun, i enlighet med våra uppställda mål och prioriteringar.

Fritids- och kulturförvaltningen

Avdelningen står inför rekrytering av en ny chef och i samband med detta ska arbetet riktat mot föreningar och i synnerhet frågan om lönebidragsanställda vaktmästare samt normer för föreningsstöd ses över. Inför 2026 har medel skjutits till för arbetet med föreningar och badplatser. Även arbetet med skolbiblioteksverksamhet har aktualiserat då en ny lag med krav på bemannade skolbibliotek trädde i kraft vid halvårsskiftet 2025. Bemanning av skolbibliotek på skolorna utöver Gunnarsbyskolan återstår att lösa, och det pågår en diskussion med bildning kring hur bibliotekets resurser bäst bör användas för detta framöver.

Gata

Klimatförändringarna som ger kortare vinterperiod med sammanhängande snö och kyla har varit det nya normala de senaste åren. Vi får även vänja oss vid att vädret är lite mer extremt åt något håll varje vinter. Vad som är det "normala" verkar bli allt svårare att förutse och därmed budgetera för.

VA

Underhållsskulden på Va-anläggningarna märks alltmer både över och under jord. Att fortsätta reinvestera i VA-verksamheten på ledningsnät, avloppsreningsverk och vattenverk är helt avgörande för framtidens driftsäkerhet där en ny dricksvattenförsörjning för Åmotfors och Köla är en av de största utmaningarna. Klimatförändringarna med ökad och intensivare nederbörd är fortsatt en stor utmaning för alla delar av Va-verksamheten.

Renhållning/Avfall

Renhållningsverksamheten står inför stora förändringar. Ökade krav på återbruk samt utsortering och insamling av olika avfalls- och återvinningsfraktioner ställer nya krav på verksamheten och kommer att kräva höjning av taxan de kommande åren.

Senast 1 januari 2027 ska fastighetsnära insamling av förpackningar starta. Kostnaden ska ligga kvar hos producenterna och kommunen får ersättning via schablon, men det råder osäkerhet kring om hela kostnaden ryms inom ersättningen.

En sluttäkningsplan för deponin på Lunden ska tas fram och medel bör avsättas för att täcka kostnader för sluttäckningen.

Gällande avfallsplan innebär ett antal åtgärder som bidrar till att kommunen klättrar uppåt i avfallstrappan och bidrar till ett mer hållbart samhälle.

Myndighetsnämnden

Beskrivning av verksamheten

Verksamheten har i huvudsak bedrivits utifrån avdelningens framtagna tillsynsplaner (Tillsynsplan Miljö & Hälsa 2025, Kontrollplan Livsmedel, Tillsynsplan Alkohol & Tobak, Tillsynsplan och behovsutredning 2025 – plan och bygglagen). Tillsynsplanerna är baserade på respektive områdes behovsutredning och anpassade efter tillgängliga resurser. Genomförandegraden speglar därför enbart vad man förväntar sig genomföra under 2025 och inte det totala behovet inom respektive område gällande lagstyrda arbetsuppgifter.

Plan och bygglagen: Ärendemängden och genomförandegraden ligger i linje med de förväntningar som fanns vid årets början. Den ackumulerade ärendemängden efter augusti är något lägre 2025 än motsvarande period 2024. Skillnaden är endast 12 ärenden, vilket får anses ligga inom normal årsvariation.

Alkohol och tobak: Ligger bra till enligt beslutade tillsynsplaner och har en genomförandegrad på ca 76%.

Livsmedel: Ligger bra till enligt beslutade tillsynsplaner och har en genomförandegrad på ca 67%.

Miljö och hälsoskydd: Arbetet ligger något efter tillsynsplanen och genomförandegraden är cirka 44 %. Vissa tillsynsområden som varit eftersatta under många år har visat sig kräva betydligt mer tid än beräknat. Prognosen pekar på att majoriteten av den planerade tillsynen kommer att utföras, men att ambitionen om 100 % inte kommer att nås.

Mål enligt verksamhetsplan

Mål -Bra boendemöjligheter

Indikator	Enhet	Mål 2025 (helår)	Utfall 31/8
Bygglov inom 10 veckor	%	90 %	90 %
Bygganmälan startbesked inom 4 veckor	%	90 %	97 %
Klagomålsärenden avslutade inom 6 månader	%	80 %	100 %

Figur 1 Bra boendemöjligheter: Samtliga mätområden ligger över målet för 2025. OBS, endast avslutade klagomålsärenden redogörs i sammanfattningen.

Mål: Ett utvecklat näringsliv

Indikator	Enhet	Mål 2025 (helår)	Utfall 31/8
NKI	0–100	NKI>75	82
Livsmedelsregistrering <2 veckor	%	90 %	89 %
Anmälningbeslut hälsoskyddsverksamhet <6 veckor	%	90 %	–
Anmälningbeslut miljöskydd <6 veckor	%	90 %	100 %

Beslut ansökningar alkohol/Tobak <8 veckor	%	90 %	100 %
--	---	------	-------

Figur 2: Ett utvecklat näringsliv: Fem av sex.

Mål: Kännetecken • Kvalité

Indikator	Enhet	Mål 2025 (helår)	Utfall 31/8
Rätt vid överklaganden (samtliga områden)	%	>80	100 %
Rätt vid överprövning av strandskyddsärenden	%	>80	100 %

Figur 3: Kvalité: Samtliga mätområden ligger över målet för 2025.

Positiva/negativa avvikelser i verksamheten

Verksamheten har till stora delar kunnat bedrivas enligt fastställda planer, och den samlade bilden av året hittills är positiv. Samtidigt har vissa tillsynsområden, som under lång tid varit eftersatta, visat sig kräva betydligt mer tid än beräknat. Detta medför sannolikt att vissa av de beslutade tillsynsområdena inte kommer att kunna genomföras under innevarande år.

Besparingar på personalkostnad över året gör att avvikelsen inte är större. ökade personalkostnader under årets senare del, nedskrivning av äldre fakturor samt verksamhetens effektiviseringskrav förväntas påverka helårsresultat.

Myndighetsnämnden	Budget 2025 (tkr)	Prognos 2025 (tkr)	Avvikelse (tkr)
Myndighetsnämnden	4 464	4 464	0
Summa	4 464	4 464	0

Framtiden

Utifrån avdelningens behovsutredningar saknar verksamheten fortfarande resurser inom majoriteten av områdena för att kunna utföra lagstadgade arbetsuppgifter. Utifrån den budgetram och de resurser som verksamheten har måste nämnden årligen bortprioritera bland de lagstadgade arbetsuppgifterna. Den ekonomiska ansträngningen ser ut att kvarstå nästa år, vilket innebär att ytterligare besparingar kan bli nödvändiga. Detta riskerar att påverka verksamheten negativt framöver.



Allmänna utskottet

Protokollsutdrag 2025-10-06

§ 77 Delårsrapport med bokslut 2025

Diarienummer: KS/2025:212

Allmänna utskottets beslut

Allmänna utskottet föreslår kommunstyrelsen rekommendera kommunfullmäktige godkänna Delårsrapport med bokslut 2025.

Sammanfattning av ärendet

Den övergripande finansiella målsättningen för planperioden 2025 – 2027 är att verksamhetens nettokostnader inklusive avskrivningar, inte ska överstiga 97,5 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Utifrån nuvarande prognos kommer vi inte att kunna uppnå detta mål innevarande år, förutsättningarna ser något bättre ut framåt men utmaningarna är stora.

Vidare framgår att resultatnivån för respektive år under planperioden inte ska vara lägre än 1,5 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Detta belopp motsvaras i budget av ett resultat på 10 025 000 kronor, årets budgeterade resultat är 11 772 000 kronor. Sett till prognosen för skatteintäkter och generella statsbidrag bör resultatet enligt styrprinciperna vara 9 929 000 kronor. Resultatet som prognostiseras för 2025 uppgår till 17 562 000 kronor. Kommunen kommer därför enligt prognosen uppfylla detta finansiella mål.

I de ekonomiska styrprinciperna finns en finansiell målsättning som syftar på att kommunens skuldbörda inte bör öka. Kommunen har per delårsbokslutet upptagit nya lån på sammanlagt 30 miljoner kronor, målet kommer därmed inte att uppfyllas.

Socialnämnden prognostiserar fortsatt ett underskott gentemot budget och arbete pågår där för att komma i balans. Myndighetsnämnden prognostiserar en liten negativ avvikelse, dock betydligt mer hanterbart i totalen. Överskott som prognostiseras av övriga nämnder behövs både för att täcka upp ovanstående men också för att bidra till att kunna återställa delar av det negativa balanskravsresultat som finns med i ryggsäcken. Vad gäller skuldbördan så är huvudprincipen att investeringarna ska självfinansieras, däremot är inte detta möjligt när det görs större strukturella investeringar likt byggnationen av nytt demensboende, större VA-investeringar eller kommande om- och tillbyggnad av Gunnarsbyskolan.



Efter balansdagen har försäljning genomförts av Eda Energi AB vilket kommer generera ett överskott för finansförvaltningen, hänsyn är taget till detta i prognosen. Reavinst beräknas till cirka 10 miljoner kronor, slutlig köpeskilling fastställs först senare i höst. Däremot är skatteunderlagsprognosen sämre än vad som budgeterats och vi ser också vissa eftersläpningseffekter på pensionskostnaderna.

Beslutsunderlag

Kommunledningsstabens tjänsteskrivelse 2025-09-29

Delårsrapport med bokslut 2025, 2025-09-26

Efter beslut i kommunfullmäktige skickas det till

För kännedom

Kommunrevisorerna

För åtgärd

Ekonomichef; Martin Bollner