Tjänsteskrivelse
Datum: 2026-10-01
Diarienummer: KS/2026:195
Enhet/Verksamhet: Kommunledningsstaben
Ansvarig chef: Johan Örnberg, Kommundirektör
Handläggare: Birgitta Jansson, tf. ekonomichef

Delårsrapport 2026

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige godkänner upprättat förslag till delårsbokslut efter augusti månad 2026.

Sammanfattning av ärendet

Den övergripande finansiella målsättningen för planperioden 2026 – 2028 är att årets resultat i förhållande till skatter och bidrag ska vara minst 2 % över tid. Målet stäms av för mandatperiod och planperiod.

Årets budgeterade resultat är 12 239 tusen kronor (tkr). Resultatet som prognostiseras för 2026 uppgår till 10 119 tkr. Kommunen kommer därför enligt prognosen inte att uppfylla detta finansiella mål på årsbasis.

Vidare framgår att alla investeringar, exklusive strategiska och taxefinansierade, ska för perioden vara självfinansierade. Målet stäms av för mandatperiod samt planperiod. Målet bedöms uppnått.

Det tredje finansiella målet är att soliditeten inklusive pensionsåtagandet ska öka. Även detta mål stäms av för mandatperiod och planperiod. Enligt delårsbokslutet är soliditeten inklusive pensionsåtagandet oförändrad. Målet är delvis uppfyllt på årsbasis.

Utifrån ovanstående gör kommunstyrelsen den samlade bedömningen att Eda kommun är på god väg att uppfylla god ekonomisk hushållning ur det finansiella perspektivet på sikt.

Av verksamhetsberättelserna framgår att förvaltningen arbetar för att nå de övergripande verksamhetsmålen i Strategisk plan och därmed God ekonomisk hushållning. Arbetet kan dock struktureras ytterligare för att på ett tydligare och enklare vis se hur både måluppfyllelsen utvecklas och vilka utvecklingsområden som finns. Detta kommer att ske i samband med verksamhetsplanearbetet inför 2027. Av beskrivningarna från verksamheterna framgår att många mål kommer att nås och för en del områden krävs det mer insatser. Det kommer att krävas både riktade insatser,

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

förändrade arbetssätt och en medvetenhet om vad som krävs för att nå våra mål. Flertalet av våra mål är långsiktiga men det är viktigt med insatser både på kort och lång sikt. Detta för att säkerställa att kommunens resurser används på effektivast möjligaste sätt samt för att säkerställa långsiktigt god ekonomisk hushållning.

Utifrån ovanstående gör kommunstyrelsen den samlade bedömningen att Eda kommun är på god väg att för verksamhetsåret 2026 uppfylla god ekonomisk hushållning ur det verksamhetsmässiga perspektivet.

Kommunens budgeterade resultat 2026 är 12 239 tkr och prognosen efter augusti indikerar ett resultat på 10 119 tkr vid årets slut.

Under året har destinatärskretsen utökats för kommunens pensionsstiftelse. Det innebär en minskning på 12 520 tkr av kommunens ingående värde på övervärdet på pensionsstiftelsen. Detta är en orealiserad förlust som justeras i balanskravsutredningen.

Det prognostiserade resultatet innebär att kommunen uppfyller kommunallagens krav på en budget i balans för det aktuella räkenskapsåret. Vi har 11 591 tkr kvar att återställa sedan tidigare år. I den budget för planperioden som ligger 2027 - 2029 är de ackumulerade resultaten sammanlagt 66 228 tkr vilket då täcker in det som ska återställas. Bedömningen är att tidigare års underskott kommer täckas in 2027.

Beslutsunderlag

Kommunledningsstabens tjänsteskrivelse 2026-10-01
Delårsrapport 2026, 2026-01-10
Verksamhetsberättelser delårsrapport 2026, 2026-10-01

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 2026 – 2028 är att årets resultat i förhållande till skatter och bidrag ska vara minst 2 % över tid. Målet stäms av för mandatperiod och planperiod.

Årets budgeterade resultat är 12 239 tkr. Resultatet som prognostiseras för 2026 uppgår till 10 119 tkr. Kommunen kommer därför enligt prognosen inte att uppfylla detta finansiella mål på årsbasis.

Vidare framgår att alla investeringar, exklusive strategiska och taxefinansierade, ska för perioden vara självfinansierade. Målet stäms av för mandatperiod samt planperiod. Målet bedöms uppnått.

Det tredje finansiella målet är att soliditeten inklusive pensionsåtagandet ska öka. Även detta mål stäms av för mandatperiod och planperiod. Enligt delårsbokslutet är soliditeten inkl pensionsåtagandet oförändrad. Målet är delvis uppfyllt på årsbasis.

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Utifrån ovanstående gör kommunstyrelsen den samlade bedömningen att Eda kommun är på god väg att uppfylla god ekonomisk hushållning ur det finansiella perspektivet på sikt.

Av verksamhetsberättelserna framgår att förvaltningen arbetar för att nå de övergripande verksamhetsmålen i Strategisk plan och därmed God ekonomisk hushållning. Arbetet kan dock struktureras ytterligare för att på ett tydligare och enklare vis se hur både måluppfyllelsen utvecklas och vilka utvecklingsområden som finns. Detta kommer att ske i samband med verksamhetsplanearbetet inför 2027. Av beskrivningarna från verksamheterna framgår att många mål kommer att nås och för en del områden krävs det mer insatser. Det kommer att krävas både riktade insatser, förändrade arbetssätt och en medvetenhet om vad som krävs för att nå våra mål. Flertalet av våra mål är långsiktiga men det är viktigt med insatser både på kort och lång sikt. Detta för att säkerställa att kommunens resurser används på effektivast möjligaste sätt samt för att säkerställa långsiktigt god ekonomisk hushållning.

Utifrån ovanstående gör kommunstyrelsen den samlade bedömningen att Eda kommun är på god väg att för verksamhetsåret 2026 uppfylla god ekonomisk hushållning ur det verksamhetsmässiga perspektivet.

Kommunens budgeterade resultat 2026 är 12 239 tkr och prognosen efter augusti indikerar ett resultat på 10 119 tkr vid året slut.

Delårsrapporten visar ett resultat i kommunen på -8,5 mkr vilket är 12,7 mkr sämre än 2025 års resultat på 4,2 mkr för motsvarande period, för koncernen är resultatet -7,9 mkr (6,4 mkr). Verksamheternas nettokostnader har ökat med 8,8 mkr. Intäkterna i form av skatter och statsbidrag har ökat med 10,6 mkr jämfört med förra årets delårsrapport.

För kommunstyrelsen och servicenämnden prognostiseras positiva resultat. Socialnämnden prognostiserar ett – på 3,9 mnkr. Ett omfattande effektiviseringsarbete har bedrivits under året. Flera åtgärder har genomförts och gett effekt samtidigt som de skapar förutsättningar för fortsatt effektivisering under 2027. Detta motverkas av att behovet av hemtjänst har ökat under året liksom att utmaningarna att hålla budgetramen på särskilt boende kvarstår. För Individ- och familjeomsorg IFO prognostiseras en negativ avvikelse på 2,1 mnkr. Och Arbete och Integration prognostiserar en positiv avvikelse på 1,7 mnkr.

Det prognostiserade resultatet är 10 119 tkr för helåret och delårsrapporten visar ett resultat på - 8 490 tkr. Under året har destinatärskretsen utökats för kommunens pensionsstiftelse. Det innebär en minskning på 12 520 tkr av kommunens ingående värde på övervärdet på pensionsstiftelsen. Detta är en orealiserad förlust enligt uppställning ovan.

Det prognostiserade resultatet innebär att kommunen uppfyller kommunallagens krav på en budget i balans för det aktuella räkenskapsåret. Vi har 11 591 tkr kvar att återställa sedan tidigare år. I den budget för planperioden som ligger 2027-2029 är de

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

ackumulerade resultaten sammanlagt 66 228 tkr vilket då täcker in det som ska återställas. Bedömningen är att tidigare års underskott kommer täckas in 2027.

Observera att versionen av delårsrapport med bokslut 2026 ska revideras. Vissa förändringar kan därför komma att ske till kommande sammanträden.

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
Tf ekonomichef; Birgitta Jansson

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Allmänna utskottet

Protokollsutdrag 2026-10-05

§ 81 Delårsrapport med bokslut 2026

Diarienummer: KS/2026:195

Allmänna utskottets beslut

Allmänna utskottet föreslår kommunstyrelsen rekommendera kommunfullmäktige godkänna upprättat förslag till delårsbokslut efter augusti månad 2026.

Sammanfattning av ärendet

Den övergripande finansiella målsättningen för planperioden 2026 – 2028 är att årets resultat i förhållande till skatter och bidrag ska vara minst 2 procent över tid. Målet stäms av för mandatperiod och planperiod.

Årets budgeterade resultat är 12 239 tusen kronor (tkr). Resultatet som prognostiseras för 2026 uppgår till 10 119 tkr. Kommunen kommer därför enligt prognosen inte att uppfylla detta finansiella mål på årsbasis.

Vidare framgår att alla investeringar, exklusive strategiska och taxefinansierade, ska för perioden vara självfinansierade. Målet stäms av för mandatperiod samt planperiod. Målet bedöms uppnått.

Det tredje finansiella målet är att soliditeten inklusive pensionsåtagandet ska öka. Även detta mål stäms av för mandatperiod och planperiod. Enligt delårsbokslutet är soliditeten inklusive pensionsåtagandet oförändrad. Målet är delvis uppfyllt på årsbasis.

Utifrån ovanstående gör kommunstyrelsen den samlade bedömningen att Eda kommun är på god väg att uppfylla god ekonomisk hushållning ur det finansiella perspektivet på sikt.

Av verksamhetsberättelserna framgår att förvaltningen arbetar för att nå de övergripande verksamhetsmålen i Strategisk plan och därmed God ekonomisk hushållning. Arbetet kan dock struktureras ytterligare för att på ett tydligare och enklare vis se hur både måluppfyllelsen utvecklas och vilka utvecklingsområden som finns. Detta kommer att ske i samband med verksamhetsplanearbetet inför 2027. Av beskrivningarna från verksamheterna framgår att många mål kommer att nås och för en del områden krävs det mer insatser.

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Det kommer att krävas både riktade insatser, förändrade arbetssätt och en medvetenhet om vad som krävs för att nå våra mål. Flertalet av våra mål är långsiktiga men det är viktigt med insatser både på kort och lång sikt. Detta för att säkerställa att kommunens resurser används på effektivast möjligaste sätt samt för att säkerställa långsiktigt god ekonomisk hushållning.

Utifrån ovanstående gör kommunstyrelsen den samlade bedömningen att Eda kommun är på god väg att för verksamhetsåret 2026 uppfylla god ekonomisk hushållning ur det verksamhetsmässiga perspektivet.

Kommunens budgeterade resultat 2026 är 12 239 tkr och prognosen efter augusti indikerar ett resultat på 10 119 tkr vid årets slut.

Under året har destinatärskretsen utökats för kommunens pensionsstiftelse. Det innebär en minskning på 12 520 tkr av kommunens ingående värde på övervärdet på pensionsstiftelsen. Detta är en orealiserad förlust som justeras i balanskravsutredningen.

Det prognostiserade resultatet innebär att kommunen uppfyller kommunallagens krav på en budget i balans för det aktuella räkenskapsåret. Vi har 11 591 tkr kvar att återställa sedan tidigare år. I den budget för planperioden som ligger 2027 - 2029 är de ackumulerade resultaten sammanlagt 66 228 tkr vilket då täcker in det som ska återställas. Bedömningen är att tidigare års underskott kommer täckas in 2027.

Ajournering

Efter beslut i ärendet ajourneras sammanträdet klockan 14:06-14:15.

Beslutsunderlag

Kommunledningsstabens tjänsteskrivelse 2026-10-01

Efter beslut i kommunfullmäktige skickas det till

För kännedom
Kommunrevisorerna

För åtgärd
Tf ekonomichef; Birgitta Jansson

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Eda kommun

Delårsrapport med bokslut 2026



Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Innehållsförteckning

Innehållsförteckning....2
Förvaltningsberättelse....3
Sammanställd redovisning....10
Verksamhetsberättelser från nämnder/förvaltning och bolag....21
Servicenämnden....21
Bildningsnämnden....42
Socialnämnden Vård och Stöd....46
Socialnämnden Individ-och familjeomsorgen....56
Myndighetsnämnden....61
Kommunledningsstabens verksamhetsberättelse....66
Verksamhetsberättelser avseende Eda Bostad AB, Valfjället Skicenter AB samt Teknik i Väst AB (TIVAB)....77

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Förvaltningsberättelse

Händelser av väsentlig betydelse och förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet

Den 13 september 2026 genomfördes val till kommunfullmäktige. Förhandlingar om den politiska majoriteten pågår alternativt har avslutats. Valresultatet bedöms inte påverka kommunens ekonomiska ställning per balansdagen men kan få betydelse för framtida politiska prioriteringar.

God ekonomisk hushållning, verksamhetsmässigt perspektiv

Styrdokumentet ”Strategi för styrning” gäller hela Eda kommuns organisation – förvaltningen, nämnder och helägda bolag inom kommunkoncernen. Strategin reviderades senast i september 2026. Syftet med strategin är skapa en gemensam grund för styrning, planering, genomförande och uppföljning i Eda kommun. Strategin ska säkerställa att verksamhet och ekonomi styrs mot kommunens vision, övergripande mål och god ekonomisk hushållning.

Kommunstyrelsen bedömer måluppfyllelsen genom delårsrapport och årsredovisning, där verksamhetsmålen analyseras i förhållande till kommunens övergripande mål. Inom ramen för sin uppsiktsplikt följer kommunstyrelsen övriga nämnders måluppfyllelse och uppmärksammar kommunfullmäktige på eventuella avvikelser.

Kommunfullmäktige har även tagit beslut om ”Riktlinjer för god ekonomisk hushållning”. Grundläggande för all offentlig verksamhet är att tillgängliga resurser ska användas effektivt och ändamålsenligt. I Kommunallagens 11 kap. 1§ benämns detta som att kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning. Målet med riktlinjerna är att tydliggöra vad god ekonomisk hushållning innebär för Eda kommun. Kommunfullmäktige i Eda kommun beslutade 2013-12-18 om riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Dokumentet har sedan reviderats vid flera tillfällen. Riktlinjerna beskriver Eda kommuns långsiktiga mål för god ekonomisk hushållning och är utgångspunkt för den budget och plan för ekonomi och verksamhet som kommunfullmäktige årligen antar.

Kommunfullmäktige fastställer varje år en strategisk plan (Enligt kommunallagen en Budget och verksamhetsplan). Syftet med den strategiska planen är att skapa en gemensam grund för kommunens styrning där politiska prioriteringar, verksamhetsmål och ekonomiska ramar samverkar. I den strategiska planen framgår bland annat kommunens övergripande verksamhetsmål. De övergripande målen ska genomsyra verksamheterna i både förvaltning och bolag. Målen är nära kopplade till Agenda 2030 och de globala målen för hållbar utveckling.

En resa påbörjades under 2025 avseende målstyrningen. En översyn genomfördes av de övergripande målen i Strategisk plan. Förändringarna framgår av Strategisk plan för 2026 – 2028.

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Förvaltningen fick i uppdrag att ta fram verksamhetsspecifika mål kopplat till några av de övergripande målen. Detta framgår av respektive verksamhetsplan.

Av verksamhetsberättelserna framgår att förvaltningen arbetar för att nå målen och därmed God ekonomisk hushållning. Arbetet kan dock struktureras ytterligare för att på ett tydligare och enklare vis se hur både måluppfyllelsen utvecklas och vilka utvecklingsområden som finns. Detta kommer att ske i samband med verksamhetsplanearbetet inför 2027.

Nedan framgår de 6 övergripande verksamhetsmålen samt en kortare beskrivning av hur våra verksamheter i förvaltning och bolag arbetar för att nå målen. Verksamhetsberättelserna bifogas delårsrapporten i sin helhet.

En djupare analys av måluppfyllelse och koppling till god ekonomisk hushållning kommer att presenteras i samband med årsredovisningen.

Hållbara livsmiljöer

Skapa en trygg kommun som erbjuder attraktiva och goda miljöer. Främja hållbart jordbruk och säkerställa tryggad livsmedelsförsörjning samt öka den biologiska mångfalden. Främja energieffektiva byggnader och hållbara stadsplaneringslösningar. Arbeta för att förbättra tillgången till hållbar och prisvärd energi.

Goda kommunikationer

Utveckla hållbara transportlösningar och underhålla våra kommunala vägar. Uppmuntra användning av kollektivtrafik, cykel och gång. Arbeta för att påverka och förbättra kollektivtrafiken i regionen samt säkerställa en säker tele- och IT-kommunikation.

Ett framgångsrikt näringsliv

Främja entreprenörskap och innovationer som bidrar till en grön ekonomi. Uppmuntra lokala företag som arbetar med hållbara produkter och tjänster, och skapa förutsättningar för cirkulär ekonomi. Säkerställa anständiga arbetsvillkor och hållbar ekonomisk tillväxt.

Rika upplevelser och kultur

Arbeta för ett attraktivt kultur-, turism- och fritidsutbud som är hållbart och berikande för både invånare och besökare. Lyfta fram lokala natur- och kulturresurser.

Effektiv och hållbar offentlig service

Säkerställa en god och behovsrelaterad offentlig service som är resurseffektiv och ansvarsfull. Implementera hållbara metoder och teknologier i kommunens verksamheter. Underhålla, bevara och arbeta för fredliga och inkluderande samhällen och stärka partnerskap för att uppnå målen.

Livslångt lärande

Främja kunskap och utbildning som möter framtidens kompetenskrav med fokus på hållbar utveckling. Öka utbildningsnivån och möjligheterna till distansutbildning. Arbeta för jämlikhet, jämställdhet och alla kvinnors och flickors självbestämmande.

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Bedömning av God ekonomisk hushållning ur det verksamhetsmässiga perspektivet

Av beskrivningarna från verksamheterna framgår att många mål kommer att nås och för en del områden krävs det mer insatser. Av verksamhetsberättelserna framgår att ett gediget arbete pågår i våra verksamheter för att nå målen men struktur och tydlighet behöver öka för att enklare kunna bedöma om verksamheten bedrivs i enlighet med god ekonomisk hushållning.

Det kommer att krävas både riktade insatser, förändrade arbetssätt och en medvetenhet om vad som krävs för att nå våra mål. Flertalet av våra mål är långsiktiga men det är viktigt med insatser både på kort och lång sikt. Detta för att säkerställa att kommunens resurser används på effektivast möjligaste sätt samt för att säkerställa långsiktigt god ekonomisk hushållning.

Utifrån ovanstående gör kommunstyrelsen den samlade bedömningen att Eda kommun är på god väg att för verksamhetsåret 2026 uppfylla god ekonomisk hushållning ur det verksamhetsmässiga perspektivet.

God ekonomisk hushållning, finansiellt perspektiv

Den övergripande finansiella målsättningen för planperioden 2026 – 2028 är att årets resultat i förhållande till skatter och bidrag ska vara minst 2 % över tid. Målet stäms av för mandatperiod och planperiod.

Årets budgeterade resultat är 12 239 tkr. Resultatet som prognostiseras för 2026 uppgår till 10 119 tkr. Kommunen kommer därför enligt prognosen inte att uppfylla detta finansiella mål på årsbasis.

Vidare framgår att alla investeringar, exklusive strategiska och taxefinansierade, ska för perioden vara självfinansierade. Målet stäms av för mandatperiod samt planperiod. Med strategiska investeringar avses sådana som är av betydande belopp och har en genomsnittlig avskrivningstid på minst 25 år.

Det tredje finansiella målet är att soliditeten inklusive pensionsåtagandet ska öka. Även detta mål stäms av för mandatperiod och planperiod. Enligt delårsbokslutet är soliditeten inkl pensionsåtagandet oförändrad. Målet delvis uppfyllt.

Bedömning av God ekonomisk hushållning ur det finansiella perspektivet

Utifrån ovanstående gör kommunstyrelsen den samlade bedömningen att Eda kommun är på god väg att för verksamhetsåret 2026 uppfylla god ekonomisk hushållning ur det finansiella perspektivet.

Den reviderade 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.

Riskanalys

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

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

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.

Kommunen har problem 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 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. 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.

Budgetprocessen

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 kunde inte göras fullt ut inför 2025 men har i ökad grad använts inför 2026. Modellen kommer att användas in i 2027 års Strategiska plan.

Nettokostnadsavvikelsen (dvs vad vi kostar jämfört med vad vi borde kosta i våra kärnverksamheter) har varit 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 till rätta 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.

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Helårsprognos i förhållande till budget

Verksamhetsområde	Budget	Prognos	Avvikelse
Kommunstyrelsen	-53 067	-52 067	1 000
Bildningsnämnden	-262 492	-262 492	0
Socialnämnden	-287 484	-291 384	-3 900
Servicenämnden	-69 274	-68 344	930
Myndighetsnämnden	-4 655	-4 805	-150
Finansförvaltning	689 211	689 211	0
Kommunen totalt	**12 239**	**10 119**	-2 120

Kommunens budgeterade resultat 2026 är 12 239 tkr och prognosen efter augusti indikerar ett resultat på 10 119 tkr vid året slut.

Kommunstyrelsen prognostiserar en positiv avvikelse på 1 mnkr främst beroende på vakanser på kommunledningsstaben samt att anslaget för oförutsett inte bedöms utnyttjas.

Bildningsnämnden bedömer att verksamheten kommer att bedrivas inom ramen. För grundskolan och gymnasieskola prognostiseras negativa avvikelser men de balanseras med positiva avvikelser för övriga verksamheter.

Kommunfullmäktige beslutade 20 maj 2026 § 83 att överföra verksamheten Arbete och Integration från Servicenämnden till Socialnämnden vid halvårsskiftet. Det innebar även att budgeten flyttades från Servicenämnden till Socialnämnden. Verksamheten Arbete och Integration prognostiserar en positiv avvikelse på 1,7 mnkr vilket i sin helhet ingår i Socialnämndens prognos.

Socialnämnden prognostiserar en negativ avvikelse mot budget på 3,9 mnkr. För verksamheten Vård och stöd prognosticeras en negativ avvikelse på 3,5 mnkr. Ett omfattande effektiviseringsarbete har bedrivits under året. Flera åtgärder har genomförts och gett effekt samtidigt som de skapar förutsättningar för fortsatt effektivisering under 2027. Behovet av hemtjänst har ökat under året liksom att utmaningarna att hålla budgetramen på särskilt boende kvarstår. För Individ- och familjeomsorg IFO prognostiseras en negativ avvikelse på 2,1 mnkr. Underskottet avser främst Barn- och ungdomsenheten kopplat till kostnader för externa placeringar. Underskottet balanseras av bland annat av något lägre kostnader för ekonomiskt bistånd. Verksamheten Arbete och Integration prognostiserar en positiv avvikelse på 1,7 mnkr. Avvikelsen förklaras främst av erhållna projektmedel samt en vakant tjänst.

Servicenämnden prognostiserar en positiv avvikelse på 930 tkr. Den positiva avvikelsen beror bland annat på tomt- och fastighetsförsäljning samt gynnsam prisnivå på virke. Bland negativa avvikelser kan nämnas att utbetalning av särskilt driftbidrag för enskilda vägar har varit högre än budget.

Myndighetsnämnden prognostiserar en negativ avvikelse mot budget på 150 tkr. Avvikelsen beror främst på att man inte fullt ut klarar av att hantera effektiviseringskravet och befarade

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

kundförluster. Underskottet balanseras av lägre personalkostnader inom miljö- och hälsoskydd samt projektmedel LONA.

Finansförvaltningen prognostiserar ett nollresultat.

Resultat

Delårsrapporten visar ett resultat i kommunen på -8,5 mkr vilket är 12,7 mkr sämre än 2025 års resultat på 4,2 mkr för motsvarande period, för koncernen är resultatet -7,9 mkr (6,4 mkr). Verksamheternas nettokostnader har ökat med 8,8 mkr. Intäkterna i form av skatter och statsbidrag har ökat med 10,6 mkr jämfört med delårsrapport 2025.

Finansförvaltningen

Likviditeten (kortfristiga placeringar, kassa och bank) i kommunen har minskat med 17,3 mkr jämfört med delårsrapport 2025.

Investeringar

I investeringsbudgeten finns 303 309 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
Om- och tillbyggnad Gunnarsbyskolan	133 012	23 569
Dricksvattenförsörjning	20 000	0
LSS-boende	14 499	4 739

Arbetet på om- och tillbyggnad Gunnarsbyskolan sker fortsatt och kommer så göra även under kommande år för att iordningsställa och anpassa lokalerna.

Bedömning av balanskravet

Balanskravsutredning		*2026 (prognos)*	*2025*
	Årets resultat enligt resultaträkningen	-401	14 761
-	Samtliga realisationsvinster	-2 000	-13 295
+	Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	12 033
+	Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0
+/-	Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	12 520	-2 940

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

+/-	Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0
=	Årets resultat efter balanskravsjusteringar	10 119	10 599
-	Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0
+	Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0
=	Årets balanskravsresultat	10 119	10 559
-	Justerat resultat från föregående år	-21 710	-32 269
+	Synnerliga skäl att inte återställa	0	0
=	Kvar att återställa	-11 591	-21 710

Det prognostiserade resultatet är 10 119 tkr för helåret och delårsrapporten visar ett resultat på - 8 490 tkr. Under året har destinatärskretsen utökats för kommunens pensionsstiftelse. Det innebär en minskning på 12 520 tkr av kommunens ingående värde på övervärdet på pensionsstiftelsen. Detta är en orealiserad förlust enligt uppställning ovan. Det prognostiserade resultatet innebär att kommunen uppfyller kommunallagens krav på en budget i balans för det aktuella räkenskapsåret. Vi har 11 591 tkr kvar att återställa sedan tidigare år. I budgeten för planperioden 2027–2029 uppgår de ackumulerade resultaten sammanlagt till 66 228 tkr vilket då täcker in det som ska återställas. Bedömningen är att tidigare års underskott kommer att täckas 2027.

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Sammanställd redovisning

KONCERNRESULTATRÄKNING

(tkr)	Utfall 2026-08-31	Utfall 2025-08-31	Prognos 2026-12-31	Utfall 2025-12-31
Verksamhetens intäkter	149 192	138 750	253 097	239 379
Jämförelsestörande intäkt	0	1 057	0	2 120
Verksamhetens kostnader	-552 150	-529 936	-847 877	-833 365
Jämförelsestörande kostnad	0	0	0	-322
Avskrivningar	-37 676	-39 870	-58 739	-61 338
Verksamhetens nettokostnader	**-440 634**	**-429 999**	**-653 519**	**-653 526**
Skatteintäkter	272 492	266 313	415 136	398 949
Generella stats- och utjämnings-bidrag (netto)	181 621	177 209	247 772	265 757
Verksamhetens resultat	**13 480**	**13 523**	**9 389**	**11 180**
Finansiella intäkter	1 594	3 174	16 806	20 635
Finansiella kostnader	-23 048	-10 310	-15 743	-15 808
Resultat efter skatteintäkter och finansnetto	**-7 975**	**6 387**	**10 452**	**16 007**
Extraordinära intäkter	0	0	0	0
Extraordinära kostnader	0	0	0	0
Förändring av eget kapital (periodens resultat)	***-7 975***	***6 387***	***10 452***	***16 007***

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

KOMMUNRESULTATRÄKNING

(tkr)		Utfall 2026-08-31	Utfall 2025-08-31	Budget 2026-12-31	Prognos 2026-12-31	Utfall 2025-12-31
Verksamhetens intäkter		104 420	95 441	174 152	179 200	177 853
Jämförelsestörande intäkt		0	1 057	0	0	2 120
Verksamhetens kostnader		-517 081	-501 663	-793 244	-789 671	-793 379
Jämförelsestörande kostnad		0	0	0	0	-322
Avskrivningar		-31 461	-30 174	-47 197	-47 500	-45 341
Verksamhetens nettokostnader		**-444 121**	**-435 339**	**-666 289**	**-657 971**	**-659 069**
Skatteintäkter		272 492	266 313	417 221	415 136	398 949
Generella stats- och utjämnings-bidrag (netto)		181 621	177 209	269 445	247 772	265 757
Verksamhetens resultat		**9 993**	**8 183**	**20 377**	**4 937**	**5 638**
Finansiella intäkter		2 203	3 654	4 093	17 413	21 501
Finansiella kostnader	Not 5	-20 685	-7 620	-12 231	-12 231	-12 377
Resultat efter skatteintäkter och finansnetto		**-8 490**	**4 217**	**12 239**	**10 119**	**14 761**
Extraordinära intäkter		0	0	0	0	0
Extraordinära kostnader		0	0	0	0	0
Förändring av eget kapital (periodens resultat)		**-8 490**	**4 217**	**12 239**	**10 119**	**14 761**

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Koncernbalansräkning

(tkr)		Koncern		Eda Kommun		
Tillgångar		**2026-08-31**	**2025-12-31**	**2026-08-31**	**2025-08-31**	**2025-12-31**
Anläggningstillgångar						
Immateriella anläggningstillgångar		3 291	3 660	3 108	780	3 427
Materiella anläggningstillgångar						
Mark, byggnader, tekn anläggn		913 380	934 454	695 824	670 743	711 344
Maskiner och inventarier		72 917	77 567	66 099	65 256	72 036
Pågående investeringar		91 937	24 248	75 156	46 998	22 598
Finansiella anläggningstillgångar		30 836	33 342	37 494	42 656	18 563
Summa anläggningstillgångar		*1 112 361*	*1 073 272*	*877 682*	*826 432*	*847 674*
Omsättningstillgångar						
Exploateringsmark och Förråd		5 328	5 293	4 915	4 915	4 915
Kortfristiga fordringar		74 988	60 887	71 499	65 305	64 801
Kortfristiga placeringar		12 532	25 052	12 532	22 111	25 052
Kassa och bank		54 139	87 414	52 764	60 532	87 409
Summa omsättningstillgångar		*146 987*	*178 646*	*141 709*	*152 863*	*182 177*
Summa tillgångar		***1 259 349***	***1 251 918***	***1 019 391***	***979 295***	**1 029 851**
Eget kapital, avsättningar och skulder						
Eget kapital		448 654	448 683	395 016	380 255	395 017
årets resultat		-7 975	16 007	-8 490	4 217	14 761
Summa eget kapital		*440 679*	*448 683*	*386 526*	*384 472*	*395 017*
Avsättningar		74 758	76 331	68 755	68 808	68 902
Skulder						
Långfristiga skulder		603 157	502 886	419 782	399 015	427 007
Kortfristiga skulder	Not 6	140 755	224 017	144 328	127 000	138 926
Summa skulder		*743 912*	*726 903*	*564 110*	*526 015*	*565 933*
Summa eget kapital, avsättn, skulder		**1 259 349**	**1 251 918**	**1 019 391**	**979 295**	**1 029 851**

Panter och ansvarsförbindelser

	2026-08-31	**2025-12-31**	**2026-08-31**	**2025-12-31**
Ansvarsförbindelser				
Pensionförpliktelser som inte upptagits bland skulder eller avsättningar	**170 733**	**177 480**	**170 733**	**177 480**
Borgensförbindelser	15 700	15 700	15 700	15 700
Koncerninterna	187 325	185 325	187 325	185 325
Övriga förpliktelser	498	538	498	534
	203 523	**201 563**	**203 523**	**201 559**

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

KOMMUNENS KASSAFLÖDESANALYS

(tkr)	Eda kommun	
LÖPANDE VERKSAMHET	**2026-08-31**	**2025-08-31**
Årets Resultat	-8 490	4 217
Avskrivningar	31 461	30 174
Uppl. bidrag statlig infrastruktur	775	775
Förändring avsättning	-147	1 434
Reavinst / reaförlust	-379	-288
Medel från verksamheten före förändr av rörelsekapital	**23 219**	**36 312**
Ökning, minskning av kortfr fordr	-6 698	-1 661
Ökning, minskning av förråd	0	0
Ökning, minskning av kortfristiga skulder	5 402	-19 856
Ökning långfristiga skulder	-2 975	637
Kassaflöde från den löpande verksamheten	**18 949**	**15 432**
INVESTERINGAR		
Investering av materiella tillgångar	-62 244	-42 224
Investering av finansiella tillgångar	0	0
Försäljning av materiella tillgångar	379	416
Försäljning av finansiella tillgångar	0	
Investeringsbidrag övr inkomster	0	1 380
Kassaflöde från investeringsverksamheten	**-61 865**	**-40 428**
FINANSIERING		
Nyupptagna lån	0	30 000
Amortering lån	-4 250	-1 500
Reavinst / reaförlust	0	0
Nedskr av andelar konc ftg	0	0
Ökning, minskn av kortfristiga plac	12 520	0
Ökning, minskn av långfristiga fordringar	0	0
Kassaflöde från finansverksamheten	**8 270**	**28 500**
Årets Kassaflöde	**-34 646**	**3 505**
Likvida medel vid årets början	87 409	57 027
Likvida medel 2026-08-31	***52 764***	60 532
Förändring	**-34 646**	**3 505**

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

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 2026 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 2026 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 kpgs. Nettot av förvaltningstillgången, dvs. stiftelsens tillgångar minus skulder samt värdet av de säkrade pensionsförpliktelserna, redovisas som kortfristig placeringstillgång i balansräkningen.

Skatteintäkter och statsbidrag

Bland egna skatteintäkter redovisas preliminära skatteintäkter jan-aug, samt prognostiserade slutavräkningar för 2025 och 2026. 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.

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

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.

Not 2 - Säsongsvariationer och cykliska effekter

Gällande semesterlöneskulden får kommunen ett högre resultat jämfört med december, eftersom faktisk semesterlöneskuld används i delårsbokslut vilket medför en periodisk avvikelse.

Not 3 - Effekter av ändrade väsentliga uppskattningar och bedömningar

Det finns inga effekter av ändrade uppskattningar eller bedömningar från tidigare räkenskapsår som påverkar den aktuella rapportperioden.

Not 4 - Ansvarsförbindelser

Det har inte skett några väsentliga förändringar i kommunkoncernens ansvarsförbindelser sedan årsbokslutet 2025.

Not 5 – Jämförelsestörande post

	2026-08-31	***2025-08-31***
Nedsättning KF	0	1 057
Övervärde pensionsstiftelse	-12 520	0
	-12 520	**1 057**

Från och med år 2024 redovisas pensionsstiftelse enligt RKR R20. Det här innebär att resultatet kan bli volatilt och variera mellan åren. Under året har destinatärkretsen utökats för kommunens stiftelse. Den utökade kretsen innebär en kraftig minskning av kommunens ingående värde i balansräkningen på övervärdet av pensionsstiftelsen som under år 2026 minskade med ca 12,5 mkr som en konsekvens av att den utökade kretsen minskar nettovärdet i balansräkningen.

Not 6 – Erhållna men ännu ej intäktsredovisade generella stadsbidrag kommun

2026-08-31	***2025-08-31***
0	0
0	**0**

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Driftredovisning (tkr)

	Årsbudget	Budget per 31/8	Utfall 31/8 -26	Budgetavv. per 31/8	Utfall 31/8 -25	Prognos
Kommunstyrelsen	**52 094**	***32 466***	***32 924***	***-458***	***24 603***	***51 094***
Gemensam förvaltning	43 489	27 754	28 066	-312	21 206	0
Politisk verksamhet	6 789	3 550	3 751	-201	3 283	0
Infrastruktur, näringsliv m m	1 516	961	897	64	982	0
Fritid och kultur	300	201	200	1	200	0
Finansiering	0	0	9	-9	-11	0
Jämförelsestörande	0	0	0	0	-1 057	0
Bildning	**262 117**	**186 233**	**178 874**	**7 359**	**166 418**	**262 117**
Bildningsnämnden	400	260	202	58	203	0
Gemensam förvaltning	9 329	8 505	4 240	4 265	3 059	0
Musikskola	3 428	2 220	2 168	52	1 940	0
Förskoleverksamhet o skolbarnsomsorg	77 997	51 018	51 228	-210	48 660	0
Grundskola inkl anp. grundskola	121 437	91 224	89 426	1 798	81 630	0
Gymnasieskola inkl anp. gy.skola	46 726	30 485	29 932	554	27 468	0
Vuxenutbildning o övrig utbildning	2 800	2 521	1 658	863	3 438	0
Vård o omsorg	0	0	21	-21	20	0
Jämförelsestörande	0	0	0	0	0	0
Vård och stöd	**286 296**	**185 900**	**190 248**	**193 853**	**195 433**	**290 196**
Socialnämnden	430	284	327	-43	284	0
Gemensam verksamhet	15 986	11 232	11 314	-82	11 322	0
Vård och omsorg	164 705	107 454	111 015	-3 561	115 502	0
Individ- och familjeomsorg	47 215	31 045	33 668	-2 623	32 581	0
LSS/Psykiatri	53 405	34 511	33 904	607	35 743	0
Särskilt riktade insatser	4 351	1 502	1 673	-171	0	0
Flyktingmottagande	204	-128	-1 652	1 524	0	0
Jämförelsestörande	0	0	0	0	0	0
Samhällsbyggnad	**50 721**	**36 742**	**29 942**	**37 033**	**32 486**	**49 791**
Servicenämnden	350	226	207	19	202	0
Gemensamma Lokaler	-5 314	-4 977	-4 429	-549	-2 885	0
Gemensam verksamhet	10 684	6 737	5 720	1 018	5 647	0
Gator, vägar, parker	17 907	12 170	11 960	210	11 313	0
Miljö- och hälsoskydd	10	6	0	6	2	0
Räddningstjänst	12 088	8 152	8 235	-83	7 748	0
Fritidsverksamhet	17 232	12 166	11 688	478	11 312	0
Särskilt riktade insatser	5 861	5 861	5 382	479	6 875	0
Flyktingmottagande	-1 151	-1 151	-1 089	-62	-1 687	0
Vatten och avlopp	-4 043	-1 165	-3 729	2 564	-1 838	0
Avfallshantering	-969	191	-1 678	1 869	-445	0
Övrig verksamhet	-1 934	-1 474	-2 369	895	-3 610	0
Vård och omsorg	0	0	43	-43	-148	0
Jämförelsestörande	0	0	0	0	0	0
Miljö och hälskoskyddsnämnd	**4 623**	**2 557**	**2 772**	**-215**	**2 031**	**4 773**
Myndighetsnämnden	150	98	82	17	90	0
Fysisk/teknisk planering	472	294	597	-303	145	0
Miljö- och hälsoskydd	4 001	2 111	2 094	18	1 796	0
Summa nämnderna	**-655 851**	**-443 898**	**-434 759**	**-9 139**	**-420 971**	**-657 971**

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Finansförvaltningen	**-10 438**	**-12 581**	**-9 362**	**-3 208**	**-14 330**	**0**
Finansiering	-10 438	12 581	9 362	3 208	14 330	0
Verksamhetens nettokostnader	**-666 289**	**-456 479**	**-444 121**	**-12 347**	**-435 300**	**-657 971**
Skatteintäkter	417 221	278 160	272 492	5 668	266 312	415 136
Generella statsbidrag	269 445	179 638	181 621	-1 983	177 208	247 772
Finansiella intäkter	**4 093**	**3 563**	**2 203**	**1 360**	**3 654**	**17 413**
Kommunstyrelsen	48	32	45	-13	55	48
Bildningsnämnden	0	0	0	0	0	0
Socialnämnden	0	0	0	0	0	0
Servicenämnden	45	31	57	-26	26	45
Myndighetsnämnden	0	0	0	0	0	0
Finansförvaltningen	4 000	3 500	2 101	1 399	3 572	17 320
Finansiella kostnader	**-12 231**	**-8 084**	**-20 685**	**12 601**	**-7 620**	**-12 231**
Kommunstyrelsen	-90	-61	-104	43	-111	-90
Bildningsnämnden	0	0	-97	97	-63	-97
Socialnämnden	-724	-483	-646	163	-537	-724
Servicenämnden	0	0	-72	72	-101	-72
Myndighetsnämnden	-23	-15	-13	-2	-16	-23
Finansförvaltningen	-11 394	-7 525	-19 753	12 228	-6 791	-11 225
Summa / resultat	**12 239**	**-3 202**	**-8 490**	**5 299**	**4 255**	**10 119**

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Investeringsredovisning (tkr)

	Total budget	Redovisning 31/8 Inkomst	utgift	Kvar av budget	Nettoredovisat föregående år	Prognos
Serviceverksamhet*	213 126	0	36 799	176 327	31 617	135 690
Infrastruktur, skydd mm	15 979	-1 380	2 253	15 106	7 208	10 079
Fritid och kultur	9 782	0	0	9 782	20	5 939
Pedagogisk verksamhet	2 500	0	451	2 049	2 981	2 500
Vård och omsorg	3 306	0	1 211	2 095	2 502	3 306
Särsk riktade insatser	0	0	0	0	154	0
Affärsverksamhet*	58 617	0	23 256	35 361	31 178	35 409
	303 309	**-1 380**	**63 970**	**240 719**	**75 660**	**192 923**

* Serviceverksamhet består främst av kommunens lokaler, både egna och inhyrda. I mindre omfattning även möbler, informationsteknologi med mjukvara och personalbilar.

* Affärsverksamhet består av vattenförsörjning, avlopp- och avfallshantering samt fjärrvärme. I mindre omfattning även industrifastigheter och skogsdrift.

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

	Större investerings-projekt	Budget inkl tilläggsanslag	Redovisat Jan 26 - Aug 26	Kvar av budget
1001	RENOVERING STALL N MON	542,8	72,5	470,3
1008	SARG/PUBLIKSKYDD GRÄNSH	2 000,0	0,0	2 000,0
1009	SORTERINGSRUM	5 375,8	0,9	5 374,9
1010	SKOLAN 7 ENL LOKALPLAN	6 344,9	4 348,3	1 996,6
1011	OMKLRUM BRANDSTN CHBERG	2 500,0	0,0	2 500,0
1012	GÄRDESSKOLAN KÖK/OMKLRUM	2 051,3	297,7	1 753,6
1013	LSS-BOENDE	14 498,8	4 739,4	9 759,4
1014	VALFJÄLLET KÖK/PERSRUM MM	5 939,1	340,4	5 598,7
1015	UTBYGGN ATL GÄRDESHALLEN	1 300,0	0,0	1 300,0
1017	RENOVERING GULLVIVAN	0,0	109,7	-109,7
1018	OM- & TILLBYGGN GBYSKOLAN	133 011,9	23 568,7	109 443,2
1019	TUNGT RTJ-FORDON ÅFS	5 700,0	0,0	5 700,0
1101	SPILLVATTENREN NORESUND	0,0	967,8	-967,8
1102	VA FÖRSÖRJNING HAGANÄSET	9 922,3	4 371,8	5 550,5
1103	DRICKSVATTENFÖRSÖRJNING	20 000,0	0,0	20 000,0
1286	ENERGIOPTIMERING	4 895,8	710,1	4 185,7
1805	DEMENSBOENDE CBG	10 353,3	25,1	10 328,2
1200	**EJ UTFÖRDELAD INVESTERINGSRAM FASTIGHET**	**28 735,9**	**2 038,1**	**26 697,8**
1206	HIERNESKOLAN GOLV LÅG	0,0	166,0	-166,0
1212	OMB. HEMKUNSKAP HIERNESK	0,0	6,3	-6,3
1227	FÖRRÅD SKOLOR/FÖRSKOLOR	0,0	9,7	-9,7
1230	GAMLA VA-VERKET CH-BERG	0,0	63,9	-63,9
1232	VARMVATTEN GRÄNSHALLEN	0,0	343,7	-343,7
1236	LADDARE ELBILAR	0,0	49,9	-49,9
1238	BRANDLARM/FÖRELÄGGANDE	0,0	6,7	-6,7
1242	STYR/VENT IND.HALL STRAND	0,0	317,2	-317,2
1276	HIERNEGÅRDEN FÖNSTER DÖRR	0,0	36,7	-36,7
1294	KOMMUNHUSET, DIV RENOV	0,0	1 038,0	-1 038,0
1300	**EJ UTFÖRDELAD INVESTERINGSRAM GATA/PARK**	**13 624,4**	**0,0**	**13 624,4**
1302	ÅTERS GATA E VA SANERING	0,0	195,4	-195,4
1304	BELÄGGNING	0,0	579,6	-579,6
1308	GATUBELYSNING	0,0	751,8	-751,8
1313	SANDFÖRRÅD ALLMÄNHETEN	0,0	2,8	-2,8
1314	VRÅNGSÄLVEN BRO	0,0	40,1	-40,1
1315	GC RESECENTRUM CHBERG	0,0	211,7	-211,7
1316	GC EMTERUDSVÄGEN ETAPP 1	0,0	4,3	-4,3
1317	TORGET CHARLOTTENBERG	0,0	6,0	-6,0
1399	*KORSN.ÅTG RV61/RASTAV*	*-4 004,2*	*-1 380,0*	*-2 624,2*

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

1400	**EJ UTFÖRDELAD INVESTERINGSRAM VA**	**21 788,2**	**0,0**	**21 788,2**
1401	DAGVATTENSANERING	0,0	88,1	-88,1
1402	STYR/REGLER, NY & OMBYGGN	0,0	566,1	-566,1
1406	Slamavattning Ch-berg	0,0	6 136,0	-6 136,0
1407	VA-Sanering	0,0	5 914,8	-5 914,8
1408	UTBYTE AV PUMPSTATIONER	0,0	2 171,0	-2 171,0
1412	SLAMAVVATTN ÅFORS ARV	0,0	1,6	-1,6
1416	DIGITALA VATTENMÄTARE	0,0	191,3	-191,3
1424	GAMLA VA-VERKET CBG (VA)	0,0	237,5	-237,5
1425	NYA SERVISER VA	0,0	404,4	-404,4
1426	ÅMOTFORS DRICKSVATTEN	0,0	5,6	-5,6
1427	GARAGE CHARLOTTENBERG	0,0	793,9	-793,9
1428	EDA GLASBRUK VATTENVERK	0,0	302,7	-302,7
1430	YTTERTAK CHBERG	0,0	183,0	-183,0
1440	KOPPOMS VATTENVERK	0,0	20,4	-20,4
1441	SKALSKYDD VV	0,0	147,6	-147,6
1500	**EJ UTFÖRDELAD INVESTERINGSRAM RENHÅLLN**	**706,3**	**0,0**	**706,3**
1510	KÄRL FÖRPACKNINGSINSAML	6 200,0	749,9	5 450,1
1511	PERSONALBYGGNAD	0,0	2,4	-2,4
2100	**EJ UTFÖRDELAD INVESTERINGSRAM RTJ**	**659,0**	**29,0**	**630,0**
2101	RÄDDNINGSTJÄNSTUTRUSTNING	0,0	426,3	-426,3
2300	**EJ UTFÖRDELAD INVESTERINGSRAM KLS**	**2 664,3**	**168,0**	**2 496,3**
2304	NY WEBBPLATS	0,0	145,0	-145,0
2400	**EJ UTFÖRDELAD INVESTERINGSRAM KOST**	**2 693,9**	**0,0**	**2 693,9**
2401	KÖKSINVENTARIER	0,0	241,3	-241,3
2600	**EJ UTFÖRDELAD INVESTERINGSRAM BILDNING**	**2 500,0**	**0,0**	**2 500,0**
2601	INVENTARIER FSK/GRUNDSK	0,0	451,1	-451,1
2700	**EJ UTFÖRDELAD INVESTERINGSRAM SN**	**3 152,8**	**0,0**	**3 152,8**
2701	INVENTARIER DEMENSBOENDE	0,0	102,0	-102,0
2702	UTBYTE VÅRDSÄNGAR	0,0	498,1	-498,1
2703	DIGITALISERING ARBETSSÄTT	0,0	124,2	-124,2
2704	HJÄLPMEDEL VoS	0,0	351,4	-351,4
2736	NYTT ADM SYSTEM VOS	152,8	135,2	17,6
Totaler		**303 309,4**	**64 628,2**	**238 681,2**

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Verksamhetsberättelser från nämnder/förvaltning och bolag

Servicenämnden

Beskrivning av Samhällsbyggnad

I Servicenämndens verksamhet ingår plan/fastighetssektion, kostsektion, AMI (till juli 2026), 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.

Samhällsbyggnad har till huvuduppgift att:

- Utveckla, förvalta och säkerställa hållbara samhällsfunktioner som möter såväl dagens som framtidens behov hos invånare, företag och besökare.
- Driva kommunens samhällsutveckling genom långsiktig planering, effektiv resursanvändning, innovation och samverkan med interna och externa aktörer.
- Ansvara för kommunens mark- och exploateringsverksamhet samt den fysiska planeringen för att skapa förutsättningar för en långsiktigt hållbar samhällsutveckling och attraktiva livsmiljöer.
- Bidra till trygga, tillgängliga och välskötta offentliga miljöer som skapar goda förutsättningar för boende, verksamheter och rekreation.
- Säkerställa hög kvalitet, funktionalitet och långsiktig hållbarhet i kommunens infrastruktur, anläggningar, fastigheter samt vatten- och avloppsförsörjning.
- Tillhandahålla näringsriktiga, lokalt producerade och välbalanserade måltider till skola, vård och omsorg som bidrar till hälsa och välmående.
- Stärka individers möjligheter till arbete, egen försörjning och delaktighet i samhället genom arbetsmarknads-, integrations- och sysselsättningsfrämjande insatser.
- Främja kultur, fritid, folkhälsa och ett aktivt föreningsliv som bidrar till livskvalitet och gemenskap för kommunens invånare.
- Upprätthålla en hög beredskap, förebygga olyckor och genomföra räddningsinsatser för att skydda människor, egendom, miljö och samhällsviktiga funktioner.

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Positiva/negativa avvikelser inom Samhällsbyggnad

Resultatområde	Budget	Prognos	Avvikelse
Verksamhetschef	2 040	2240	200
Gata, VA, Renhållning	19 287	18 487	-800
Fritid & kultur	13 614	13 614	0
Kost	3 709	3 559	150
Räddningstjänst	12 314	12 314	0
Arbete och integration	10 209	8 509	1 700
Plan- och fastighet	13 481	14 861	1 380
Servicenämnden totalt:	**74 654**	**72 024**	**2 630**

Verksamhetschef, plan- och fastighet

- Detaljplanearbete pågår för Haganäset Camping, planen drivs av exploatören och beräknas gå ut på granskning under oktober 2026. Samråd genomfördes i maj-juni 2025. Synpunkterna innebar en fastighetsbestämning hos Lantmäteriet. Fastighetsgränser inom planområdet har hanterats och justerats.
- Samrådshandlingar för detaljplan Gärdeshallen är under framtagande och planeras att komma ut på samråd i slutet på året/början av nästa år. Planeras vinna laga kraft under 2027.
- Översiktsplanearbete startat. Beräknas vara färdig 2028/2029.
- Ombyggnation och renovering av fastigheten Skolan 7 i Åmotfors pågår som planerat och i enlighet med den lokalutredning som tagits fram.
- Om- och tillbyggnad av Gunnarsbyskolan (nytt kök och matsal) är uppstartad och pågår enligt plan. Första spadtaget togs den 28 maj 2026. Arbetet beräknas vara klart under sommaren 2028.
- Valfjällets kök ska byggas om, arbetet är i uppstartat och beräknas vara klart december 2026.
- Ombyggnation av LSS Åmotfors pågår och beräknas vara klart i december 2026.
- 1 januari till 30 augusti 2026 har Eda kommun avyttrat två fastigheter: Boken 2 i Charlottenberg samt del av Södra Ämterud 1:739 i Charlottenberg. Boken 2 utgör en färdig tomt. För fastigheten Södra Ämterud 1:739 har en avstyckning genomförts, varefter området fastighetsreglerats till en angränsande fastighet.
- En ny brygga har lagts i över Vrångsälven mellan köpcentren strax norr om hotell Charlottenberg. Den tidigare skadades och förstördes av vårfloden våren 2026. En ny brygga kom på plats 29 maj 2026.

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

- Ett frivilligt lov för permanent bro över Vrångsälven, i samma läge som ovan nämnda brygga, har ansökts om hos bygglovsavdelningen och beviljades av myndighetsnämnden i augusti 2026. Beräknas vara färdig under 2027.
- Eda kommun och Norma Precision AB har tecknat en avsiktsförklaring om försäljning av kommunägd mark i direkt anslutning till Normas verksamhet i Åmotfors. Ärendet kommer att hanteras genom politiska beslut och fastighetsrättsliga processer.
- I början av året togs ett kommunikationsunderlag fram i form av ett informationsbrev riktat till fastighetsägare inom områden som översiktligt inventerats avseende ras- och skredrisk. Cirka 253 fastighetsägare informerades genom utskicket.

Verksamhetsmål/Delmål, aktiviteter och indikatorer

2.3 Ett utvecklat näringsliv

Som bidrar till tillväxt och ökad sysselsättning. Vi ska stödja entreprenörskap och innovationer och ta tillvara lokala förutsättningar.

Verksamhetsmål

- Ha en god dialog med näringslivet.
- Arbeta med fysisk planering.

Aktiviteter för att nå målen

- Arbeta med mark och exploateringsfrågor
- Planberedskap för olika typer av verksamheter

Mål och Indikatorer

Indikatorer	Enhet	Utfall 2025	Plan 2026
Planberedskap	Nivå	2 nya planer	2 nya planer

Kommentarer

- Planarbete Haganäset pågår och går ut på granskning höst 2026, efter granskningsperioden sker eventuellt ett antagande vid årsskiftet. Planarbetet har försenats på grund av en fastighetsbestämning inom planområdet.
- Planarbete Gärdeshallen pågår och kommer inte att antas innan årsskiftet på grund av andra prioriterade ärenden. Beräknas att antas under 2027.
- Tullverket har initierat behov av ny tullstation vilket kräver ny detaljplan, men ingen ansökan för planbesked har inkommit till kommunen ännu.
- Planarbete Morast Handelsplats och Kojan är vilande.

Positiva/negativa avvikelser - Verksamhetschef, plan och fastighet

Verksamhetschef prognostiserar ett positivt resultat på 200 tkr med anledning av tomtförsäljning.

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Plan/fastighet (exklusive C/O bolaget och skogsdrift) ett positivt resultat på 530 tkr med anledning av fastighetsförsäljning.

Ansvar 481 (C/O bolaget) prognostiserar ett resultat i enlighet med budget.

Skogsdrift prognostiserar ett positivt resultat på 850 tkr bättre än budget med anledning av gynnsamma priser.

Framtid - Verksamhetschef, plan och fastighet

Samhällsbyggnads verksamheter står inför en period där behovet av långsiktig planering och tydliga prioriteringar blir allt viktigare. Trots att verksamheterna i huvudsak bedöms kunna bedrivas inom givna ekonomiska ramar på kort sikt ökar utmaningarna kopplade till underhåll, investeringar, klimatanpassning och beredskap. De senaste årens kostnadsökningar har etablerat en högre kostnadsnivå samtidigt som osäkerhet i omvärlden kan påverka både investeringar och drift även framöver.

Det ackumulerade underhållsbehovet inom fastigheter, gator och tekniska anläggningar innebär att strategiska prioriteringar behöver göras för att säkerställa långsiktigt hållbara lösningar. En långsiktig lokalförsörjningsplan tillsammans med arbetet med en ny översiktsplan blir viktiga verktyg för att möta framtida behov och skapa förutsättningar för kommunens utveckling.

Klimatförändringarna påverkar allt fler delar av verksamheten och medför ökade krav på klimatanpassning. Behovet av ras-, skred- och stabilitetsutredningar, åtgärder för att hantera ökad nederbörd samt investeringar i robust infrastruktur bedöms öka under kommande år.

Arbetet med civil beredskap och försörjningsberedskap fortsätter att utvecklas. Trygghetspunkter, reservkraft, kriskost och andra beredskapsåtgärder stärker kommunens förmåga att hantera både extraordinära händelser och störningar i samhällsviktiga verksamheter.

Arbetet med en ny översiktsplan kommer att vara en central del i den långsiktiga samhällsutvecklingen. Tillsammans med lokalförsörjningsplanering, klimatanpassning och strategisk investeringsplanering skapar den förutsättningar för hållbara prioriteringar och en effektiv användning av kommunens resurser. Sammantaget bedöms framtiden präglas av ökade investerings- och underhållsbehov, högre krav på klimatanpassning och beredskap samt behov av långsiktiga politiska vägval för att säkerställa en hållbar utveckling.

Investeringsprojekt – Plan och fastighet

Projekt	Budget	Redovisat Jan 26 - Aug 26	Kvar av budget	Kommentar
RENOVERING STALL N MON	542,8	72,5	470,3	Pågår
SARG/PUBLIKSKYDD GRÄNSHALLEN	2000	0	2000	Besiktningskrav

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

SORTERINGSRUM	5375,8	0,9	5374,9	Pågående
SKOLAN 7 ENL LOKALPLAN	6344,9	4254,8	2090,1	Pågående
OMKLRUM BRANDSTN CHBERG	2500	0	2500	Rtj planer
GÄRDESSKOLAN KÖK/OMKLRUM	2051,3	297,7	1753,6	Pågående
LSS-BOENDE	1 449 8,8	2936,3	1 156 2,5	Pågående
VALFJÄLLET KÖK/PERSRUM MM	5939,1	111,6	5827,5	Pågående
UTBYGGN ATL GÄRDESHALLEN	1300	0	1300	Pågående
RENOVERING GULLVIVAN	0	109,7	-109,7	Klart
OM- & TILLBYGGN GBYSKOLAN	13 301 1,9	1 346 2,8	11 954 9,1	Pågående
INVESTERINGSRAM FASTIGHET	2 873 5,9	0	2 873 5,9	
HIERNESKOLAN GOLV LÅG	0	166	-166	Klart
OMB. HEMKUNSKAP HIERNESK	0	6,3	-6,3	Pågående
FÖRRÅD SKOLOR/FÖRSKOLOR	0	9,7	-9,7	Pågående
GAMLA VA-VERKET CH-BERG	0	63,9	-63,9	Pågående
VARMVATTEN GRÄNSHALLEN	0	343,7	-343,7	Klart
LADDARE ELBILAR	0	49,9	-49,9	Pågående
BRANDLARM/FÖRELÄGGANDE	0	6,7	-6,7	Pågående
STYR/VENT IND.HALL STRAND	0	317,2	-317,2	Pågående
HIERNEGÅRDEN FÖNSTER DÖRR	0	36,7	-36,7	Pågående
ENERGIOPTIMERING	4895,8	710,1	4185,7	Pågående
KOMMUNHUSET, DIV RENOV	0	1038	-1038	Pågående
TORGET CHARLOTTENBERG	0	6	-6	Pågående

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

DEMENSBOENDE CBG	1 035 3,3	25,1	1 032 8,2	Pågående garantitid

Siffror hämtade 2026-08-26

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

C/o bolaget (Förvaltningsavtalet)

Verksamhet och uppdrag

Verksamheten omfattar förvaltning, drift och underhåll av fastigheter inom kommunkoncernen. Arbetet under perioden har främst bestått av löpande fastighetsskötsel, reparationer, underhållsåtgärder, energiförsörjning, lokalvård, avfallshantering och övrig fastighetsservice.

Målet är att säkerställa en långsiktigt hållbar och kostnadseffektiv fastighetsförvaltning samt att lokalerna har en funktion och standard som motsvarar verksamheternas behov.

Ekonomiskt utfall

Det ekonomiska utfallet för perioden januari–augusti 2026 uppgår till 2 909,3 tkr, jämfört med en periodbudget på 3 458,0 tkr. Utfallet är därmed 548,7 tkr bättre än budget.

Den positiva budgetavvikelsen beror framför allt på lägre kostnader för fastighetsskötsel, reparationer och vissa planerade åtgärder. Detta motverkas delvis av lägre lokalhyresintäkter samt högre kostnader för bland annat fjärrvärme, larm och internränta.

Intäkter

Periodens intäkter uppgår till 40 130,0 tkr, jämfört med budgeterade 40 301,0 tkr. Intäkterna är därmed 171,0 tkr lägre än budget.

Den största negativa avvikelsen avser lokalhyror, där utfallet är 621,4 tkr lägre än budget. Avvikelsen beror bland annat på delvis vakanta lokaler på Patronen som inte ersätts samt mindre vakanta lokalytor i beståndet.

Samtidigt är kostnaden för outhyrda lokaler 308,6 tkr lägre än budget. Intäkter från bostadshyror överstiger budget med 42,8 tkr, medan outhyrda bostäder medför en negativ avvikelse på 116,6 tkr.

Under perioden har även intäkter som inte varit budgeterade redovisats för markhyror och arrenden, övriga hyror, statliga investeringsbidrag samt övriga momspliktiga intäkter. Dessa poster begränsar den totala negativa intäktsavvikelsen.

Verksamhetskostnader

Verksamhetskostnaderna uppgår till 19 742,6 tkr, vilket är 783,4 tkr lägre än periodbudgeten.

De största positiva avvikelserna finns inom följande områden:

- Fastighetsskötsel: 478,9 tkr lägre än budget.
- Mindre reparationer och underhållsarbeten sammantaget: 500,7 tkr lägre än budget.
- OVK: 169,3 tkr lägre än budget.
- Fast bränsle och naturgas: 145,0 tkr lägre än budget.

Utfallet för mindre reparationer är 2 205,1 tkr lägre än budget. Samtidigt har underhållsarbeten om 1 704,4 tkr redovisats på ett konto som saknar periodbudget. Posterna bör därför bedömas

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

tillsammans, eftersom en del av avvikelsen kan bero på hur åtgärderna har klassificerats mellan reparation och underhåll.

De främsta negativa avvikelserna inom verksamhetskostnaderna är:

- Fjärrvärme: 386,4 tkr högre än budget, främst till följd av prisökningar.
- Flis: 226,0 tkr i kostnad utan motsvarande periodbudget.
- Snöröjning och sandning: 97,0 tkr högre än budget, bland annat till följd av omfattande sandning under våren.
- Eldningsolja: 32,9 tkr högre än budget.
- Elkostnaderna ligger i stort sett i nivå med budget. Utfallet uppgår till 3 833,5 tkr jämfört med budgeterade 3 876,0 tkr.

Övriga verksamhetskostnader

Övriga verksamhetskostnader uppgår till 15 895,9 tkr, vilket är 109,1 tkr lägre än periodbudgeten.

Energioptimeringsåtgärder ligger 252,4 tkr under budget. Fler åtgärder är planerade att genomföras under hösten, vilket innebär att kostnaderna förväntas öka under återstående del av året.

Larmavgifterna överstiger budget med 225,0 tkr. Avskrivningarna är däremot 164,6 tkr lägre än budget och administrativa tjänster ligger i huvudsak i nivå med budget.

Finansiella kostnader

De finansiella kostnaderna uppgår till 7 399,1 tkr, vilket är 171,1 tkr högre än periodbudgeten. Avvikelsen avser i huvudsak internränta och kapitalkostnader.

Bedömning och fortsatt arbete

Sammantaget visar verksamheten ett utfall som är 548,7 tkr bättre än periodbudget. Det positiva utfallet behöver dock bedömas med hänsyn till att vissa underhålls- och energioptimeringsåtgärder är planerade till hösten.

Under resterande del av året bör särskild uppföljning göras av:

- lokalvakanser och utvecklingen av lokalhyresintäkterna,
- kostnader för fjärrvärme och övrig energiförsörjning,
- larmavgifter,
- genomförandet av planerade underhålls- och energioptimeringsåtgärder,
- fördelningen mellan mindre reparationer och underhållsarbeten,
- internränta och övriga kapitalkostnader.

Utifrån utfallet per den 31 augusti bedöms det ekonomiska läget vara tillfredsställande.

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

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.

Utvärdering har genomförts av den nya kostorganisationen. Utvärderingen resulterade i en större översyn med fokus på framtida kapacitetsbehov. Bakgrunden är den förväntade ökningen av antalet äldre, vilket på sikt innebär att nuvarande produktionskök för äldreomsorgsmat i Arvika och Eda inte bedöms ha tillräckligt med kapacitet för att möta de ökade behovet. Arbetet har lagt grunden för fortsatt utredning, planering och långsiktiga ställningstagande kring framtidens måltidsproduktion.

Under året har även kontinuitetsplanering och arbete med krisberedskap genomförts. Verksamheten har tagit fram kontinuitetsplaner och planerat för hantering av olika krissituationer för att säkerställa livsmedelsförsörjningen vid störningar. Genom investeringsmedel och beviljade bidrag kan vi nu genomföra inköp av krisförråd av livsmedel och nödvändig utrustning vilket stärker verksamhetens beredskap och förmåga att upprätthålla måltidsservicen vid extra ordinära händelser.

Verksamhetsmål/Delmål, aktiviteter och indikatorer

2.5 Offentlig service

En god och behovsrelaterad offentlig service till kommunens innevånare.

Verksamhetsmål

Levererar tjänster som medborgare, brukare och kunder är nöjda med. Leverera måltider som är hållbara.

Aktiviteter för att nå målen

- Informationsåtgärder samt utveckling av Lundens verksamhet för ökad återanvändning och återvinning. Kundnöjdhet renhållning mäts via undersökningen Kritik på teknik som genomförs vart tredje år. Indikatorn är ett medelvärde av nöjdhet gällande hämtning av hushållsavfall, möjlighet att lämna avfall på ÅVC samt nöjdhet gällande möjlighet att lämna farligt avfall på ÅVC. Utfall 2022 Eda 80%, Sverigemedel 80%.)
- Kostsektionen jobbar med att utöka närproducerade och ekologiska livsmedel inom ram.
- Successiv förnyelse av VA-anläggningen.

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Mål och indikatorer

Indikatorer	Enhet	Utfall 2025	Plan 2026
Ekologiska livsmedel	%	18%	30%
Svenskt (närproducerat)	%	65%	75%

Kommentarer

Sammanställer statistik över ekologiska och svenska livsmedel en gång om året, som redovisas i januari 2027.

Positiva/negativa avvikelser - Kost

Kost prognostiserar +150 000.

Det positiva resultatet beror på en vakant tjänst som ej tillsatts på Gunnarsbyskolans kök.

I sammanslagningen av ledningen av kostenheterna 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.

Framtid - Kost

Under hösten 2026 har Arvika och Eda kostenhet inlett ett projekt tillsammans med Skafferi Värmland (Lokal livsmedelsgrossist) för att öka användningen av lokalt producerade livsmedel. Projektet syftar till att utveckla recept med 50 procent lokalproducerat svenskt kött och 50 procent lokalproducerade vegetabilier i linje med Livsmedelsverkets rekommendationer. Gästerna involveras genom smakpaneler för att säkerställa att de nya recepten är anpassade till målgruppen och uppskattas av de vi serverar maten till.

Antalet äldre ökar vilket märks tydligt inom köket som ansvarar för måltiderna till äldreomsorgen. Eda och Arvika står inför samma utmaning och därför ser vi tillsammans över möjliga lösningar för att möta det ökade behovet och hantera den rådande platsbristen.

Investeringsprojekt – Kost

Projekt	Budget	Redovisat Jan 26 - Aug 26	Kvar av budget	Kommentar
Utbyte gamla värmevagnar utskick Hierneskolan	241 000	241 000	0	

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Räddningstjänsten

Generellt har räddningstjänsten haft ungefär samma larmfrekvens som samma period föregående år. Antalet IVPA-larm ser minska något, likaså bränder i byggnader. Antal brand i annat än byggnader är betydligt fler än tidigare år. Ingen av dessa bränder har dock blivit en omfattande skogsbrand. Ett fortsatt aktivt och offensivt förebyggande arbete krävs för att nå målet på sikt. Det totala antalet räddningsinsatser ser ut att bli i linje med föregående år vilket skulle innebära att målet inte kan nås.

Räddningstjänstens myndighetsutövning har ett fortsatt fokus på objekt med tillfällig övernattning samt står inför att börja med skolor och förskolor. Myndigheten för civilt försvar, MCF kommer under hösten att följa upp räddningstjänsten med fokus på räddningstjänstens tillsyn samt uppföljning av entreprenören för sotning och brandskyddskontroll.

Under året utbildas alla brandmän i att hantera ammunition och explosiva risker utifrån krigets krav.

Ett arbete är påbörjat att anpassa till ny lagstiftning för kommuner och regioners beredskap, LKRB. Att vi redan i dag arbetar systematiskt med bland annat kontinuitetshantering ligger i linje med den nya lagstiftningens krav.

Fördjupat arbete pågår enligt cybersäkerhetslagen.

Arbete pågår att söka bidrag för det brottsförebyggande arbetet inför 2027 samt förankra en ny organisation för detta (västra Värmland BRÅ).

Verksamhetsmål/Delmål, aktiviteter och indikatorer

2.1 Bra boendemöjligheter

Skapa en säker, trygg och frisk kommun som erbjuder attraktiva boendemiljöer

Verksamhetsmål

- Förebygga bränder
- Verka för inkludering av alla medborgare
- Minska energianvändningen

Aktiviteter för att nå målen

- Uppsökande verksamhet inom räddningstjänsten
- Räddningstjänsten ska genom information och uppsökande verksamhet verka för att alla boende i Eda kommun ska ha fungerande brandvarnare.
- Anlägga solceller, digitalisering av värmesystem

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Mål och indikatorer

Indikatorer	Enhet	Utfall 2025	Plan 2026	Utfall hittills 2026*
Brand i byggnad	Antal	41	<25	12
Total antal räddningsinsatser	Antal	163	<150	125
Kwh inköpt energi	Kwh	11 612 000	10 937 491	7 222 000

Kommentarer. *Utfallet hittills i år är tillagt till tabellen

Hittills i år ser det ut som om målet med antalet bränder i byggnader kan nås men inte det totala antalet räddningsinsatser som ser ut att blir fler än målet.

Positiva/negativa avvikelser – Räddningstjänsten

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

Framtid - 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.

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Arbete- och Integration

Verksamheten 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. Verksamheten arbetar målmedvetet med individen i centrum för att skapa förutsättningar för personer att närma sig den reguljära arbetsmarknaden, påbörja eller återgå i studier. Sedan juli 2026 har arbete och integration överförts till Socialnämnden och redovisar därför sin verksamhet så som den sett ut under årets första halvår, helårsprognos och bokslut görs mot Socialnämnden.

Verksamhetsmål/Delmål, aktiviteter och indikatorer

2.6 Livslångt lärande

Kunskap för att möta framtidens kompetenskrav. En ökad utbildningsnivå. Möjligheter till distansutbildning.

Verksamhetsmål

Att måluppfyllelsen bland personer som skrivs in för arbete eller utbildning ska öka årligen. Att genomföra specifika uppdrag åt exempelvis kriminalvården och arbetsförmedlingen enligt överenskommelse och med god kvalitet.

Aktiviteter för att nå målen

- Kartläggningssamtal, individuella handlingsplaner, praktik, vägledning.
- Ett fungerande integrationsarbete där nyanlända blir medvetna om rättigheter och skyldigheter i Sverige.
- God samverkan internt i kommunen likaså med externa aktörer såsom Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, Migrationsverket, Regionen, Kriminalvården, Vuxenutbildningen, Civilsamhället, Arbetsintegrerade sociala företag samt andra kommuner.

Mål och indikatorer

Indikatorer	Enhet	Utfall 2025	Plan 2026	Utfall 2026
Andel inskrivna som nått sitt mål om egen försörjning/studier	%	89%	100%	88% (31/8)

Kommentar:

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Statistiken ovan gäller endast de som bedömts redo för en skarp planering mot egen försörjning/studier. Övriga deltagare har bedömts behöva basala insatser innan, eller är föremål för annan särskild insats.

Positiva/negativa avvikelser – Arbete och integration

Arbete och Integration visar i helårsprognosen en positiv avvikelse om 1 700 tkr. Avvikelsen förklaras främst av erhållna projektmedel samt en vakant tjänst under året. Verksamheten har samtidigt arbetat aktivt med kostnadsmedvetenhet, prioritering av insatser och en återhållsamhet i resursanvändningen för att säkerställa god ekonomisk hushållning och bidra till överskottet.

Framtid - Arbete och integration

Den 1 juli 2026 övergick verksamheten Arbete och Integration från Servicenämnden till Socialnämnden. Förändringen skapar nya möjligheter till ett närmare och mer sammanhållet arbete tillsammans med Individ- och familjeomsorgen (IFO) samt Vård och stöd. Genom att verksamheter med närliggande uppdrag nu samlas inom samma nämnd stärks förutsättningarna för samverkan kring individer med behov av stöd på väg mot arbete, utbildning och egen försörjning. Det skapar också goda möjligheter till gemensam kompetensförsörjning, erfarenhetsutbyte och utveckling av effektiva arbetssätt som stärker kvaliteten i verksamheterna.

Arbetsmarknadens utveckling, förändringar i statliga regelverk och variationer i antalet nyanlända kommer även fortsättningsvis att påverka verksamhetens förutsättningar. Samverkan med både interna och externa aktörer är avgörande för att skapa hållbara vägar till egen försörjning, arbete och integration. Under kommande år ser verksamheten ett behov av att ytterligare stärka samarbetet med kommunens verksamheter och det lokala näringslivet för att kunna erbjuda rätt insatser utifrån individernas behov och arbetsmarknadens efterfrågan.

Ett viktigt fokusområde är anpassningen till det nya aktivitetskravet för personer som uppbär försörjningsstöd. Förändringen ställer krav på utvecklade arbetssätt, ökad samverkan och individanpassade insatser för att stödja fler personer mot självförsörjning genom arbete, utbildning eller annan kompetenshöjande aktivitet. För att möta dessa krav behöver verksamheten fortsätta utveckla relevanta och ändamålsenliga insatser som skapar progression och stärker deltagarnas möjligheter att etablera sig på arbetsmarknaden.

Fritidsbanken är en viktig del av Arbete och Integrations verksamhet. Förutom att vara en uppskattad kommunal service som främjar rörelse, hälsa och inkludering för kommuninvånarna, fungerar verksamheten även som en värdefull arena där deltagare får möjlighet att utveckla sina förmågor, stärka sin arbetslivserfarenhet och växa som individer. Möjligheten att etablera ytterligare en Fritidsbank i Charlottenberg kommer att utredas. Verksamhetens nuvarande Fritidsbank finns i Åmotfors och erfarenheterna visar att verksamheten skapar värden både för deltagarna och för kommunens invånare.

Verksamheten behöver fortsatt anpassa arbetssätt och insatser efter förändrade behov samtidigt som fokus ligger kvar på att stärka individers möjligheter att komma närmare arbete, utbildning

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

och egen försörjning. Genom ett nära samarbete med arbetsgivare, myndigheter, civilsamhälle och andra samverkansaktörer skapas förutsättningar för att möta framtida behov, säkra kompetensförsörjningen och stärka individers etablering och delaktighet i samhället.

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Fritids- och kulturavdelningen

Fritids- och kulturavdelningen har under året aktivt arbetat för att främja kultur, fritid, folkhälsa och ett aktivt föreningsliv som bidrar till livskvalitet och gemenskap för kommunens invånare. I stort enligt den verksamhetsplan som fastställts för 2026. 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.

Verksamhetsmål/Delmål, aktiviteter och indikatorer

2.4 Upplevelser

Eda kommun skall erbjuda ett attraktivt kultur- och fritidsutbud som är berikande både för invånare som besökare. Vi ska lyfta fram och utveckla det som finns.

Verksamhetsmål

Inom Samhällsbyggnad ingår kontrollområde - utveckling av fritids- och kulturaktiviteter.

Aktiviteter för att nå målen

Antalet föreningsaktiviteter och antalet deltagartillfällen redovisas av föreningslivet.

Mål och indikatorer

Indikatorer	Enhet	Utfall 2025	Plan 2026
Utveckling av fritids- och kulturaktivitet för edaborna	Antal föreningsaktiviteter	2 200	2 400

Kommentarer:

- Under året har aktiviteter såsom Träffs och Trivs, Gubb-och Käringkväll, författarbesök, dialogkväll med föreningslivet, medverkan på Eda Framtidsmässa och Sommar Pep-Up genomförts.
- Det har under året genomförts en föreningskartläggning genom företaget Floem AB där det kartlagts hur föreningsverksamheten i Eda samt närliggande kommuner ser ut samt förslag på vilka förändringar och åtgärder som skulle kunna vidtas för att förbättra förutsättningarna för kommunens föreningsliv.
- För att kartlägga hur behovet av vaktmästare, framför allt bland kommunens idrottsföreningar, ser ut så har en enkätundersökning genomförts under året. Detta för att få en bättre helhetsbild av hur behovet ser ut samt hur man på ett rättvist sätt skulle kunna fördela dagens resurser och på så sätt underlätta för kommunens föreningsverksamhet.

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Positiva/negativa avvikelser – Fritids- och kulturavdelningen

Under året har avdelningen befunnit sig i ett svårt organisatoriskt läge på grund av ett antal vakanser i olika tjänster, läget är fortsatt så att tjänster inom enheten saknar bemanning. Frågan hanteras skyndsamt, men läget är ansträngt.

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.

Framtid - Fritids- och kulturavdelningen

Fritids- och kulturverksamheten står inför fortsatt utveckling av stödet till föreningslivet samtidigt som ökade kostnader påverkar många föreningars förutsättningar. Behovet av att se över formerna för föreningsstöd och samverkan med civilsamhället kommer därför att vara fortsatt aktuellt.

Arbetet med skolbiblioteksverksamheten och anpassningen till nya krav på bemannade skolbibliotek kommer att fortsätta under kommande år. Samtidigt behöver verksamheten säkerställa att tillgängliga resurser används effektivt för att möta invånarnas behov av kultur-, fritids- och bibliotekstjänster.

Verksamheten har under en längre tid haft begränsade personella resurser inom flera nyckelfunktioner, vilket påverkar möjligheterna att bedriva utvecklingsarbete samtidigt som den löpande verksamheten ska upprätthållas. Att skapa långsiktigt hållbara organisatoriska förutsättningar och säkerställa rätt kompetensförsörjning är därför en prioriterad fråga för framtiden.

För att verksamheten fullt ut ska kunna leverera på sitt uppdrag krävs stabila förutsättningar, tydliga prioriteringar och ett långsiktigt perspektiv. Arbetsro och kontinuitet i verksamheten är viktiga faktorer för att kunna fokusera på genomförande, utveckling och kvalitet i verksamhetens uppdrag. Med rätt förutsättningar finns goda möjligheter att stärka både föreningsliv, kulturverksamhet och invånarnas tillgång till ett rikt fritids- och kulturliv.

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Gata

Gatuverksamheten i Eda kommun har under året bedrivits av Teknik i Väst AB vars uppgift är att säkerställa hög kvalitet, funktionalitet och långsiktig hållbarhet i kommunens infrastruktur och anläggningar.

Verksamhetsmål/Delmål, aktiviteter och indikatorer

2.2 Goda kommunikationer

Med vägar, järnväg och tele/IT-kommunikation. Bra förbindelser inom och till kommunen för arbete, fritid och utbildning.

Verksamhetsmål

Arbeta för goda kommunikationer inom kommunen. Tillgänglighetsanpassad gatuanläggning med hög trafiksäkerhet för oskyddade trafikanter. Digitala lösningar som underlättar kommunikationen med kommunen.

Aktiviteter för att nå målen

Anlägger, underhåller och förnyar kommunens gator samt gång- och cykelvägar. Genom undersökningen Kritik på Teknik mäts nöjdheten vart tredje år. Införande av digitalt felanmälningssystem för den kommunaltekniska verksamheten. Löpande beräkna behovet av beläggningsunderhåll.

Mål och indikatorer

Indikatorer	Enhet	Utfall 2025	Plan 2026
Medborgarna om gator och vägar	Nöjda medborgare	18	Ingen mätning
Ackumulerad kvarstående beläggningsunderhållsskuld	tkr	7 300	7 100
Medborgarna om gång- och cykelvägar	Nöjda medborgare	46	Ingen mätning

Kommentarer

Nöjdheten mäts genom undersökningen Kritik på Teknik vart tredje år. Nästa mätning är under 2028 och utfall redovisas i årsbokslut.

Positiva/negativa avvikelser – Gata

Årets första del av vinterväghållningen har haft lägre kostnader än budget främst på grund av sandsopning i egen regi. Årsprognosen för vinterväghållningen är enligt budget, men vädret avgör utfallet. Utbetalning av Särskilt driftbidrag för enskilda vägar har varit högre än budget. Detta ger en helårsprognos på ett underskott med 800 tkr.

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Framtid - Gata

Klimatförändringarna fortsätter att påverka förutsättningarna för vinterväghållningen. Trenden med kortare perioder av sammanhängande snö och kyla bedöms bestå, samtidigt som vädret förväntas bli mer varierande och innehålla fler extrema väderhändelser. Detta kan innebära både ökade och svårförutsägbara kostnader för vinterväghållning, halkbekämpning och skador på infrastrukturen. Osäkerheten kring väderutvecklingen gör det fortsatt utmanande att prognostisera framtida kostnader och budgetbehov.

Investeringsprojekt - Gata

Projekt	Budget	Redovisat Jan 26 - Aug 26	Kvar av budget	Kommentar
Återställning gata	4 214	195	4 019	Pågående
Beläggning	5 094	579	4 516	Pågående
GC Emterudsvägen etapp 1	1 544	1	1 543	Pågående

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.

Verksamhetsmål/Delmål, aktiviteter och indikatorer

2.5 Offentlig service

En god och behovsrelaterad offentlig service till kommunens innevånare

Verksamhetsmål

Levererar tjänster som medborgare, brukare och kunder är nöjda med.

Medarbetare

- Personalen ska känna stolthet och trygghet i sitt arbete och sin kommun.
- Personalen skall känna att de bidrar till ett bättre klimat genom att öka närproducerad och ekologisk mat till våra gäster.

Aktiviteter för att nå målen

- Informationsåtgärder samt utveckling av Lundens verksamhet för ökad återanvändning och återvinning. (Kundnöjdhet renhållning mäts via undersökningen Kritik på teknik som genomförs vart tredje år. Indikatorn är ett medelvärde av nöjdhet gällande hämtning av hushållsavfall, möjlighet att lämna avfall på ÅVC samt nöjdhet gällande möjlighet att lämna farligt avfall på ÅVC. Utfall 2022 Eda 80%, Sverigemedel 80%.)
- Kostsektionen jobbar med att utöka närproducerade och ekologiska livsmedel inom ram.

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

- Successiv förnyelse av VA-anläggningen.

Mål och indikatorer

Indikatorer	Enhet	Utfall 2025	Plan 2026
Reinvesteringar i förhållande till nuanskaffningsvärdet (NUAK) VA ska uppgå till minst 1%	%	1%	1%

Kommentarer

Utfall redovisas i årsbokslut.

Positiva/negativa avvikelser – VA

Prognosen för VA-verksamheten är enligt budget.

Framtid – VA

Underhållsskulden på VA-anläggningarna märks alltmer, både över och under mark. Behovet av fortsatta reinvesteringar i ledningsnät, avloppsreningsverk och vattenverk bedöms öka för att säkerställa en långsiktigt robust och driftsäker verksamhet. En av de största framtida utmaningarna är att säkerställa en långsiktig dricksvattenförsörjning för Åmotfors och Köla. Samtidigt förväntas klimatförändringarna medföra ökade påfrestningar på VA-systemet genom mer frekventa skyfall och större nederbördsmängder, vilket ställer högre krav på såväl kapacitet som förebyggande åtgärder.

Investeringsprojekt - VA

Projekt	Budget	Redovisat Jan 26 - Aug 26	Kvar av budget	Kommentar
Dricksvattenförsörjning Åmotfors/Köla	20 000	0	20 000	Pågående
VA-försörjning Haganäset	9 922	4 365	5 557	Pågående
Slamavvattning Charlottenberg	2 782	6 082	0	Klart
VA-sanering	5 600	5 401	199	Pågående
Utbyte pumpstationer	4 542	2 171	2 371	Pågående
Tak bassänghall ARV Chberg	2 500	0	2 500	Pågående

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

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 2025	Plan 2026
Kundnöjdhet renhållning	%	74%	Ingen mätning

Kommentarer

Kundnöjdhet mäts via SKR:s undersökning, Kritik på teknik, som genomförs var tredje år. Nästa tillfälle är år 2028 och resultat redovisas vid årsbokslut.

Positiva/negativa avvikelser – Renhållning/Avfall

Prognosen är att den taxefinansierade verksamheten följer budget. Prognos för den affärsmässiga verksamheten är mycket osäker, pris på metall kommer vara avgörande för om budget kan hållas.

Framtid – Renhållning/Avfall

Renhållningsverksamheten står inför omfattande förändringar under de kommande åren. Ökade krav på återbruk, utsortering och insamling av fler avfallsfraktioner innebär nya arbetssätt och investeringar som sannolikt kommer att påverka verksamhetens kostnadsbild.

Fastighetsnära insamling av förpackningar ska vara införd senast år 2027. Även om producenterna fortsatt ska bära kostnadsansvaret genom schablonersättning till kommunerna råder osäkerhet kring om ersättningsnivåerna fullt ut kommer att täcka de faktiska kostnaderna.

Medel behöver avsättas för att täcka kostnader för sluttäckningen av Lundens deponi.

Genomförandet av gällande avfallsplan förväntas bidra till att kommunen tar ytterligare steg upp i avfallstrappan och skapar förutsättningar för en mer resurseffektiv och hållbar avfallshantering.

Investeringsprojekt – Renhållning/Avfall

Projekt	Budget	Redovisat Jan 26 - Aug 26	Kvar av budget	Kommentar
Hemsorterat	6 708	187	6 521	I uppstartsfas

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Bildningsnämnden

Beskrivning av verksamheten

Bildningsnämnden ansvarar för kommunens verksamheter inom förskola, grundskola, anpassad grundskola, fritidshem, gymnasie- och vuxenutbildning samt kulturskola. Verksamheterna bedrivs utifrån nämndens vision **”Alla ska lyckas”** och målområdena **kunskap, trygghet, stöd, språk och framtid** med ett fram.

Under 2026 har arbetet fortsatt med att utveckla kvalitet och likvärdighet samtidigt som verksamheten anpassas till förändrade ekonomiska och demografiska förutsättningar. Det systematiska kvalitetsarbetet utgör grunden för planering, uppföljning, analys och utveckling på huvudmanna- och verksamhetsnivå.

Verksamhet och måluppfyllelse Förskola

Förskolans övergripande mål är att varje barn en utbildning av hög kvalitet som ger barnet goda möjligheter till lek, rörelse, utveckling och lärande samt förberedelse för fortsatt utbildning.

Mål	Indikator	Delår	Mål	Bedömning
Kunskap	Andel med likvärdig tillgång till utbildning i förskolan.	88%	85%	Uppnås
Trygghet	Andel barn som har en trygg miljö som främjar omsorg, utveckling och lärande.	82%	85%	⚠ Delvis uppnås
Stöd	Andel barn som får det stöd de behöver för att utvecklas så långt som möjligt.	73%	85%	⚠ Delvis uppnås
Språk	Andel som barn ges förutsättningar att utveckla sitt språk och sin kommunikationsförmåga.	80%	85%	⚠ Delvis uppnås
Framtid	Andel barn stimuleras genom lek och rörelse för fortsatt lärande och utveckling.	79%	85%	⚠ Delvis uppnås

Förskolans utvecklingsarbete har under året fokuserat på undervisningens kvalitet, systematiskt kvalitetsarbete, språk- och kunskapsutveckling samt tillgängliga lärmiljöer. Kvalitetsdialogerna visar en positiv utveckling av struktur, rollförståelse och pedagogiskt utvecklingsarbete.

Fortsatt utveckling behövs inom progression, dokumentation och analys av undervisningen samt i övergången mellan förskola och förskoleklass. Arbetet behöver samtidigt anpassas till ett fortsatt förändrat barnantal.

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Grundskolan

Grundskolans mål är att varje elev en utbildning av hög kvalitet som ger eleven goda möjligheter att inhämta och utveckla kunskaper och värden samt ger en god grund för fortsatt utbildning.

Delmål	Indikator	Delår	Mål	Bedömning
Kunskap	Andel elever som når kunskapsmålen i åk 9	88%	85 %	Uppnås
Trygghet	Andel elever som upplever trygghet i skolan	77%	85 %	⚠ Delvis uppnås
Stöd	Andel elever i behov av stöd som får insats i tid	64%	85 %	⚠ Delvis uppnås
Språk	Andel elever som når godkänt i svenska/sva åk 6	75%	85 %	⚠ Delvis uppnås
Framtid	Andel elever som upplever ledning/stimulans	53%	85 %	⚠ Delvis uppnås

Grundskolans kunskapsresultat visar en tydlig positiv utveckling under läsåret 2025/2026. Meritvärdet, behörigheten och godtagbara kunskaper i alla ämnen har ökat i årskurser 6, 8 och 9 samt är oförändrade till årskurs 7.

Även analyserna från kvalitetsdialogerna visar förbättrad måluppfyllelse inom flera ämnen. Samtidigt kvarstår skillnader mellan ämnen, elevgrupper och skolenheter. Svenska, svenska som andraspråk och matematik är fortsatt viktiga utvecklingsområden.

Arbetet inom Skolverkets riktade insatser tillsammans med Karlstads universitet har fortsatt och har bidragit till en tydligare styrkedja, stärkt systematiskt kvalitetsarbete och ökat fokus på undervisningens kvalitet och kollegialt lärande.

Elevhälsoorganisationen har utvecklats genom tydligare uppdrag och strukturer för elevhälsoteam, trygghetsteam, skolsociala team, resursteam och tillgänglighetsteam. Syftet är att stärka det främjande och förebyggande arbetet samt skapa tidigare och mer samordnade insatser.

Skolinspektionens uppföljning av Hierne- och Gunnarsbyskolan visar att flera tidigare konstaterade brister har avhjälpts. Fortsatt arbete krävs framför allt avseende extra anpassningar och särskilt stöd på mellanstadiet. Åtgärder genomförs och följs upp inom skolans och huvudmannens ordinarie kvalitetsarbete.

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Gymnasie- och vuxenutbildning

Arbetet med gymnasie- och vuxenutbildningen präglas fortsatt av regional samverkan och anpassning av utbildningsutbudet efter individernas och arbetsmarknadens behov. Samverkan med Arvika, Årjäng, Säffle och övriga Värmland är central för att skapa ett ändamålsenligt utbildningsutbud.

Arbetet med kommunalt aktivitetsansvar, introduktionsprogram, flexibla studieformer och vägar till fortsatta studier eller arbete fortsätter.

Samlad bedömning

Bildningsförvaltningens samlade bedömning är att verksamheterna under 2026 utvecklas i positiv riktning, framför allt avseende grundskolans kunskapsresultat, det systematiska kvalitetsarbetet och organisationen för stöd och elevhälsa.

De viktigaste framgångsfaktorerna är:

- tydligare styrning och uppföljning från huvudman till verksamhet,
- ökat fokus på undervisningens kvalitet,
- kvalitetsdialoger och kollegialt lärande,
- utvecklad elevhälsoorganisation,
- samverkan inom Skolverkets riktade insatser och med Karlstads universitet.

Samtidigt kvarstår utvecklingsbehov inom likvärdig måluppfyllelse, skolnärvaro, särskilt stöd, språk-, läs- och skrivutveckling samt trygghet och studiero.

Ekonomi och organisation

Bildningsnämnden arbetar under 2026 med fortsatt ekonomisk anpassning och uppföljning av verksamheternas kostnader. Särskilt fokus ligger på bemanning och resursorganisation, skolskjuts, elevhälsa, anpassad grundskola samt interkommunala kostnader.

Utifrån tidigare prognoser och beslutade budgetramar har verksamheterna fått i uppdrag att genomföra nödvändiga organisatoriska och ekonomiska anpassningar utifrån förändrade behov och demografi.

Resursfördelning och organisation följs löpande för att säkerställa att verksamheten bedrivs inom tilldelad ram samtidigt som skollagens krav upprätthålls.

Investeringsbudget per 31 december 2026

Verksamhetsområde	Budget	Utfall	Avvikelse i kr
Förvaltning	0	0	0
Förskola	1 000	1 000	0

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Grundskola	1 500	1 500	0
Totalt	2 500	2 500	0

Resultatbudget per 31 december 2026

Verksamhetsområde	Budget	Prognos	Utfall
Nämnd	400	400	0
Förvaltning	9 275	8 625	650
Förskola	60 966	60 201	765
Grundskola	138 897	140 632	-1 735
Gymnasieskola	46 726	46 991	-265
Vuxenutbildning	2 800	2 215	585
Kulturskola	3 428	3 428	0
Totalt	**262 492**	**262 492**	**0**

Framtid och fortsatt utveckling

Under resterande del av 2026 och inför 2027 prioriteras att:

- fortsätta höja kunskapsresultaten och minska skillnader mellan elever och verksamheter,
- utveckla undervisningens kvalitet och det kollegiala lärandet,
- stärka arbetet med skolnärvaro, trygghet och tidiga stödinsatser,
- säkerställa arbetet med extra anpassningar och särskilt stöd,
- fortsätta anpassa organisation och resurser efter barn- och elevutvecklingen,
- integrera kommande nationella skolreformer 2026–2028 i det ordinarie kvalitetsarbetet.

Reformarbetet innebär omfattande förändringar för skolväsendet de kommande åren. Bildningsförvaltningens inriktning är därför att samordna implementeringen med det befintliga kvalitetsarbetet och undvika parallella processer. Huvudmannen ska skapa förutsättningar, rektor ska leda implementeringen och förändringen ska ytterst märkas i undervisningen.

Den samlade inriktningen kvarstår: **Alla ska lyckas** – och **vi gör det tillsammans**.

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Socialnämnden
Vård och Stöd

Delårsrapport och prognos för 2026 har upprättats i enlighet med Eda kommuns ekonomiska styrprinciper. Underlaget bygger på områdeschefernas månadsrapporter samt de överläggningar som genomförts i verksamhetens ledningsgrupp. Ekonomin och verksamhetens utveckling har följts upp regelbundet under perioden och varit en återkommande punkt på socialnämndens föredragningslista samt i verksamhetens ledningsgrupp.

Verksamheten ska enligt socialtjänstlagen tillförsäkra enskilda personer skäliga levnadsförhållanden samt säkerställa goda levnadsvillkor för personer med omfattande funktionsnedsättningar enligt LSS. Verksamheten ska även tillhandahålla en god och säker hälso- och sjukvård genom att förebygga och tillgodose behov som uppstår till följd av sociala problem, funktionsnedsättningar, åldrande eller sjukdom.

Sammanfattning övergripande

Helårsprognosen för Vård och stöd visar en negativ avvikelse på -3,5 mnkr. Redan inför 2026 kunde verksamhetens kostnader inte inrymmas inom tilldelad budgetram, vilket innebar ett effektiviseringskrav på nästan 7 mnkr. Ett omfattande arbete har därför bedrivits under året för att minska kostnaderna och närma verksamheten till beslutad budgetram. Flera åtgärder har genomförts och gett effekt, samtidigt som de skapar förutsättningar för fortsatt effektivisering inför 2027.

Under året har dock flera förändrade ekonomiska och verksamhetsmässiga förutsättningar tillkommit, vilket ytterligare har försvårat möjligheten att nå budgetramen. Jämfört med 2025 har Vård och stöd 4 mnkr mindre i statsbidrag. Vid årets början var kommunen dessutom utförare av två ärenden inom personlig assistans. Under året valde båda att övergå till privata utförare, vilket innebär ett intäktsbortfall på 2,4 mnkr jämfört med vad verksamheten hade räknat med. Verksamheten har inte heller erhållit full budgetkompensation för kapitaltjänstkostnader. Budgeten understiger de faktiska kostnaderna med 635 tkr, vilket medför en motsvarande negativ budgetavvikelse.

Samtidigt har behovet av hemtjänst ökat successivt under året. Från årets början till juli har den totala utförda tiden ökat med strax under 800 timmar, vilket motsvarar ett ökat resursbehov om cirka 5,4 årsarbetare och en beräknad kostnadsökning på cirka 3,5 mnkr. Resursökningen är nödvändig för att kunna verkställa beviljade insatser enligt socialtjänstlagen samt utföra hälso- och sjukvårdsinsatser.

Under året startade Yrkesresan, en nationell satsning på kompetensutveckling inom äldreomsorgen. Den prognostiserade personalkostnaden för Vård och stöd under året uppgår till cirka 1,1 mnkr för utbildning av tillsvidareanställd baspersonal. Någon särskild statlig finansiering

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

för verksamhetens kostnader kopplade till deltagandet har inte erhållits utan det har hanterats inom befintlig personalbudget.

Trots ett aktivt och omfattande effektiviseringsarbete har verksamheten därmed under året mött både minskade intäkter och ökade behov. Sammantaget har dessa förändrade förutsättningar väsentligt försvårat möjligheten att fullt ut nå beslutad budgetram under 2026.

På särskilt boende kvarstår utmaningar med att hålla budgetramen. De boendes behov av vård och stöd har generellt ökat och i vissa perioder har verksamheten behövt förstärka bemanningen tillfälligt för att säkerställa en trygg och säker vård och omsorg. Verksamheten ser samtidigt en tydlig ökning av psykisk ohälsa och samsjuklighet, vilket bidrar till mer komplexa vård- och omsorgsbehov.

Trots ökade och mer komplexa behov har ett aktivt arbete med bemanning och resurspass gett resultat. Personalkostnadernas budgetavvikelse inom särskilt boende uppgår för perioden januari–augusti 2026 till -2,8 mnkr, jämfört med -3,95 mnkr under motsvarande period 2025.

Inom LSS-gruppboende pågår förändringsarbetet med förtätning av boende och arbetet fortlöper enligt plan. Byggnationen har under perioden påverkat såväl brukarnas hemmiljö som personalens fysiska och psykiska arbetsmiljö. På grund av periodvis höga ljudnivåer har verksamheten behövt förlägga delar av verksamheten till andra miljöer under den tid byggarbetet pågått. Insatser via företagshälsovården har genomförts vid behov och personalgruppen kommer under hösten att erbjudas handledning inför sammanslagningen. Parallellt har ett arbete inletts tillsammans med HR för att fastställa bemanningsbehovet för två gruppboenden i stället för tre. Arbetet är en del av anpassningen av organisation och bemanning till den nya boendestrukturen.

Trots den oro som funnits i personalgruppen inför förändringen har områdeschef bedrivit ett aktivt arbete med bemanning och resursanvändning, vilket har gett ekonomisk effekt. Personalkostnadernas budgetavvikelse inom gruppboende uppgår för perioden januari–augusti 2026 till -120 tkr, jämfört med -1,46 mnkr under motsvarande period 2025.

Heltid som norm innebär att det i vissa situationer uppstår överlappningstid mellan arbetspass. Arbetet med resurspass har samtidigt haft en positiv effekt på personalkostnaderna och utgör ett av flera viktiga arbetssätt för att använda befintliga personalresurser mer effektivt och samtidigt säkerställa verksamhetens bemanningsbehov.

Sommarperioden innebar stora utmaningar när det gäller att säkerställa bemanningen. Genom resurspass, medarbetare som frivilligt tagit extrapass, chefer som arbetat vårdnära, välfungerande vikarier samt EPA-ungdomar kunde verksamheten upprätthållas under semesterperioden. Till skillnad från tidigare år erbjöds ingen extraersättning till baspersonal. Sommarersättning erbjöds däremot till sjuksköterskor. För att täcka behovet av sjuksköterskor och säkerställa en patientsäker hälso- och sjukvård under semesterperioden behövde verksamheten även anlita bemanningsföretag, vilket har påverkat kostnaderna negativt.

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Under året har verksamheten fortsatt att möta en ökad komplexitet i de ärenden som hanteras. Särskilt tydlig är ökningen av psykisk ohälsa och samsjuklighet bland äldre. Utvecklingen uppmärksammas såväl nationellt som i de nätverk där verksamheten deltar. Även om problematiken inte tidigare varit lika framträdande i Eda ser verksamheten nu en tydlig förändring, vilket ställer ökade krav på kompetens, samverkan, arbetssätt och bemanning. I ett led att möta upp det förändrade behovet har verksamheten anställt en psykiatrisjuksköterska som kommer på plats under hösten.

Centralt: Under perioden januari–april återgick ordinarie verksamhetschef i tjänst på 50 procent efter föräldraledighet. Tillförordnad verksamhetschef kvarstod under samma period på 50 procent.

Arbetet med att uppnå kostnadskontroll har bedrivits löpande under året. Personalkostnaderna utgör cirka 85 procent av verksamhetens budget, vilket innebär att ett stort fokus har behövt läggas på bemanning och personalresurser för att nå en ekonomi i balans, samtidigt som kvaliteten för brukarna bibehålls. Trots stora utmaningar och kostsamma nationella utbildningssatsningar har arbetet hittills gett resultat. Under perioden januari–augusti 2025 uppgick personalkostnadernas budgetavvikelse till ett minus på 3,15 mnkr. Under motsvarande period 2026 är utfallet drygt 2,5 mnkr bättre i förhållande till budget. Som en del i effektiviseringsarbetet förhandlades tre tjänster inom ledning och verksamhet bort under våren. Två av tjänsterna belastar dock kostnaderna under större delar av året till följd av uppsägningstid.

Arbetet med att minska kostnaderna för externa placeringar har också gett effekt. Under våren nåddes den nivå där ytterligare förändringar inte bedömdes genomförbara utifrån verksamhetens förutsättningar och behov. Genom genomförda åtgärder har placeringskostnaderna minskat med 2,8 mnkr på helårsbasis under 2026.

Fokus har under perioden varit på följande utvecklings- och förbättringsområden:

- stärkt kompetensförsörjning för att möta verksamhetens nuvarande och framtida behov
- utveckla extern samverkan
- systematisk uppföljning av avtal av externa placeringar
- effektivare resursanvändning med fortsatt fokus på kvalitet och verksamhetens behov

Digitalisering: Arbetet med att utveckla och stärka användningen av digitala lösningar inom vård och omsorg har fortsatt under året. Bland annat utreds möjligheterna att införa digital hemtjänst som ett komplement till befintliga insatser.

Verksamheten har upphandlat ett nytt larmsystem och planeringen har påbörjats inför det omfattande arbetet med att byta ut befintliga larm under våren 2027. Införandet av hälso- och sjukvårdsmoduler i verksamhetssystemet Lifecare har fortsatt i syfte att skapa en mer effektiv och ändamålsenlig användning av systemet.

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Användningen av tillsynskameror och e-tjänster för medborgare har under perioden utökats eller bibehållits. Antalet läkemedelsautomater har minskat, då det under perioden funnits färre brukare där lösningen bedömts vara lämplig utifrån individuella behov och förutsättningar. Arbetet med att identifiera lämpliga användningsområden och brukare för läkemedelsautomater sker löpande.

Mål: Bedömningen är att målen uppfylldes.

Indikatorer	Enhet	Utfall 2025	Halvår 2026	Mål 2026
Läkemedelsautomater	st	30	26	40
Tillsyn via kamera, ordinärt boende	st	11	4	20
Tillsyn via kamera, särskilt boende och LSS	st	26	51	65

Hemtjänsten: Positivt är att verksamheten har en hög andel utbildade undersköterskor i hemtjänsten. Kompetensförsörjningen är en utmaning vid en snabb ökning av behov, under semesterperioder och vid frånvaro. Hemtjänsten möter alltmer komplexa vård- och omsorgsbehov i ordinärt boende, vilket ställer ökade krav på kompetens, samverkan och flexibilitet. Verksamhetens arbete med att alla ska ha en uppdaterad genomförandeplan har förbättrats under året.

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

Indikatorer	Enhet	Utfall 2025	Halvår 2026	Mål 2026
Hemtjänst				
Andel helt nöjda vårdtagare inom hemtjänst	%	90	Mätning helår	98–100
Andel vårdtagare med genomförandeplan	%	88	95	100
Enskildes delaktighet i genomförandeplan	%	55	60	95
Korttidsvård Åmotfors				
Antal dygn med betalningsansvar till Regionen	st	0	0	0

Korttidsvården: Beläggningen har varit högre jämfört med motsvarande period 2025. Behovet av plats på särskilt boende har ökat och flera personer har haft för omfattande vård- och omsorgsbehov att det inte varit möjligt att vistas i det egna hemmet i väntan på en boendeplats. Detta har medfört att en stor andel av personerna i kö till särskilt boende har vistats på

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

korttidsplats i avvaktan på att en plats på särskilt boende blivit tillgänglig. Ärende inom personlig assistans som inte kunnat bemannats under en period har vistats och fått behov tillgodosedda på korttiden.

Särskilt boende: Under perioden ansökte 30 personer om särskilt boende och 29 personer beviljades, en ansökan avslogs. För 7 personor översteg väntetiden tre månader, där behoven tillgodosågs på korttidsplats under väntetiden. Ökad förekomst av beteendemässiga och psykiska symtom vid demenssjukdom (BPSD), psykisk ohälsa och samsjuklighet har inneburit mer komplexa vård- och omsorgsbehov, ökad oro och utåtagerande beteenden samt större behov av individuellt stöd och tillsyn. Detta har periodvis krävt förstärkt bemanning. Under året har brukare som inte längre varit i behov av demensvård flyttat över till somatiskt boende.

Mål: Bedömningen är att målen delvis har uppnåtts och att de boende har erbjudits en trygg och god boendemiljö. Andelen brukare med genomförandeplan har ökat, liksom delaktigheten vid upprättandet, vilket är en positiv utveckling.

Målen gällande aktiviteter på särskilt boende uppfylls.

Indikatorer/mål för aktiviteter se rubrik “Upplevelser”.

Indikatorer	Enhet	Utfall 2025	Halvår 2026	Mål 2026
Andel helt nöjda brukare inom särskilt boende	%	73	Mätning helår	95–100
Andel vårdtagare med genomförandeplan	%	96	99	100
Enskildes delaktighet i genomförandeplan	%	65	70	95
Antal ej verkställda beslut inom 3 mån				
Särskilt boende	st	0	7	0
Parboende	st	0	1	0

Rehabilitering/Sjuksköterskor/Hjälpmedel/Bostadsanpassning: Den 1 juli 2026 trädde ett omfattande lagändringspaket i kraft inom ramen för omställningen till god och nära vård. Förändringarna innebär bland annat stärkta krav på samverkan mellan kommun och region, tillgång till medicinsk bedömning dygnet runt, fast vårdkontakt, medicinskt ansvarig för rehabilitering (MAR) samt ett tydligare ansvar för både fysiska och psykiska vårdbehov. Förändringarna ställer ökade krav på kommunens organisation, kompetens, samverkan och arbetssätt inom den kommunala hälso- och sjukvården. Förändringarna kan framåt medföra ett ökat resursbehov och därmed ekonomiska konsekvenser för verksamheten, vars omfattning ännu inte fullt ut kan bedömas.

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Rehabenheten har haft svårigheter att rekrytera fysioterapeut inför kommande pensionsavgång. Sjuksköterskor har kunnat rekryteras under perioden och verksamheten har även anställt en psykiatrisjuksköterska.

LSS-verksamheten och socialpsykiatri: Arbetet med externa placeringar har fortsatt med positivt resultat. Inom personlig assistans har det funnits utmaningar med att rekrytera personal med rätt kompetens, och ett ärende har under kortare perioder vistats på korttidsplats. Från och med den 1 september har kommunen inga personliga assistansärenden i egen regi. Arbetet med RACT har påbörjats i samverkan med Region Värmland. Arbetssättet riktar sig till personer med komplex psykiatrisk problematik, ofta i kombination med samsjuklighet, beroendeproblematik och omfattande behov av samordnade insatser från både kommun och region.

Mål: Bedömningen är att målen delvis har uppnåtts, där flera indikatorer har nåtts eller överträffats. Arbetet med att stärka den enskildes delaktighet i genomförandeplanen behöver fortsätta. Indikatorer och mål kopplade till aktiviteter redovisas under rubriken ”Upplevelser”.

Indikatorer	Enhet	Utfall 2025	Halvår 2026	Mål 2026
Andel brukare med genomförandeplan inom LSS	%	100	100	100
Andel helt nöjda brukare i gruppboende LSS	%	-	Mätning helår	95–100
Antal ej verkställda beslut inom 3 månader, gruppboende LSS	st	0	0	0
Antal ej verkställda beslut LSS inom 3 månader	st	9	5	3
Utöka antal externa platser för daglig verksamhet	st	12	18	16
Enskildes delaktighet i genomförandeplan	%	-	50	95

Upplevelser:

Indikatorer	Enhet	Utfall 2025	Halvår 2026	Mål 2026
Alla genomförandeplaner inom LSS, ska beskriva behov av aktivitet på fritiden	%	100	100	100

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Antal genomsnitt gemensamma/egna aktiviteter/vecka/vårdtagare inom särskilt boende SoL	st	4	3	3
Antal genomsnitt egna aktiviteter/vecka/brukare inom LSS	st	1	2	1

Mål: Bedömningen är att målen uppfylldes.

Medarbetarrelaterade mål:

Indikatorer	Enhet	Utfall 2025	Halvår 2026	Mål 2026
Korttidsfrånvaro dag 1–14,	%	7,84	4,18	5,0

Mål: Bedömningen är att målen för korttidsfrånvaron uppfylldes.

Positiva/negativa avvikelser i verksamheten

Resultatområde	Budget 2026 (tkr)	Prognos 2026 (tkr)	Avvikelse (tkr)
Verksamhetschef	6 152	7 052	-900
Hemtjänst Koppom, Hiernegården natt	16 650	16 950	-300
Hemtjänst Åmotfors, Nattpatrull,	16 165	16 465	-300
Hemtjänst Charlottenberg	13 735	13 735	0
Sjuksköterskor, Demensteam	24 629	23 029	1 600
Gunnarsby-, Tallmo- och Klockargården	17 498	19 098	-1 600
Älvgården Åmotfors	17 834	19 334	-1 500
Korttidsvården, Rehab	18 718	17 718	1 000
Hiernegården Koppom, Humle, Haga	21 705	23 705	-2 000
Charlottagården, Petersborg Charlottenberg	16 288	18 188	-1 900
LSS	18 306	19 406	-1 100
LSS och Socialpsykiatri	43 484	39 984	3 500
SUMMA	231 164	234 664	-3 500

Centralt: Verksamhetens resultat påverkas negativt av ett intäktsbortfall om 2,4 mnkr från Försäkringskassan till följd av avslutade ärenden inom personlig assistans. Under perioden har statsbidrag rekvirerats och fördelats till berörda verksamhetsområden. Jämfört med föregående år

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

är statsbidragen totalt cirka 4 mnkr lägre, vilket har en betydande negativ påverkan på årets resultat. Även kostnaderna för licenser har ökat. Samtidigt har besparingar på personalkostnader bidragit till att motverka de negativa ekonomiska effekterna.

Hemtjänsten inkl. nattpatrullen: Antalet utförda timmar har ökat under året med närmare 800 timmar, vilket motsvarar cirka 5,4 årsarbetare och en beräknad lönekostnad om cirka 3,5 mnkr. En del av det ökade behovet har kunnat hanteras inom befintliga resurspass, medan verksamheten i övrigt har behövt förstärka bemanningen för att möta det ökade behovet.

Särskilt boende: Vårdtyngden har varit hög på samtliga boenden, vilket periodvis har krävt förstärkt bemanning för att säkerställa en trygg och säker vård samt en hållbar arbetsmiljö. Klarar inte hämta effektiviseringskravet.

Korttidsvården/Rehabilitering/bostadsanpassning/hjälpmedel: Översyn av schema och bemanning på korttiden har gett positiva ekonomiska effekter trots högre beläggning än tidigare år, ändock klarar man inte effektiviseringskravet på en halv miljon. Vakans till följd av rekryteringssvårigheter inom rehab har bidragit till verksamhetens överskott. Ett nytt ärende inom bostadsanpassning har tillkommit. Inköp och utprovning av hjälpmedel blev dyrare än vad verksamheten räknat med utifrån MDR, EU-direktiv, och gör därmed att verksamheten inte går lika bra som förväntat.

Sjuksköterskeenheten/demensteam: Periodvis vakanta tjänster bidrar till ett bättre resultat.

LSS-verksamheten/ Socialpsykiatrin: Minskade kostnader för externa placeringar och förtätning av LSS-boenden förväntas ge positiva ekonomiska effekter genom effektivare resursanvändning. Samtidigt har personlig assistans och omställningen inom LSS medfört vissa merkostnader under året. Arbetet med RACT kan på sikt bidra till mer samordnade insatser och minska behovet av mer kostsamma åtgärder. Ökat behov under våren inom servicebostad.

Framtiden

Arbetet med utveckling och omställning inom verksamhetsområdet behöver fortsätta systematiskt inom följande områden:

Fortsätta utveckla den ekonomiska styrningen genom systematisk uppföljning och analys av kvalitet, behov, bemanning och ekonomi. Resurser behöver i högre grad styras utifrån faktiska behov och verksamhetens förändrade förutsättningar.

Utveckla strukturen för särskilt boende utifrån framtida behov, vårdtyngd, demografisk utveckling och tillgång till boendeplatser. Arbetet behöver omfatta såväl framtida kapacitet och lokalbehov som boendeformer, organisation och ledning.

Utveckla arbetssätt för att möta den ökande komplexiteten inom äldreomsorgen, där psykisk ohälsa, samsjuklighet, BPSD och omfattande vård- och omsorgsbehov ställer högre krav på kompetens, bemanning och samverkan.

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Fortsätta utforska digitala effektiviseringar inom hemtjänsten. Utvecklingen behöver samtidigt möta ett ökande antal utförda timmar och alltmer omfattande vård- och omsorgsbehov i ordinärt boende.

Anpassa och utveckla den kommunala hälso- och sjukvården utifrån de nya lagkraven och omställningen till god och nära vård. Fokus behöver ligga på kvalité, ansvarsfördelning, kompetens, tillgänglighet, samverkan med Region Värmland och en hållbar användning av legitimerade resurser.

Säkerställa en långsiktig kompetensförsörjning genom bemanningslösningar, kompetensutveckling av befintliga medarbetare och strategiskt arbete för att rekrytera och behålla rätt kompetens.

Fortsätta utveckla arbetet med RACT och andra samverkansformer för personer med psykisk ohälsa, samsjuklighet och komplexa behov, i syfte att skapa mer samordnade och ändamålsenliga insatser.

Slutföra och följa upp den nya strukturen för LSS-gruppboenden samt säkerställa en behovsanpassad och resurseffektiv bemanning. Fortsatt uppföljning av externa placeringar och utveckling av insatser på hemmaplan ska ske systematiskt.

Fortsätta utveckla välfärdsteknik och digitala arbetssätt.

Fortsätta utveckla rehabiliterande och förebyggande arbetssätt för att stärka den enskildes självständighet och, där det är möjligt, minska eller senarelägga behovet av mer omfattande insatser.

Fortsätta utveckla attraktiva och hållbara arbetsplatser med fokus på arbetsmiljö, ledarskap, kompetens och förutsättningar för medarbetare att möta verksamhetens förändrade krav.

Investeringsredovisning

Namn projekt	Budget	Redovisning	Avvikelse/prognos
Investeringsram SN Projekt 2700	3 152,8 mnkr	624,9 tkr	Det låga utfallet beror främst på tidsförskjutningar och felkonteringar av fakturor för hjälpmedel enligt MDR som upptäckts och nu kommer rättas, då fakturor inväntas samt planerade inköp

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

			till de nya gruppboendena ännu inte kunnat genomföras.
Inventarier Vård och stöd Projekt 2701	Budget i summa för projekt 2700	117,4 tkr	Inköp enligt upprättad investeringsplan för läkemedelsskåp med tag-lås och taklyftar till särskilt boende/LSS. Inköp/utbyte på gång till nya gruppboenden.
Utbyte av vårdsängar Projekt 2702	Budget i summa för projekt 2700	383,3 tkr	Inköp av vårdsängar inom vård och stöd, ersätter förbrukade.
Digitalisering arbetssätt Projekt 2703	Budget i summa för projekt 2700	124,2 tkr	Samtalsassistenten Ekonomiskt Bistånd,
Nytt adm system VoS Projekt 2736	152,8 tkr	135,2 tkr	Inköp av moduler, utbildning och införande inom vård och stöd/IFO påbörjas hösten 2022 och pågår under 2026.

När investeringsbudget för nytt verksamhetssystem beslutades var individ- och familjeomsorg en del av vård och stöds verksamhet. Plan finns för fortsatt uppgradering av moduler under 2026.

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Socialnämnden
Individ-och familjeomsorgen

Individ- och familjeomsorgen ansvarar för myndighetsutövning, stöd-, behandlings- och öppenvårdsinsatser enligt socialtjänstlagen (SoL), lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS), lagen med särskilda bestämmelser om vård av unga (LVU) samt lagen om vård av missbrukare i vissa fall (LVM).

Verksamheten omfattar myndighetsutövning och insatser inom barn och unga, familjerätt, ekonomiskt bistånd, socialpsykiatri, äldreomsorg, LSS, missbruk och beroende, våld i nära relation samt öppenvård.

IFO:s uppdrag är att ge stöd, skydd och hjälp till enskilda och familjer, säkerställa en rättssäker handläggning samt arbeta för att stärka individers förmåga till självständighet, delaktighet och egen försörjning. Verksamheten arbetar även förebyggande och i samverkan med andra aktörer för att möta invånarnas behov och utvecklas i enlighet med den nya socialtjänstlagens inriktning mot tidiga och lätt tillgängliga insatser.

Verksamhetschef IFO

Under året har fokus varit att utveckla och stärka organisationen samt att anpassa verksamheten till den nya socialtjänstlagen. Sedan april 2026 har verksamheten en ny verksamhetschef. Därutöver har en tillförordnad enhetschef tillträtt inom Barn och unga under ordinarie chefs föräldraledighet samt en ny enhetschef inom Vuxenenheten.

Arbetet har inriktats på att utveckla förebyggande insatser, stärka samverkan och säkerställa en rättssäker myndighetsutövning. Samverkan med skola, region, Arbete och integration samt andra externa aktörer har utvecklats för att bättre möta invånarnas behov.

Kompetensförsörjning och rekrytering är fortsatt en utmaning inom flera områden samtidigt som omställningen till den nya socialtjänstlagen ställer ökade krav på verksamhetens utveckling och tillgänglighet.

Barn och unga

Arbetet inom Barn och unga har under året präglats av utveckling av förebyggande och tidiga insatser i nära samverkan med skola, polis, region och andra aktörer. Det förebyggande arbetet har stärkts genom bland annat skolsocionomfunktionen och utvecklade stödinsatser för barn, unga och familjer i enlighet med den nya socialtjänstlagens intentioner.

Antalet placerade barn har minskat jämfört med föregående år, vilket är positivt både ur ett barnperspektiv och ett ekonomiskt perspektiv. Samtidigt har antalet placeringar ökat under augusti månad, vilket medför ökade kostnader och påverkar prognosen för året.

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Antalet orosanmälningar är högre än målsättningen, vilket bedöms bero på både ökad uppmärksamhet kring barns situation och en ökad benägenhet att anmäla oro. Verksamheten arbetar fortlöpande med att säkerställa att barn och familjer får stöd utifrån sina behov i ett tidigt skede.

Mål och indikatorer

Indikator	Enhet	Utfall 2025	Utfall aug 2026	Mål 2026
Antal verkställda insatser utan individuell behovsprövning enligt Nya SoL, inom Barn och Unga, IFO	st	0	25	10
Antal beviljade öppenvårdsinsatser inom Barn och Unga, IFO	St	41	25	50
Antal inledda utredningar enligt LVU	St	3	3	10
Antal orosanmälningar 1-6 år	St	59	84	30
Insatser via Familjebehandlarnas råd och stödtjänst	st	-	23	50
Andel egna familjehem	%	100	100	100
Antal barn placerade utanför det egna hemmet	st	39	28	30

Kommentar

Verksamheten fortsätter att utveckla förebyggande och tidiga insatser i linje med den nya socialtjänstlagens intentioner. Utfallet varierar mellan indikatorerna, där antalet placerade barn är lägre än målsättningen medan antalet orosanmälningar är högre än förväntat. Verksamheten arbetar fortlöpande för att erbjuda stöd utifrån barn och familjers behov.

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Vuxenenheten

Vuxenenheten ansvarar för ekonomiskt bistånd, missbruk och beroende, socialpsykiatri, våld i nära relation, biståndshandläggning inom äldreomsorgen samt LSS.

Under året har samverkan med Arbete och integration samt Region Värmland stärkts för att skapa bättre förutsättningar för självförsörjning och samordnade insatser. Från maj till mitten av augusti har nio personer gått vidare till arbete och ytterligare två fått ersättning från Försäkringskassan.

Verksamheten har fortsatt att utveckla förebyggande och lätt tillgängliga insatser. Intresset för öppna stödinsatser inom området våld i nära relationer är fortsatt stort.

Under året har efterfrågan på stöd inom socialpsykiatri och boenderelaterade frågor ökat. Inom området skadligt bruk och beroende har tre HVB-placeringar genomförts, varav en fortfarande pågår. Placeringarna innebär betydande kostnader men är i vissa fall nödvändiga för att tillgodose individens behov av stöd och behandling.

Vuxenenheten

Indikator	Enhet	Utfall 2025	Utfall aug 2026	Mål 2026
Andel personer med socialt bostads-kontrakt som tecknar eget hyreskontrakt	%	-	26%	15%
Antal hushåll med försörjningsstöd genomsnitt per månad	st	84	88	75
Antal inledda utredningar enligt LVM	st	5	3	5

Kommentarer

Antalet hushåll med försörjningsstöd ligger fortsatt över målsättningen. Antalet LVM-utredningar bedöms ligga i nivå med målet. Arbetet med tidiga insatser och ökad självförsörjning fortsätter.

Positiva/negativa avvikelser i verksamheten

1. Resultatområde	Budget	Prognos	Avvikelse
IFO Ledning	6645 tkr	6145 tkr	+500 tkr

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Barn och unga	25 147 tkr	28 447 tkr	-3300 tkr
Vuxenenheten	19 913 tkr	19 213 tkr	+700 tkr
Totalt IFO	51 705 tkr	53 805 tkr	-2100 tkr

Positiva avvikelser

- Antalet barn placerade utanför det egna hemmet har minskat jämfört med föregående år och andelen egna familjehem är fortsatt hög, vilket bidrar till en mer kostnadseffektiv verksamhet.
- Vuxenenheten prognostiserar ett överskott om 0,7 mnkr. Kostnaderna för ekonomiskt bistånd har utvecklats mer positivt än tidigare bedömningar och prognosen har förbättrats väsentligt under året. Nio personer har gått vidare till arbete och ytterligare två personer har erhållit ersättning från Försäkringskassan
- IFO Ledning prognostiserar ett överskott om 0,5 mnkr, främst till följd av lägre personalkostnader än budgeterat.
- Verksamheten har fortsatt utveckla förebyggande och tidiga insatser samt stärkt samverkan med interna och externa aktörer i enlighet med socialtjänstlagens intentioner.

Negativa avvikelser

- Helårsprognosen för Individ- och familjeomsorgen visar en negativ avvikelse mot budget om 2,1 mnkr.
- Barn- och ungdomsenheten prognostiserar ett underskott om 3,3 mnkr, främst till följd av kostnader för externa placeringar. Under augusti har tre nya placeringar tillkommit, vilket påverkar prognosen negativt.
- Prognosen påverkas även av en budgetteknisk felaktighet vid budgetupprättandet inför 2026. Budgetramen inom den centrala delen av IFO blev cirka 0,8 mnkr lägre än verksamhetens faktiska kostnadsnivå, vilket påverkar resultatet för hela året.
- Trots pågående åtgärder för kostnadskontroll bedöms möjligheterna att nå budget i balans under 2026 vara begränsade. En stor del av kostnaderna avser lagstyrda insatser och redan fattade beslut, samtidigt som prognosen är känslig för ytterligare placeringar under årets återstående månader.

3. Framtiden

Arbetet med implementeringen av den nya socialtjänstlagen fortsätter med fokus på förebyggande, tidiga och lätt tillgängliga insatser. Målsättningen är att på sikt minska behovet av

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

mer omfattande och kostsamma insatser samt stärka möjligheterna att möta individers behov i ett tidigare skede.

Verksamheten står samtidigt inför flera större utvecklings- och förändringsområden. Under perioden påbörjas införandet av RACT (Resursgruppsbaserad ACT), ett arbetssätt som syftar till att stärka samverkan och samordning kring personer med omfattande stödbehov. Förberedelser pågår även inför kommande förändringar kopplade till ny LVU-lagstiftning samt den nationella samsjuklighetsreformen, vilka förväntas påverka såväl arbetssätt som samverkan mellan kommun och region.

Osäkerheten kring placeringskostnader och försörjningsstöd kvarstår, där enskilda ärenden kan få stor ekonomisk påverkan på verksamheten. Kompetensförsörjning och möjligheten att rekrytera, behålla och utveckla kvalificerade medarbetare kommer även fortsättningsvis att vara avgörande för att möta framtida behov, lagkrav och verksamhetsförändringar. Verksamheten ser också behov av att på sikt se över nuvarande lokaler för att säkerställa ändamålsenliga arbetsplatser och skapa goda förutsättningar för fortsatt utveckling.

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Myndighetsnämnden

Miljö- och byggavdelningen

Verksamheten har i huvudsak bedrivits utifrån avdelningens framtagna tillsynsplaner (Tillsynsplan Miljö & Hälsa 2026, Kontrollplan Livsmedel, Tillsynsplan Alkohol & Tobak, Tillsynsplan och behovsutredning 2026 – 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 2026 och inte det totala behovet inom respektive område gällande lagstyrda arbetsuppgifter.

Mål enligt verksamhetsplan

Mål: Effektivitet

Målet syftar till att säkerställa att handläggningen inom myndighetsnämndens ansvarsområden sker på ett rättssäkert, förutsägbart och effektivt sätt. Tydliga tidsramar för olika ärendetyper bidrar till ökad tillgänglighet och god service till medborgare och företagare. En effektiv handläggningsprocess stärker förtroendet för kommunen, skapar förutsägbarhet för den enskilde och frigör resurser inom organisationen. Målet bidrar till att uppfylla kännetecknen kvalitet, smidighet och tillgänglighet, och är en förutsättning för en hållbar och rättssäker myndighetsutövning.

Koppling till kommunens övergripande mål:

- Effektiv och hållbar offentlig service
- Hållbara livsmiljöer

Mål: Effektivitet			
Indikator	Enhet	Mål 2026	Utfall 31/8
Aggregerat resultat (Målvärde)	%	85 %	97,5%
Bygganmälan startbesked inom 4 veckor	%	Ej angivet (åtgärd <80 %)	85,2%
Klagomålsärenden (hälsoskydd) <6 mån	%	Ej angivet (åtgärd <80 %)	100%

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Livsmedelsregistrering <2 veckor	%	Ej angivet (åtgärd <80 %)	100%
Anmälningsbeslut hälsoskydd <6 veckor	%	Ej angivet (åtgärd <80 %)	100%
Anmälningsbeslut miljöskydd <6 veckor	%	Ej angivet (åtgärd <80 %)	100%
Beslut ansökningar alkohol/tobak <8 veckor	%	Ej angivet (åtgärd <80 %)	100%

Resultat och analys

Målet om effektivitet bedöms vara uppnått per den 31 augusti 2026. Samtliga redovisade indikatorer överstiger åtgärdsgränsen på 80 procent. Fem av sex indikatorer uppgår till 100 procent, medan andelen startbesked i anmälningsärenden som har hanterats inom fyra veckor uppgår till 85,2 procent. Vid en enkel, oviktad sammanvägning uppgår resultatet till cirka 97,5 procent, vilket överstiger det aggregerade målvärdet på 85 procent. Resultatet visar att verksamheten generellt håller de fastställda handläggningstiderna. Det finns samtidigt anledning att följa utvecklingen för startbesked, eftersom denna indikator har ett tydligt lägre utfall än övriga indikatorer.

Mål: Genomförande

Målet avser att säkerställa att den planerade tillsynsverksamheten genomförs enligt fastställda tillsynsplaner. Genom en hög genomförandegrad säkerställs att kommunen tar sitt ansvar för att upprätthålla en god miljö- och hälsoskyddsnivå, skydda konsumentintressen samt förebygga risker i samhället. Uppföljning av tillsynen bidrar till transparens och långsiktighet i myndighetsutövningen. Målet stödjer kännetecknen kvalitet och småskalighet, där det systematiska tillsynsarbetet sker nära medborgare och verksamheter.

Koppling till kommunens övergripande mål:

- Hållbara livsmiljöer
- Effektiv och hållbar offentlig service

Mål: Genomförande			
Indikator	Enhet	Mål 2026	Utfall 31/8

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Aggregerat resultat (Målvärde)	%	80 %	57%
Miljöbalkstillsyn utifrån plan	%	Ej angivet (åtgärd <70 %)	47%
Livsmedelskontroll utifrån plan	%	Ej angivet (åtgärd <70 %)	46%
Alkoholtillsyn/Tobakstillsyn utifrån plan	%	Ej angivet (åtgärd <70 %)	77,51%

Resultat och analys

Målet om genomförande är ännu inte uppnått. Per den 31 augusti uppgår genomförandegraden till 47 procent för miljöbalkstillsyn, 46 procent för livsmedelskontroll och 77,5 procent för alkohol- och tobakstillsyn. Vid en enkel, oviktad sammanvägning motsvarar detta cirka 56,8 procent, jämfört med årsmålet på 80 procent. Resultatet är ojämnt: alkohol- och tobakstillsynen ligger nära årsmålet, medan miljöbalkstillsynen och livsmedelskontrollen behöver öka genomförandet under årets sista fyra månader. Personalomsättning, rekrytering och introduktion av nya medarbetare bedöms ha påverkat genomförandet. För att nå årsmålet behöver återstående planerade insatser prioriteras och följas upp löpande

Mål: Kundnöjdhet och kvalitet

Målet syftar till att mäta hur väl myndighetsnämndens arbete uppfattas av medborgare och företag samt vilken rättssäkerhet som präglar beslutsfattandet. Ett högt resultat i Nöjd kund-index (NKI) indikerar att verksamheten är tillgänglig, förståelig och professionell i sin kommunikation och handläggning. Samtidigt följs beslutens riktighet upp genom andel ärenden där nämndens beslut fastställs vid överklagande. Målet stärker kännetecknen kvalitet, tillgänglighet och smidighet och fungerar som en direkt signal om verksamhetens legitimitet.

Koppling till kommunens övergripande mål:

- Effektiv och hållbar offentlig service

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Mål: Kundnöjdhet och kvalitet			
Indikator	Enhet	Mål 2026	Utfall 31/8
Aggregerat resultat (Målvärde)	%	NKI> 70 + Överklagande/överprövade> 75%	NKI 81, 75%, 100%
Nöjd kund-index (NKI)	0–100	>70	81
Rätt vid överklaganden	%	Ej angivet (åtgärd <70 %)	75%
Rätt vid överprövning av strandskyddsärenden	%	Ej angivet (åtgärd <70 %)	100%

Resultat och analys

Målet om kundnöjdhet och kvalitet bedöms vara delvis uppnått. Nöjd kund-index uppgår till 81, vilket tydligt överstiger målvärdet på 70. Av fyra överklagade beslut har tre fastställts, vilket motsvarar 75 procent. Samtliga redovisade strandskyddsärenden som har överprövats har fått rätt utfall, motsvarande 100 procent. Resultaten visar sammantaget på hög kundnöjdhet och god kvalitet i beslutsfattandet. Utfallet för överklaganden bör dock tolkas försiktigt, eftersom underlaget endast omfattar fyra ärenden och ett enskilt ärende därmed får stor påverkan på procentsatsen.

Positiva/negativa avvikelser i verksamheten

Verksamheten har i huvudsak kunnat bedrivas enligt fastställda planer, och den samlade bilden av året hittills är försiktigt positiv. Verksamhetsåret har präglats av en tillförordnad chefsorganisation under ordinarie chefs föräldraledighet samt av att fyra medarbetare har avslutat sina anställningar, varav en senare har återanställts. Personalomsättningen har medfört behov av rekrytering och introduktion, vilket har påverkat avdelningens effektivitet och genomförandekapacitet. Vissa tjänster är fortfarande vakanta. Verksamheten hoppas kunna hitta stabilitet under kommande del av året och lägga en bra grund att jobba vidare på.

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

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

lagstadgade arbetsuppgifterna. Verksamheten ser mycket positivt på den budgetökning som beslutades inför 2027. Budgetökningen bedöms möjliggöra att avdelningen successivt kan påbörja den sedan länge eftersatta tillsynen enligt plan- och bygglagen.

Investeringsprojekt

Inga investeringsprojekt att redovisa

Ekonomiska resultat

Miljö- och byggavdelningen redovisar per den 31 augusti ett underskott på 214 tkr jämfört med budget. Underskottet förklaras främst av att intäkterna är 354 tkr lägre än budgeterat. Under perioden januari till augusti har verksamheten haft effektiviseringskrav motsvarande 200 tkr inom bygglov samt 365 tkr inom miljö- och hälsoskydd. Dessa krav innebär att verksamheten förväntats generera högre intäkter eller minska sina kostnader jämfört med tidigare nivåer.

Trots detta har avdelningen arbetat aktivt för att begränsa underskottet genom både besparingar och anpassningar i verksamheten. Intäktsutfallet är därför bättre än vad de ursprungliga effektiviseringskraven skulle kunna ha medfört. Avvikelsen mot budget uppgår efter augusti till 42 tkr inom bygglov, 12tkr gemensam administration, 93 tkr inom miljö- och hälsoskydd, 177 tkr inom livsmedelskontroll samt 30 tkr inom alkohol-, tobaks- och samverkansavtal (totalt 354 tkr).

Den negativa intäktsavvikelsen motverkas ytterligare av att personalkostnaderna sammantaget är 79 tkr lägre än budgeterat. Inom bygglov är personalkostnaderna 241 tkr högre än budget, vilket främst beror på en extra resurs för att hantera omställningen till den nya lagstiftningen. Inom miljö- och hälsoskydd är personalkostnaderna däremot 438 tkr lägre än budget, medan den gemensamma verksamheten redovisar 133 tkr högre personalkostnader.

Helårsprognos

Miljö- och byggavdelningen prognostiserar ett underskott på cirka 150 tkr för helåret.

Det prognostiserade underskottet beror främst på ett effektiviseringskrav om cirka 250 tkr inom bygglov samt miljö- och hälsoskydd. Kravet bedöms inte kunna uppnås fullt ut under perioden september till december. Resultatet påverkas även av befarade kundförluster avseende fakturor från 2025 på cirka 50 tkr samt av minskade intäkter från vattenprovtagning på cirka 20 tkr.

Underskottet motverkas under årets återstående månader av lägre personalkostnader inom miljö- och hälsoskydd på cirka 150 tkr, projektmedel från LONA på cirka 160 tkr samt intäkter inom livsmedelskontrollen som beräknas överstiga budgeten med cirka 80 tkr.

Sammantaget bedöms resultatet förbättras under perioden september–december. Underskottet på drygt 200 tkr efter augusti beräknas därmed minska till cirka 150 tkr vid årets slut.

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Kommunledningsstabens verksamhetsberättelse

Beskrivning av verksamheten

HR-avdelningen 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.

IT-avdelningen har under perioden levererat en stabil, säker och användarvänlig IT-infrastruktur.

Genom detta skapar vi förutsättningar för att koncernen utvecklas med stöd av digitala lösningar för effektivisering eller innovation.

Ett exempel på innovation är att vi på IT skapat en AI-assistent (Rolf) kopplad till vår ärendehantering, där man som kund kan få hjälp med de vanligaste IT-ärendena dygnet runt samt att vi själva börjat använda AI-assistenten till att snabbregistrera ärenden på ett systematiskt sätt för att inte tappa ärenden som ramlar in när kunder fångar oss i farten. Tack vare detta kan kunderna som får sina IT-relaterade problem lösta av AI-agenten snabbt fortsätta bedriva välfärd samt att alla ärenden som registreras i systemet, hanteras och följs upp mot överenskommen servicenivå.

TIA-avdelningen har arbetat med att stärka hållbarhet, digitalisering och säkerhet. Ett gemensamt projekt för e-arkiv pågår tillsammans med kommunerna i västra Värmland. Arbetet har bland annat handlat om att upphandla ett e-arkiv och kompetensutveckla arbetsgruppen.

För att stärka informationssäkerheten och hanteringen av personuppgifter har ett årshjul tagits fram, och utbildningar genomförs löpande. Även här sker samverkan med de västvärmländska kommunerna.

När det gäller hållbarhet har avdelningen börjat använda hållbarhetsanalyser i tjänsteskrivelser. Analyserna omfattar både hållbarhetsaspekter och barnkonventionen.

Inför höstens allmänna val har det varit ett intensivt arbete med höga krav på säkerhet och transparens. Ny lagstiftning och förändrade riktlinjer har krävt anpassningar till nya arbetssätt. Folkhälsoarbetet fortsätter som vanligt med både återkommande aktiviteter och nya projekt.

Inom projektsamordningen pågår en kartläggning av verksamhetens behov. Avdelningen deltar också i olika nätverk och projekt som stärker samarbetet, både inom turistnäringen och mellan olika aktörer.

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Ekonomi och planering hanterar den övergripande ekonomiadministrationen så som kassa- och medelsförvaltning, upplåning, fakturering, kravhantering samt administration av ekonomi. Och faktureringssystem. Avdelningen ansvarar för kommunens finansiella flöden, strategisk planering, budget, årsredovisning, delårsrapport, prognoser och finansiella frågor. Samordning sker med de kommunala bolagen i finansiella frågor. Verksamhetsansvariga får kvalificerat stöd för att säkerställa god ekonomisk hushållning. Ekonomiadministrationen för Valfjället Skicenter AB sköts av avdelningen.
Upphandlingsverksamheten sker tillsammans med Arvika kommun via samarbetsavtal.

Övergripande mål

Hållbara livsmiljöer

Skapa en trygg kommun som erbjuder attraktiva och goda miljöer. Främja hållbart jordbruk och säkerställa tryggad livsmedelsförsörjning samt öka den biologiska mångfalden. Främja energieffektiva byggnader och hållbara stadsplaneringslösningar. Arbeta för att förbättra tillgången till hållbar och prisvärd energi.

Kommunledningen har ett strategiskt ansvar för att driva arbetet med hållbara livsmiljöer. Hållbarhetsstrategen inom TIA-avdelningen bidrar med expertstöd och samordning av insatser. Samhällsbyggnad och Miljö- och byggavdelningen är viktiga samverkansparter i genomförandet av insatser kopplade till fysisk planering och tillsyn. Deras mål hanteras i respektive verksamhetsplan under Servicenämnden och Myndighetsnämnden.

Delmål

Område	Delmål	Indikatorer	Målvärde
TIA-avdelning	Öka organisationens kunskap och kompetens i hållbarhetsfrågor	Antal tillfällen	1

Målet är ännu inte uppnått. Möjligheten till digitala utbildningstillfällen ses över och genomförs under hösten

Goda kommunikationer

Utveckla hållbara transportlösningar och underhålla våra kommunala vägar. Uppmuntra användning av kollektivtrafik, cykel och gång. Arbeta för att påverka och förbättra kollektivtrafiken i regionen samt säkerställa en säker tele- och IT-kommunikation.

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Ansvar

Kommunledningen har ett strategiskt ansvar för att driva arbetet med goda kommunikationer. IT-avdelningen ansvarar internt för att tillhandahålla och utveckla digital infrastruktur som stödjer kommunens kommunikationsbehov. Internt ger hållbarhetsstrategen inom TIA-avdelningen vägledning för hållbara val i transport och kommunikation. Alla verksamheter, inklusive skola och samhällsbyggnad, bidrar till att främja hållbara kommunikationslösningar externt genom sin dagliga verksamhet.

Delmål

Område	Delmål	Indikatorer	Målvärde
Kommunledning	Kommunledningen ska strategiskt samverka med Region Värmland för att främja utvecklingen av hållbara, tillgängliga och säkra kommunikations-lösningar	Andel möten kopplade till kommunikationsfrågor där kommunen deltar Intern samordning inför regionala möten Andel remisser från Region Värmland inom kommunikationsområdet som kommunen besvarar Uppföljning av hur kommunens synpunkter beaktats i regionala beslut eller planer	100% deltagande Genomförd inför varje möte 100% besvarande Genomförd efter varje relevant beslut eller plan
TIA-avdelning	Ge vägledning till kommunens verksamheter om hållbart resande	Andel verksamheter som tagit del av informationen	90%
IT	Erbjuda ändamålsenlig IT-uppkoppling till kommunens verksamheter	Antal levererade interna förbindelser och köpta förbindelser Förbindelsehastighet >=1Gb/s	>75% skall vara interna förbindelser > 75% på förbindelserna

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

IT: 90% av kommunens IT-uppkopplingar har en hastighet>= 1Gb/s. Genom att ha en ändamålsenlig hastighet på IT-uppkopplingen, kan våra verksamheter på ett effektivare sätt leverera välfärd med IT som stöd till sin verksamhet.

TIA: Verksamheterna har fått ett informationsmaterial som ska tas upp på arbetsplatsträffar och en medföljande enkät. De har året ut på sig att gå igenom materialet och en sammanställning av svaren på enkäten görs i slutet av året.

Ett framgångsrikt näringsliv

Främja entreprenörskap och innovationer som bidrar till en grön ekonomi. Uppmuntra lokala företag som arbetar med hållbara produkter och tjänster, och skapa förutsättningar för cirkulär ekonomi. Säkerställa anständiga arbetsvillkor och hållbar ekonomisk tillväxt.

Ansvar

Näringslivsenheten har det huvudsakliga ansvaret för att främja ett hållbart och diversifierat näringsliv. Enheten arbetar nära hållbarhetsstrategen inom TIA-avdelningen för att integrera hållbarhetsaspekter i näringslivsutvecklingen och skapa goda förutsättningar för lokal tillväxt.

Delmål

Område	Delmål	Indikatorer	Målvärde
Näringsliv	Förbättra kommunens företagsklimat	Kommunens placering i Svenskt Näringslivs årliga ranking av företagsklimat	Plats 100 av 290 (ökning med 20 platser)
Näringsliv	Stärka företagens möjligheter att ta del av regionala stödinsatser	Beviljat belopp i regionalt investeringsstöd till företag i kommunen för 2026	1,5 miljon kronor

Rika upplevelser och kultur

Arbeta för ett attraktivt kultur-, turism- och fritidsutbud som är hållbart och berikande för både invånare och besökare. Lyfta fram lokala natur- och kulturresurser.

Ansvar

TIA-avdelningen ansvarar för att utveckla och samordna kommunens arbete med besöksnäring. Avdelningen driver informationsverksamhet som stärker kommunens attraktionskraft och tillgänglighet.

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Delmål

Område	Delmål	Indikatorer	Målvärde
TIA-avdelning	Stärka samarbetet med lokala aktörer inom turismnäringen och aktörerna emellan	Antal träffar	10
TIA-avdelning	Stötta turismnäringen genom en attraktiv digital marknadsföring och delta i projekt som bidrar till att öka antalet besökare	Antal marknadsföringskanaler Antal projekt Antal gästnätter	5 2 115 000

Samarbetet med turismnäringen har stärkts genom fler än 10 träffar med företagen i Destination Eda, nätverket för mathantverkare, samt företagsbesök både med näringslivsutvecklaren och Visit Värmland.

Turismnäringen marknadsförs genom webb, Facebook, Instagram, digital besökskarta och digitala nyhetsbrev. Därmed är målet uppnått.

Avdelningen deltar i flera projekt genom Visit Värmland. Målet är uppnått.

När det gäller antalet gästnätter kommer målet inte att uppnås. Till och med juli månad 2026 var antalet 69 000 gästnätter. En av orsakerna är att flera övernattningar i husbilar inte kommer med i statistiken då de står på platser som är kostnadsfria.

Effektiv och hållbar offentlig service

Säkerställa en god och behovsrelaterad offentlig service som är resurseffektiv och ansvarsfull. Implementera hållbara metoder och teknologier i kommunens verksamheter. Underhålla, bevara och arbeta för fredliga och inkluderande samhällen och stärka partnerskap för att uppnå målen.

Ansvar

Kommunledningsstaben har ett övergripande ansvar för att samordna och stödja arbetet med att säkerställa en effektiv och hållbar offentlig service. Staben fungerar som en strategisk och operativ resurs för kommunens förvaltningar och invånare, och bidrar till att skapa goda förutsättningar för service av hög kvalitet. Genom att erbjuda kvalificerat stöd inom exempelvis ekonomi, personal, IT, administration, hållbarhet och näringslivsutveckling, stärker staben kommunens förmåga att arbeta långsiktigt och ansvarsfullt.

Samtidigt är det viktigt att understryka att den offentliga servicen är ett gemensamt ansvar som delas med flera andra verksamheter inom kommunen. Funktioner som vatten och avlopp,

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

renhållning, samhällsbyggnad och socialtjänst är avgörande för att möta medborgarnas behov i vardagen. Kommunledningsstaben finns till för att stötta dessa verksamheter i deras arbete, och bidrar därmed indirekt till att hela kommunen fungerar väl och utvecklas hållbart.

Delmål

Område	Delmål	Indikatorer	Målvärde
HR	Attraktiv arbetsgivare	Heltid som norm	Andel heltider
HR	God arbetsmiljö bör genomsyra alla verksamheter	Sjukfrånvaro	Under 6% sjukfrånvaro på kommunnivå
HR	God arbetsmiljö bör genomsyra alla verksamheter	Frisknärvaro (max 2 sjukfrånvarodagar på 6 månader)	Minst 75% frisknärvaro på kommunnivå
Ekonomi	Årets resultat i förhållande till skatter och bidrag ska vara minst 2 % över tid.	Årets resultat i procent av skatter och generella statsbidrag	≥ 2 % i genomsnitt över tre år
Ekonomi	Alla investeringar, exklusive strategiska och taxefinansierade, ska för perioden vara självfinansierade.	Andel investeringar som finansieras utan extern upplåning (Av betydande belopp och med minst 25 års avskrivningstid.)	100 % under perioden 2026–2028
Ekonomi	Soliditeten inklusive pensionsåtaganden ska öka.	Soliditet inklusive pensionsförpliktelser (i procent)	Ökning jämfört med föregående år
TIA-avdelning	Bidra till ett tryggt, tillgängligt och effektivt genomförande av allmänna valen 2026	Kommunikationsplan, kontinuitetsplan och internkontrollplan framtagna och förankrade.	Kommunikations-plan klar senast Q3 2026 Samtliga röstmottagare utbildade Incidenter rapporterade till Valmyndigheten

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

TIA-avdelning	Invånare och företag som har en säker digital brevlåda ska få sin viktiga post digital	Andel post som skickas digitalt	80%
TIA-avdelning	Utbildning i barnkonventionen	Deltagande i procent av tjänstepersoner som tagit del av utbildning	70%
TIA-avdelning	Förmedla budskapet om projektsamordnarens roll ute i verksamheterna och bland föreningar Bilda ett internt projektnätverk	Antal möten Antal nätverk	15 1
IT	Stabil och säker IT-miljö	Mäta och redovisa antal oplanerade avbrott under ett år. Avbrottstid > 6h	0 avbrott
IT	Användarvänlig IT-miljö	Undersökning kundnöjdhet (NKI) en gång/år	> 80 NKI

IT: Vi har haft totalt ett avbrott under perioden på> 6 timmar. Avbrottet var på en fiberlänk till två av våra LSS-boende och varade i totalt 24 timmar.
NKI är för närvarande 94%, de medarbetare som återkopplar på kundenkäten är generellt väldigt nöjda med servicen. De medarbetare som inte varit nöjda med servicen kontaktas personligen för att reda ut vad som kan göras annorlunda.

TIA: En kommunikationsplan för valet är framtagen med tillhörande aktivitetsplan. Alla röstmottagare har fått utbildning och incidenter rapporteras löpande till Valmyndigheten.

Arvika och Eda kommuner har ett gemensamt projekt om digital post. Eda har startat med fakturorna och av alla fakturor som skickas är det drygt 58% som skickas digitalt. Projektet är framflyttat och kommer att slutföras 30 juni 2027 och då kommer målvärdet 80% att vara uppnått.

Målvärdet är noll men kommer att uppnås under året. Det kommer att erbjudas möjlighet till digital utbildning under hösten genom Sveriges kommuner och regioner.

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Projektsamordnaren har haft 5 möten hittills ute i verksamheterna och bland föreningar. Målet kommer att uppnås. Det interna projektnätverket är under bildande.

HR: Frisknärvaro och sjukfrånvaro är två indikatorer som används för att följa upp målet om att god arbetsmiljö ska genomsyra alla verksamheter. För den senaste mätbara perioden 2026-01-01 till 2026-06-30 uppgick frisknärvaron till 60,5 procent, jämfört med målvärdet 75 procent av anställningarna med högst två sjukdagar under en sexmånadersperiod. För den senaste mätbara perioden, 2026-01-01 till 2026-07-31, uppgick sjukfrånvaron till 6,37 procent på kommunnivå, vilket är något högre än målvärdet på högst 6,0 procent.

Resultaten visar att målnivåerna ännu inte har uppnåtts. Samtidigt varierar sjukfrånvaron över året och påverkas av säsongsrelaterade faktorer, vilket kan påverka utfallet för indikatorerna under olika mätperioder. Det finns fortsatt behov av fokus på systematiskt arbetsmiljöarbete, förebyggande insatser och rehabilitering för att stärka frisknärvaron, minska sjukfrånvaron och skapa förutsättningar för en hållbar arbetsmiljö i kommunens verksamheter.

Andelen heltidsanställningar används som indikator för att följa upp målet om att vara en attraktiv arbetsgivare. Per den 31 juli 2026 uppgick andelen heltidsanställningar till 74,71 procent av kommunens månadsanställningar. Motsvarande andel föregående år var 69,10 procent, vilket innebär en ökning med 5,61 procentenheter.

Livslångt lärande

Främja kunskap och utbildning som möter framtidens kompetenskrav med fokus på hållbar utveckling. Öka utbildningsnivån och möjligheterna till distansutbildning. Arbeta för jämlikhet, jämställdhet och alla kvinnors och flickors självbestämmande.

Ansvar

Kommunledningen har ett strategiskt ansvar för att främja utbildning och kompetensutveckling i kommunen. Det innebär att ta initiativ till och ingå övergripande samarbeten, för att skapa långsiktiga möjligheter till lärande och kompetenshöjning.

HR verkar i detta syfte genom att samordna och utveckla insatser för kompetensförsörjning inom kommunens organisation. Fokus internt ligger på att ge medarbetarna rätt förutsättningar att växa i sina roller och möta framtidens krav, bland annat genom fortbildning och intern utbildning.

Näringslivsenheten har en viktig roll i att främja livslångt lärande genom att samverka med lokala företag, utbildningsaktörer och andra samhällsaktörer för att möta framtidens kompetensbehov. Genom att skapa förutsättningar för distansutbildning, och kompetensutveckling bidrar enheten till att stärka både individers och företagens utveckling.

Folkhälsoarbetet inom staben har ett övergripande ansvar för att främja jämlikhet, inkludering och goda livsvillkor som möjliggör lärande genom hela livet. Det handlar om att skapa förutsättningar för fysisk, psykisk och social hälsa.

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Delmål

Område	Delmål	Indikatorer	Målvärde
HR	Kompetensförsörjning	Kompetensförsörjnings-plan	100% av kommunens verksamheter ska ha en verksamhetsspecifik kompetensförsörjningsplan
TIA-avdelning	Öka kunskapen bland allmänheten och kommunens personal kring psykisk hälsa/suicid samt våld i nära relationer	Antal utbildningstillfällen för allmänheten Antal utbildningstillfällen för kommunens personal	1 1
Näringsliv	Stärka samarbetet mellan skolor och det lokala näringslivet för att öka ungas förståelse för arbetsliv och företagande och öka kompetensförsörjningen i kommunen på sikt	Andel årskurser som deltar i aktiviteter/projekt kopplat till det lokala näringslivet (till exempel via Ung Företagsamhet eller Framtidsfrön)	100 % deltagande

TIA: Under hösten arrangeras utbildningar för både allmänhet och anställda i psykisk hälsa/suicid samt våld i nära relationer. Målen kommer att uppnås.

HR: Kommunen har en övergripande kompetensförsörjningsstrategi och en etablerad kompetensförsörjningsgrupp som stödjer arbetet. Vid delårsuppföljningen saknas dock antagna verksamhetsspecifika kompetensförsörjningsplaner, vilket innebär att målet ännu inte har uppnåtts. Arbetet med att ta fram planerna pågår.

Positiva/negativa avvikelser i verksamheten

HR: HR-avdelningen prognostiserar ett nollresultat.

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

IT: IT-avdelningen prognostiserar ett nollresultat.

TIA: TIA-avdelningen prognosticerar ett plus med totalt 1 mnkr, under förutsättning att kommunstyrelsens anslag för oförutsett inte används. Överskottet beror på lägre kostnad för löner med en vakant tjänst som hållbarhetsstrateg och ett statligt bidrag till löner. I övrigt kan nämnas att kommunstyrelsen kommer att göra ett underskott på 300 tkr då budgeten för arvoden inte räknats upp på flera år. När det gäller överförmyndarverksamheten förväntas ett överskott med 300 tkr då kostnaden för professionella ställföreträdare beräknas bli lägre än budgeterat.

Ekonomi och planering prognostiserar

Framtiden

TIA: Avdelningen deltar i olika projekt för att stärka hållbarhet, digitalisering och säkerhet i kommunens verksamheter. När det gäller e-arkivet är några osäkerhetsfaktorer bland annat organisationens mognadsgrad avseende informationshantering, kunskap om verksamhetssystem, tillgång till teknisk kompetens samt förutsättningarna för att avsätta resurser för införande och anslutning av system. Det är viktigt att arbetet med hållbarhetsfrågor genomsyrar organisationen och är långsiktigt för att lyckas. För att uppnå framgång inom hållbar utveckling behöver kommunen, förutom ekologisk hållbarhet, även fokusera på social och ekonomisk hållbarhet.

HR: 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 under 2026 genomförs ett arbete med att uppgradera lönesystemet för att på så vis förenkla och effektivisera löneprocessen.

Investeringsprojekt

Löpande utbyte IT-infrastruktur:
Budget: 400tkr
Vi har under perioden bytt ut vår strategiskt viktiga batteribackup (UPS) för strömmen till vårt serverrum. Vi har även påbörjat utbyte av föråldrade switchar. För närvarande är 67% av våra switchar sju år eller äldre. Orsak till att så stor del är så gamla är att mesta delen av switcharna byttes under en väldigt begränsad tidsperiod förra gången. Vi försöker nu sprida ut det mera jämnt över flera år.

Investeringsprojektet pågår.

Gemensam brandvägg Arvika/Eda:
Budget: 700tkr

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Bytet till ny brandvägg är genomfört men inte fakturerat från Arvika. Eda:s andel för hårdvara hamnar preliminärt på 50tkr (25%). Samt årliga kostnader (5år) för tjänster på 65tkr/år.

Kommentar: Tack vare att vi köpt in gemensam utrustning har vi kunnat fyrdubbla internetförbindelsen från 500Mb till en gemensam förbindelse på 2Gb utan att kostnaderna ökat.

Investeringsprojektet pågår.

Ersättning Host datacenter:

Budget: 150tkr

Projektet kommer med största sannolikhet inte att genomföras då vi försöker köra på befintlig hårdvara tills det planerade utbytet under 2028.

TIA:

Ny webbplats

Budget: 800 tkr

Hittills har 226 tkr förbrukats. Arbetet med kommunens nya webbplats har försenats på grund av utmaningar kopplade till leverantören. Målsättningen är att ha en webblösning klar för implementering och påbörjad innehållsmigrering vid årsskiftet. Om tidsplanen håller bedöms den nya webbplatsen kunna lanseras under våren 2027.

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Verksamhetsberättelser avseende Eda Bostad AB, Valfjället Skicenter AB samt Teknik i Väst AB (TIVAB)

Eda Bostads AB

Verksamhetsberättelse och prognos

Vid årets början av 2026, har vi drabbats av flera lägenheter som fått vattenskador. Därav lite högre kostnader på reparation. Vissa lägenheter som har omsätts då hyresgäst flyttat ut har visat sig vara i så dåligt skick så de har behövt saneras. Vi har en högre vakans på både lägenheter och bilplatser. Vakanser uppgår redan efter åtta månader till 2,5mkr. Vilket motsvarar nästan 95% av årsbudgeten. För helåret prognostiseras vakanskostnaden till 3,75mkr jämfört med budgeterade 2,64mkr.

Utvecklingen av kostnaderna för driften gällande taxebundna avgifterna ligger nära budget. Åtgången på värme och el förväntas följa budget. Väderleken spelar stor roll i våra taxebundna avgifter och kan påverka utfallet. Får vi en mild höst och vinter kommer utgifterna kring el och fjärrvärme att hålla sig bra.

Räntekostnaderna uppgår efter åtta månader till 2,9mkr motsvarande nästan 80% av helårsbudgeten. De rörliga lånens ränteutveckling har gjort att vi har högre ränta än beräknat vid budgetering.

Energiåtgärder för optimering har fortsatt pågått under året, där vi kan börja se effekterna genom något minskade elkostnader.

På investeringssidan är vårt största projekt ett ROT projekt på vår fastighet Eldaren 2 på Kansligatan i Charlottenberg. Arbetet förväntas pågå till årsskiftet.

Fokus under resten av året kommer ligga på fortsatt kostnadskontroll samt åtgärder för att

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Valfjället Skicenter AB

Valfjället Skicenter AB är ett 100 % ägt kommunalt bolag vars ändamål är att ”främja turismnäringens utveckling inom Eda kommun”. Bolaget bedriver för närvarande Valfjället Skicenter AB kompletterat med camping och boende i villavagnar. Bolagsordning reviderades 2021-03-24 och ägardirektiven reviderades 2022-08-24.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Anläggningen kunde öppna 6 januari vilket för bolaget påverkade intäkterna negativt då man gick miste om den viktiga perioden mellan jul och nyår. Säsongen var annars stabil och man sålde 8495 liftkort innan man stängde ned 6 april efter påskhelgen. Antalet sålda liftkort är en förbättring med knappt 400 stycken sett till den tidigare säsongen.

Resultatet per sista augusti ligger på + 444 tkr, 383 tkr bättre än fjolåret. Sommarsäsongen har som väntat varit lugn då den huvudsakliga intäkten kommer från husvagns- och Drömbynsgäster. I Drömbyn har man haft en beläggning på 46,19 % de första åtta månaderna, samma period ifjol låg den på 45,38 %.

Under året har man inlett ett personalsamarbete med Eda Golfklubb där man delar på en heltidstjänst beroende på vilken anläggning som har högsäsong. Något som man diskuterar att utöka framöver med ytterligare en tjänst.

Bolaget planerar inte någon investering i egen regi under året utöver normalt underhåll. Anläggningen får i nuläget en uppfräschning i form av ombyggnation av restaurang och serviceutrymmen, något som kommunen ansvarar för.

Utvecklingen av energipriser kan över tid påverka lönsamheten för anläggningen. Elkostnaden jämfört med 2025 innebär en ökning med drygt 40 %.

Inför säsongen har styrelsen beslutat om en prishöjning på i snitt 5 % gällande liftkort och skidhyra. Den preliminära öppningshelgen är 19 december. Bolaget prognosisterar ett nollresultat under förutsättning att anläggningen kan öppnas som planerat.

Bolaget har inför verksamhetsåret erhållit en kapitaltäckningsgaranti från Eda kommun.

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Teknik i Väst AB

Styrelsens ordförande: Runar Johansson

Verkställande direktör: Elin Alsterhag

Sammanfattande analys av verksamhet och ekonomi

Verksamheterna i bolaget fungerar bra och levererar stabila tjänster med hög säkerhet. Bolagets och uppdragsgivarnas mål har i huvudsak uppfyllts.

Det ekonomiska resultatet är i nivå med budget. Under ett flertal år har bolaget arbetat med förebyggande hälsofrämjande insatser för förbättrad arbetsmiljö och minskad sjukfrånvaro. Sjukfrånvaron ackumulerat från januari till juli uppgick till 2,7 procent.

Bolagets största miljöpåverkan är utsläpp från fordon som används i verksamheten. En fordonsstrategi har antagits med syfte att uppnå miljömålen. Målet att minska utsläpp av växthusgaser från förbränning av fossila bränslen i egna fordon utvärderas efter helår men prognosen är att målen uppnås.

Ekonomiskt utfall

Resultat och nyckeltal

Tkr	Budget 2026	Utfall jan – aug 2026	Prognos 2026	Avvikelse, prognos
Rörelsens intäkter	356 916	237 805	355 046	-1 870
Rörelsens kostnader	-343 720	-231 761	343 720	0
Avskrivningar	-10 436	-5 627	-8 436	2 000
Finansiella intäkter	40	144	210	170
Finansiella kostnader	-800	-710	-1 100	-300
Resultat	**2 000**	**-149**	**2 000**	**0**
Resultatkrav från Arvika Stadshus AB	**2 000**			
Soliditet, procent		7,7 %		
Likviditet, procent		118 %		

Tabell 1 Resultat och nyckeltal

Investeringsprojekt

Utfall

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Tkr	Budget 2026	Utfall jan – aug 2026	Prognos 2026	Avvikelse, prognos
Investeringar, totalt	22 570*	4 846	15 570	7 000

*Investeringsbudget inklusive medflytt från 2025.

Borgensram

Tkr	Budget 2026	Utfall jan – aug 2026	Prognos 2026	Avvikelse, prognos
Borgensram	30 000*	30 000	30 000	0

* *Arvika 27 000 tkr och Eda 3 000 tkr*
Tabell 2 Investeringsprojekt och borgensram

Beskrivning av investeringsprojekt

Hittills under året har bolaget investerat 4 846 tkr i fordon, maskiner och utrustning. Bland annat har investeringar genomförts i filmbuss, lastväxlarflak och mätutrustning. Prognosen för helåret uppgår till 15 570 tkr, vilket är 7 000 tkr lägre än budget. Avvikelsen förklaras främst av att leveransen av två renhållningsbilar förväntas ske under våren 2027.

Viktiga händelser under perioden

Beslutsprocess gällande Årjängs kommuns delägarskap i Teknik i Väst pågår. Planering har påbörjats för att förbereda inför övertagande av ansvar för renhållningsverksamheten vid årsskiftet samt verksamhetsövergång för berörd personal. Utökad samverkan innebär möjlighet till en ännu mer kostnadseffektiv och mindre sårbar verksamhet. Den korta genomförandetiden ställer stora krav på organisationen.

Renhållningsverksamheten uppdrag utökas till följd av lagkrav på fastighetsnära insamling av förpackningar, vilket vi kallar hemsorterat. Enligt planen ska alla småhus i Arvika och Eda kommuner få ett nytt kärl för plast- och pappersförpackningar innan året är slut. Hittills har cirka 3 600 villor fått ett nytt kärl vilket innebär att ytterligare cirka 10 000 kärl ska ställas ut. Förändringen medför utökat behov av fordon och chaufförer samt förändrade körturer.

Under våren lanserades Teknik i Västs app där kunderna bland annat kan få information om nästa sophämtningsdag, driftstörningar eller hjälp att sortera sitt avfall. På sikt kommer fler funktioner läggas till.

Verksamheten i övrigt kännetecknades av stabil drift inom bolagets alla verksamhetsområden.

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Måluppfyllelse

Kommunens måluppfyllelse, god ekonomisk hushållning i Arvika kommun, utgår från de 13 övergripande verksamhetsmål som kommunfullmäktige fastställt. Fullmäktiges övergripande verksamhetsmål är indelade i fyra målområden och kommunens verksamheter och kommunala bolag har till uppgift att bryta ned de övergripande målen till verksamhetsmål anpassade efter sin egen verksamhet.

Nedan presenterar Teknik i Väst AB sina verksamhetsmål och även indikatorer och målvärden som verksamhetsmålen utvärderas utifrån. Målen presenteras utifrån de fyra målområdena; Invånare, Medarbetare, Tillväxt och utveckling samt Miljö och klimat.

Invånare och kunder

Analys av resultatet - Invånare och kunder

Bolaget arbetar systematiskt för ökad kundnöjdhet, utifrån uppdrag från uppdragsgivarna samt utifrån handlingsplaner efter genomförda kundundersökningar. Teknik i Väst-appen som lanserades under våren är uppskattad av kunderna.

Kommuninvånarnas möjlighet till delaktighet ska vara god.

Mål	Indikator	Målvärde	2022	2023	2024	2025	2026	Måluppfyllelse
Teknik i Väst arbetar så att uppdragsgivarnas mål nås vad gäller kundnöjdhet.1	Uppdragsgivarnas indikatorer för kundnöjdhet ska uppnås (%).	100	67	-	75	67	..	Ej Uppfyllt

Tabell 3 Ett streck (–) i tabellen innebär att uppgift saknas och två prickar (..) innebär att värdet ännu inte har publicerats hos källan.

Denna indikator är beräknad utifrån andel av uppdragsgivarnas mål (nio mål) för kundnöjdhet som uppnåtts för det år som undersökningen genomfördes. Målen framgår av respektive uppdragsgivares verksamhetsplan. Undersökningarna genomförs med olika intervall och år. Arbete pågår med att hitta en modell som är enklare att mäta.

[1] Målen framgår av respektive uppdragsgivares verksamhetsplan och mäts i kundundersökningar. Genomförs vartannat och vart tredje år.

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Öka medvetenheten och kunskapen inom kommunens verksamheter om mäns våld mot kvinnor, våld i nära relation och hedersrelaterat våld och förtryck.

Mål	Indikator	Målvärde	2022	2023	2024	2025	2026	Måluppfyllelse
Mäns våld mot kvinnor och våld i nära relation ska upphöra.	Bolaget ska utifrån ”Strategi för Arvika kommuns arbete mot mäns våld mot kvinnor och våld i nära relation” utforma egen riktlinje/handlings-plan.	1	–	–	–	–	0	Ej uppfyllt
	Antal medarbetare som har fått information inom området i samband med introduktionen (%).	100	100	100	100	100	100	Uppfyllt

Tabell 4 Ett streck (–) i tabellen innebär att uppgift saknas och två prickar (..) innebär att värdet ännu inte har publicerats hos källan.

Målet “mäns våld mot kvinnor ska upphöra” innebär att alla nyanställda ska få ta del av intern dokumentation inom området vid sin introduktion. Riktlinjen/handlingsplanen angående detta mål är under framtagande. Målen bedöms vara uppfyllda vid årets slut.

Medarbetare

Analys av resultatet - Medarbetare

Sjukfrånvaron i bolaget är fortsatt låg och målet förväntas uppnås. Under ett flertal år har bolaget arbetat med förebyggande hälsofrämjande insatser för förbättrad arbetsmiljö och minskad sjukfrånvaro. Insatserna har bäring på alla nedanstående mål. Bolaget har även satsat på ledarutveckling och utvecklat styrningen.

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Arvika kommun ska arbeta för jämställdhet och mångfald.

Mål	Indikator	Målvärde	2022	2023	2024	2025	2026	Måluppfyllelse
Jämställdhet och rättvis behandling.	På Teknik i Väst har kvinnor och män samma möjligheter (%).	100	96	-	97	-	..	Delvis uppfyllt

Tabell 5 Ett streck (–) i tabellen innebär att uppgift saknas och två prickar (..) innebär att värdet ännu inte har publicerats hos källan.

Utfallet varierar något från undersökning till undersökning men ligger på en stabil nivå. Målet baseras på en fråga i den stora medarbetarundersökning som genomförs vartannat år.

Arvika kommun ska ha en god arbetsmiljö där medarbetare trivs.

Mål	Indikator	Målvärde	2022	2023	2024	2025	2026	Måluppfyllelse
Teknik i Väst har en god arbetsmiljö där medarbetarna trivs.	Sjukfrånvaro (%).	≤4,0	5,0	3,8	3,2	2,6	2,7	Uppfyllt
	Andel kvinnor i åldrarna 40–60 år inom Teknik i Väst som uppger att de har tillgång till stöd eller information kopplat till klimakteriet (%).	100	-	-	-	-	..	

Tabell 6 Ett streck (–) i tabellen innebär att uppgift saknas och två prickar (..) innebär att värdet ännu inte har publicerats hos källan.

Bolagets sjukfrånvaro mäts månadsvis. I samband med introduktion av nyanställda ges information om klimakteriet och alla anställda har erbjudits möjlighet att delta i föreläsning om ämnet. Målet kommer att följas upp på helåret.

Arvika kommun ska ha engagerade medarbetare.

Mål	Indikator	Målvärde	2022	2023	2024	2025	2026	Måluppfyllelse

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Teknik i Väst har engagerade medarbetare.	Medarbetarunder-sökning, totalindex.	≥80	80	–	78	–	..	Delvis uppfyllt
	Index hållbart medarbetar-engagemang (HME).	≥80	80	78	80	83	..	Uppfyllt
	Ledarskapsindex	≥83	83	–	82	–	..	Delvis uppfyllt
	Styrningsindex (HME).	≥78	76	76	74	81	..	Uppfyllt
Teknik i Väst är en attraktiv arbetsgivare.	Jag får den kompetens-utveckling jag behöver för att kunna utföra mitt arbete på ett bra sätt (index).	≥4,2	4,2	–	4,2	–	..	Uppfyllt
	Jag är stolt över att arbeta på min arbetsplats (index).	≥4,2	4,2	–	4,2	–	..	Uppfyllt

Tabell 7 Ett streck (–) i tabellen innebär att uppgift saknas och två prickar (..) innebär att värdet ännu inte har publicerats hos källan.

Under hösten 2026 genomförs medarbetarundersökningen och resultatet presenteras 2027. I målen för ”Engagerade medarbetare” mäts utfallet på en skala mellan 1 – 100 och i målen för ”Attraktiv arbetsgivare” mäts utfallet på en skala mellan 1–5.

Tillväxt och utveckling

Analys av resultatet – Tillväxt och utveckling

Bolaget arbetar på flera olika sätt med utveckling av verksamheterna och arbetssätt. Bland annat kopplat till Årjängs kommuns delägarskap samt digitalisering. VD och avdelningschefer har deltagit i flera företagsträffar och nätverk under året. Målen förväntas uppnås.

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Arbeta med utveckling för en hållbar infrastruktur.

Mål	Indikator	Målvärde	2022	2023	2024	2025	2026	Måluppfyllelse
Teknik i Väst avsätter tid och medel för utveckling av verksamheter och arbetssätt.	Genomföra utvecklings- och samordnings-aktiviteter för en kostnad i relation till totala kostnader motsvarande 1 % av arbetad tid.	1	1,0	1,2	1,2	1,3	..	Uppfyllt

Tabell 8 Ett streck (–) i tabellen innebär att uppgift saknas och två prickar (..) innebär att värdet ännu inte har publicerats hos källan.

Utfallet beräknas när året är slut. Målet förväntas nås då ett flertal projekt och aktiviteter har genomförts under året som bidrar till utveckling av våra verksamheter.

Arvika ska ge förutsättningar för ett gott företagsklimat.

Mål	Indikator	Målvärde	2022	2023	2024	2025	2026	Måluppfyllelse
Hög tillgänglighet gentemot näringslivet.	Delta i eller arrangera företags-aktiviteter (antal).	≥5	-	-	-	7	..	Uppfyllt

Tabell 9 Ett streck (–) i tabellen innebär att uppgift saknas och två prickar (..) innebär att värdet ännu inte har publicerats hos källan.

Antalet aktiviteter räknas vid årets slut.

Miljö och klimat

Analys av resultatet – Miljö och klimat

Samtliga berörda medarbetare har deltagit i utbildning om invasiva växter och på alla bolagets arbetsplatser sorteras avfall i minst sju fraktioner. Målen har därmed uppnåtts.

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

En fordonsstrategi har antagits med syfte att uppnå miljömålen kopplade till bolagets fordon. Målet att minska utsläpp av växthusgaser från förbränning av fossila bränslen i egna fordon utvärderas efter helår men prognosen är att målen uppnås.

Arvika kommun ökar den biologiska mångfalden och stärker ekosystemen genom att skydda, återställa och främja ett hållbart nyttjande av ekosystemen.

Mål	Indikator	Målvärde	2022	2023	2024	2025	2026	Måluppfyllelse
Arvika kommun ökar den biologiska mångfalden och stärker ekosystemen genom att skydda, återställa och främja ett hållbart nyttjande av ekosystemen.	Andel av berörd personal som har genomfört utbildning om invasiva växter (%).	100	-	-	-	90	100	Uppfyllt

Tabell 10 Ett streck (–) i tabellen innebär att uppgift saknas och två prickar (..) innebär att värdet ännu inte har publicerats hos källan.

Berörd personal har identifierats och kallats till utbildning i två omgångar och samtliga berörda medarbetare har genomfört utbildningen.

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Arvika kommun ska säkerställa hållbar konsumtion och produktion.

Mål	Indikator	Målvärde	2022	2023	2024	2025	2026	Måluppfyllelse
Sortering av verksamhetsavfall inklusive bygg- och rivningsavfall på alla arbetsplatser.	Andel arbetsplatser med sortering (%).	100	-	-	90	86	100	Uppfyllt

Tabell 11 Ett streck (–) i tabellen innebär att uppgift saknas och två prickar (..) innebär att värdet ännu inte har publicerats hos källan.

Målet angående sortering vid våra arbetsplatser beräknas utifrån andel arbetsplatser (totalt tio) som sorterar avfall i minst sju fraktioner. Detta mål är uppnått och bolagets olika verksamheter sorterar sitt verksamhetsavfall.

Arvika kommun ska vidta åtgärder för att minska klimatförändringarna och dess konsekvenser.

Mål	Indikator	Målvärde	2022	2023	2024	2025	2026	Måluppfyllelse
Teknik i Väst minskar utsläpp av växthusgaser (mätt som koldioxidekvivalenter) från förbränning av fossila bränslen i egna fordon.	Utsläpp av växthusgaser från förbränning av fossila bränslen (ton).	≤110	176	104	115	80	..	Uppfyllt
	Fossiloberoende fordon i bolaget, andel. Målet är att nå 100 % under planperioden (%).	90	-	-	87	-	88	Delvis uppfyllt

Tabell 12 Ett streck (–) i tabellen innebär att uppgift saknas och två prickar (..) innebär att värdet ännu inte har publicerats hos källan.

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Ett fordon anses här vara fossiloberoende om det är typgodkänt för att köras på ett kommersiellt tillgängligt drivmedel som till minst 75 % är tillverkat av förnybar råvara, etanol (E85/ED95), biogas, HVO och el. Andelen fossiloberoende fordon har ökat något och väntas fortsätta öka i takt med att äldre fordon byts ut enligt gällande fordonsstrategi. Samtidigt speglar andelen fossilfria fordon inte fullt ut verksamhetens klimatpåverkan. Flera av de fordon som fortfarande är beroende av fossila drivmedel används sparsamt, vilket gör att deras faktiska bidrag till utsläppen är begränsat.

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Kommunstyrelsen

Protokollsutdrag 2026-10-21

§ 166 Delårsrapport med bokslut 2026

Diarienummer: KS/2026:195

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige godkänna upprättat förslag till delårsbokslut efter augusti månad 2026.

Sammanfattning av ärendet

Den övergripande finansiella målsättningen för planperioden 2026 – 2028 är att årets resultat i förhållande till skatter och bidrag ska vara minst 2 procent över tid. Målet stäms av för mandatperiod och planperiod.

Årets budgeterade resultat är 12 239 tusen kronor (tkr). Resultatet som prognostiseras för 2026 uppgår till 10 119 tkr. Kommunen kommer därför enligt prognosen inte att uppfylla detta finansiella mål på årsbasis.

Vidare framgår att alla investeringar, exklusive strategiska och taxefinansierade, ska för perioden vara självfinansierade. Målet stäms av för mandatperiod samt planperiod. Målet bedöms uppnått.

Det tredje finansiella målet är att soliditeten inklusive pensionsåtagandet ska öka. Även detta mål stäms av för mandatperiod och planperiod. Enligt delårsbokslutet är soliditeten inklusive pensionsåtagandet oförändrad. Målet är delvis uppfyllt på årsbasis.

Utifrån ovanstående gör kommunstyrelsen den samlade bedömningen att Eda kommun är på god väg att uppfylla god ekonomisk hushållning ur det finansiella perspektivet på sikt.

Av verksamhetsberättelserna framgår att förvaltningen arbetar för att nå de övergripande verksamhetsmålen i Strategisk plan och därmed God ekonomisk hushållning. Arbetet kan dock struktureras ytterligare för att på ett tydligare och enklare vis se hur både måluppfyllelsen utvecklas och vilka utvecklingsområden som finns. Detta kommer att ske i samband med verksamhetsplanearbetet inför 2027. Av beskrivningarna från verksamheterna framgår att många mål kommer att nås och för en del områden krävs det mer insatser.

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)

Det kommer att krävas både riktade insatser, förändrade arbetssätt och en medvetenhet om vad som krävs för att nå våra mål. Flertalet av våra mål är långsiktiga men det är viktigt med insatser både på kort och lång sikt. Detta för att säkerställa att kommunens resurser används på effektivast möjligaste sätt samt för att säkerställa långsiktigt god ekonomisk hushållning.

Utifrån ovanstående gör kommunstyrelsen den samlade bedömningen att Eda kommun är på god väg att för verksamhetsåret 2026 uppfylla god ekonomisk hushållning ur det verksamhetsmässiga perspektivet.

Kommunens budgeterade resultat 2026 är 12 239 tkr och prognosen efter augusti indikerar ett resultat på 10 119 tkr vid årets slut.

Under året har destinatärskretsen utökats för kommunens pensionsstiftelse. Det innebär en minskning på 12 520 tkr av kommunens ingående värde på övervärdet på pensionsstiftelsen. Detta är en orealiserad förlust som justeras i balanskravsutredningen.

Det prognostiserade resultatet innebär att kommunen uppfyller kommunallagens krav på en budget i balans för det aktuella räkenskapsåret. Vi har 11 591 tkr kvar att återställa sedan tidigare år. I den budget för planperioden som ligger 2027 - 2029 är de ackumulerade resultaten sammanlagt 66 228 tkr vilket då täcker in det som ska återställas. Bedömningen är att tidigare års underskott kommer täckas in 2027.

Beslutsunderlag

Delårsrapport med bokslut 2026, per 12 oktober
Allmänna utskottet § 81 Delårsrapport med bokslut 2026, 2026-10-05
Kommunledningsstabens tjänsteskrivelse 2026-10-01

Efter beslut i kommunfullmäktige skickas det till

För kännedom
Kommunrevisorerna

För åtgärd
Tillförordnad ekonomichef; Birgitta Jansson

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka Nilsson. (re890921)